



UNIVERSIDADE LUTERANA DO BRASIL

CAMPUS GUAIBA

CURSO DE ADMINISTRAÇÃO



AUTORES

Carlos Eduardo Wazlawick
Danusa Francisca Olinski
Giovana Pires Machado
Jennifer Silva da Silveira
Liane Ambos da Silva

Matheus Rafaelli Schuerne
Maurício Czaplicki de Campos
Ramielle Barcelos De Brida
Simone Parnoff Castro

ORIENTADOR
Nélio José Favero

A INCIDÊNCIA DE IMPOSTOS CUMULATIVOS E NÃO CUMULATIVOS

INTRODUÇÃO

Imposto é uma quantia em dinheiro paga para o Estado brasileiro e aos estados e municípios por pessoas físicas e jurídicas. É um tributo que serve para custear parte das despesas de administração e dos investimentos do governo em obras de infraestrutura e serviços essenciais à população, como saúde, segurança e educação e no presente artigo, veremos exemplos da incidência dos impostos cumulativos e não-cumulativos nos tributos : IPI, PIS, COFINS E ISSQN.

METODOLOGIA

O presente trabalho tem como metodologia os conceito de pesquisa bibliográfica, que consiste na utilização de materiais já formulados anteriormente, ou seja, através de consultas em livros, periódicos, revistas, artigos e materiais disponíveis ao público em geral.

DESENVOLVIMENTO

A incidência dos impostos supracitados anteriormente, é caracterizados de acordo com a natureza organizacional, conforme exemplificado a seguir:

IPI NÃO – CUMULATIVO: INDUSTRIA

Compras (créditos): R\$ 80.000,00
IPI: R\$ 8.800,00
Vendas (débitos – faturamento): R\$ 130.000,00
IPI: R\$ 14.300,00
IPI: $14.300,00 - 8.800,00 = 5.500,00$ (IPI a pagar)

PIS E COFINS COM RETENÇÃO DE 4,65%

Faturamento mensal apurado: R\$ 10.000,00
Uma nota fiscal no valor de R\$ 3.000,00 tem retenção de CSRF 4,65%
PIS: $R\$ 3.000,00 \times 0,65\% = R\$ 19,50$
COFINS: $R\$ 3.000,00 \times 3,00\% = R\$ 90,00$
CSLL: $R\$ 3.000,00 \times 1,00\% = R\$ 30,00$

Apuração dos impostos:

PIS: $R\$ 10.000,00 \times 0,65\% = R\$ 65,00 - 19,50 = R\$ 45,50$
COFINS: $R\$ 10.000,00 \times 3,00\% = R\$ 300,00 - 90,00 = R\$ 210,00$
CSLL: Trata-se de um imposto trimestral, apurado no final de cada trimestre.

CONCLUSÃO

Neste trabalho podemos entender, através dos exemplos práticos de suas aplicações, a incidência dos impostos cumulativos e não-cumulativos dos tributos IPI, PIS, COFINS E ISSQN nos setores do comércio, serviços e indústria, além de gastos com folha de pagamento e o quanto eles representam na carga tributária do Brasil, que é muito alta ,comparada a outros países.

ISSQN: EMPRESA PRESTADORA DE SERVIÇOS

Serviços Prestados (faturamento): R\$ 10.000,00
Alíquota 5% de ISS
ISS: $10.000,00 \times 5\% = 500,00$ (ISS a pagar)

PIS E COFINS NÃO CUMULATIVOS

Faturamento mensal apurado: R\$ 10.000,00
PIS: $R\$ 10.000,00 \times 1,65\% = R\$ 165,00$
COFINS: $R\$ 10.000,00 \times 7,60\% = R\$ 760,00$

Apuração de créditos:

Créditos totais apurados: R\$ 3.000,00
PIS: $R\$ 3.000,00 \times 1,65\% = R\$ 49,50$
COFINS: $R\$ 3.000,00 \times 7,60\% = R\$ 228,00$

Apuração dos impostos:

PIS: $R\$ 165,00 - R\$ 49,50 = R\$ 115,50$
COFINS: $R\$ 760,00 - R\$ 228,00 = R\$ 538,00$

PIS E COFINS CUMULATIVOS

Faturamento mensal apurado: R\$ 10.000,00
PIS: $R\$ 10.000,00 \times 0,65\% = R\$ 65,00$
COFINS: $R\$ 10.000,00 \times 3,00\% = R\$ 300,00$