

GUIA COMPLETO

LUCRO PRESUMIDO

Teoria e prática
para o seu dia a dia.



**ATALHO
CONTABILIDADE**

LUCRO PRESUMIDO	14
EVOLUÇÃO HISTÓRICA	14
OPÇÃO PELO LUCRO PRESUMIDO	14
CRITÉRIOS DE ELEGIBILIDADE	15
1. MICROEMPRESA (ME)	17
2. EMPRESA DE PEQUENO PORTE (EPP)	17
3. LUCRO PRESUMIDO	17
4. LUCRO REAL	17
PRINCIPAIS TRIBUTOS	20
1. IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA (IRPJ)	20
CÁLCULO DO IRPJ:	23
EXEMPLO 1: EMPRESA DE COMÉRCIO	23
EXEMPLO 2: EMPRESA DE SERVIÇOS	23
EXEMPLO 3: EMPRESA DE SERVIÇOS COM RECEITA ELEVADA	24
OBSERVAÇÕES ADICIONAIS:	24
PERÍODO DE APURAÇÃO QUANDO OPTAR	26
DETALHES DOS PERÍODOS DE APURAÇÃO:	26
2. CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)	28
CÁLCULO DA CSLL:	29
EXEMPLO 1: EMPRESA DE COMÉRCIO	29
EXEMPLO 2: EMPRESA DE SERVIÇOS (CONSULTORIA)	30
EXEMPLO 3: EMPRESA DE SERVIÇOS (AGÊNCIA DE PUBLICIDADE)	30
PERÍODO DE APURAÇÃO QUANDO OPTAR	30
DETALHES DOS PERÍODOS DE APURAÇÃO:	31
TABELA CONSULTIVA DO IRPJ E CSLL	31
3. PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL (PIS) E CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL (COFINS)	34
PROFESSOR, MAS O QUE É CUMULATIVO E NÃO CUMULATIVO?	34
PIS E COFINS SÃO TRIBUTOS DIRETOS OU INDIRETOS?	35

INCIDÊNCIA DE PIS E COFINS	35
ALÍQUOTA DO PIS E COFINS	35
CÁLCULO DO PIS E COFINS	35
CÁLCULO DO PIS E COFINS	36
EXEMPLO 1: EMPRESA DE COMÉRCIO	36
EXEMPLO 2: EMPRESA DE SERVIÇOS	37
EXEMPLO 3: EMPRESA INDUSTRIAL	37
O QUE PODE SER CONSIDERADO BASE DE CÁLCULO?	37
EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO	39
CUMULATIVIDADE NO LUCRO PRESUMIDO	43
DEFINIÇÃO DE CUMULATIVIDADE	43
APLICAÇÃO NO LUCRO PRESUMIDO	43
ISENÇÃO DE PIS E COFINS PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	44
LEGISLAÇÃO	44
EXEMPLOS DE ISENÇÃO	44
NÃO INCIDÊNCIA E IMUNIDADE PARA PIS E COFINS EM EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	46
CONCEITOS FUNDAMENTAIS	47
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL	47
EXEMPLOS DE NÃO INCIDÊNCIA E IMUNIDADE	47
SUSPENSÃO DE PIS E COFINS PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	49
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL	49
EXEMPLOS DE SUSPENSÃO	50
4.3.16 – TABELA OPERAÇÕES COM SUSPENSÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL (CST 09) – ATUALIZADA EM 03/03/2023:	50
ALÍQUOTA ZERO DE PIS E COFINS PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	68
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL	68
EXEMPLOS DE ALÍQUOTA ZERO	69
TABELA 4.3.10 – PRODUTOS SUJEITOS A ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS: INCIDÊNCIA MONOFÁSICA E POR PAUTA (BEBIDAS FRIAS) - CST 02 E 04	70

