

SUMÁRIO

Apresentação	15
Abreviaturas utilizadas	17

Capítulo 1

Conceito de lucro presumido e requisitos legais para a opção, 19	
1.1 Conceito de lucro presumido	19
1.1.1 Lucro presumido e conceito de renda	20
1.1.2 A atratividade do lucro presumido	22
1.1.3 Segregação de atividades	23
1.2 O regime do lucro presumido é sempre opcional	28
1.2.1 Formalização da opção	29
1.2.2 É do contribuinte o risco da opção	31
1.2.3 Desistência ou migração voluntária para outro regime	33
1.2.4 Migração obrigatória no curso do ano	36
1.3 Normas gerais sobre a opção pelo lucro presumido	38
1.3.1 Contribuinte	39
1.3.2 Quem não pode optar pelo lucro presumido	40
1.3.3 Obtenção de rendimento oriundo do exterior	43
1.3.4 Sociedade em conta de participação	46
1.4 Cisão, fusão e incorporação de sociedades	46
1.4.1 Levantamento de balanços e tributação	49
1.4.2 Incorporação e planejamento tributário abusivo	50

1.5 A opção com base no montante da receita total	52
1.5.1 Equivalência patrimonial e ganho por compra vantajosa	55
1.5.2 Receitas omitidas	57
1.5.3 Receitas sujeitas a regime especial de tributação	58
1.6 Regime contábil de apuração das receitas	58
1.7 Consequências da migração para o lucro real e vice-versa	60
1.8 Consequências da opção indevida	62

Capítulo 2

Base de cálculo, 65

2.1 Aspectos gerais da base de cálculo	65
2.1.1 Relevância do objeto social	68
2.1.2 Requisitos para registro e tributação de receitas	71
2.1.3 O aspecto temporal da tributação da receita	76
2.1.4 Mensuração da receita	78
2.2 Receita bruta da venda de bens	79
2.2.1 Venda para entrega futura	81
2.2.2 Permuta	83
2.2.3 Venda de sucata, resíduos e aparas	86
2.2.4 Industrialização	88
2.2.5 Venda de veículos usados	90
2.2.6 Receitas decorrentes de atividades imobiliárias	94
2.2.7 Dação de bens e serviços em pagamento	104
2.2.8 Precatórios	106
2.2.9 Atividades rurais	107

2.2.10 Venda de ações registradas no ativo circulante	110
2.3 Receita da prestação de serviços	112
2.3.1 Prestação de serviços com fornecimento de mercadorias	114
2.3.2 Serviços congêneres	115
2.3.3 Serviços de transporte	116
2.4 Resultado nas operações de conta alheia	118
2.5 Valor tributável na venda de bens e serviços	121
2.5.1 Venda com preço variável	122
2.5.2 Valor presente	125
2.5.3 Bonificações concedidas	125
2.5.4 Operações de vendas em moeda estrangeira	127
2.5.5 Vendas com cláusula de <i>cashback</i>	130
2.5.6 Frete cobrado pelo vendedor de mercadorias	131
2.5.7 Juros, correção monetária e encargos	132
2.5.8 Deságio na aquisição de títulos de crédito	135
2.5.9 Reembolso de despesas	137
2.6 Deduções da receita bruta	140
2.6.1 Vendas canceladas e devoluções de vendas	140
2.6.2 Cancelamento e devolução de serviços	141
2.6.3 ICMS e ISS	142
2.6.4 Descontos incondicionais	147
2.6.5 Deságio na cessão de créditos	150
2.7 Operações sujeitas às regras de preços de transferência	150
2.8 Receita da administração de imóveis próprios	151
2.9 Remuneração obtida por investidor-anjo	152

Capítulo 3

Coeficientes de presunção, 161

3.1 Aspectos gerais e alíquotas	161
3.2 Coeficientes gerais de presunção	162
3.2.1 Receita bruta anual até R\$ 120 mil	165
3.2.2 Serviços hospitalares	165
3.2.3 Fornecimento de remédios em tratamentos médicos	170
3.2.4 Serviços médicos veterinários	171
3.3 Atividades bancárias	171
3.4 Serviços de construção civil	172
3.5 Atividades diversificadas	173

Capítulo 4

Outras receitas e ganhos de capital, 175

4.1 Norma geral	175
4.2 Receitas financeiras	176
4.2.1 Juros sobre o capital social	181
4.2.2 Variações cambiais	182
4.3 Recuperação de custos e despesas	184
4.4 Doação e perdão de dívida	185
4.4.1 Doação	185
4.4.2 Perdão de dívida	187
4.4.3 Absorção de prejuízos por parte dos sócios	191
4.5 Bonificações recebidas	192
4.6 Subvenção recebida	195

4.7 Empresa habilitada no Padis	197
4.8 Verba destinada a patrocínio	198
4.9 Ganhos de capital	199
4.9.1 Cálculo do ganho de capital	200
4.9.2 Custo de aquisição ou construção	201
4.9.3 Depreciação, amortização e exaustão	204
4.9.4 Tributação de acordo com o regime de caixa	206
4.9.5 Ganho de capital na alienação de imóvel rural	208

Capítulo 5

Receitas não tributáveis, 213

5.1 Ganhos decorrentes do registro do valor justo	213
5.2 Resultado da equivalência patrimonial	214
5.2.1 Dividendos e lucros recebidos	215
5.2.2 Ganho por compra vantajosa	216
5.3 Devolução ou restituição de tributos pagos indevidamente	216
5.4 Vale-pedágio	218
5.5 Receitas tributadas no regime do RET	220
5.6 Receitas decorrentes de incentivos fiscais	223
5.7 Indenizações	223
5.8 Multas por quebra de contrato	226
5.9 Negociação de CBIO	227

Capítulo 6

Regime de competência e regime de caixa, 229

6.1 Normas contábeis e normas fiscais	229
6.2 Regime de competência	229
6.3 Regime de caixa	232
6.4 Concomitância de regimes	236

Capítulo 7

Escrituração contábil e fiscal, 239

7.1 Escrituração contábil completa	239
7.2 Liberdade de escolha da forma de escrituração	241
7.3 Escrituração digital: ECD e ECF	242
7.3.1 Documentos de suporte	243
7.4 Escrituração contábil no regime do lucro presumido	245
7.4.1 Falta ou imprestabilidade da escrituração	246
7.4.2 Atraso na escrituração	247
7.4.3 Balanço de abertura	248
7.5 Escrituração das operações sujeitas ao RET	251

Capítulo 8

Distribuição de lucros e dividendos, 253

8.1 Direito aos lucros e dividendos	253
8.1.1 As normas sobre a distribuição de lucros e dividendos	254
8.1.2 Distribuição desproporcional	256
8.2 Isenção de IRF sobre lucros e dividendos	258

8.2.1 As especificidades do regime do lucro presumido	260
8.3 A tributação do excesso	264
8.4 Proibição de distribuição de lucros por débitos fiscais	265

Capítulo 9

Pagamentos a beneficiários não identificados ou sem causa, 279	
9.1 A norma e sua amplitude	279
9.2 A jurisprudência	281
9.3 Fórmula para cálculo	282
Bibliografia indicada	285