

Apuração do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)

Veja também os Itens:

- [Apuração do Imposto de Renda Pessoa Jurídica \(IRPJ\)](#)
- [Guia de Recolhimento do IRPJ \(Imposto de Renda Pessoa Jurídica\) e CSLL \(Contribuição Social\)](#)
- [Relatório de IRPJ \(Imposto de Renda Pessoa Jurídica\)](#)
- [Gerando Guia de Recolhimento - IRPJ](#)
- [Gerando a Guia de Recolhimento - Adicional do IRPJ](#)

Para gerar a apuração por estimativa acessar o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** e definir que a empresa está cadastrada como [Lucro Real](#) e se o **Período de Apuração está marcado como Trimestral**.

UF 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

Trimestral

Anual

☐ 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 do Ramo Têxtil

Civil

Em seguida no menu **Manutenção>Tabelas>Impostos Federais-Estaduais** será necessário clicar no ícone de impressão para a **impressão das**

Código	Ano	Mês	Cód. Receita	Aliquota Base	Aliquota Base Serviços	Aliquota	Descrição	Identif. Im
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 / IP1 / ISS** | **Impostos Retidos** | **Simples Nacional**

☒ PIS | Cód. Imp. 7 | ☐ Recolh. na Matriz

☒ Cofins | Cód. Imp. 8 | ☐ Recolh. na Matriz

☒ Contr.Social | Cód. Imp. CLSS | ☐ Recolh. na Matriz

☒ IRPJ | Cód. Imp. IRPJ | ☐ Recolh. na Matriz

☐ 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 Aliquotas Diferenciadas | Opção: Mês: Jan | Ano: 2023

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

COFINS

☐ Cumulativo | ☒ Não-cumulativo

☐ Possui Aliquotas Diferenciadas | Opção: Mês: Jan | Ano: 2023

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

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? ☐ Ambos na mesma guia? Cód. Receita:

Configurações

Orientação

☒ Retrato ☐ Paisagem

Informações Complementares

Cód.Receita: Vencimento: Nº de vias:

Fone para DARF: ☒ Telefone da Empresa ☐ Telefone Específico Número do Telefone:

Acréscimo

Data do Recolhimento: % de Multa: % de Juros:

☐ 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

de Recolhimento>

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 Escrituração Contábil Fiscal

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

Forma de Tributação: | Forma de Apuração: | Qualificação da Pessoa Jurídica:

Optante pelo Refis: | Optante pelo Paes: | Critério de reconhecimento de receitas para empresas tributadas pelo Lucro Presumido:

Tipo de Escrituração:

Forma de Apuração da Estimativa Mensal

Janeiro	Fevereiro	Março
<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>
Abril	Maio	Junho
<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>
Julho	Agosto	Setembro
<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>
Outubro	Novembro	Dezembro
<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>	<input type="text" value="Balanco ou Balancete"/>

No Módulo da 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 Módulo Contábil](#).

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.**

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		

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 **FOLHA DE CÁLCULO** para o controle de saldos a serem compensados em períodos futuros no sistema deve ser separado para cada período gerado.

cb Fichas para LALUR / LACS - Inclusão

Ficha para:
☒ LALUR ☐ LACS

Ficha Descrição

Natureza
☐ Devedora ☒ Credora

Saldo Inicial R\$ 0,00 Data de Cadastro 01/01/2023

Código Padrão da Parte B



Data limite para uso da ficha

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**.

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**.

LALUR - Parte B - Inclusão

Data Lançamento	Cód.Hist.	Descrição do Histórico
// /	+ ...

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
// /	+ ...

