

RET - Incorporações Imobiliárias

De acordo com a Lei 1435/2013, artigo 5º no § 4º as receitas provenientes de projetos de incorporação de imóveis residenciais de interesse social (Minha Casa Minha Vida), o percentual correspondente ao pagamento unificado dos tributos de que trata o caput será equivalente a 1% (um por cento) das receitas mensais recebidas.

Quanto a repartição tributaria entre os impostos o artigo 7º, § 2.

I - 0,44% (quarenta e quatro centésimos por cento) como COFINS;

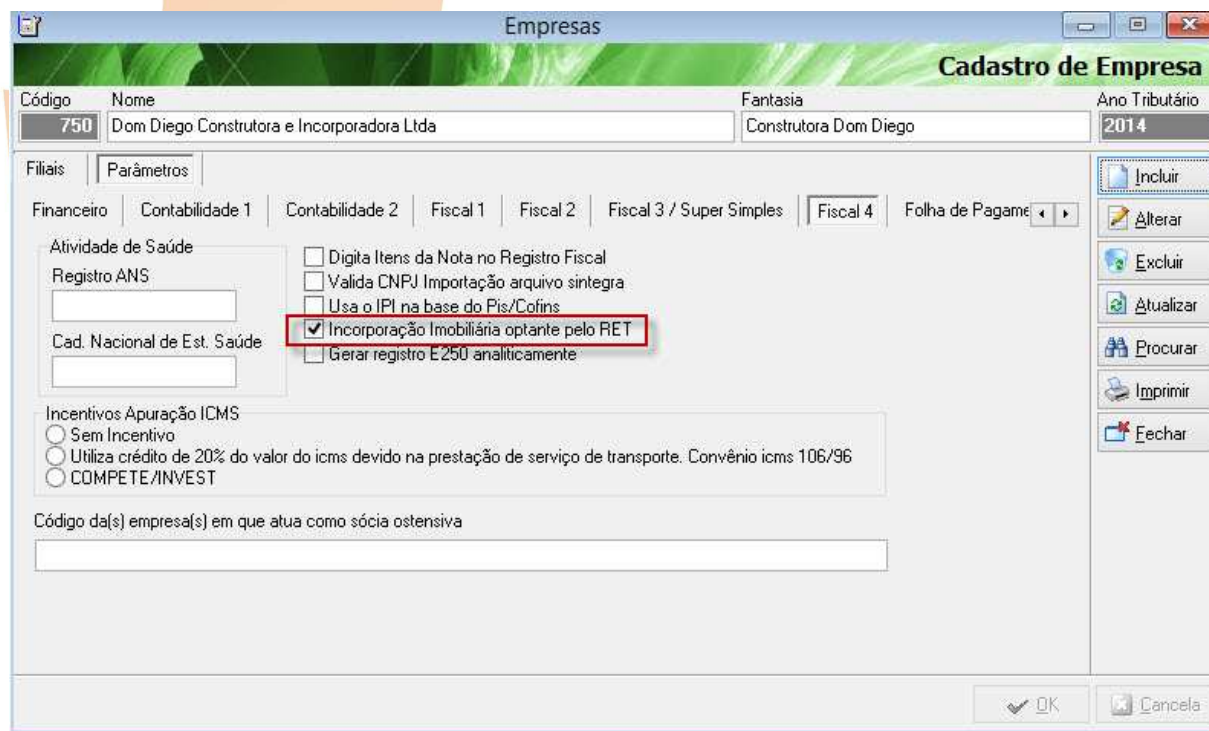
II - 0,09% (nove centésimos por cento) como Contribuição para o PIS/Pasep;

III - 0,31% (trinta e um centésimos por cento) como IRPJ; e

IV - 0,16% (dezesseis centésimos por cento) como CSLL.

Agora vamos as configurações no Athenas para fazer a apuração separada

Marque a opção Incorporação Imobiliária optante pelo RET.



The screenshot shows the 'Empresas' window with the 'Cadastro de Empresa' tab active. The 'Fiscal 4' tab is selected. The 'Incorporação Imobiliária optante pelo RET' checkbox is checked and highlighted with a red box. The 'Fiscal 4' tab is selected. The 'Incorporação Imobiliária optante pelo RET' checkbox is checked and highlighted with a red box.

Código	Nome	Fantasia	Ano Tributário
750	Dom Diego Construtora e Incorporadora Ltda	Construtora Dom Diego	2014

Filiais | Parâmetros

Financeiro | Contabilidade 1 | Contabilidade 2 | Fiscal 1 | Fiscal 2 | Fiscal 3 / Super Simples | **Fiscal 4** | Folha de Pagamento

Atividade de Saúde

Registro ANS

Cad. Nacional de Est. Saúde

Incentivos Apuração ICMS

☐ Sem Incentivo

☐ Utiliza crédito de 20% do valor do icms devido na prestação de serviço de transporte. Convênio icms 106/96

