

## PERSE – Lucro Real

### 1. Valor Sem Benefício

Para gerar os valores da coluna **Valor sem benefício**, o sistema possui as seguintes considerações:

#### 1.1 PIS e COFINS

Serão considerados os produtos lançados na guia Estoque do documento fiscal com o CST '06-Operação Tributável a Alíquota Zero' e a Natureza da receita '920 - Perse - Programa Emergencial de Retomada do setor de eventos...'.

No caso das espécies de documento '2E', '08', '8B', '09', '10', '11', '13', '14', '15', '16', '18', '26', '27', '57', '63', '67' será considerado o valor lançado na guia SPED > PIS/COFINS do documento fiscal.

O valor da coluna Valor sem benefício será o resultado da fórmula (Base de cálculo \* Alíquota), onde:

A Base de cálculo será encontrada pela seguinte fórmula:

$$((\text{Valor do Produto} - \text{Desconto} + \text{frete} + \text{seguro} + \text{despesas acessórias} - \text{Exclusões}) * (\text{Percentual de redução BC}))$$

##### 1.1.1 Alíquota de PIS e COFINS

Para que seja considerada a alíquota da contribuição não cumulativa de PIS e COFINS (1,65% e 7,6%), os impostos **'17 – PIS Não Cumulativo'** e **'19 – COFINS Não Cumulativo'** deverão estar configurados no menu Controle > Parâmetros, guia Geral > Impostos e informados no Acumulador de lançamento do documento fiscal.

No menu Arquivos > Produtos, guia Impostos > PIS/COFINS > Geral, o produto lançado nas notas deverá estar configurado com o tipo de contribuição **'Não cumulativo'**.

Para emitir o relatório de conferência de PIS e COFINS que permite a aplicação de filtro de CST e Natureza do Rendimento, para conferir os valores, [clique aqui](#).

## Informações Complementares

- Não serão consideradas as deduções de devolução.
- As deduções de 'ISS', 'ICMS', 'ICMS Desonerado' e 'DIFAL NC' na base de cálculo irão ocorrer somente se a empresa estiver configurada para realizar a dedução.

## 1.2 IRPJ e CSLL

O imposto sem benefício será gerado com o valor do quadro PERSE informado no botão [Outros dados]. Este valor pode ser importado do módulo Lalur ou ser informado manualmente.

Ao clicar no botão [Importar Lalur] no botão [Outros dados], será importado o mesmo valor apurado na linha 'Isenção Lei Perse' da tela de apuração da CSLL e o valor da linha 'Lei Perse e PGSC - Lei 14.148/21' da tela de apuração do IRPJ do módulo Lalur.

Para realizar a configuração necessária para apurar o PERSE no módulo Lalur, [clique aqui](#).

### Importante!

De acordo com a IN 2.198/2024, para calcular o imposto sem benefício, aplicamos a fórmula  $((\text{Lucro Real} * 15\% \text{ IRPJ}) + \text{Adicional IRPJ})$ . O sistema Domínio, se baseia somente no lucro da exploração registrado no módulo Lalur, desta forma, para encontrar o valor, deve ser aplicada a fórmula  $((\text{Lucro Real} * \% \text{ Lucro Exploração}) * 15\% \text{ IRPJ}) + (\text{Adicional IRPJ} * \% \text{ Lucro Exploração})$ .

## 2. Valor Com Benefício

O valor da coluna **Valor com benefício** será zero, pois o PERSE reduz a zero a alíquota da tributação sobre a receita beneficiada.

Dispositivos Normativos:

- Lei nº 14.148, de 2021;
- Instrução Normativa RFB nº 2.195, de 2024.