

DomínioCAP

Módulo I – Regimes Tributários

21 de agosto de 2025 às 10h

Sessão 3

Lucro Real e Presumido

Com Aline Dagostim

O que você vai aprender?

- Conceitos Básicos;
- Encargos Trabalhistas;
- Configuração Folha.



The background is a solid orange color. On the left, a white curved line starts from the top edge and ends with a white dot. Below this, there are two horizontal white lines, each with white dots at both ends. On the right side, there is a complex geometric pattern of white lines radiating from a central point, with several white dots placed at various points along these lines.

Conceitos

Lucro Real

1. Sem limite de faturamento;
2. Receita anual superior à 78 milhões, ou proporcional;
3. Entidades Financeiras;
4. Rendimentos oriundos do exterior;
5. Que possuem benefício fiscal de isenção ou redução do imposto;
6. Atividades de securitização de crédito.

Decreto Nº 9.580/2018 (RIR)

Lucro Presumido

- Artigo 587 do Decreto Nº 9.580/2018 (RIR), as empresas podem optar por Lucro Presumido:
 1. Receita Bruta total igual ou inferior à 78 milhões ou 6,5 milhões multiplicado pelo número de meses do ano-calendário anterior, quando inferior à doze meses.

Tabela eSocial 08 | Classificação Tributária

Código	Descrição eSocial	Descrição Domínio Folha
99	Pessoas Jurídicas em geral	Pessoas jurídicas em geral



Tabela 08 – Classificação Tributária

Exemplo de Classificação Tributária eSocial x Domínio Folha

Informações do Empregador

Manutenção

Dados do Empregador

■ Período de validade das informações

Mês/Ano de Início de Validade *

07/2018

Mês/Ano de Término de Validade

[Consultar histórico](#)

■ Informações do empregador

CNPJ

88.888.888/0001-08

Classificação Tributária *

99 - Pessoas Jurídicas em geral

É microempresa ou empresa de pequeno porte para acesso ao portal simplificado?

☐ Sim ☒ Não

Opção pelo Registro Eletrônico de Empregados *

1 - Optou pelo registro eletrônico de empregados

Indicativo de cooperativa *

0 - Não é cooperativa

Indicativo de construtora *

0 - Não é Construtora

Indicativo de Desoneração da Folha *

0 - Não Aplicável

Parâmetros

Geral

Regime

Arredondamento

Adiantamento

13º Salário

Férias

Contabilidade

Honorários

e-Social

Cálculo

Unidade de Cálculo

Personaliza

Informações

Configurações de Envio

Geral

Entidade beneficiária

Contratações

Órgãos Públicos

Classificação tributária:

Pessoas jurídicas em geral

Cooperativa:

Não

Construtora:

Não

Optou pelo registro eletrônico de empregados:

Sim

Possui acordo internacional para isenção de multa:

Não

Produtor rural:

Não

Entidade sem fins lucrativos:

Não

Entidade Educativa/Prática Desportiva (Aprendiz):

Não

Empresa de trabalho temporário:

Não

Calcula FUNRURAL sobre a folha de pagamento:

Não

Utiliza Módulo Web Simplificado ME e EPP:

Não

Número de registro no Ministério do Trabalho:

☐ Gera eSocial doméstico

Tipo de acesso:

Conta gov.br

Código de acesso:

Senha:

☐ Possui situação especial

Situação:

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções ?

