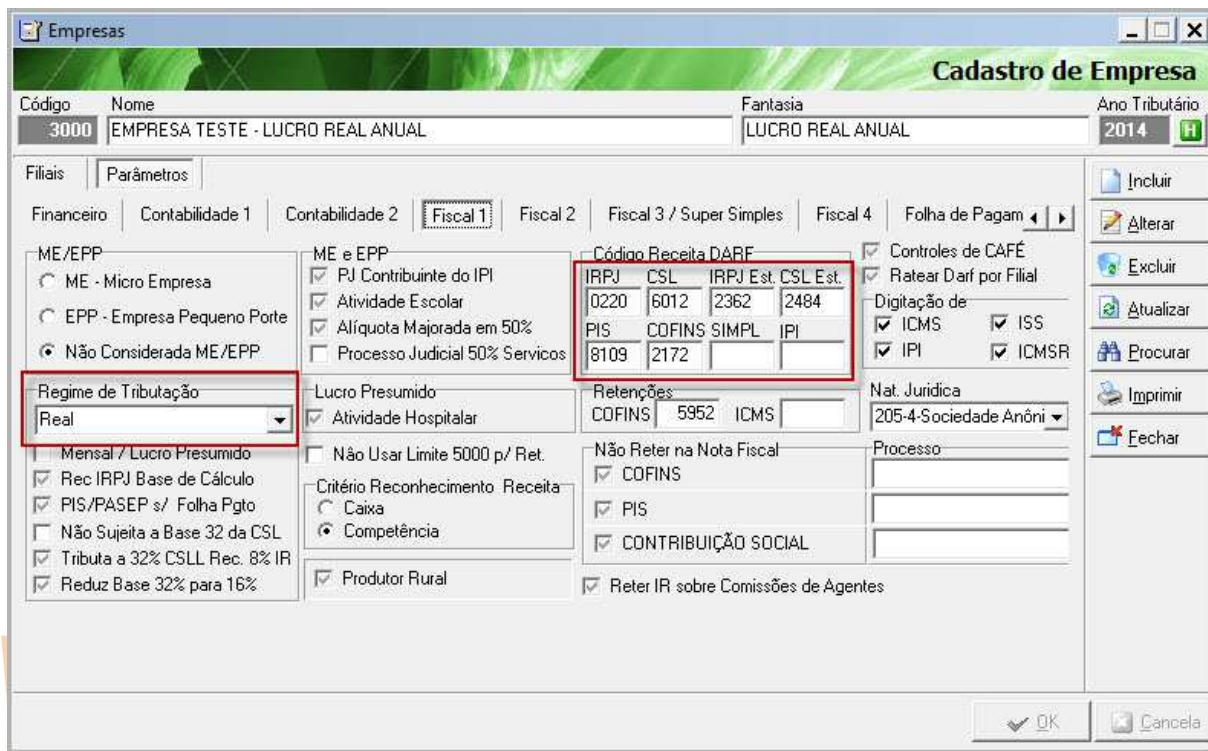


Calculo dos impostos IRPJ e CSLL do Lucro Real

Códigos de receita dos DARFs do IRPJ e CSLL Estimado.

Criado os campos “IRPJ Est” e “CSL Est” para informar o código de receita dos DARFs IRPJ e CSLL Estimados no caso da empresa escolher o método de apuração anual.



Cadastro de Empresa

Código: 3000 Nome: EMPRESA TESTE - LUCRO REAL ANUAL Fantasia: LUCRO REAL ANUAL Ano Tributário: 2014

Filiais: Parâmetros

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

ME/EPP
☐ ME - Micro Empresa
☐ EPP - Empresa Pequeno Porte
☒ Não Considerada ME/EPP

Regime de Tributação: **Real**

ME e EPP
☒ PJ Contribuinte do IPI
☒ Atividade Escolar
☒ Alíquota Majorada em 50%
☐ Processo Judicial 50% Serviços

