



AUDITORIA TRIBUTÁRIA E FISCAL, ESTUDO SOBRE O IMPOSTO DE RENDA (IRPJ) NAS EMPRESAS DO LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO, DO RAMO DE DISTRIBUIÇÃO DE COMBUSTÍVEL

Thiago Rocha de Jesus

Tax and Fiscal Audit, study on Income Tax (IRPJ) in companies of real profit and presumed profit, in the fuel distribution business

Auditoría Fiscal y Fiscal, estudio sobre Impuesto a la Renta (IRPJ) en empresas de lucro real y presunto lucro, en el negocio de distribución de combustible

RESUMO

O papel da Auditoria dentro das empresas é auxiliar na verificação da veracidade dos resultados contábeis. Entre as principais finalidades da auditoria, destacamos a análise e comparação de cada departamento dentro das instituições, sendo capaz de apresentar informações com segurança e transparência a fim de solucionar problemas ocorridos dentro das organizações, suas devidas causas e possíveis soluções. A auditoria tributária e fiscal analisa se todas as obrigações tributárias e fiscais estão sendo recolhidas de maneira correta, afim de evitar multas, por falta do recolhimento correto dos devidos impostos a pagar. Assim o artigo se justifica em detrimento da relevância do tema, onde sua problemática tenta melhor entender qual a diferença da mensuração do IRPJ das empresas do lucro real e lucro presumido, do ramo de distribuição de combustível. Seu objetivo é comparar e proporcionar um melhor entendimento sobre as empresas do ramo de distribuição de combustíveis, com o foco nas empresas optantes pelo regime tributário do Lucro Real e Lucro presumido abordando a aplicação do IRPJ. Seu desenvolvimento foi feito com base em pesquisa bibliográfica a partir de levantamentos de referências teóricas encontradas, analisadas e publicadas em artigos, livros e sites. Conclui se que a auditoria se tornou ferramenta indispensável para as organizações, sem ela não teríamos a verificação das informações contábeis a fim de reconhecer a autenticidade das informações finais.

PALAVRAS-CHAVE: Lucro Real, Lucro Presumido, Imposto de renda Pessoa Jurídica, Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, Alíquota.

ABSTRACT

Auditing is an indispensable tool which assists in verifying the accuracy of each company's accounting results. Its main objective is to analyze and compare each department, being able to present information with security and transparency in order to solve the problems that occur within organizations, their due causes and possible solutions. The tax and tax audit intend to

analyze whether all tax and tax obligations are being collected correctly, in order to avoid fines, due to the failure to collect the due taxes payable. The development was based on bibliographic research based on surveys of theoretical references found, analyzed and published in articles, books and websites. Where its main aim here is to compare and also provide a better understanding of companies in the fuel distribution business, with a focus on companies opting for the taxable profit and presumed profit approaching the application of IRPJ and CSLL. So, auditing has become an indispensable tool for organizations, without it we would not have the verification of accounting information in order to recognize the authenticity of the final information.

KEYWORDS: Real Profit, Presumed Profit, Corporate Income Tax, Social Contribution on Net Profit, Rate.

INTRODUÇÃO

A auditoria contábil é a verificação de todas as informações contábeis com o propósito de reconhecer a veracidade dos resultados da empresa. Uma análise da situação financeira das empresas verificando todos os registros contábeis, apresentando informações com maior transparência e identificando possíveis falhas, fraudes e irregularidades. Seu objetivo é analisar e comparar as demonstrações contábeis patrimoniais, financeiras e econômicas. A fim de reconhecer alguma irregularidade a ser resolvida. (SCALON, 2018)

