

Apuração da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

<https://www.youtube.com/embed/nsCHW0vZI24>

Para gerar a apuração por estimativa você deverá acessar o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** e marcar e verificar se a empresa está cadastrada como Lucro Real e se o Período de Apuração está marcado como **Trimestral**.

Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2024 Alteração

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros | Identificação | Livros | Impostos | Integrações | Responsável

Ramo de Atividade: Comércio e Indústria

Início das Atividades: 01/01/2023

Inscrição Municipal: []

CNAE Principal: []

Classificação de Contribuintes do IPI: Outros

Registro

Tipo

No Cartório de Reg. Civil das PJ

No Registro de Empresas (NIRE)

Número: []

Data: []

Tributação: Lucro Real

Período apuração (Lucro Real): Trimestral

Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL

Regime de Caixa

Escritura a DIPI

Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus

Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos

Bloqueia o acesso aos outros meses

Controla Fechamento de Período

Empresa obrigada a fazer a ECD

Empresa de Construção Civil

Empresa do Ramo Têxtil

Em seguida, no menu **Manutenções>Tabelas>Impostos Federais Estaduais** será necessário utilizar a impressão das

Código	Ano	Mês	Cód. Receita	Alíquota Base	Alíquota Base Serviços	Alíquota	Descrição	Identif. Imp
8	2004	02	NULO	0,00	0,00	7,60	COFINS NCumulat	COFINS
9	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	PIS Ret. Fonte	PISRF
10	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	COFINS RF	COFINSRF
11	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	CSLL Ret. Fonte	CSLLRF
12	2009	01	NULO	0,00	0,00	0,00	PIS/COF/CSLL RF	SOMARF
13	2013	09	NULO	0,00	0,00	0,00	INSS Retido	INSSRF
14	2014	02	8741	0,00	0,00	10,00	CIDE Tecnologia	CIDET
0462	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	ICMS	ICMS
0632	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	Antec Trib ICMS	ICMS
1466	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	ICMS ST	ICMS
CLSS	2023	01	XXXX	12,00	32,00	9,00	CSLL ESTIMATIVA	CSLL
DIFE	2008	01	NULO	0,00	0,00	0,00	ICMS	ICMS
IRPJ	2023	01	XXXX	8,00	0,00	15,00	IRPJ ESTIMATIVA	IRPJ

No **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** - aba **Impostos** e sub aba **PIS/COFINS/CSLL/IRPJ** configure os impostos criados no item.

Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2023 Alteração

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros | Identificação | Livros | **Impostos** | Integrações | Responsável

Pis / Cofins / CSLL / IRPJ | ICMS / IPI / ISS | Impostos Retidos | Simples Nacional

PIS Cód. Imp. 7 Recolh. na Matriz

Cofins Cód. Imp. 8

Contr.Social Cód. Imp. CLSS

IRPJ Cód. Imp. IRPJ

Obter os dados dos impostos retidos na fonte através das contas recebidas no SSFinanc

% p/ Base do IRPJ p/ Serviços: 0

% p/ Fatur. Superior ao Limite: 0

% p/ Fatur. Inferior ao Limite: 0

Contribuição Social

Direito ao Bônus de Adimplência Fiscal % utilizada: 0

Demais Doc. E Oper.

Aliq. base CSLL: 0 Aliq. base IR: 0

PIS

Cumulativo Não-cumulativo

Possui Alíquotas Diferenciadas

Opção: Mês: Jan Ano: 2023

Valor Total do Estoque até a data de opção: R\$ 0,00

COFINS

Cumulativo Não-cumulativo

Possui Alíquotas Diferenciadas

Opção: Mês: Jan Ano: 2023

Após o cadastro e configuração e escrituração dos Livros, o Sistema estará apto a fazer a **apuração e emissão das guias de recolhimento.**

Para a emissão da guia de Recolhimento acessar o Menu **Relatórios>Guias de Recolhimento>Demais Impostos Federais**.

Guias de Recolhimento - Impostos Federais

Período de Referência
Data Inicial: // ... Data Final: // ... Período de Apuração: // ...