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

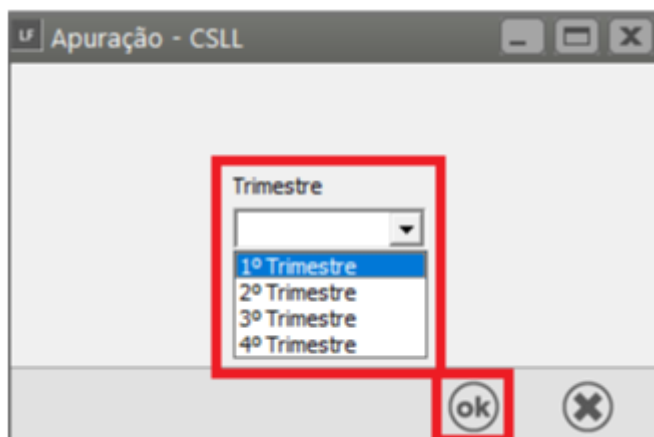
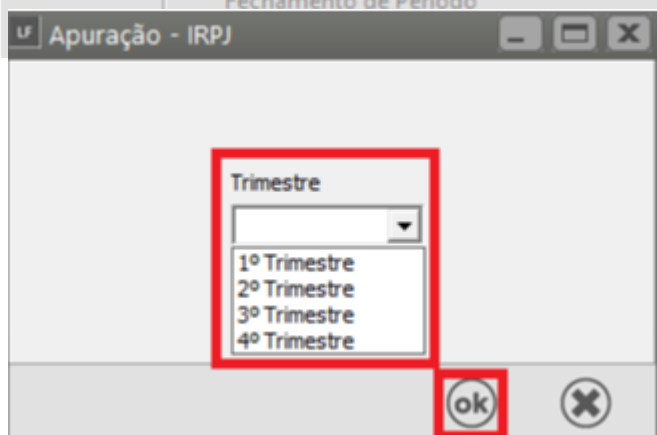
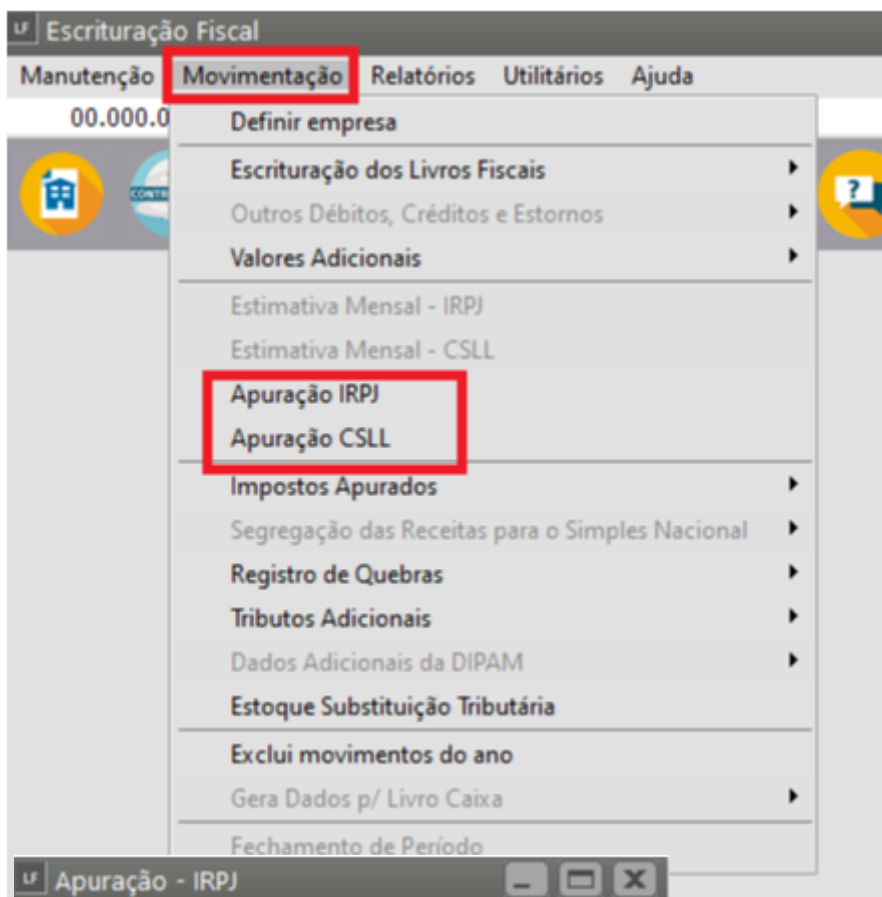



Voltando ao **Sistema Livros Fiscais** os Menus de Apuração do Imposto - **Registros N620,N630,N660 e N670**.

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 selecione o período que deseja gerar.



Apuração - IRPJ		
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

Apuração - CSLL		
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 Proni	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. 34)	0,00
17	(-)CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei nº 10.833/2003, art. 30)	0,00

Revision #7

Created 24 July 2023 17:34:44 by ProjetosD

Updated 1 November 2024 13:54:15 by ProjetosD