Tela

Encargos Trabalhistas

- INSS Segurado
- INSS Empresa
- INSS Terceiros
- INSS RAT
- FGTS
- IRRF

Encargos Trabalhistas na Folha

Regime	INSS Segurado	INSS Empresa	INSS RAT	INSS Terceiros
Lucro Real	Sim	Sim	Sim	Sim
Lucro Presumido	Sim	Sim	Sim	Sim

Tabelas Encargos Trabalhistas | INSS e IRRF

Tabelas INSS

Competência: 01/2025

INSS | Salário Família | Acréscimo RAT

Faixas

Faixas	De	Até	Taxa
1	,00	1.518,00	7,50
2	1.518,01	2.793,88	9,00
3	2.793,89	4.190,83	12,00
4	4.190,84	8.157,41	14,00

Incluir Excluir

Mínimo para recolhimento

Valor: 10,00

Atualizar Transportar da última tabela

Tabela de IRRF Progressiva

Competência: 05/2025

Faixas

Faixas	De	Até	Taxa	Desconto
1	,00	2.428,80	,00	,00
2	2.428,81	2.826,65	7,50	182,16
3	2.826,66	3.751,05	15,00	394,16
4	3.751,06	4.664,68	22,50	675,49
5	4.664,69	999.999,99	27,50	908,73

Incluir Excluir

Outros

Desconto por Dependente: 189,59

Dedução Simplificada Mensal: 607,20

Mínimo para Retenção: 10,00

Atualizar Transportar da última tabela

Folha de Pagamento | Lucro Real e Presumido

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	INSS Segurado	INSS Empresa	INSS RAT	INSS Terceiros	FGTS	IRRF
João	-	R\$ 3.000,00	R\$ 253,40	R\$ 600,00	R\$ 60,00	R\$ 174,00	R\$ 240,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 4.200,00	R\$ 397,58	R\$ 840,00	R\$ 84,00	R\$ 243,60	R\$ 336,00	R\$ 144,76
-	Pedro	R\$ 7.000,00	R\$ 770,00	R\$ 1400,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 804,52
Total		R\$ 14.200,00	R\$ 1.420,98	R\$ 2.840,00	R\$ 144,00	R\$ 417,60	R\$ 576,00	R\$ 949,28

The background is a solid orange color. In the top right corner, there is a sunburst-like graphic composed of many thin white lines radiating from a central point, with three small white dots placed at various points along these lines. On the left side, a white arc curves from the top towards the middle. Below the main text, there are two horizontal white lines. The upper line starts with a white dot and extends to the right edge of the frame. The lower line is shorter, also starting with a white dot and ending with another white dot.

• Configurações Domínio Folha

Regime

Controle > Parâmetros

Guia Regime > Geral



Como configurar empresa Lucro Real ou Presumido?

Parâmetros

Gerar Regime Arredondamento Adiantamento 13º Salário Férias Contabilidade Honorários

Vigência: 01/2025 |< << >> >|

Descrição: REGIME NORMAL

Gerar INSS Receita Bruta

Regime: Normal ?

Simple Federal até 06/2007: 01 - Não Optante

Simple Nacional: Não Optante ?

Possui INSS Empresa sobre a receita bruta: Não ?

☐ Contribui PIS

Percentual: .00

☐ Calcular o valor de PIS na competência da data de pagamento das férias

Nova Vigência Excluir Vigência

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções ?

Tela ?

Classificação Tributária

Controle > Parâmetros

Guia Geral > e-Social > Geral

The screenshot shows the 'Parâmetros' window with the following structure:

- Top Tabs:** Geral, Regime, Arredondamento, Adiantamento, 13º Salário, Férias, Contabilidade, Honorários.
- Second Level Tabs:** e-Social, Cálculo, Unidade de Cálculo, Personaliza, Informações.
- Third Level Tabs (under e-Social):** Configurações de Envio, **Geral** (selected), Entidade beneficente, Contratações, Órgãos Públicos.
- Main Content Area:**
 - Classificação tributária:** (highlighted with a red box) [Icon]
 - Cooperativa:
 - Construtora:
 - Optou pelo registro eletrônico de empregados:
 - Possui acordo internacional para isenção de multa:
 - Produtor rural:
 - Entidade sem fins lucrativos:
 - Entidade Educativa/Prática Desportiva (Aprendiz):
 - Empresa de trabalho temporário:
 - Calcula FUNRURAL sobre a folha de pagamento:
 - Utiliza Módulo Web Simplificado ME e EPP:
 - Número de registro no Ministério do Trabalho:
- Checkboxes and Fields:**
 - ☐ Gera eSocial doméstico
 - Tipo de acesso:
 - Código de acesso:
 - Senha:
 - ☐ Possui situação especial
 - Situação:

- Right Side Buttons:** Gravar, Histórico, eSocial, Excluir eSocial, Fechar, Soluções (?), Tria [Icon]

Serviço | INSS

Arquivo > Serviços

Guia INSS

1. FPAS
2. Terceiros
3. % Patronal
4. Acid. Trabalho % (RAT)

Serviços

Código: 1 |< << >> >|

Código eSocial: 3

Nome: EMPRESA EXEMPLO LUCRO REAL

Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Vigências

Data: 01/2025 |< << >> >|

Descrição: Regime Normal

INSS | Geral | eSocial | FGTS | Empregada/Obra | Produção Rural

Código FPAS: 1 507 ...

Isenção Filantropia(%): ,00

Código Terceiros: 2 0079 ...

Terceiros(%): 5,80 ...

Cód. Terceiros Suspenso: 0000 ...

Terceiros Suspenso(%): ,00

Terceiros Total(%): 5,80

INSS Empresa(%): 3 20,00

Acid. Trabalho(%): 4 Conforme CNAE 2,00 ...

Processo RAT: ...

Cód. Suspensão: ... ☐ Inexigibilidade do RAT

Pró-Lab./Aut.(%): 3 20,00

Código SEFIP: 115

Código GPS: 2100 ...

☐ Calcular INSS Empresa conforme Lei 12.546/2011 e atualizações da Lei 14.973/2024 ?

☐ Efetuar as retenções de INSS de Notas Fiscais com a inscrição de outros clientes ...

Novo

Cancelar

Gravar

Nova Vigência

Excluir Vigência

eSocial

Enviar eSocial

Listagem >>

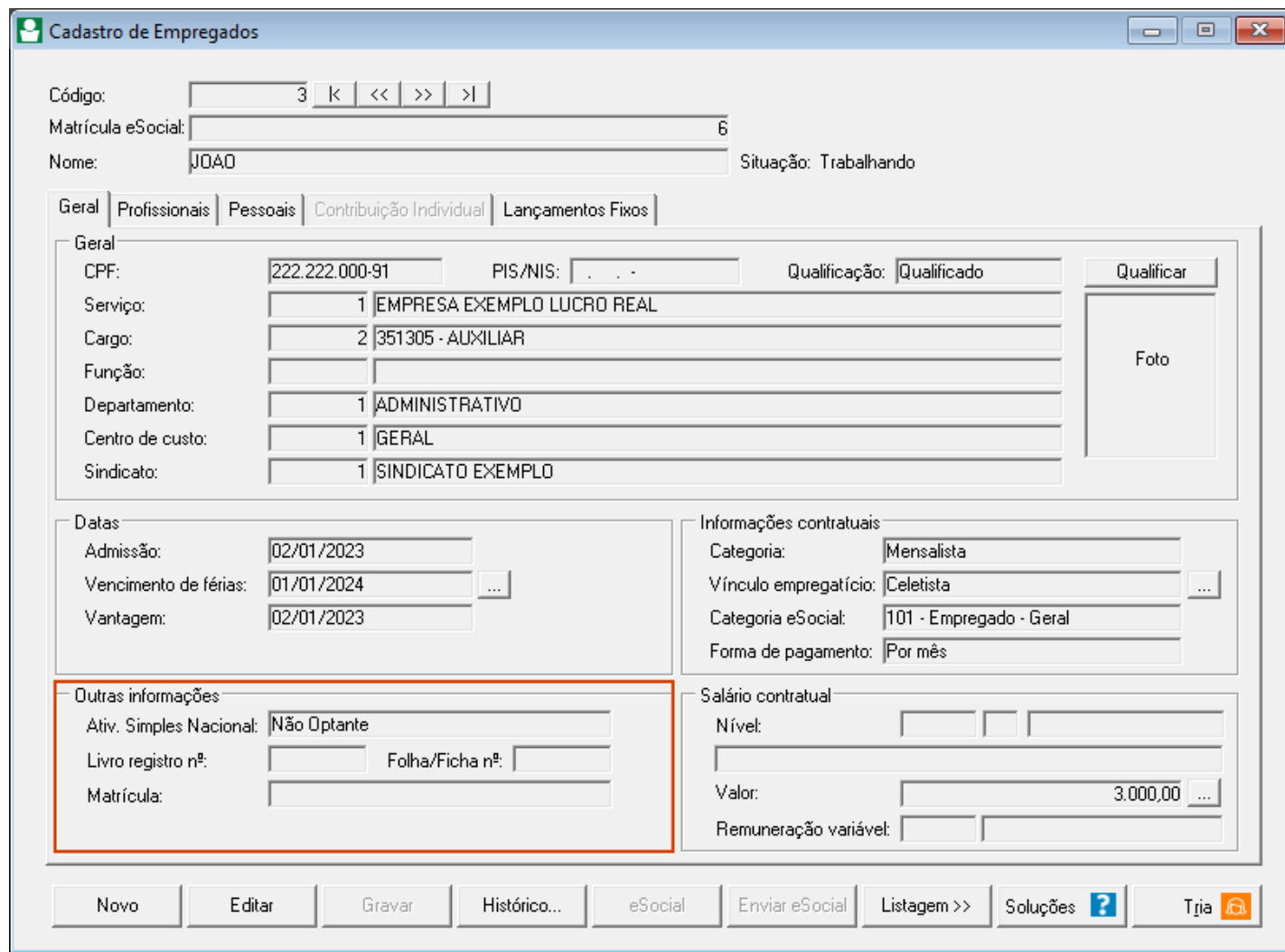
Soluções ?