DARF
 1ª Quinzena
 2ª Quinzena

Tipo de formulário
 Branco
 Branco Gráfico
 Pré-impresso

Tipo de Imposto
 PIS
 COFINS
 CSLL - Presumido
 IRPJ - Presumido
 Adicional do IRPJ
 IPI
 PIS RF
 COFINS RF
 CSLL RF
 IRRF
 PIS/COFINS/CSLL RF
 IRPJ - Estimativa
 IRPJ - Apuração
 CSLL - Estimativa
 CSLL - Apuração

Adicional do IRPJ
 Imprime Adicional IRPJ? Cód. Receita:
 Ambos na mesma guia?

Configurações
Impressora
Orientação
 Retrato
 Paisagem

Informações Complementares
Cód.Receita: Vencimento: // ... Nº de vias: 2
Fone para DARF
 Telefone da Empresa
 Telefone Específico Número do Telefone:

Acréscimo
Data do Recolhimento: // ... % de Multa: 0,00 % de Juros: 0,00

Imprime Faturamento do Período?
 Gera Lançamento para Livro Caixa?
 Imprime o nome do Imposto no DARF?
 Imprime Valor Total?
 Imprime guia por Prestador de Serviço.
 Considerar todos prestadores

Observações

Utiliza máscara de milhar em campos numéricos

Posteriormente para [parametrizar a ECF](#) (**Escrituração Contábil Fiscal**), para a **estimativa mensal**, o sistema irá verificar os [Parâmetros da ECF](#) em **Utilitários>Exportação de Dados-SPED>Escrituração Contábil Fiscal** nos Parâmetros para a apropriação de valores para a base de cálculo do imposto (Se Faturamento Bruto ou Balancete de verificação).

Parâmetros 1 | Parâmetros 2 | Demais Informações 1 | Demais Informações 2 | Demais Informações 3 | Outras Infor

Forma de Tributação: Lucro Real

Forma de Apuração: Anual

Qualificação da Pessoa Jurídica: PJ em Geral

Optante pelo Refis: Não

Optante pelo Paes: Não

Crítério de reconhecimento de receitas para empresas tributadas pelo Lucro Presumido

Tipo de Escrituração

Forma de Apuração da Estimativa Mensal

Janeiro	Fevereiro	Março
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Abril	Mai	Junho
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Julho	Agosto	Setembro
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete
Outubro	Novembro	Dezembro
Balço ou Balancete	Balço ou Balancete	Balço ou Balancete

No [Sistema de Contabilidade](#) escriturar o Método de avaliação do estoque final no Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** aba **Informações Adicionais**.

Para que o **registro L200** (que relacionam a **metodologia de custeio de estoque**) seja transportado corretamente para a ECF, deve-se incluir a informação desejada nos [parâmetros do Modulo Contábil](#).

Parâmetros da Empresa

Informações Gerais | **Informações Adicionais** | Dados da Empresa | Implantação de Saldos | Informações ECD | Alteração

Expressões p/ Demonstração de Resultados

Para Resultado Positivo: Para Resultado Negativo:

Periodicidade de Gravação DOAR:

Mensal Trimestral Semestral
 Bimestral Quadrimestral Anual

Centro de Custo

Níveis:

Número de dígitos utilizados:

Nível 1: Nível 2: Nível 3:

Método de Avaliação do Estoque Final:

O Informativo da composição de Custo - **Registro L210** (apresentam as apropriações das contas do grupo de custos).

Para a entrega dos **registros L210** referente ao detalhamento da composição de custos, o usuário primeiramente deverá acessar o Menu **Manutenção>Relatórios>Composição de Custos** e realizar a [parametrização](#) conforme a sua necessidade.

Observação 1: As linhas de registros são importados pela tabela disponibilizada e utilizada pela ECF, não cabendo edição pelo usuário.

Observação 2: O botão “Novo” da tela cria uma linha com a mesma numeração ao da linha selecionada, esta função será usada quando o usuário possuir a necessidade de definir mais de uma conta ou histórico para o registro.

Configuração de contas para composição de custos

Código	Descrição	Tipo	Conta / Histórico	Saldo
2	Estoques no Início do Período de Apuração	Conta		
3	Compras de Insumos no Mercado Interno	Conta		
4	Compras de Insumos no Mercado Externo	Conta		
5	Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção	Conta		
6	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção	Conta		
7	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção	Conta		
8	Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção	Conta		
9	Outros Gastos com Pessoal Ligado à Produção	Conta		
10	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	Conta		
11	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	Conta		
12	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	Conta		
13	Locação de Mão-de-obra	Conta		
14	Outros Custos do Pessoal Aplicado na Produção	Conta		
15	Encargos Sociais - Previdência Social	Conta		