Existem os mais diversos tipos de auditoria, os mais variados modelos de controle interno adotados por cada empresa a fim de obter sucesso e conquistar seus objetivos. A auditoria tributária e fiscal é parceira de todas as empresas contribuindo para o bom desenvolvimento e crescimento econômico, checando e auxiliando suas obrigações tributárias e fiscais, perante a união, estado e município. Ela consiste em uma análise completa de todas as obrigações a pagar que a empresa possui com a legislação. O profissional auditor com base nessas auditorias busca corrigir e até mesmo reajustar as devidas irregularidades. Seu trabalho e apontar as devidas falhas e fraudes fiscais. Com todas as informações obtidas será possível relatar como anda a vida tributária e fiscal da empresa, e se for encontrado alguma irregularidade soluções serão propostas a fim de solucionar o problema, deixando assim a empresa regular e sem problemas com a União, Estado e Município, favorecendo assim o seu crescimento econômico e financeiro. (FORTES TECNOLOGIA, 2018)

Toda empresa tem o direito de optar por qual regime tributário ela deseja seguir, porem todos eles possuem normas de enquadramento. Três são os regimes que as empresas podem se enquadrar: Simples Nacional, Lucro Presumido e Lucro Real. Dentro desses regimes tributários que podem ser aderidos pelas empresas iremos falar especificamente do lucro real e o lucro

presumido. Com foco principal nas empresas de distribuição de combustível. A diferença entre os dois regimes tributários está relacionada justamente a apuração do valor do lucro da empresa. No lucro real a apuração é feita com base no lucro líquido da empresa que é definido após os cálculos (Receitas – Despesas = Lucro Real). No regime de tributação do lucro presumido, as margens de lucro são presumidas e não refletem, necessariamente, a realidade financeira da empresa. Ele usa fórmula simplificada para definir a base de cálculos do IRPJ e CS. (CARLOS,2018)

Assim o artigo se justifica em detrimento da relevância do tema, onde sua problemática tenta melhor entender qual a diferença da mensuração do IRPJ das empresas do lucro real e lucro presumido, do ramo de distribuição de combustível. Possibilitando um melhor entendimento sobre as principais características das empresas optantes pelos dois regimes e suas alíquotas do Imposto de renda Pessoa Jurídica (IRPJ).

Para o desenvolvimento desse tema foi utilizado o seguinte procedimento metodológico, a pesquisa bibliográfica a partir de levantamentos de referências teóricas encontradas, analisadas e publicadas em artigos, livros, sites, com o objetivo de levantar informações e conhecimentos sobre a tal problemática discutida.

Dessa forma, o presente artigo tem o objetivo de analisar e comparar a forma de cálculo da tributação do IRPJ nas empresas optantes pelo lucro real e lucro presumido do ramo de distribuição de combustível, contribuindo assim para um melhor entendimento das alíquotas aplicadas do IRPJ.

AUDITORIA TRIBUTÁRIA E FISCAL

Controle interno é um conjunto de diversos procedimentos, métodos ou rotinas que possam produzir dados confiáveis ajudando assim na administração das empresas e na conduta dos diversos fatos existentes.

De acordo com o Comitê de Procedimentos de Auditoria do Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, afirma que o significado de controle interno é: "O Controle Interno compreende o plano de organização e todos os métodos e medidas adotadas na empresa para salvaguardar seus ativos, verificar a exatidão e fidelidade dos dados contábeis, desenvolver a eficiência nas operações e estimular o seguimento das políticas executivas prescritas. (COAD, 2010, S/N)

Uma vez sendo recolhidos todos os tributos nos termos da legislação em vigor, a auditoria tem seu espaço de atuação. Ela consubstancia práticas legais que mostram, também,

a existência de tributação que possa beneficiar a empresa, sem incorrer, destarte, em violação das normas fiscais pertinentes.

