

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 26/12/95 art. 40, Lei 9.430 de 27/12/96, Decreto 2.000 de 26/02/99

Geração de DARF trimestral com pagamento mensal

DARF's

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