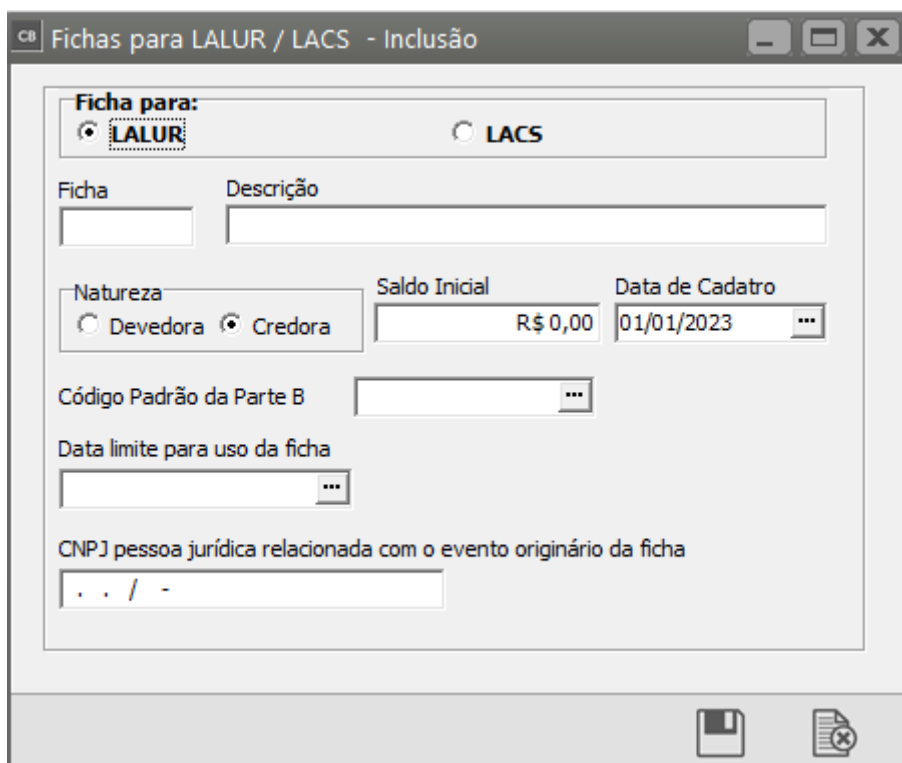
ok

Identificar a Conta (Ficha) na parte B - Registro M010 (cadastra os saldos iniciais no período da escrituração das contas da parte B utilizadas no e-Lalur e no e-Lacs).

Para realizar o [cadastro das fichas](#) para o controle de saldos a serem compensados em períodos futuros, acesse o Menu **Manutenção>Fichas para o LALUR/LACS**.

A ECF faz controle distinto de cada [ficha](#), portanto o cadastro no sistema deve ser separado para LALUR e para o LACS.

Incluir as [fichas](#) conforme a necessidade de cada registro a ser gerado.



A imagem mostra a interface de usuário para o cadastro de uma ficha. O título da janela é "Fichas para LALUR / LACS - Inclusão". No topo, há uma seção "Ficha para:" com dois botões de opção: "LALUR" (selecionado) e "LACS". Abaixo, há campos para "Ficha" e "Descrição". A seção "Natureza" possui botões de opção "Devedora" e "Credora" (selecionado). Os campos "Saldo Inicial" e "Data de Cadastro" contêm os valores "R\$ 0,00" e "01/01/2023", respectivamente. Há também campos para "Código Padrão da Parte B", "Data limite para uso da ficha" e "CNPJ pessoa jurídica relacionada com o evento originário da ficha".

Os Lançamentos LALUR - **Registro M300** (Demonstração do Lucro Real), para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o Menu **Movimentação>Escrituração do LALUR>Ajustes do Lucro**.