☐ COMPETE/INVEST

Código da(s) empresa(s) em que atua como sócia ostensiva

☒ Incorporação Imobiliária optante pelo RET

☐ Gerar registro E250 analiticamente

Fiscal\Cadastros\Empresas\Fiscal4

Valores Fiscais

Cadastro Valores Fiscais

Código	Nome	
168	RET - MINHA CASA MINHA VIDA	

☐ É observação ☐ Dedução de imobilizado

☐ Não é Receita ☒ RET - Incorporações

☐ É ICMSR ☐ a Pagar

☐ É Base Cal. ICMSR

☐ Petróleo/Energia Elétrica

☐ Não é Receita Bruta ME

☐ IPI não destacado

☐ Custo Venda Automóveis

☐ Isento PIS e COFINS

☐ Parcela de Base Cálculo Reduzida

☐ Lançar p/ Órgãos Públicos

☐ É receita de cooperativa

☐ É receita financeira

☐ É dedução/exclusão financeira

Tipo de Imposto

- ☒ 0-Não Considerado
- ☐ 1-IRRF
- ☐ 2-Pis
- ☐ 3-Cofins
- ☐ 4-Contr. Social
- ☐ 5-IPI
- ☐ 6-ISS
- ☐ 7-INSS
- ☐ 8-IRPJ
- ☐ 9-Outras Despesas NF
- ☐ 10- PIS Somado no Campo Outras
- ☐ 11- COFINS Somado Campo Outras

Compos o Valor Contábil

☒ B. Cálculo

☒ Isentas

☒ Outras

Tipo de Valor Fiscal

- ☒ 1 - Operações com Crédito de Imposto
- ☐ 2 - Op. sem Créd Imposto / Isentas ou n Tributadas
- ☐ 3 - Operações sem Créd Imposto / Outras
- ☐ 4 - Outras Especiais

Cl. Fiscal Padrão

Cl. Fiscal

Situação do PIS

01 - Operação Tributável com Alíquota Básica

Situação do COFINS

01 - Operação Tributável com Alíquota Básica

<< < > >>
OK Cancelar

Controle de Tributos

Lucro Presumido | Evolução da Receita | Distrib. de Lucro | Receitas | Relatórios / Declaração Anual | Obs.

IRPJ | CSL | PIS Cum. | COFINS Cum. | Resumo

Discriminação da Receita		Outras Receitas	RET	Deduções	Compensações
Receita a 1.6%	0,00	Minha Casa Minha Vida Obras Sociais 40.000,00 Alíquota de 0,31% 124,00			
Receita a 8%	0,00				
Receita a 16%	0,00				
Receita a 32%	149.762,15				
Total Receitas					
Base de Cálculo do IR s/ LP					
Result s/ Receita	47.923,88				
Outras Receitas					
Deduções do LP					
Base de Cálculo	47.923,88				

Imposto Apurado s/ o LP Mês

À Alíquota de 15% 7.188,58

Adicional 0,00

IR s/ Mud de Alq 0,00

(-) Deduções IRPJ

IRPJ a Pagar **7188,58**

Compensações 0

Saldo a Pagar: **7.188,58**

Receita Apurar DARF's Fechar

Apesar de existir uma alíquota para cada imposto o pagamento é por meio de DARF único, veja abaixo:

Relatórios do Controle de Tributos

Relatórios do Controle de Tributos

Obrigações Fiscais

Imp ?	Tipo	Código	Período	Vencimento	Pagamento	Valor	Multa
☒	IRPJ	2089	30/06/2014	31/07/2014	31/07/2014	7.188,58	
☒	UNICO	1068	30/06/2014	31/07/2014	31/07/2014	400,00	
☒	CSL	2372	30/06/2014	31/07/2014	31/07/2014	4.313,15	

MINISTÉRIO DA FAZENDA
 SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL
 Documento de Arrecadação de Receitas Federais

2 PERÍODO DE APURAÇÃO

30/06/2014

3 NÚMERO DO CPF OU CNPJ

09333785000199

4 CÓDIGO DA RECEITA

1068

5 NÚMERO DE REFERÊNCIA

6 DATA DE VENCIMENTO

31/07/2014

7 VALOR DO PRINCIPAL

400,00

8 VALOR DA MULTA

0,00

9 VALOR DOS JUROS E / OU ENCARGOS DL - 1.025/69

0,00

10 VALOR TOTAL

400,00

11 AUTENTICAÇÃO BANCÁRIA (Somente nas 1ª e 2ª vias)

[Abrir Programa do Sicalc](#)

1 - Nome ou Razão Social / Fone

Dom Diego Construtora e Incorporadora Ltd.

Base de Calculo

40.000,00

Deduções

0

Data Pagamento

31/07/2014

Beneficiário

CNPJ/CPF

Código / Razão Social

ATENÇÃO

E Vedado o recolhimento de Tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal cujo Valortotal seja inferior a R\$ 10,00.

Ref. Apuração: 04/2014

☐ Não Imprime Base de Calculo

☒ Imprime Valor Total

☒ Calcular Multa/Juros

Imprimir

Visualizar

Tipo Darf

☒ Gráfico

☐ Matricial

☐ Pré-Impresso