A auditoria fiscal ou tributaria tem como objetivo checar se todas as obrigações estão sendo executadas de maneira correta, a fim de garantir que as apurações e o recolhimento dos valores estejam certos. Ela consiste na análise e avaliação detalhada de informações e documentos pertinentes à vida fiscal da empresa, checando sua irregularidade e prevenção de eventuais passivos tributários, com o objetivo de manter as contas fiscais da empresa sempre em dia e organizadas. Ela proporciona maior segurança diante da legislação tributária, capaz de prevenir e corrigir problemas, beneficiando, assim, o planejamento das empresas e suas decisões, consistindo em peça fundamental para a gestão estratégica e objetiva, baseada em dados verdadeiros. (FORTES TECNOLOGIA, 2018)

Seu foco é a verificação do cumprimento de maneira legal dos tributos municipais, estaduais e federais. Tributos são o conjunto de impostos, taxas, contribuições e empréstimos compulsórios que formam a receita da União, estados e municípios. Já os impostos são todos as modalidades de tributos pagos por pessoa física ou jurídica aos municípios, estados ou federação brasileira. Esses tributos têm como objetivo contribuir para a gestão e investimentos governamentais (especialmente para a infraestrutura). Já as taxas são um pouco diferentes dos impostos, uma vez que estes são calculados a partir de uma porcentagem e eles variam de acordo com o pagador, já as taxas costumam ser fixas, independentemente da renda do contribuinte.

A maioria dos impostos recolhidos são federais, sendo eles: Imposto de Importação (II); Impostos sobre Produtos Industrializados (IPI), Impostos sobre Operações Financeiras (IOF); Imposto de Renda Pessoas Jurídicas (IRPJ); Imposto de Renda Pessoa Física (IRPF); Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR), Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS); Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE); Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL); INSS; Fundo de Garantia do tempo de Serviço (FGTS); Programação de Interação Social (PIS) ou Programação de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP). (SAGE,2020)

Já os impostos estaduais são: Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS); Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação (ITCMD); Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA). (SAGE,2020)

E, por fim, os impostos municipais, que são: Imposto sobre Transmissão de Bens Inter vivos (ITBI); Impostos sobre serviços (ISS) e Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana. (SAGE,2020)

A auditoria tributária e fiscal nos auxilia e muito no desenvolvimento e planejamento das empresas, não se pode classifica lá como um gasto financeiro, mas sim, um método de segurança, capaz de fazer com que os seus processos estejam sempre conforme a legislação, além de oferecer benefícios como: a prevenção e correção de problemas tributários e fiscais. Vale destacar também que com a evolução da tecnologia, as empresas precisam buscar no mercado profissionais cada vez mais qualificados e aptos para melhor atendê-los, e assim suprir com suas devidas necessidades e demandas tributárias e fiscais. (FORTES TECNOLOGIA, 2018)

O presente estudo se justifica uma vez que se trata de um tema interessante e relevante, abordando a auditoria tributária e fiscal com foco as alíquotas do IRPJ nas empresas optantes pelo lucro real e presumido nas distribuidoras de combustível, os cálculos do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e suas principais características, possibilitando assim um melhor entendimento sobre o tema que é bem conhecido no ramo da contabilidade.

LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO, NAS EMPRESAS DO RAMO DE DISTRIBUIÇÃO DE COMBUSTÍVEL.

Os postos de combustíveis assim como qualquer outra empresa têm o direito de optar pelo seu próprio regime tributário, cabe ao contador e ao administrador optarem pelo melhor para a sua organização. Podemos definir o regime tributário do lucro real como o cálculo do Imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ) e da contribuição Social sobre o lucro líquido (CSLL) que é feita com base no lucro real da empresa, o que seria $\text{Receitas} - \text{Despesas} = \text{Lucro real da empresa}$.

O Lucro Real é a regra geral para a apuração do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) da pessoa jurídica, onde essa apura o IRPJ determinado a partir do lucro contábil, acrescido de ajustes (positivos e negativos) requeridos pela legislação fiscal. Nesse regime, incidem duas situações conhecidas como Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa de CSLL, das quais não haverá IRPJ e CSLL a pagar. (MONTEIRO, 2015, S/N)

Já o lucro presumido e a forma de tributação vamos dizer que simplificada, a Receita Federal é o órgão competente que determina sua base de cálculos do Imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ) e contribuição Social sobre o lucro líquido (CSLL) sem que se apure as devidas despesas da empresa.