Colaborador

Arquivo > Empregados ou
Contribuintes

Guia Geral

Quadro Outras Informações



Cadastro de Empregados

Código: 3 K << >> >I

Matrícula eSocial: 6

Nome: JOAO Situação: Trabalhando

Geral Profissionais Pessoais Contribuição Individual Lançamentos Fixos

Geral

CPF: 222.222.000-91 PIS/NIS: . . . Qualificação: Qualificado Qualificar

Serviço: 1 EMPRESA EXEMPLO LUCRO REAL

Cargo: 2 351305 - AUXILIAR

Função:

Departamento: 1 ADMINISTRATIVO

Centro de custo: 1 GERAL

Sindicato: 1 SINDICATO EXEMPLO

Foto

Dados

Admissão: 02/01/2023

Vencimento de férias: 01/01/2024 ...

Vantagem: 02/01/2023

Informações contratuais

Categoria: Mensalista

Vínculo empregatício: Celetista ...

Categoria eSocial: 101 - Empregado - Geral

Forma de pagamento: Por mês

Salário contratual

Nível:

Valor: 3.000,00 ...

Remuneração variável:

Outras informações

Ativ. Simples Nacional: Não Optante

Livro registro nº: Folha/Ficha nº:

Matrícula:

Novo Editar Gravar Histórico... eSocial Enviar eSocial Listagem >> Soluções ? Tela

The slide features several decorative orange lines and dots. A horizontal line with dots at both ends is at the top. Below it, another horizontal line with a dot at the left end extends across the slide. A curved line with a dot at its end is on the left side. At the bottom, there are two more horizontal lines, each with a dot at its right end.

• Obrigada!

Siga-nos nas Redes Sociais



Telegram: Divulgação dos treinamentos, novidades do sistema e dicas.

Acesse: <https://bit.ly/3u91A6n>



WhatsApp: Central de Soluções Domínio.

Acesse: <https://app.bitly.com/bbt2/>



Youtube: @CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3EEALvN>



Instagram: @CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3nVNMep>