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA DE PIS E COFINS PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	85
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL.....	85
APLICAÇÃO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA DE PIS E COFINS.....	86
PRODUTOS SUJEITOS A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA DE PIS E COFINS.	
86	
PIS E COFINS MONOFÁSICO PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	86
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL.....	87
SETORES COMUMENTE ENVOLVIDOS	87
VANTAGENS DO REGIME MONOFÁSICO	87
TABELA 4.3.10 – PRODUTOS SUJEITOS A ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS: INCIDÊNCIA MONOFÁSICA E POR PAUTA (BEBIDAS FRIAS) - CST 02 E 04	88
EXCLUSÃO DO ICMS DA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS	102
EXEMPLO:	102
IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS (ICMS)	103
ICMS INTERNO	103
ICMS INTERESTADUAL.....	104
REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO.....	106
ALÍQUOTA EFETIVA	107
EXEMPLO:	107
REDUÇÃO “EM”	108
REDUÇÃO “PARA”.....	108
ICMS ST PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO	110
LEGISLAÇÃO APLICÁVEL	110
DEFINIÇÕES IMPORTANTES.....	111
EXEMPLO DE CÁLCULO DE ICMS ST.....	111
QUEM ESTÁ OBRIGADO?	112
SEGMENTO DE MERCADORIAS SUJEITAS A ST	113
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA: OPERAÇÃO ANTECEDENTE E DIFERIMENTO DO ICMS	113

ENTENDENDO A OPERAÇÃO ANTECEDENTE COM DIFERIMENTO	114
APLICAÇÕES PRÁTICAS DO DIFERIMENTO	114
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA CONCOMITANTE	114
CONCEITO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA CONCOMITANTE	115
CARACTERÍSTICAS PRINCIPAIS	115
APLICAÇÕES PRÁTICAS	115
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA SUBSEQUENTE E BASE DE CÁLCULO	115
DEFINIÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA SUBSEQUENTE	116
BASE DE CÁLCULO DO ICMS NA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA SUBSEQUENTE	116
CÁLCULO DA BASE DE CÁLCULO	117
MARGEM DE VALOR AGREGADO (MVA) E MVA AJUSTADO: FUNDAMENTOS E APLICAÇÕES	118
O QUE É MVA?	118
FORMULAÇÃO BÁSICA	118
O QUE É MVA AJUSTADO?	118
FORMULAÇÃO MVA AJUSTADO	118
EXEMPLO DE CÁLCULO	119
DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS (DIFAL)	120
LEGISLAÇÃO RELEVANTE	120
OBJETIVO DO DIFAL	120
CÁLCULO DO DIFAL	121
FÓRMULA PARA CALCULAR O DIFAL:	121
IMPLICAÇÕES PARA EMPRESAS	122
1. IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS (ISS)	123
ONDE É DEVIDO O ISS	123
EXCEÇÃO À REGRA	126
RETENÇÃO DE ISS	126
TABELA LEI COMPLEMENTAR 116	129
ALÍQUOTA DO ISS	140
ISS CONSTRUÇÃO CIVIL	142

ENTENDENDO A BASE DE CÁLCULO	143
CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST)	146
CLASSIFICAR A OPERAÇÃO	146
FACILITAR A FISCALIZAÇÃO	146
AGILIZAR O PROCESSO DE EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS	146
ENTENDENDO O CST ICMS	146
TABELA CST	146
TABELA A - ORIGEM DA MERCADORIA OU SERVIÇO	147
TABELA B - TRIBUTAÇÃO PELO ICMS	148
ENTENDENDO O CST IPI	152
BASE LEGAL	153
TABELA CST IPI	153
ENTENDENDO O CST PIS/COFINS	154
BASE LEGAL	154
TABELA CST PIS E COFINS	154
CFOP	158
BASE LEGAL:	158
ENTENDENDO O CFOP	158
EXEMPLO:	158
NCM	164
CEST	165
BASE LEGAL:	165
CUMULATIVO REGIME CAIXA VS REGIME COMPETÊNCIA	167
INTRODUÇÃO	167
REGIME DE CAIXA	167
VANTAGENS:	167
DESVANTAGENS:	167
EXEMPLO PRÁTICO DE VANTAGEM:	168
REGIME DE COMPETÊNCIA	168
VANTAGENS:	168

