

Prestadora de serviços com receita anual de R\$ 6 milhões

ANTES DA LC 224/2025

Base presumida

$$\text{R\$ } 6.000.000,00 \times 32\% = \\ \text{R\$ } 1.920.000,00$$

IRPJ (15%):

$$\text{R\$ } 1.920.000,00 \times 15\% = \\ \text{R\$ } 288.000,00$$

Adicional IRPJ:

Excedente:

$$\text{R\$ } 1.920.000,00 - \text{R\$ } 240.000,00 = \\ \text{R\$ } 1.680.000,00$$

Adicional:

$$\text{R\$ } 1.680.000,00 \times 10\% = \\ \text{R\$ } 168.000,00$$

IRPJ total: R\$ 456.000,00

CSLL (9%): R\$ 172.800,00

Total IRPJ + CSLL: R\$ 628.800,00

DEPOIS DA LC 224/2025

Base presumida

Até 5 milhões

$$\text{R\$ } 5.000.000,00 \times 32\% = \\ \text{R\$ } 1.600.000,00$$

R\$ 1 milhão (excedente)

$$\text{R\$ } 1.000.000,00 \times 35,2\% = \\ \text{R\$ } 352.000,00$$

Total base: R\$ 1.952.000,00

IRPJ (15%):

$$\text{R\$ } 1.952.000,00 \times 15\% = \\ \text{R\$ } 292.800,00$$

Adicional IRPJ:

Excedente:

$$\text{R\$ } 1.952.000,00 - \text{R\$ } 240.000,00 = \\ \text{R\$ } 1.712.000,00$$

Adicional:

$$\text{R\$ } 1.712.000,00 \times 10\% = \\ \text{R\$ } 171.200,00$$

IRPJ total: R\$ 464.000,00

CSLL (9%): R\$ 175.680,00

Total IRPJ + CSLL: R\$ 639.680,00