

Reforma Tributária sobre a Renda

Pontos relevantes



15 de Setembro / 2021

1

DO PROJETO **TRAMITAÇÃO**

**Projeto de Lei n. 2.337/21
Pedido de Urgência**

- ✓ **Aprovado pela Câmara em 02set/21 (ainda não está em vigor)**
- ✓ **Seguirá para aprovação do Senado e Sanção presidencial=Lei Ordinária**



Princípio de anterioridade



2

DIVIDENDOS E LUCROS



0% (isenta) → 15% ou 30%*

*Sem escrituração
Isenções: Controlador PJ / Receita de até R\$
4,8MM /RET/FIP
Capitalização sem custo
In natura - mercado





Vedado pagamento aos sócios via JCP

Revogação do art. 9º da Lei 9.249/1995



4

IRPJ e LUCRO REAL

REDUÇÃO DA ALÍQUOTA DO IRPJ e CSLL



IRPJ - 15% → 8%

CSLL - 9% → 8*

2022



*A depender de certas premissas

4

TABELA COMPARATIVA
PJ LUCRO REAL/PRESUMIDO*

* Empresas com faturamento acima de R\$ 4,8MM

	ATUALMENTE	PROPOSTA
IRPJ E CSLL	34%	26%
Dividendos	ISENTO	15%
<u>Efeito final – tributação</u> <u>s/investimento</u> <u>produtivo</u>	<u>34%</u>	<u>37,1%</u>



PJ Sujeitas a Lucro Real –
deverão realizar a apuração
trimestral

4 IRPJ e Lucro Real

**A PARTIR DE 2022 –
OPÇÃO PAGAMENTO
Lucro Real Trimestral**



A partir de

20

22

Prejuízo Fiscal e BNCSLL



Compensar 3 Trim. Subsequentes

Cai limitação 30%

**Prejuízo Fiscal e BNCSLL –
Novas regras para utilização**





A partir de

20

22

Uniformização da base de cálculo do IRPJ e CSLL

Novas regras para dedutibilidade de despesas e perdas em determinadas situações





REDUÇÃO DE CAPITAL
contábil → a mercado*

Contábil – se maior
*Exceção: reorganização societária (controlador PJ no Brasil)





DISTRIBUIÇÃO DISFARÇADA DE LUCROS:

receita/despesa → +IRRF 15%



Juros acima mercado
Perdão de dívida
Royalties

5

REORGANIZAÇÕES SOCIETÁRIAS

AMORTIZAÇÃO FISCAL DE INTANGÍVEL EM QUALQUER SITUAÇÃO

Tempo de duração → 1/120 mês*

Contábil: CPC 4
*Exceção: prazo contratual/legal
Exclusão - baixa





**Atualização
Imóveis**



4%

**Atualização
Bens do
Exterior**



6%

**Aumento da
Faixa de
Isenção**



R\$ 2.500

**Desconto simplificado: limitado
a rendimentos de até R\$ 40mil**



OBRIGADIX!