LALUR Ajuste do Lucro Líquido - Parte A- Inclusão

Data Lançamento	Cód.Histórico	Descrição do Histórico	
//			
Valor do Lançamento			
R\$ 0,00			
Tipo de Lançamento			
Adição			
Código do Lancto Conta			
<input checked="" type="checkbox"/> Exportar lançamentos para o LACS		Indicador de Relac. do Lancto da Parte A	
		4 - Sem Relacionamento	
Código Reduzido	Descrição		
Ficha	Descrição		

Os Lançamentos do LACS – **Registro M350** (PIS/PASEP Folha de Salários), para realizar os lançamentos referente aos ajustes de exclusão e acréscimo acesse o Menu **Movimentação> Escrituração do LACS>Ajustes do Lucro.**

LACS Ajuste do Lucro Líquido - Parte A- Inclusão

Data Lançamento	Cód.Histórico	Descrição do Histórico	
//			
Valor do Lançamento			
R\$ 0,00			
Tipo de Lançamento			
Adição			
Código do Lancto Conta			
		Indicador de Relac. do Lancto da Parte A	
		4 - Sem Relacionamento	
Código Reduzido	Descrição		
Ficha	Descrição		

Os Lançamentos do LALUR e LACS na parte 'B' sem reflexo na parte 'A' – **Registro M410** (Natureza da Receita) na LALUR parte B, para realizar os acesse o Menu **Movimentação> Escrituração do LALUR>Parte B.**

Valor do Lançamento: R\$ 0,00

Tipo de Lançamento: Adição

Natureza:
 Base de Calculo Negativa da CSLL
 Crédito
 Débito
 Prejuízo do Exercício

Código do Lancto Conta:

Transporta para a Parte A
 Tributação Diferida

Para realizar os lançamentos na parte B do LACS acesse o menu **Movimentação>Escrituração do LACS>Parte B.**

LACS - Parte B - Inclusão

Data Lançamento	Cód.Hist.	Descrição do Histórico
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Valor do Lançamento: R\$ 0,00

Tipo de Lançamento: Adição

Natureza:
 Base de Calculo Negativa da CSLL
 Crédito
 Débito
 Prejuízo do Exercício

Código do Lancto Conta:

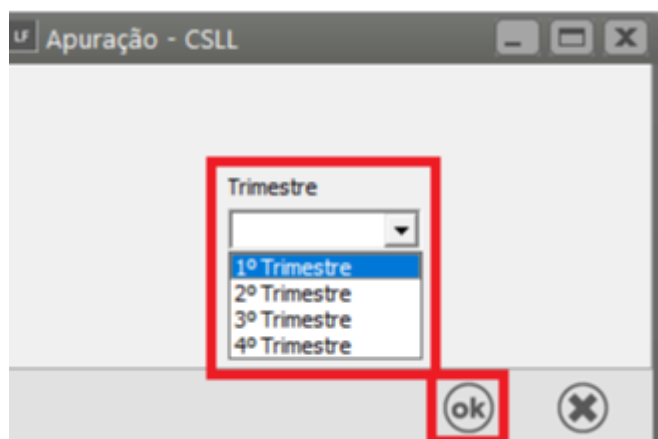
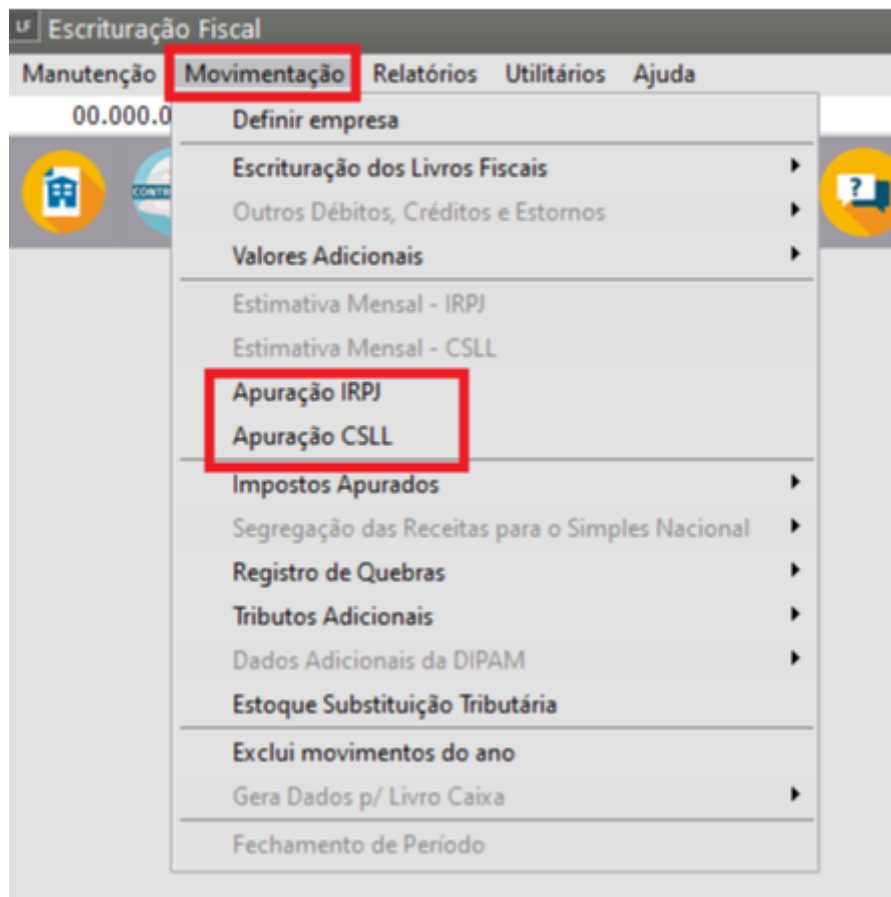
Transporta para a Parte A
 Tributação Diferida

