

GERAÇÃO DO DARF COM SUBSTITUIÇÃO DE ALIQUOTA QUANDO ULTRAPASSA A FAIXA DE RECEITAS NO PERÍODO.

Quando a empresa no lucro presumido ultrapassar de uma faixa para outra a sua alíquota de impostos, como por exemplo neste caso que as receitas no terceiro trimestre ultrapassaram os 120.000,00 então a alíquota que era de 2,4% passa a ser de 4,8%, com recálculo da diferença para os trimestres anteriores.

RELAÇÃO DE RECEITAS MÊS A MÊS

Receitas		Período: de 01/01/2008 a 31/03/2008		
Mês	Valor Mercadoria	Valor Serviço	Total	Retido Substituição
Janeiro/2008		11.422,27	11.422,27	0,00
Fevereiro/2008		9.338,08	9.338,08	0,00
Março/2008		10.197,07	10.197,07	0,00
Totais :	0,00	30.957,42	30.957,42	0,00

RELAÇÃO DE RECEITAS MÊS A MÊS

Receitas		Período: de 01/04/2008 a 30/06/2008		
Mês	Valor Mercadoria	Valor Serviço	Total	Retido Substituição
Abril/2008		12.282,23	12.282,23	0,00
Maió/2008		12.519,85	12.519,85	0,00
Junho/2008		16.298,79	16.298,79	0,00
Totais :	0,00	41.100,87	41.100,87	0,00

RELAÇÃO DE RECEITAS MÊS A MÊS

Receitas		Período: de 01/07/2008 a 30/09/2008		
Mês	Valor Mercadoria	Valor Serviço	Total	Retido Substituição
Julho/2008		16.729,76	16.729,76	0,00
Agosto/2008		64.864,98	64.864,98	0,00
Setembro/2008		117.736,79	117.736,79	0,00
Totais :	0,00	199.331,53	199.331,53	0,00

Como esta demonstrado neste exemplo, a empresa teve as seguintes receitas:

1º Trimestre – R\$ 30.957,42

2º Trimestre – R\$ 41.100,87

3º Trimestre – R\$ 199.331,53 - neste trimestre ultrapassou a faixa 1 do DARF de 120.00,00, em que passa a alíquota de 2,4% para 4,8% sobre a receita de serviço, sendo necessário que o sistema gere um outro DARF com o recálculo da diferença dos trimestres anteriores.

Como na soma dos trimestres as receitas ultrapassaram os 120.000,00, tem q ser feito um DARF com a diferença sobre os períodos anteriores, em q se seguindo a configuração a seguir o sistema vai fazer automaticamente.

Acessar o módulo DARFS > TABELAS > INCIDENCIA DE DARFS

Código	Dígito	Descrição	Dia Vcto	Período
2089	0	IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO	31	Trimestral Pgto Trim.
2172	0	COFINS - FATURAMENTO/PJ EM GERAL	20	Mensal
2372	0	CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO	31	Trimestral Pgto Trim.
8109	0	PIS - FATURAMENTO/PJ EM GERAL	20	Mensal

DARF: 2089 0 IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO

Dia Vencimento: 31

Período: Trimestral - Pgto Trimestral

Usa Alíquota Reduzida para cálculo IR sobre serviços

Valor da receita Limite p/ Alíquota Reduzida: 120000

Próximo Registro - F3 Anterior - F4 Avançar >> - F8

Fechar Ajuda

Informar que para este darfs, vai utilizar alíquota reduzida e também deve ser informado apartir de qual valor o sistema vai calcular o diferencial de alíquota.

CLICANDO NO BOTÃO AVANÇAR, O USUARIO VAI INFORMAR QUAIS AS ALIQUOTAS DIFERENCIADAS A SER APLICADAS PARA AS RECEITAS DOM PERIODOS ANTERIORES.

Incidência do Darf

Código do Darf: 2089 - IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO

Incidência/Percentual					Percentual Reduzido	
Faixa	Descrição Faixa	Incide	% Cálculo	% Presunção IR	% Cálculo Reduzido	% Presunção Reduzido
1	Mercadoria	Sim	1,20%	8,00%		
3	Serviço	Sim	2,40%	16,00%	2,40%	16,00%
5	Subst. ICMS	Não				
9	Pis Compensação	Não				
10	Cofins Compensação	Não				
18	FACS	Não				
20	ICMS Garantido	Não				
21	Ret.IRRF	Sim	1,50%			
22	Ret.Cont.Social	Não				

Alíquota de Cálculo e Presunção Reduzida: Para Prestadoras de serviço cuja renda bruta anual não ultrapassar o valor informado no campo <Valor receita limite p/ alíquota reduzida>. (tela anterior).

Alíquota de Cálculo e Presunção: Aplicada para o cálculo quando a receita exceder o valor limite especificado ou o prestador não se enquadrar na situação acima.

Lei: 9.250 de 26/12/95 art. 40. Lei 9.430 de 27/12/96. Decreto 3.000 de 26/03/99

Incidência/Percentual sobre CFOP's Específicos						Percentual Reduzido	
CFOP	Descrição CFOP	Item	Descrição Item	% Cálculo	% Presunção IR	% Cálculo Reduzido	% Presunção Reduzido
5933	PRESTACAO DE SERVICO	1	SERVIÇO 1,2%	1,20%	8,00%		
5933	PRESTACAO DE SERVICO	2	SERVIÇOS 2,4	4,80%	32,00%	2,40%	16,00%

Focar CFOP - F5 Cancelar - F6 Salvar - F8

Fechar Ajuda