

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. 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	