



MANUAL - CALCULO DARF'S ENQUADRAMENTO TRIBUTÁRIO LUCRO PRESUMIDO - ADICIONAL IR – PERIODICIDADE : TRIMESTRAL – PAGAMENTO MENSAL !

1º PASSO: Módulo DARF'S \ MOVIMENTO \ GERAÇÃO \ IMPRESSAO DE DARF'S

Opções

- Fazer/Refazer Darf
- Imprimir Darf
- Excluir Darf
- Refazer os Acumulados Anuais dos Darf Simples

Seleção de DARF: Todos os Registros

Tipo de Darf: Darf's Normais e Simples

Mes/Ano de Referência: 04 - Abril 2012

Periodicidade: Trimestral - Pgto Mensal

Período: / /

Data de Vencimento: / /

Data Limite Para Pagamento: / /

Imprimir Data Limite como Data de Vencimento

Imprimir o Valor da Receita no Darf

Imprimir o Valor Total a Recolher no Darf

Gerar por QUOTA conforme os Parâmetros DARF

Avançar >> - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

SELECIONAR A EMPRESA E AVANÇAR!

Verificamos que:

The screenshot shows the 'Darf's' software interface. At the top, there's a header with 'Darf's' and window controls. Below it is a table with columns: Código, Dg, Descrição, Período, and Darf. The table contains three rows: a header row with '184', and two data rows for 'IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO' and 'CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO', both with 'Trimestral-Pgto Mensal' and 'Normal'.

Below the table is a section titled 'Lançamentos do DARF'. It contains a table with columns: Descrição, Valor Base Bruta, Valor Base Líquida, Percentual, and Imposto. The rows include Mercadoria, Serviço, Substituição Tributária, Compensação PIS, Compensação COFINS, Retenção IRRF, Retenção Contribuição Social, Retenção COFINS, Retenção PIS, Energia, Outras Receitas Mercadoria, and Dedução PIS. The 'Serviço' row shows a base value of 101.368,92 and a tax of 4.865,71.

To the right of the 'Lançamentos do DARF' table is a panel with various input fields and labels: Acumulado no Ano, Parcela de Crédito, Saldo Crédito Ant, Restituição Crédito, Darf Anterior, Acréscimo IR (0,00), Saldo Credor, Valor Principal (3.467,61), Valor da Multa, Valor dos Juros, and Valor a Recolher (3.467,61).

At the bottom, there are several buttons: Ver Qcorrências, Origem dos Lançtos, Informar Multa e Juro - F5, Informar Observação para Darf, << Voltar, Próximo Darf - F3, Darf Anterior - F4, and Salvar - F8. There is also a dropdown menu for 'Outros Acessos' and 'Fechar' and 'Ajuda' buttons.

ABRIL: BASE DE CALCULO: $101.368,92 * 4,8 \% = 4.865,71$

$101.368,92 * 32\% = 32.438,05$

(Neste mês não há adicional, pois o valor não ultrapassou o limite de 60.000).

Darf's

Opções

Fazer/Refazer Darf

Imprimir Darf

Excluir Darf

Refazer os Acumulados Anuais dos Darf Simples

Seleção de DARF: Todos os Registros

Tipo de Darf: Darf's Normais e Simples

Mes/Ano de Referência: 05 - Maio 2012

Periodicidade: Trimestral - Pgto Mensal

Período: / /

Data de Vencimento: / /

Data Limite Para Pagamento: / /

Imprimir Data Limite como Data de Vencimento

Imprimir o Valor da Receita no Darf

Imprimir o Valor Total a Recolher no Darf

Gerar por QUOTA, conforme os Parâmetros DARF

Avançar >> - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

Darf's

DARF's

Código	Dg	Descrição	Período	Darf
184				
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		0,00	0,00 %	0,00
Serviço	275.400,42	275.400,42	4,80 %	13.219,22
Substituição Tributária		0,00	0,00 %	0,00
Compensação PIS		0,00	0,00 %	0,00
Compensação COFINS		0,00	0,00 %	0,00
Retenção IRRF		0,00	0,00 %	4.066,73
Retenção Contribuição Social		0,00	0,00 %	0,00
Retenção COFINS		0,00	0,00 %	0,00
Retenção PIS		0,00	0,00 %	0,00
Energia		0,00	0,00 %	0,00
Outras Receitas Mercadoria		0,00	0,00 %	0,00
Dedução PIS		0,00	0,00 %	0,00

