

DISCRIMINAÇÃO DAS OPERAÇÕES	COM INCENTIVO	SEM INCENTIVO	BENEFICIO	RETORNO
ICMS A PAGAR NO MÊS	100.000,00	100.000,00		10%
CRED. POR TRANSF DE INC CULTURA	10.000,00	-		
ICMS A PAGAR NO MÊS - AJUSTADO	90.000,00	100.000,00	10.000,00	100%
LUCRO BRUTO DO MÊS	500.000,00	500.000,00		
DESPESA C/INVEST CULTURAL	10.000,00	-		
FAC/RS	1.000,00			
RESULTADO OPERACIONAL	489.000,00	500.000,00		
TRANSFERENCIA P/CRED ICMS (100%)	10.000,00	-		
SALDO DE DESP DEDUTIVEL	1.000,00	-	1.000,00	9%
RESULTADO ANTES DO IR E CS	499.000,00	500.000,00		
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA (15% DO LUCRO TRIBUTAVEL)	74.850,00	75.000,00	150,00	2%
ADICIONAL DO IMPOSTO DE RENDA (ACIMA DE R\$ 240.000,00 - 10%)	25.900,00	26.000,00	100,00	1%
TOTAL DO IMPOSTO A PAGAR (SOMA DA PROV DO IR + ADIC IR))	100.750,00	101.000,00	250,00	2%

	R\$	PERC. (%)
VALOR INVESTIDO	11.000,00	100,00%
RETORNO EM ICMS	10.000,00	90,91%
RETORNO EM RES. OPER.	1.000,00	9,09%
LUCRO FISCAL (IR)	250,00	2,27%
RETORNO DO INVESTIMENTO	11.250,00	95,25%

ROBERTTO ONOFRIO
CRC-RS 49.568