Lucro Presumido
☒ Atividade Hospitalar

Não Usar Limite 5000 p/ Ret.
☐

Critério Reconhecimento Receita:
☐ Caixa
☒ Competência

Produtor Rural
☒

IRPJ	CSL	IRPJ Est.	CSL Est.
0220	6012	2362	2484
PIS	COFINS SIMPL	IPI	
8109	2172		

Retenções:
COFINS: 5952 ICMS:

Não Reter na Nota Fiscal
☒ COFINS
☒ PIS
☒ CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Reter IR sobre Comissões de Agentes
☒

Controles de CAFÉ
☒ Ratear Darf por Filial

Digitação de:
☒ ICMS ☒ ISS
☒ IPI ☒ ICMSR

Nat. Jurídica: 205-4-Sociedade Anôni

Processo:

Botões: Incluir, Alterar, Excluir, Atualizar, Procurar, Imprimir, Fechar

Botões: OK, Cancela

Contábeis – Cadastros – Empresas – Parâmetros – Fiscal 1

Método de apuração do IRPJ e CSLL

Escolha entre os métodos de apuração anual, trimestral ou desobrigada. Esta escolha é muito importante, pois vai determinar como os impostos serão calculados, por exemplo, ao escolher anual o IRPJ e CSLL serão recolhidos mensalmente por estimativa, utilizando como base de calculo o Lucro Real apurado no LALUR que foi calculado levantando resultado contábil em balancete de suspensão ou redução, ou a base ser o faturamento e no final do exercício o IRPJ e CSLL são calculados anualmente compensando o que já foi pago no estimado, já no trimestral serão recolhidos apenas trimestralmente utilizando o lucro real apurado em LALUR.

The screenshot shows the 'Cadastro de Empresa' window with the following details:

- Código:** 3000
- Nome:** EMPRESA TESTE - LUCRO REAL ANUAL
- Fantasia:** LUCRO REAL ANUAL
- Ano Tributário:** 2014
- Tabulação:** Contabilidade 2 | Fiscal 1 | **Fiscal 2** | Fiscal 3 / Super Simples | Fiscal 4 | Folha de Pagamento | Folha Pagamento 2 | Fc
- Optante:** ☒ REFIS ☒ Paes ☒ RTT
- Qualificação da Pessoa Jurídica:** PJ em Geral
- Apuração do IRPJ e da CSL:** Anual (highlighted with a red box)
- Método de Avaliação dos Estoques:** Custo Médio Ponderado
- Adm. de Fundos e Clubes de Investimento:** ☒
- Imune / Isenta da Contr. Previdenciária:** [Empty dropdown]
- Indicador de Operadores Realizadas no Período:** [Empty dropdown]
- Checkboxes (all checked):**
 - Operações com o Exterior
 - Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa / País com Tributação
 - Comercial Exportadora
 - Efetua Venda para Comercial Exportadora
 - Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação
 - Royalties Recebidos do Brasil e do Exterior
 - Royalties Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior
 - Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Rec. do Brasil e do Ex.
 - Pag. ou Rem. Relat. a Serv., Juros e Dividendos a Benef. do Brasil e do Ex.
 - Participações no Exterior
 - Lucro da Exploração
 - Atividade Rural
 - Ativos no Exterior
 - Lucro Inflacionário
 - Isenção e Red. Imposto
 - Atividade Escolar
 - Participação Permanente em Coligadas/Controladas

Contábeis – Cadastros – Empresas – Parâmetros – Fiscal 2

Lucro Real Anual

Como explicado em método de apuração, o cálculo do lucro real anual obriga a realizar a apuração dos impostos mensalmente por estimativa, fazendo assim um adiantamento que será compensado no cálculo do imposto anual.

Conforme figura abaixo, primeiro deverá escolher qual é a forma de cálculo da base e ao clicar no botão Receita o sistema irá trazer para o painel resultado nos campos:

Receita = O faturamento bruto importado do módulo fiscal. Compreendem-se no conceito de receita bruta o produto da venda de bens nas operações de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado auferido nas operações de conta alheia, RIR/99, art. 224. Na receita bruta são excluídos apenas as vendas canceladas, os descontos incondicionais e os impostos não cumulativos cobrados destacadamente do comprador, dos quais o vendedor ou prestador é mero depositário, exemplo, IPI e ICMS-ST. Para o sistema trazer a receita para a alíquota desejada, a mesma deverá ser configurada em Contábil\Cadastros\Empresas\Filiais\Notas fiscais / Regime de tributação.

