



28 ANOS
.....
NO MERCADO

IMPOSTO DE RENDA

BF

BRAVIN FERREIRA
— CONTABILIDADE —

LIVRO CAIXA

Registra mensalmente, de forma cronológica, as Receitas e Despesas, isto é, toda entrada e saída de dinheiro, auxiliando a escrituração de toda movimentação financeira do seu consultório permitindo analisar se há ou não imposto de renda a pagar.

A legislação permite ao profissional da saúde, deduzir despesas para cálculo do Imposto de Renda na declaração de pessoa física.

As despesas se dividem em DEDUTÍVEIS e NÃO DEDUTÍVEIS. Somente as dedutíveis são as que reduzem o seu imposto no Livro Caixa. Veja a seguir uma relação dessas despesas.



Despesas com funcionários:

- Salários
- Encargos trabalhistas INSS e FGTS
- Vale transporte (não pode ser em dinheiro)

Despesas de custeio:

- Aluguel
- Condomínio
- Água
- Energia
- Telefones, incluindo celulares
- Internet

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com material de papelaria:

- Recibos
- Receituário
- Cartões de visita

Despesas com material de limpeza e descartáveis

Despesas com jalecos ou roupas cirúrgicas

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com material de consumo:

- Materiais adquiridos em Dentais: somente materiais consumíveis podem ser deduzidos como: resina, broca algodão, material de moldagem, luva anestésico, agulha,, lima endodôntica, fios de ortodontia, sugador, máscara,fio de suturacimentos , forro , adesivo, gel de clareamento, ácido hialurônico, toxina botulínica, invisalign.

Despesas com literatura técnica:

- Livros que auxiliam na atualização da profissão com novas tecnologias e tratamentos e assinaturas de publicações na área.Condomínio

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com propaganda:

- Gastos com propaganda para captação de novos clientes.

Despesas com congressos:

- Congressos que tenham ligação com a sua área
- Taxa de inscrição
- Passagem de ida e volta
- Hospedagem

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com advogados e contabilidade:

- Honorários pagos ao contador e ao advogado.

Despesas com taxas:

- ISS
- Vigilância Sanitária

Despesas com anuidade do conselho

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com cursos de atualização:

- Apenas cursos relacionados com sua área

Despesas com gastos de manutenção de reforma do imóvel:

- Somente se for possível descontar do valor do aluguel
- Para imóveis próprios NÃO É PERMITIDO.

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Despesas com serviços de terceiros:

- Laboratório de PRÓTESE: Nota fiscal ou recibo do prótético com nome, CPF e endereço
- Manutenção de Equipamentos: nota fiscal ou recibo do técnico com nome, CPF e endereço.



**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Equipamentos médicos e odontológicos:

- cadeira odontológica, raio x, ultrassom, compressor, autoclave, fotopolimerizador, alicates de ortodontia, caneta de alta rotação, motor cirúrgico, bandeja, pinça, sonda, espelho, cureta, alavancas, fórceps e outros

Despesas com móveis e aparelhos:

- Mesa da recepção, cadeira, artigos de decoração, ar condicionado, computador, impressora

**DESPESAS
NÃO
DEDUTÍVEIS**

Despesas com locomoção

- combustíveis
- estacionamento
- pedágio

IMPORTANTE:

- Somente as despesas indispensáveis à atividade profissional podem ser deduzidas, e o Valor a deduzir de Despesas SEMPRE deve ser MENOR OU IGUAL A RECEITA

**DESPESAS
NÃO
DEDUTÍVEIS**

DADOS A INSERIR NO LIVRO CAIXA

- DATA: data da entrada ou saída do dinheiro
- HISTÓRICO: uma breve identificação da transação
EX: *Pagamento ao Contador cfe. nota fiscal nº.....*
- ENTRADA: recibos emitidos aos pacientes
- SAÍDA: despesas do consultório
- VALOR: do recebimento ou do pagamento.

IMPORTANTE:

- Quando você escritura o livro caixa, a alíquota de imposto de renda incide sobre a base de cálculo e não sobre a receita, sendo assim, o valor do imposto de renda será menor devido a dedução das despesas dedutíveis da receita.