O Lucro Presumido é uma forma de tributação simplificada para determinação da base de cálculo do IRPJ e da CSLL das pessoas jurídicas que não estiverem obrigadas à apuração do lucro real. A sistemática de tributação pelo Lucro Presumido é regulamentada pelos artigos 516 a 528 do Regulamento do Imposto de Renda (Decreto 3.000/1999). No regime de lucro presumido a pessoa jurídica pagará o imposto à alíquota de 15% (quinze por cento) sobre o lucro presumido, apurado de conformidade com o Regulamento do Imposto de Renda. O disposto neste item aplica-se, inclusive, à pessoa jurídica que explore atividade rural. (MONTEIRO, 2015, S/N).

Assim como cada organização, os postos de combustíveis também possuem seus respectivos cálculos tributários, as distribuidoras de combustíveis que optarem pelo lucro real, terá seu IRPJ (Imposto de Renda de Pessoa Jurídica) e a CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido) calculado com base no lucro que ela efetivamente teve no período, incluindo as adições, exclusões e compensações descritas na lei que são: os custos, despesas, encargos, provisões, participações, receitas, rendimentos etc. Como não existe uma margem de lucro presumida, e o negócio tenha prejuízos ao longo do ano, deverá ser dispensado do recolhimento dos tributos.

Base de cálculo é definida como a grandeza econômica sobre a qual se aplica uma determinada alíquota para calcular a quantia a pagar. Já a alíquota é os valores utilizados para calcular tributos a serem pagos pelas empresa, como imposto, taxas e contribuições.

A apuração desses tributos pode ser anual ou trimestral. Caso seja anual, todos os meses é realizado o recolhimento de IRPJ e CSLL. Ao final do ano, após o balanço anual, é realizada a apuração definitiva dos valores devidos ao Fisco. Já na sistemática trimestral, temos quatro apurações definitivas durante o ano, não existindo os recolhimentos mensais. Esse modelo é mais indicado para negócios que têm um lucro linear. Outra informação importante diz respeito ao adicional de 10% de IRPJ para cada parcela do faturamento bruto que ultrapassar R\$ 20 mil. Sendo assim, caso seu posto de combustível se enquadre nessa situação, além da alíquota de 15%, arcará com tal adicional. (LAGE, 2018, S/N)

Já as distribuidoras de combustíveis que optarem pelo regime tributário do Lucro Presumido, terá seu IRPJ calculado conforme o seu lucro real obtido. A apuração do IRPJ (Imposto de Renda de Pessoa Jurídica) utiliza como base de cálculo uma margem de lucro que a legislação prefixou. A lei estabelece uma margem de lucro presumida e ela varia de acordo com os tipos de atividades desenvolvidas por cada empresa optante

Então mesmo que o lucro da empresa tenha sido maior, ele pagará os impostos apenas sobre a margem prefixada. No entanto, caso o lucro tenha sido menor, a empresa acabará pagando mais impostos, já que o que conta é o lucro presumido. Em outras palavras, os impostos serão pagos ainda que seu negócio não tenha obtido lucro, isto é, opere com prejuízo. Ademais, aqui também se aplica o adicional de 10% sobre a parcela do rendimento que ultrapassar R\$ 20 mil. (LAGE, 2018, S/N)

Vale ressaltar que para um posto de combustível a base de cálculo será 1,6% do faturamento no caso do IRPJ e 12% para a CSL. Depois basta aplicar a alíquota do referido imposto:

Abaixo temos um quadro com as principais alíquotas para cálculo do IRPJ nas empresas distribuidoras de combustíveis:

IRPJ: 15% para lucros até R\$ 20 mil e 25% para os demais;
CSL: 9% em todos os casos.
Alíquotas IRPJ distribuidora de combustíveis:
1,6% para revenda de combustíveis;
8,0% regra geral;
16% para serviços de transporte, exceto de carga;
32% prestação de serviços, locação ou cessão de bens moveis e imóveis