Voltando ao **Sistema Livros Fiscais** os Menus de Apuração do Imposto - **Registros N620,N630,N660 e N670.**

Para as empresas que apuram o **Imposto de Renda e a Contribuição social Trimestralmente**, o sistema apresentará somente os menus de apuração.

Os Menus “Apuração IPPJ” e “Apuração CSLL” são responsáveis pelos registros **N630 e N670 do SPED ECF.**

Acessar o Menu **Movimentação**>**Apuração- IRPJ/ Apuração - CSLL** e seleccione o período que deseja gerar.



Código	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO DO IRPJ	0,00
2	IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL	0,00
3	À Alíquota de 15%	0,00
4	Adicional	0,00
5	DEDUÇÕES	0,00
6	(-)Operações de Caráter Cultural e Artístico	0,00
8	(-)Programa de Alimentação do Trabalhador	0,00
9	(-)Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário	0,00
10	(-)Atividade Audiovisual	0,00
11	(-)Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	0,00
12	(-)Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso (Lei nº 12.213/2010, art. 3º)	0,00
13	(-)Atividades de Caráter Desportivo	0,00
14	(-)Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica - PRONON (Lei nº 12.715/2012, arts. 1º e 4º)	0,00
15	(-)Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência - PRONAS/PCD (Lei nº 12.715/2012, arts. 3º e 4º)	0,00
16	(-)Valor da Remuneração da Prorrogação da Licença-Maternidade e da Licença-Paternidade (Lei nº 11.770/2008, art. 5º)	0,00
17	(-)Isenção e Redução do Imposto	0,00
18	(-)Redução por Reinvestimento	0,00

Código	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO DA CSLL	0,00
2	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido por Atividade	0,00
3	Adição de Créditos de CSLL sobre Depreciação Utilizados Anteriormente (Lei nº 11.051/2004, art. 1º, §§ 7º, 11 e 12)	0,00
4	TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	0,00
5	DEDUÇÕES	0,00
6	(-)Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º)	0,00
7	(-)Créditos sobre Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado (Lei nº 11.051/2004, art. 1º)	0,00
8	(-)Isenção sobre o Lucro da Exploração Relativo ao Prouni	0,00
9	(-)Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos da Fifa	0,00
10	(-)Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços SPE Eventos da Fifa	0,00
11	(-)Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos do CIO	0,00
12	(-)Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços - SPE - Eventos do CIO	0,00
13	(-)Bônus de Adimplência Fiscal (Lei nº 10.637/2002, art. 38)	0,00
14	(-)Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 1º)	0,00
15	(-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, art. 6º)	0,00
16	(-)CSLL Retida na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 10.833/2003, art. 3º)	0,00
17	(-)CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei nº 10.833/2003, art. 3º)	0,00

Veja também os Itens:

- [Apuração da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido \(CSLL\)](#)
- [Guia de Recolhimento do IRPJ \(Imposto de Renda Pessoa Jurídica\) e CSLL \(Contribuição Social sobre o Lucro Líquido\)](#)
- [Relatório de CSLL \(Contribuição Social do Lucro Líquido\)](#)
- [Relatório de Impostos Retidos - CSLL, COFINS, PIS, IRRF, INSS e ISS](#)
- [Comprovante Anual de Retenção de CSLL, COFINS, PIS e IR](#)

Revision #9

Created 24 July 2023 14:52:39 by ProjetosD

Updated 4 December 2025 19:25:47 by ProjetosD