

Calculo adicional de IR mercadoria base 8% e serviço 32%.

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

Incidência/Percentual					Percentual Reduzido	
Faixa	Descrição Faixa	Incide	CST	% Cálculo	% Presunção IR	% Presunção Reduzido
1	Mercadoria	Sim		1,20%	8,00%	
3	Serviço	Sim		4,80%	32,00%	
5	Subst. ICMS	Sim		1,20%	8,00%	
9	Pis Compensação	Não				
10	Cofins Compensação	Não				
18	FACS	Não				
20	ICMS Garantido	Não				
21	Ret.IRRF	Não				
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 enquadre na situação acima.

Lei 9.250 de 26/12/05 art. 40, Lei 9.430 de 27/12/06, Decreto 2.000 de 26/02/09

Geração de DARF trimestral com pagamento mensal

Darfs

Opções

Fazer/Refazer Darf

Seleção de DARF:

Tipo de Darf:

Mes/Ano de Referência:

Periodicidade:

Período:

Imprimir Darf

Calculo: **JANEIRO DE 2014**

Mercadoria R\$ 516.786,79 * 8% = 41.342,94 * 15% = R\$ - 6.201,44

Serviço R\$ 11.132,00 * 32% = 3.562,24 * 15% = R\$ 534,34

Substituição R\$ 28.802,54 * 8% = 2.304,20 * 15% = R\$ - 345,63

DARF's

Código	Dg	Descrição	Período	Darf
1		EMPRESA TESTE CALCULO ADICIONAL IR SERV E MERC		
2089	0	IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO	Trimestral-Pgto Mensal	Normal
2372	0	CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO	Trimestral-Pgto Mensal	Normal

Lançamentos do DARF

Descrição	Valor Base Bruta	Valor Base Líquida	Percentual	Imposto
Mercadoria	516.786,79	516.786,79	1,20 %	6.201,4
Serviço	11.132,00	11.132,00	4,80 %	534,3
Substituição Tributária	28.802,54	28.802,54	1,20 %	345,6
Compensação PIS		0,00	0,00 %	0,0
Compensação COFINS		0,00	0,00 %	0,0
Retenção IRRF		0,00	0,00 %	0,0
Retenção Contribuição Social		0,00	0,00 %	0,0
Retenção COFINS		0,00	0,00 %	0,0
Retenção PIS		0,00	0,00 %	0,0
Energia		0,00	0,00 %	0,0
Outras Receitas Mercadoria		0,00	0,00 %	0,0
Dedução PIS		0,00	0,00 %	0,0

Acumulado no Ano	
Parcela de Crédito	
Saldo Crédito Ant	
Restituição Crédito	
Darf Anterior	
Acréscimo IR	0,00
Saldo Credor	
Valor Principal	7.081,41
Valor da Multa	
Valor dos Juros	
Valor a Recolher	7.081,41

Calculo: **FEVEREIRO DE 2014**

Mercadoria R\$ 1.229.416,92 * 8% = 98.353,35 * 15% = **R\$ -14.753,00**

Serviço R\$ 1.118,91 * 32% = 358,05 * 15% = **R\$ 53,71**

Lançamentos do DARF				
Descrição	Valor Base Bruta	Valor Base Líquida	Percentual	Imposto
Mercadoria	1.229.416,92	1.229.416,92	1,20 %	14.753,0
Serviço	1.118,91	1.118,91	4,80 %	53,7
Substituição Tributária		0,00	0,00 %	0,0
Compensação PIS		0,00	0,00 %	0,0
Compensação COFINS		0,00	0,00 %	0,0
Retenção IRRF		0,00	0,00 %	0,0
Retenção Contribuição Social		0,00	0,00 %	0,0
Retenção COFINS		0,00	0,00 %	0,0
Retenção PIS		0,00	0,00 %	0,0
Energia		0,00	0,00 %	0,0
Outras Receitas Mercadoria		0,00	0,00 %	0,0
Dedução PIS		0,00	0,00 %	0,0

Acumulado no Ano	
Parcela de Crédito	
Saldo Crédito Ant	
Restituição Crédito	
Darf Anterior	
Acréscimo IR	8.592,08
Saldo Credor	
Valor Principal	23.398,79
Valor da Multa	
Valor dos Juros	
Valor a Recolher	23.398,79

Adicional do IR:

Calculo: **JANEIRO DE 2014**

Mercadoria/Substituição: R\$-545.589,33 * presunção de 8% = **43.647,15**

Serviço R\$-11.132,00 * presunção de 32% = **3.562,24**

Calculo: **FEVEREIRO DE 2014**

Mercadoria R\$-1.229.416,92 * presunção de 8% = **98.353,35**

Serviço R\$-1.118,91 * presunção 32% = **358,05**

Base do acréscimo do IR : R\$ 43.647,15 + R\$ 3.562,24 + R\$ 98.353,35 + R\$ 358,05 = **145.920,79**

Calculo do Adicional do IR - R\$ - 145.920,79 - 60.000,00 = R\$ 85.920,79 * 10% = **R\$ 8.592,08**

Calculo do Imposto de Fevereiro:

Mercadoria R\$ 1.229.416,92 * 8% = 98.353,35 * 15% = **R\$ -14.753,00**

Serviço R\$ 1.118,91 * 32% = 358,05 * 15% = **R\$ 53,71**

Calculo do Adicional do IR - R\$ - 145.920,79 - 60.000,00 = R\$ 85.920,79 * 10% = **R\$ 8.592,08**

Total : R\$ - 23.398,79