Disponível: http://www.portaltributario.com.br/guia/lucro_presumido_irpj.html

Comentado [G1]: Fazer apresentação de quadro e citar fonte

APURAÇÃO DO IRPJ

Para empresas do lucro real a forma de apuração do IR é da seguinte maneira. Com base no lucro apurado na empresa, trimestralmente ou anual, será aplicado uma alíquota de 15%

Fórmula:

$$\text{IR} = \text{LUCRO REAL} \times 15\%$$

Além da aplicação dessa alíquota de 15%, ainda existe a situação em que deve ser pago um valor adicional – uma alíquota de 10% sobre o lucro que exceder R\$ 20.000,00 por mês.

Fórmula:

$$\text{IR adicional} = (\text{Lucro Real Mensal} - 20.000) \times 10\%$$

Empresas que adotam esse regime tributário precisam ficar atentas às suas contas. Devem ter um controle rigoroso dos valores de entradas e saídas. A opção pelo Lucro Real é adotada quando o lucro efetivo (Lucro Real) é inferior a 32% do faturamento no período de apuração.

EXEMPLO:

O Auto Posto Santana LTDA. apresentou a este pesquisador as seguintes informações de apuração trimestral do IRPJ sob os regimes tributários do lucro real e lucro presumido (Julho a Setembro):

DRE TRIMESTRAL DE JULHO A SETEMBRO 2018

RECEITAS OPERACIONAIS	\$2.484.591,15
IMPOSTOS INCIDENTES S/ REVENDA	\$727,64
RECEITA LIQUIDA	\$2.483.863,51
CUSTOS OPERACIONAIS	\$2.214.653,43
LUCRO BRUTO	\$269.210,08
DESPESAS OPERACIONAIS	\$149.518,94
DESPESAS FINANCEIRAS	\$11.020,04
LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO	\$108.671,10

CALCULO DO IRPJ LUCRO REAL:

Lucro líquido x alíquota 15% = valor do IRPJ

$$\$108.671,10 \times 15\% = \$16.300,67$$

Valor adicional IRPJ:

LUCRO LIQUIDO – \$60.000,00 x adicional de 10%

$$\$108.300,10 - \$60.000,00 = \$48.300,10 \times 10\% = \$4.830,01$$

IRPJ LUCRO REAL A RECOLHER = \$21.130,68

Já para a apuração do imposto de renda do lucro presumido é necessário o uso de uma tabela disponibilizada pela receita federal, na qual informa o valor da alíquota de onde se retira o valor da presunção do lucro aplicada e assim chegar ao valor correto do imposto. As empresas

do ramo de revenda a varejo de combustíveis e gás natural a alíquota a ser aplicada é de 1,6% sobre o total da receita. Na qual chegamos a seguinte fórmula:

$$\text{IRPJ} = \text{Receita total} \times 1,6\% = \text{Lucro Presumido IR}$$

$$\text{IRPJ} = \text{Lucro Presumido IR} \times 15\% = \text{IRPJ a ser recolhido no trimestre}$$

EXEMPLO:

O Auto Posto Santana LTDA ME apresentou as seguintes informações de apuração trimestral do IRPJ sob os regimes tributários do lucro real e lucro presumido (Julho a Setembro):

DRE TRIMESTRAL DE JULHO A SETEMBRO 2018

RECEITAS OPERACIONAIS	\$2.484.591,15
IMPOSTOS INCIDENTES S/ REVENDA	\$727,64
RECEITA LIQUIDA	\$2.483.863,51
CUSTOS OPERACIONAIS	\$2.214.653,43
LUCRO BRUTO	\$269.210,08
DESPESAS OPERACIONAIS	\$149.518,94
DESPESAS FINANCEIRAS	\$11.020,04
LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO	\$108.671,10

CALCULO IRPJ LUCRO PRESUMIDO:

RECEITA TOTAL X 1,6% (Alíquota revenda de combustível) = BASE DE CALCULO

LUCRO PRESUMIDO

$$\$2.484.591,15 \times 1,6\% = \$39.753,46$$

Base de cálculos IRPJ x 15% = IRPJ A RECOLHER LUCRO PRESUMIDO

$$\$39.753,46 \times 15\% = \mathbf{\$5.963,02}$$

Com os exemplos mostrados a cima, é possível melhor compreender como cada regime tributário tem a sua forma de cálculo do IRPJ, a fim de esclarecer e comparar os resultados

gerando assim um melhor entendimento sobre a tributação que e feitas nas empresas optantes pelo lucro real e lucro presumido no ramo de distribuição de combustível.

