

Opção entre lucro real x lucro presumido e a jurisprudência do CARF

Edison Carlos Fernandes



Sumário:

- ✓ Apuração do lucro presumido.
- ✓ Vantagens do lucro presumido.
- ✓ Algumas decisões do CARF.
- ✓ Oportunidades da opção pelo lucro presumido.
- ✓ Comentários finais e conclusões.



2
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS

Fernandes
Figueiredo
ADVOGADOS

Apuração do lucro presumido



Apuração do lucro presumido:

- ✓ Equivalente à declaração simplificada na pessoa física:
 - Receita bruta
 - (x) % de presunção
 - (+) Demais receitas
 - (+) Ganho de capital
 - LUCRO PRESUMIDO
 - (x) *Alíquota*



4
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS

Fernandes
Figueiredo
ADVOGADOS

Apuração do lucro presumido:

- ✓ Encargos sobre o faturamento:

Atividades	IRPJ	Adicional	CSLL	PIS/COFINS	TOTAL
Combustível	0,24%	0,16%	1,08%	3,65%	5,13%
Geral	1,20%	0,80%	1,08%	3,65%	6,73%
Transporte	2,40%	1,60%	1,08%	3,65%	8,73%
Serviços	4,80%	3,20%	2,88%	3,65%	14,53%



5
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS

Fernandes
Figueiredo
ADVOGADOS

Vantagens do lucro presumido



Vantagens do lucro presumido:

- ✓ A apuração do lucro presumido pode ser mais vantajosa em relação ao lucro real pelas seguintes razões:
 - ✓ Simplicidade;
 - ✓ Distribuição trimestral de lucros (*isentos*);
 - ✓ Não tributação da inadimplência;
 - ✓ Não sujeição ao controle fiscal dos preços de transferência no caso da importação.



7
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS



Algumas decisões do CARF



Adoção do regime de caixa:

- ✓ Acórdão 1401-000.401 – 16/02/2010:
 - ✓ É facultado ao contribuinte optar pelo Lucro Presumido a tributação pelo regime de caixa. Nestes casos, deve o contribuinte demonstrar o período do efetivo recebimento dos valores.



9
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS



Conceito de receita bruta:

- ✓ Acórdão 1302-000.469 – 27/01/2011:
 - ✓ Venda de Imóvel. Ativo Permanente. Sobre a receita da venda de estoques de imóveis das empresas com atividade de incorporação de prédios, loteamento de terrenos ou compra e venda de imóveis, é aplicável o percentual de 8% para fins de determinação do Lucro Presumido. A alienação de imóveis de empresas que não fazem o exercício de uma destas atividades fica sujeita à apuração de ganho de capital.



10
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS



Conceito de receita bruta:

- ✓ Acórdão 1803-000.774 – 26/01/2011:
 - ✓ As parcelas de reajuste recebidas, não referentes a direitos de crédito advindos de eventual pagamento fora de prazo, são parte do preço e devem sofrer tributação como receita da atividade, nos termos da legislação em vigor para o lucro presumido.



11
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS



Distribuição de dividendos em período de apuração de prejuízo:

- ✓ Acórdão 2102-001.239 – 14/04/2011:
 - ✓ Mesmo considerando que o período de apuração do lucro presumido seja trimestral, a ausência de balancetes, em si mesma, não permite dizer que houve excesso de distribuição de lucros, a uma porque eventual excesso dentro do ano-calendário pode ser encarado como antecipação de lucros; a duas porque o fato gerador do imposto de renda da pessoa física passível de ajuste anual se aperfeiçoa em 31/12 do ano-calendário, ou seja, somente se pode imputar uma omissão de rendimentos ao contribuinte pessoa física apreciando os rendimentos em bases anuais.



12
© FERNANDES, FIGUEIREDO ADVOGADOS



Alteração do regime de tributação:

- ✓ Acórdão 1302-000.515 – 23/02/2011:
 - ✓ Alteração de regime de tributação (Lucro Presumido X Lucro Real). Após a vigência da Lei 9718 não é mais possível à alteração de regime de tributação.
 - ✓ *Possibilidade de mudança do regime de tributação.*



Oportunidades da opção pelo lucro presumido



Oportunidades da opção pelo lucro presumido:

- ✓ Alteração do objeto social;
- ✓ Sociedade de propósito específico – SPE;
- ✓ *Joint venture*;
- ✓ Sociedade em conta de participação – SCP;
- ✓ Subsidiária no exterior.



Comentários finais e conclusões