CÁLCULO DO IMPOSTO

- *Receita – Despesas dedutíveis = Base de Cálculo do IMPOSTO DE RENDA*
- *Base de Cálculo x % Alíquota – parcela a deduzir = Imposto a Pagar*

Base de cálculo do Imposto de Renda		
Base de cálculo	Alíquota	Parcela a deduzir
Até R\$1.903,98	Isento	Isento
De R\$1.903,99 até R\$2.826,65	7,5%	R\$ 142,80
De R\$2.826,66 até R\$3.751,05	15%	R\$ 354,80
De R\$3.751,06 até R\$4.664,68	22,5%	R\$ 636,13
Acima de R\$4.664,68	27,5%	R\$ 869,36

EXEMPLO:

RECEITA	R\$ 15.000,00
(-) DESPESAS	R\$ 7.000,00
BASE DE CÁLCULO	R\$ 8.000,00

IR SEM LIVRO CAIXA

$R\$ 15.000,00 \times 27,5\% - 869,36 = R\$ 3.255,64$

OU

IR COM LIVRO CAIXA

$R\$ 8.000,00 \times 27,5\% - 869,36 = R\$ 1.330,64$

**AO ESCRITURAR O LIVRO CAIXA, HAVERÁ UMA ECONOMIA DO
IMPOSTO DE RENDA MENSAL DE R\$ 1.924,96**

VANTAGENS DO LIVRO CAIXA

- **CONTROLE FINANCEIRO** - Controla entradas e saídas deixando o consultorio mais organizado na gestão financeira.
- **DEDUÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA** - Poder deduzir as despesas dedutíveis reduzindo o imposto.

IMPORTANTE:

- Você pode utilizar o CARNÊ LEÃO WEB para fazer seu LIVRO CAIXA

CARNÊ LEÃO

O carnê leão funciona como um documento em que toda pessoa física registra, mensalmente, os rendimentos recebidos de outra pessoa física ou do exterior.

A declaração é obrigatória para contribuintes que recebem mais de R\$ 1.903,98 por mês. Por meio dos registros é feito o cálculo do imposto devido.

Em resumo, o CARNÊ LEÃO, é a obrigatoriedade de recolhimento antecipado de imposto de renda sobre os recebimentos de pacientes particulares.



Quais são as despesas dedutíveis carnê-leão?

- São dedutíveis de imposto de pensão alimentícia, dependentes, contribuição ao INSS e livro caixa. Se você declara rendimentos com aluguel de imóveis, saiba que valores de IPTU e condomínio são dedutíveis, além de gastos com imobiliária. Assim como no IRPF, é possível deduzir impostos do seu Carnê Leão.
- A Receita Federal disponibiliza gratuitamente o programa Carnê-Leão, que ao mesmo tempo, permite a escrituração do Livro-caixa e a emissão do Carnê-Leão.

**DESPESAS
DEDUTÍVEIS**

Como acessar o Carnê-Leão web?

- Para acessar o Carnê-Leão no e-Cac, o primeiro passo é entrar no endereço eletrônico do portal e-Cac. Logo na primeira tela será solicitado o CPF , além de um código de acesso e senha. Caso não tenha esse código, abaixo do botão “Avançar” tem um link denominado “Saiba como gerar o código de acesso”.
- https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais_atendimento/atendimento-virtual

CONCLUINDO

- Para pagar menos Imposto de Renda de forma correta e sem risco de cair na Malha Fina, é essencial aprimorar o conhecimento sobre a Legislação para se beneficiar das deduções do Imposto de renda Permitidos por Lei.
- A falta de conhecimento pode levá-lo a pagar mais Imposto ou cair na MALHA FINA.
- Conte com a BRAVIN FERREIRA CONTABILIDADE especializada no atendimento a médicos, dentistas e profissionais da área da saúde.

VOCÊ profissional da saúde, liberado para cuidar do crescimento do seu negócio, da sua atualização, de seu marketing: Deixe para nós o trabalho de organizar de forma correta , seu Livro Caixa , Carne Leão e INSS.

Faça o seu Cadastro

E GANHE UMA CONSULTORIA

100% GRATUITA!

 **(21)98513-0295**




BRAVIN FERREIRA
CONTABILIDADE

Entre em Contato

 TOQUE NOS ÍCONES PARA INTERAGIR.

E conheça as nossas soluções.

 RUA CONDE DE BONFIM, N° 297 / SALAS: 1204 E 1205 - TIJUCA / RIO DE JANEIRO - RJ
CEP: 20520-051

 BRAVIN.COM.BR

 BFBRAVIN@BRAVIN.COM.BR

 BRAVINFERREIRA

 BRAVINFERREIRACONTABILIDADE

 BRAVIN-FERREIRA-CONTABILIDADE

 (21)3253-5492

 (21)98513-0295



BF | BRAVIN FERREIRA
CONTABILIDADE

PARA MAIORES INFORMAÇÕES
.....
BRAVIN.COM.BR

BF

BRAVIN FERREIRA
— CONTABILIDADE —