Resultado Contábil = Será importado do LALUR o lucro real, caso a forma de calculo da base seja por balancete de suspensão ou redução.

Controle de Tributos

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

IRPJ | CSL | PIS | COFINS | Resumo

Estimado

Forma de Cálculo da Base:

- ☐ Receita Bruta e Acréscimos
- ☒ Balancete de Suspensão

Resultado

Receita a 1.6%	0,00
Receita a 8%	0,00
Receita a 16%	0,00
Receita a 32%	2.537.420,39
Resultado Contábil	582.442,73
Base de Cálculo	582.442,73

Deduções / Incentivos

Operação de Caráter Cultural e Artístico	0,00
Operações de Aquisição de Vale-Cultural	0,00
Programa de Alimentação do Trabalhador	0,00
Desenv. Tecnológico Indust./Agrop.	0,00
Atividade Audiovisual	0,00
Fundos dos Direitos das Crian. e do Ado.	0,00
Fundos do Idoso	0,00
Atividade de Caráter Desportivo	0,00
PRONON	0,00
PRONAS/PCD	0,00
Valor da Remu. da Prorr. Licença-Matern.	0,00
Isenções e Reduções	0,00

Imposto Apurado s/ Mês

À Alíquota de 15%	87.366,41
Adicional	54.244,27
IR s/ Mud de Alq	0,00
(-) Deduções IRPJ	21.513,67
IRPJ Devido	120.097,01
Compensações	0,00
Saldo a Pagar:	120.097,01

Receita | Apurar | DARF's | Fechar

Compensações

O sistema já irá nas próximas apurações compensar automaticamente os impostos devidos.

Controle de Tributos

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

IRPJ | CSL | PIS | COFINS | Resumo

Estimado

Forma de Cálculo da Base:
☐ Receita Bruta e Acréscimos
☒ Balancete de Suspensão

Resultado

Receita a 1.6%	0,00
Receita a 8%	0,00
Receita a 16%	0,00
Receita a 32%	2.696.270,15
Resultado Contabil	493.173,82
Base de Cálculo	493.173,82

Deduções / Incentivos | Retenções | **Compensações**

IR Devido em Meses Anteriores	120.097,01
-------------------------------	------------

Imposto Apurado s/ Mês

À Alíquota de 15%	73.976,07
Adicional	43.317,38
IR s/ Mud de Alq	0,00
(-) Deduções IRPJ	0,00

IRPJ Devido: **117.293,45**

Compensações: **120.097,01**

Saldo a Pagar: **0,00**

Receita | Apurar | DARF's | Fechar

Real anual

No mês de dezembro irá habilitar a aba “Real – Anual” que irá calcular o imposto anualmente já compensando automaticamente o que foi pago na estimativa.

The screenshot shows the 'Controle de Tributos' window with the 'Real - Anual' tab selected. The window displays various tax calculation fields and a summary of the results.

Lucro Real	
Lucro Real	2.979.548,65

Deduções / Incentivos	
IR Mensal Pago por Estimativa	120.097,01
Parcelamento Forma. de IR s/ BC Est	0,00

Imposto Apurado s/ Mês	
À Alíquota de 15%	446.932,30
Adicional	273.954,86
IR s/ Mud de Alq	0,00
(-) Deduções IRPJ	0,00
IRPJ Devido	720.887,16
Compensações	120.097,01
Saldo a Pagar:	600.790,15

Buttons at the bottom: Receita, Apurar, DARF's, Fechar.



Transformando sonhos e ideais em realidade

Real Trimestral

O método de apuração trimestral não possui adiantamento de imposto na estimativa, a contabilidade deve ser encerrada trimestralmente, feito o LALUR para quando clicar no botão Receita importar do LALUR o lucro real ajustado.