

ANEXO VII

CONTRATOS DE CONCESSÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS DIFERIMENTO DA TRIBUTAÇÃO DO LUCRO Arts. 168 a 170

PREMISSAS DO EXEMPLO:

- Prazo do contrato: 30 anos, sendo 2 anos de construção e 28 de operação.
- Custos de construção da infraestrutura: R\$ 250/ano;
- Custos de operação e manutenção da infraestrutura: R\$ 10/ano.
- Valor justo da contraprestação a receber:
 - na fase de construção: R\$ 275/ano
 - na fase de operação: R\$ 11/ano
- Indenização pela parte não depreciada da infraestrutura, prevista para o final do contrato (Lei nº 8.987, de 1995, art. 36): R\$ 150
- Taxa interna de retorno = 7% aa
- Para simplificação do exemplo, não foram considerados tributos sobre receitas e outros custos ou despesas.

1) Fluxo financeiro: custos, contraprestação a receber e recebimentos ao longo do contrato

	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	...	Ano 28	Ano 29	Ano 30
Custos	250,00	250,00	10,00	10,00	10,00		10,00	10,00	10,00
Valor Justo das Contraprestações	275,00	275,00	11,00	11,00	11,00		11,00	11,00	11,00
Recebimentos			56,04	56,04	56,04		56,04	56,04	56,04

Obs.: no recebimento do ano 30 está incluída a indenização pela parte não depreciada da infraestrutura.

2) Receitas financeiras geradas pelos ativos financeiros da fase de construção:

	Saldo Inicial	Receita Financeira	Contraprestação	Recebimentos	Saldo Final
Ano 1	0,00	0,00	275,00	0,00	275,00
Ano 2	275,00	19,25	275,00	0,00	569,25
Ano 3	569,25	39,85	11,00	56,04	564,05
Ano 4	564,05	39,48	11,00	56,04	558,50
Ano 5	558,50	39,09	11,00	56,04	552,55
Ano 6	552,55	38,68	11,00	56,04	546,18

(Fl. 2 do Anexo VII da Instrução Normativa RFB nº 1.700, de de de 2017.)

Ano 7	546,18	38,233	11,00	56,04	539,37
Ano 8	539,37	37,76	11,00	56,04	532,09
Ano 9	532,09	37,25	11,00	56,04	524,29
Ano 10	524,29	36,70	11,00	56,04	515,95
Ano 11	515,95	36,12	11,00	56,04	507,02
Ano 12	507,02	35,49	11,00	56,04	497,47
Ano 13	497,47	34,82	11,00	56,04	487,25
Ano 14	487,25	34,11	11,00	56,04	476,31
Ano 15	476,31	33,34	11,00	56,04	464,61
Ano 16	464,61	32,52	11,00	56,04	452,09
Ano 17	452,09	31,65	11,00	56,04	438,70
Ano 18	438,70	3071	11,00	56,04	424,36
Ano 19	424,36	29,71	11,00	56,04	409,03
Ano 20	409,03	28,63	11,00	56,04	392,61
Ano 21	392,61	27,48	11,00	56,04	375,06
Ano 22	375,06	26,25	11,00	56,04	356,27
Ano 23	356,27	24,94	11,00	56,04	336,16
Ano 24	336,16	23,53	11,00	56,04	314,65
Ano 25	314,65	22,03	11,00	56,04	291,63
Ano 26	291,63	20,41	11,00	56,04	267,00
Ano 27	267,00	18,69	11,00	56,04	240,65
Ano 28	240,65	16,85	11,00	56,04	212,46
Ano 29	212,46	14,87	11,00	56,04	182,28
Ano 30	182,28	12,76	11,00	206,04	0,00

3) Apuração do resultado do contrato e do lucro real:

[illegible]

(Fl. 3 do Anexo VII da Instrução Normativa RFB nº 1.700, de de de 2017.)

(adição – art.169)											
Lucro Real	0,00	0,00	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70
Controle do lucro bruto diferido (parte B)	25,00	50,00	48,37	46,74	45,11	43,48	41,85	40,22	38,59	36,96	35,33
Controle dos valores de AVP (parte B)		19,25	31,02	42,43	53,46	64,06	74,22	83,09	93,07	101,70	109,74

	Ano 12	Ano 13	Ano 14	Ano 15	Ano 16	Ano 17	Ano 18	Ano 19	Ano 20	Ano 21	Ano 22
Receita Bruta (art. 26)	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
(-) Valores decorrentes de AVP											
Receita Líquida	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
Custos	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Lucro Bruto	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Receita Financeira	35,49	34,82	34,11	33,34	32,52	31,65	30,71	29,71	28,63	27,48	26,25
LL antes IRPJ/CSLL	36,49	35,82	35,11	34,34	33,52	32,65	31,71	30,71	29,63	28,48	27,25
Recebimentos	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04
Ajustes no Lalur											
Pelo diferimento do lucro (art. 168)	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63
Pelo AVP (exclusão – art. 169)	-35,49	-34,82	-34,11	-33,34	-32,52	-31,65	-30,71	-29,71	-28,63	-27,48	-26,25
Pelo AVP (adição – art.169)	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07
Lucro Real	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70
Controle do lucro bruto diferido (parte B)	33,70	32,07	30,44	28,81	27,18	25,55	23,92	22,29	20,66	19,03	17,40
Controle dos valores de AVP (parte B)	117,16	123,91	129,94	135,21	139,66	143,24	145,87	147,50	148,06	147,47	145,65

	Ano 23	Ano 24	Ano 25	Ano 26	Ano 27	Ano 28	Ano 29	Ano 30	Total
Receita Bruta (art. 26)	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	1719,20
(-) Valores decorrentes de AVP									861,20
Receita Líquida	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	858,00
Custos	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	780,00
Lucro Bruto	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	78,00
Receita Financeira	24,94	23,53	22,03	20,41	18,69	16,85	14,87	12,76	861,20

(Fl. 4 do Anexo VII da Instrução Normativa RFB nº 1.700, de de de 2017.)

LL antes IRPJ/CSLL	25,94	24,53	23,03	21,41	19,69	17,85	15,87	13,76	939,20
Recebimentos	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	56,04	1.719,20
Ajustes no Lalur									
Pelo diferimento do lucro (art. 168)	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	5,99	0,00
Pelo AVP (exclusão – art. 169)	-24,94	-23,53	-22,03	-20,41	-18,69	-16,85	-14,87	-12,76	-861,20
Pelo AVP (adição – art. 169)	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	861,20
Lucro Real	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	939,20
Controle do lucro bruto diferido (parte B)	15,77	14,14	12,51	10,88	9,25	7,62	5,99	0,00	
Controle dos valores de AVP (parte B)	142,52	137,97	131,93	124,27	114,88	103,66	90,45	0,00	