

**ANEXO III**  
**CONTRATOS DE CONCESSÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS**  
**DIFERIMENTO DA TRIBUTAÇÃO DO LUCRO**  
**Arts. 83 a 85**

**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 (art. 36 da Lei nº 8.987, de 1995): 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
<b>Custos</b>	250,00	250,00	10,00	10,00	10,00	...	10,00	10,00	10,00
<b>Valor justo da contraprestação</b>	275,00	275,00	11,00	11,00	11,00	...	11,00	11,00	11,00
<b>Recebimentos</b>			56,04	56,04	56,04	...	56,04	56,04	206,04

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:**

	<b>Saldo inicial</b>	<b>Receita financeira</b>	<b>Contra-prestação</b>	<b>Recebimentos</b>	<b>Saldo final</b>
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
Ano 7	546,18	38,23	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	30,71	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:**

	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5	Ano 6	Ano 7	Ano 8	Ano 9	Ano 10	Ano 11
Receita bruta (art. 3º)	729,46	681,74	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
(-) Valores decorrentes de AVP	454,46	406,74									
Receita líquida	275,00	275,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
Custos	260,00	260,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Lucro bruto	25,00	25,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Receita financeira	0,00	19,25	39,85	39,48	39,09	38,68	38,23	37,76	37,25	36,70	36,12
LL antes do IRPJ/CSSL	25,00	44,25	40,85	40,48	40,09	39,68	39,23	38,76	38,25	37,70	37,12
Recebimentos			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. 83)	-25,00	-25,00	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63
Pelo AVP (exclusão – art. 84)		-19,25	-39,85	-39,48	-39,09	-38,68	-38,23	-37,76	-37,25	-36,70	-36,12
Pelo AVP (adição – art. 84)			28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07
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	83,90	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. 3º)	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 do 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. 83)	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. 84)	-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. 84)	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	146,87	147,50	148,06	147,47	146,65

	<b>Ano 23</b>	<b>Ano 24</b>	<b>Ano 25</b>	<b>Ano 26</b>	<b>Ano 27</b>	<b>Ano 28</b>	<b>Ano 29</b>	<b>Ano 30</b>	<b>Total</b>
Receita bruta (art. 12 do DL nº 1.598/77)	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00	1.719,20
(-) 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
LL antes do 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	206,04	1.719,20
<b>Ajustes no Lalur:</b>									
Pelo diferimento do lucro (art. 36 da Lei nº 12.973/14)	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	1,63	5,99	0,00
Pelo AVP (exclusão)	-24,94	-23,53	-22,03	-20,41	-18,69	-16,85	-14,87	-12,76	-861,20
Pelo AVP (adição)	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	28,07	103,21	861,20
Lucro Real	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	30,70	110,21	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	