DESVANTAGENS: -----	168
EXEMPLO PRÁTICO DE VANTAGEM: -----	168
DIFERENCIAÇÃO DE REGIME CUMULATIVO E NÃO CUMULATIVO -----	170
REGIME CUMULATIVO -----	170
REGIME NÃO CUMULATIVO -----	170
DIFERENÇA ENTRE OS REGIMES -----	171
DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS -----	175
LUCRO PRESUMIDO LÍQUIDO: -----	175
LUCRO CONTÁBIL: -----	175
OBRIGATORIEDADE DE ENTREGAR A ECD -----	176
CÁLCULO -----	177
EXEMPLO DE CÁLCULO -----	177
DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS ACIMA DA PRESUNÇÃO -----	178
DISTRIBUIÇÃO ACIMA DO LIMITE -----	178
IRRF (IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE) – PJ X PJ --	179
PRINCIPAIS ASPECTOS DO IRRF -----	179
LEGISLAÇÃO RELEVANTE -----	179
CÁLCULO DO IRRF -----	183
CÓDIGOS DE IRRF MAIS UTILIZADOS -----	184
RETENÇÃO DE PIS, COFINS E CSLL NO LUCRO PRESUMIDO --	185
ALÍQUOTAS DE RETENÇÃO -----	185
OBRIGATORIEDADE DE RETENÇÃO -----	185
PROCEDIMENTO PARA RETENÇÃO -----	187
EXCEÇÕES À REGRA DE RETENÇÃO -----	187
RETENÇÃO DE INSS PARA EMPRESAS DO LUCRO PRESUMIDO NO COMÉRCIO -----	188
ALÍQUOTAS DE RETENÇÃO DE INSS -----	188
OBRIGATORIEDADE DE RETENÇÃO -----	188
EXEMPLO -----	194
NÃO SE APLICA: -----	194

FICA DISPENSADA:	195
BASE DE CÁLCULO:	196
PROCEDIMENTO PARA RETENÇÃO	197
RESPONSABILIDADE PELA RETENÇÃO	197
CÓDIGO DE DEFESA DO CONTRIBUINTE E CONFORMIDADE FISCAL (LC 225/2026)	197
PARAMETRIZAÇÃO	199
ARAMETRIZAÇÃO E O IMPACTO DA LC 224/2025	199
O "CORTE DE EFICÁCIA" DE 10%	199
CRONOGRAMA DE APLICAÇÃO:	199
TRIBUTAÇÕES PIS/COFINS	200
PRODUTOS DE PERFUMARIA, DE TOUCADOR OU DE HIGIENE PESSOAL	200
REFRIGERANTES	203
CERVEJAS	203
AGUAS MINERAIS	204
G.L.P. - GAS DE COZINHA E COMBUSTÍVEIS	204
ÁLCOOL - NÃO COMBUSTÍVEL	204
MEDICAMENTOS	205
SOJA	206
CIGARROS	207
FEIJÃO, ARROZ E FARINHA DE MANDIOCA	207
PRODUTOS HORTÍCOLAS, FRUTAS E OVOS	208
FARINHAS, GRUMOS, SÊMOLAS, GRÃOS ESMAGADOS OU EM FLOCOS, DE MILHO	209
LEITE, BEBIDAS E COMPOSTOS LÁCTEOS E FÓRMULAS INFANTIS	209
QUEIJO	210
FARINHA DE TRIGO	211
PRÉ MISTURA PARA FABRICAÇÃO DE PÃO COMUM E PÃO COMUM	212
CARNES E MIUDESAS DA ESPÉCIE BOVINA, COMESTÍVEIS	212
PRODUTOS CESTA BÁSICA	213
MASSAS ALIMENTÍCIAS	215

CARNES E MIUDEZAS DA ESPÉCIE AVES E SUÍNAS, COMESTÍVEIS	215
ADUBOS E FERTILIZANTES, EXCETO DE USO VETERINÁRIO	216
DEFENSIVOS AGROPECUÁRIOS	216
SEMENTES	217

