

HISTÓRICO DOS TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS

Professor Silvério das Neves



HISTÓRICO DOS TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS

BASE LEGAL E NORMATIVA:

- **Art. 187** (Demonstração do Resultado do Exercício - DRE) da Lei nº 6.404, de 1976 (Lei das Sociedades Anônimas);
- **Art. 12** do Decreto-Lei nº 1.598, de 1977 (adaptou a legislação do Imposto sobre a Renda à Lei nº 6.404/1976);
- **Regulamento do Imposto de Renda** (definição de Receita: Bruta e Líquida):
 - **1980** (Art. 178) ▪ **1994** (Art. 227) ▪ **1999** (Art. 280) ▪ **2018** (Art. 208);
 - Parecer Normativo CST nº 104/1978, IN SRF nº 51/1978 (definem custo de aquisição de estoques, Receita Bruta/Líquida e **Impostos s/Vendas**) e IN RFB nº 1.700, de 2017 (art. 27, §1º que trata da Receita Bruta e Líquida).

CASO PRÁTICO:

▶ Valor da Receita (sem os tributos)	R\$ 1.455,00
▶ Tributos a serem incluídos no valor da Receita (em %):	
▪ PIS não-cumulativo	1,65%
▪ COFINS não-cumulativa	7,60%
▪ ICMS	<u>18,00%</u> 27,25%
▶ % da Receita sem os tributos (100% - 27,25%)	<u>72,75%</u>
▶ Percentual Total	100,00%

- ▶ **CÁLCULO DO PREÇO DE VENDA - INCLUINDO OS TRIBUTOS:**
 - **PREÇO DE VENDA = R\$ 2.000,00 = $\frac{\text{R\$ 1.455,00}}{72,75\%}$**

- ▶ **TRIBUTOS NO PREÇO DE VENDA R\$ 545,00 (2.000,00 – 1.455,00)**

- ▶ **ALÍQUOTA REAL TOTAL = 37,46% = $[(\text{R\$ 545,00}/\text{R\$ 1.455,00}) \times 100]$**

- ▶ **ACRÉSCIMO NAS ALÍQUOTAS = 37,47% = $[(37,46\%/27,25\%) - 1 \times 100]$**

- ▶ **PROVA 37,46% = (27,25% x 1,3747)**
 - **Alíquota Real do PIS 2,27% = (1,65% x 1,3747)**
 - **Alíquota Real da COFINS 10,45% = (7,6% x 1,3747)**
 - **Alíquota Real do ICMS 24,74% = (18% x 1,3747)**
 - **(=) ALÍQUOTA TOTAL 37,46% = (Acréscimo de 37,47%)**

- ▶ **PREÇO DE VENDA COM TRIBUTOS = R\$ 2.000,00 = (R\$ 1.455,00 X 1,3746)**

FIM