

*OSCIP*



*Associação*

*Aliança Luz*

*Exemplo de Dedução Fiscal*

OSCIP

## Associação Aliança Luz

**Prezados Srs,**

Somos uma OSCIP que desenvolve projetos de transformação socioeconômica em parceria com o governo, bem como com empresas, as quais podem se beneficiar da lei de incentivo 9.249/95 (Dedução no Lucro Operacional e redução do IRPJ e CSSL - recuperação mínima de 34% em impostos ).

A AAL BRASIL pretende a instalação *Ecocidades* em território nacional, além de gerir o desenvolvimento de tecnologias sustentáveis inovadoras, tanto em Ecopolos rurais quanto em meio urbano, através de infraestrutura partilhada ou própria, agentes associados, *ecocasas*, *ecovilas urbanas* e *microecopolos*. Todas as ações, incluindo organização e conscientização social, se traduz em sustentabilidade, aprimoramento e conforto pessoal, habitacional, saúde, educação e sobretudo, preservação da natureza, com expressiva economicidade financeira e de recursos.

A AAL BRASIL também desenvolve ações de interesse tecnológico, científico e educacional, podendo realizar diferentes parcerias para pesquisas nas áreas industriais e comerciais, visando o desenvolvimento de novos produtos, melhoria de processos industriais, de comercialização, de relacionamento com a esfera social, inovação em tecnologias de permanência, economicidade e manejo de recursos, preservação ambiental e sustentabilidade.

# *Exemplo de dedução fiscal*

## **Exemplo de parceria com a OSCIP AAL BRASIL**

### EXEMPLO FINANCEIRO DE DOAÇÃO

1. Abatimento como despesa e no Imposto de Renda a pagar:

Suponha que sua empresa teve um lucro bruto de R\$1.000.000,00 (um milhão de reais)

Vendas e Serviços	10.000.000,00
CMV (Custo das Mercadorias e Variáveis)	9.000.000,00
Lucro Bruto	1.000.000,00

Despesas sobre Receitas Operacionais:

Despesas Administrativas	91.720,00
Despesas Operacionais (Doações)	28.280,00
Despesas Não Dedutíveis	50.000,00
Multas Fiscais Indedutíveis	25.000,00
Resultado Negativo de Investimentos	25.000,00
Total de Despesas	220.000,00
Lucro Operacional	780.000,00

Obs. O limite de doação para OSCIP é de 3,5%, sendo 2% para utilidade pública e 1,5% para educação e pesquisa.

O raciocínio de cálculo é o seguinte:

Lucro Operacional	780.000,00
Despesas Operacionais (Doações)	28.280,00
Total da somatória	808.280,00
Limite de Doação de 3,5% sobre esta somatória	28.289,80

Lucro Operacional	780.000,00
Lucro Não Tributável (Tributado na fonte/Debêntures)	320.000,00
Lucro Líquido	1.100.000,00

# *Exemplo de dedução fiscal*

Lucro Líquido	1.100.000,00
Adições	100.000,00
Exclusões	320.000,00
Lucro Real	880.000,00
Lucro Real	880.000,00
Prejuízo Fiscal de Exercícios Anteriores (até 30%)	264.000,00
Lucro Real Final	616.000,00
Lucro Real Final	616.000,00
Alíquota de 15%	92.400,00
Lucro Real Final	616.000,00
Limite para Aplicação do Adicional	240.000,00
Base para Aplicação do Adicional	374.000,00
Alíquota de 10%	37.400,00
Alíquota de 15%	92.400,00
Alíquota de 10%	37.400,00
Total Apurado	129.800,00
Doações	28.280,00
Total efetivo a recolher	101.520,00

## 2. Da Repercussão da Doação sobre a CSLL a Recolher:

Podemos dizer que haverá um ganho adicional sobre o recolhimento da CSLL, pois as doações são deduzidas da base de cálculo sobre o valor pelo que irá incidir. Se a doação é deduzida do lucro bruto, como despesa operacional, para obtenção do lucro operacional, fica claro que haverá uma repercussão proporcional ao valor doado, aplicado sobre a alíquota da CSLL, ou seja:

$$R\$28.280,00 \times 0,09 \text{ (alíquota da CSLL)} = R\$2.545,20$$

# *Exemplo de dedução fiscal*

## 3. Da Repercussão da Doação sobre o Imposto de Renda:

Da mesma forma, podemos dizer que haverá um ganho adicional sobre o recolhimento do Imposto de Renda, pois as doações serão reduzidas da base de cálculo sobre o valor pelo que irá incidir.

Se a doação é deduzida do lucro bruto, como despesa operacional, para obtenção do lucro operacional, fica claro que haverá uma repercussão proporcional ao valor doado, aplicado sobre a alíquota de 15% do Imposto de Renda, mais a alíquota do Adicional, ou seja:

$$R\$28.280,00 \times 0,25 \text{ (Imposto de Renda e Adicional)} = R\$7.070,00$$

## 4. Da Repercussão Geral da Doação:

A Doação	28.280,00
Repercussão sobre a CSLL	2.545,20
Repercussão sobre o Imposto de Renda e o Adicional	7.070,00
Total da Repercussão	37.895,20

## 5. A Rentabilidade sobre a Doação:

Haverá um resultado sobre as doações adicional para empresa doadora que se traduz na seguinte proporção:

$$R\$ 37.895,20 : R\$ 28.280,00 = 1,34, \text{ ou seja, haverá uma rentabilidade adicional para o doador de 34\% sobre o valor doado.}$$

Obs.: Caso a Doação não se enquadre em "Educação e Pesquisa" o limite será 2%, que no exemplo aqui demonstrado seria uma doação de R\$ 16.000,00, sendo a rentabilidade adicional do valor doado dos mesmos 34% do valor doado.

# Associação Aliança Luz - OSCIP

[alianca@aliancaluz.org](mailto:alianca@aliancaluz.org) // [www.aliancaluz.org](http://www.aliancaluz.org)

CNPJ 12.917.483/0001-72 / MJ nº 08071.014874/ 2011- 83

Rua Gustavo Borges Jr., 15 - São Bernardo do Campo

SP BRASIL - CEP 09890-370 / Tel.: 0055 11 26772221



**Estamos muito gratos pela atenção e interesse!**

Enric Toledo  
Presidente AAL  
Diretor de Projetos

Wagner A.A.  
Vice Presidente AAL  
Diretor Administrativo