Acumulado no Ano	
Parcela de Crédito	
Saldo Crédito Ant	
Restituição Crédito	
Darf Anterior	
Acréscimo IR	6.056,62
Saldo Credor	
Valor Principal	15.209,11
Valor da Multa	
Valor dos Juros	
Valor a Recolher	15.209,11

Ver Ocorrências Origem dos Lançtos Informar Multa e Juro - F5 Informar Observação para Darf

< Voltar Próximo Darf - F3 Darf Anterior - F4 Salvar - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

MAIO: Para saber a base do mês de maio, deve-se somar o mês de ABRIL + MAIO:

$$101.368,92 + 275.400,42 = \mathbf{376.769,34}$$

$$376.769,34 * 32\% = 120.566,19 \text{ (Ultrapassou o limite de 60.000)}$$

$$120.566,19 - 60.000 = 60.566,19 \text{ (deste valor deve ser aplicado à alíquota de 10\% de adicional)}$$

$$60.566,19 * 10\% = \mathbf{6.056,62 \text{ ADICIONAL IR}}$$

Darf's

Oções

Fazer/Refazer Darf

Imprimir Darf

Excluir Darf

Refazer os Acumulados Anuais dos Darf Simples

Seleção de DARF: Todos os Registros

Tipo de Darf: Darf's Normais e Simples

Mes/Ano de Referência: 06 - Junho 2012

Periodicidade: Trimestral - Pcto Mensal

Período: / /

Data de Vencimento: / /

Data Limite Para Pagamento: / /

Imprimir Data Limite como Data de Vencimento

Imprimir o Valor da Receita no Darf

Imprimir o Valor Total a Recolher no Darf

Gerar por QUOTA conforme os Parâmetros DARF

Avançar >> - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

Darf's

DARF's

Código	Dg	Descrição	Período	Darf
184				
2089	0	IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO	Trimestral-Pcto Mensal	Normal
2372	0	CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO	Trimestral-Pcto Mensal	Normal

Lançamentos do DARF

Descrição	Valor Base Bruta	Valor Base Líquida	Percentual	Imposto
Mercadoria		0,00	0,00 %	0,00
Serviço	114.672,14	114.672,14	4,80 %	5.504,26
Substituição Tributária		0,00	0,00 %	0,00
Compensação PIS		0,00	0,00 %	0,00
Compensação COFINS		0,00	0,00 %	0,00
Retenção IRRF		0,00	0,00 %	1.540,83
Retenção Contribuição Social		0,00	0,00 %	0,00
Retenção COFINS		0,00	0,00 %	0,00
Retenção PIS		0,00	0,00 %	0,00
Energia		0,00	0,00 %	0,00
Outras Receitas Mercadoria		0,00	0,00 %	0,00
Dedução PIS		0,00	0,00 %	0,00

Acumulado no Ano: / /

Parcela de Crédito: / /

Saldo Crédito Ant: / /

Restituição Crédito: / /

Darf Anterior: / /

Acréscimo IR: 3.669,51

Saldo Credor: / /

Valor Principal: 7.632,94

Valor da Multa: / /

Valor dos Juros: / /

Valor a Recolher: 7.632,94

Ver Qcorrências Origem dos Lançtos Informar Multa e Juro - F5 Informar Observação para Darf

<< Voltar Próximo Darf - F3 Darf Anterior - F4 Salvar - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

JUNHO: Para saber a base do mês de junho deve-se somar as bases dos meses anteriores ABRIL + MAIO + JUNHO .

$$101.368,92 + 275.400,42 + 114.672,14 = \mathbf{491.441,48}$$

$$491.441,48 * 32 \% = 157.261,27 \text{ (Ultrapassou o limite)}$$

$$157.261,27 - 60.000 = 97.261,27$$

$$97.261,27 * 10\% = 9.726,13$$

Como o mês de MAIO já teve o acréscimo e o pagamento é MENSAL

O sistema diminui 9.726,13 – 6.056,62 (Mês de Maio) = **3.669,51 ACRESCIMO IR MÊS DE JUNHO.**