

Exemplo de Cálculo da Dedutibilidade

Exemplo 1:

	Sem doação:	Doação de 2% do Lucro Operacional:	Doação acima de 2% do Lucro
Receita Bruta	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Custo dos Produtos Vendidos	(2.500.000)	(2.500.000)	(2.500.000)
Margem bruta	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Despesas Operacionais			
Com Vendas	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Administrativas	(200.000)	(200.000)	(200.000)
Doação a Entidade OSCIP	-	(36.800)	(50.000)
Receita Financeira Líquida	40.000	40.000	40.000
Resultado Operacional	1.840.000	1.803.200	1.790.000
Provisão para IR e CSLL			
Imp. Renda: 15%	(276.000)	(270.480)	(270.480)
IR - Adicional de 10%	(160.000)	(156.320)	(156.320)
Contribuição Social: 9%	(165.600)	(162.288)	(162.288)
LUCRO LÍQUIDO	1.238.400	1.214.112	1.200.912

No exemplo apresentado na coluna 3 do quadro, o valor da doação excedeu a 2% do Lucro Operacional. Neste caso, adiciona-se, no Livro de Apuração do Lucro Real – Lalur, o valor excedente de R\$ 13.200 (50.000-36.800).

Limite da dedutibilidade das doações efetuadas:

Lucro Operacional antes da doação: R\$ 1.840.000

Cálculo do limite de 2%:

- 2% de R\$ 1.840.000 = R\$ 36.800



Exemplo 2:

		Doação de 2% do	Doação acima de
	Sem doação	Lucro Operacional:	2% do Lucro
Receita Bruta	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Custo dos Produtos Vendidos	(1.800.000)	(1.800.000)	(1.800.000)
Margem bruta	1.200.000	1.200.000	1.200.000
Despesas Operacionais			
Com Vendas	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Administrativas	(100.000)	(100.000)	(100.000)
Doação a Entidade OSCIP	-	(16.600)	(30.000)
Receita Financeira Líquida	30.000	30.000	30.000
Resultado Operacional	830.000	813.400	800.000
Provisão para IR e CSLL			
Imp. Renda: 15%	(124.500)	(122.010)	(122.010)
IR - Adicional de 10%	(59.000)	(57.340)	(57.340)
Contribuição Social: 9%	(74.700)	(73.206)	(73.206)
LUCRO LÍQUIDO	571.800	560.844	547.444

No segundo exemplo apresentado na coluna 3 do quadro, o valor da doação excedeu a 2% do Lucro Operacional. Neste caso, adiciona-se, no Livro de Apuração do Lucro Real – Lalur, o valor excedente de R\$ 13.400 (30.000-16.600).

Limite da dedutibilidade das doações efetuadas:

Lucro Operacional antes da doação: R\$ 830.000

Cálculo do limite de 2%:

- 2% de R\$ 830.000 = R\$ 16.600