CONCLUSÃO

A auditoria se tornou um campo indispensável no meio contábil, pois sem ela não teríamos verificação das informações contábeis a fim de reconhecer a autenticidade das informações finais.

A importância da Auditoria Fiscal e Tributária e sua missão foram devidamente expressas nesta investigação, com o objetivo de analisar e comparar a apuração e o pagamento do IRPJ das empresas de lucro real e presumido, é essencial para atuação dessa análise a legislação fiscal, e ferramentas práticas que possibilitem a realização dos trabalhos de Auditoria Fiscal com eficiência e em tempo real.

Conclui-se, através da pesquisa realizada neste trabalho, que a auditoria fiscal e tributária é uma ferramenta que auxilia a administração da empresa, assegurando que os controles fiscais e rotinas de trabalho estejam sendo habilmente executadas e que os dados contábeis estejam adequadamente de acordo com as normas fiscais e os princípios fundamentais de contabilidade. Os dois regimes de tributação possui diferentes maneiras de se calcular seu IRPJ, porém é bom lembrar que as empresas que optarem pelo regime do lucro real precisam ter um controle bem mais rígido das suas finanças, pois seus cálculos são um pouco mais complexos do que do lucro presumido.

Portanto a auditoria tributária e fiscal e indispensável para os administradores de cada empresa, e nas empresas de distribuição de combustível não é diferente, atua auxiliando no controle interno e na conquista dos objetivos. Nesse estudo foi capaz de mostrar um pouco mais dos dois regimes tributários, lucro real e lucro presumido, como é feito os seus devidos cálculos do IRPJ, suas alíquotas e base de cálculos, trazendo assim maio conhecimentos sobre o assunto discorrido, que está diretamente ligado ao assunto contábil.

REFERÊNCIAS

SCALON, Flavia. O que é Auditoria Contábil. **Jornal Contábil Rede**, 2018. Disponível: <https://www.jornalcontabil.com.br/o-que-e-auditoria-contabil-aprenda-como-e-esse-trabalho/>

FORTES TECNOLOGIA. O que é auditoria contábil e por que é tão importante? **Fortes Tecnologia Blog**, 2018. Disponível em: <https://blog.fortestecnologia.com.br/o-que-e-a-auditoria-fiscal-e-por-que-e-tao-importante/>

CARLOS, Jose R. Junior. Lucro Presumido ou Lucro Real? Saiba diferenciar esses regimes. **Conube**, 2018. Disponível em: <https://conube.com.br/blog/lucro-presumido-ou-lucro-real/>

SAGE, Blog. Quais são os impostos federais, estaduais e municipais? **Sage Blog**, 2020. Disponível: <https://blog.sage.com.br/quais-sao-os-impostos-federais-estaduais-e-municipais/>

COAD. Entenda o que são controles internos. **Jusbrasil**, 2010. Disponível em: <https://coad.jusbrasil.com.br/noticias/2131059/entenda-o-que-sao-os-controles-internos>

LAGE. Dawisson. Posto de Combustível Lucro Real ou Lucro Presumido? **Clubpetro Blog**, 2018. Disponível em: <https://blog.clubpetro.com/lucro-real-ou-lucro-presumido/>

MONTEIRO, Jose. Regime de Tributação – Conceito. **Administradores.com**, 2015. Disponível em: <https://administradores.com.br/artigos/regime-de-tributacao-conceito>

