

Expert SPED ECF

Sessão 3 – Lucro Real Anual

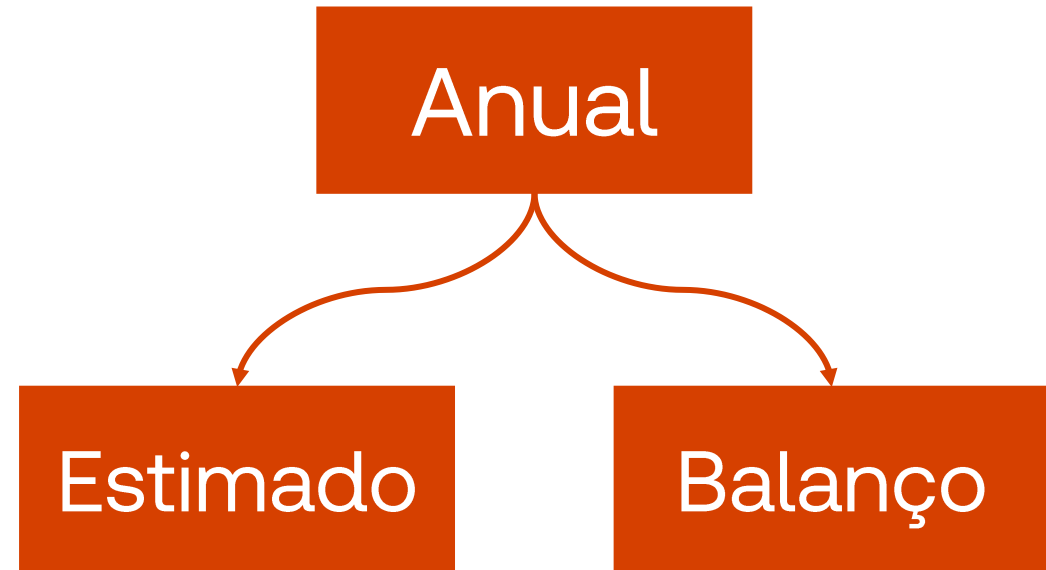
21 de Maio de 2024, **14h no horário de Brasília**

Conteúdo do Treinamento

- Estimativa;
- Balanço de Redução e Suspensão;
- Demonstração do LALUR;
- Emissão ECD e ECF;
- Tira-dúvidas;

Período de Apuração Lucro Real

Trimestral



Estimativa IRPJ

Receita Bruta

- 8% Regra Geral;
- 1,6% Posto de Gasolina;
- 16% Serviço de Transporte, exceto de carga, bancos, etc...;
- 32% Prestação de Serviços;

Estimativa CSLL

Receita Bruta

- 12% Regra Geral;
- 32% Prestação de Serviços;

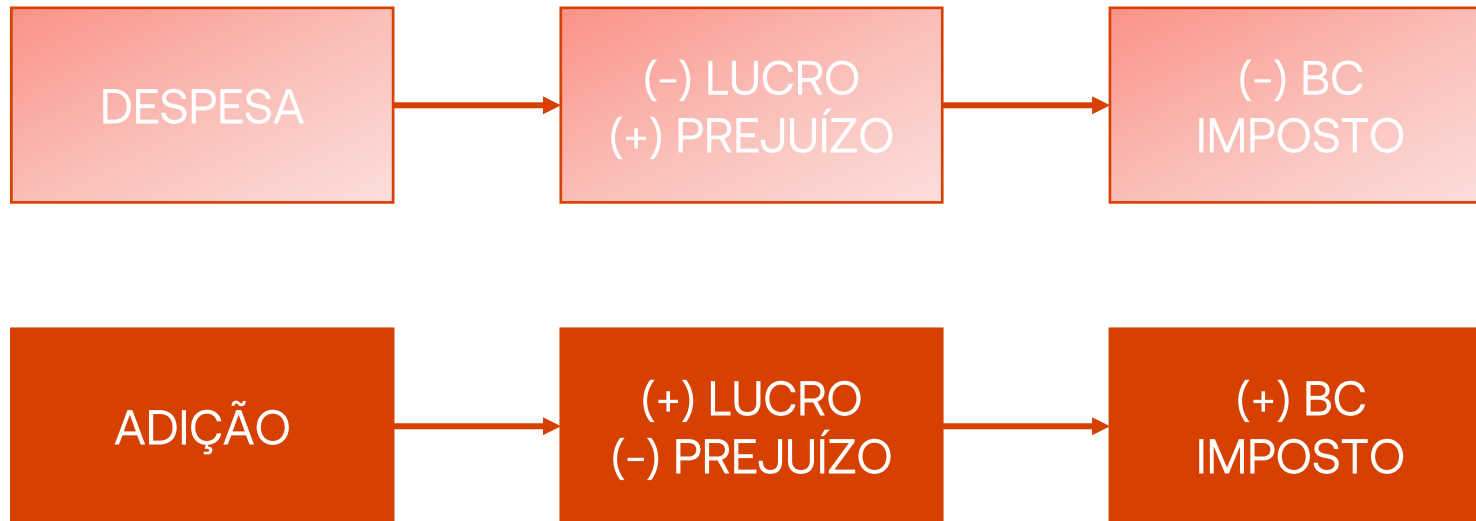
Balanço de Redução e Suspensão



Continua...

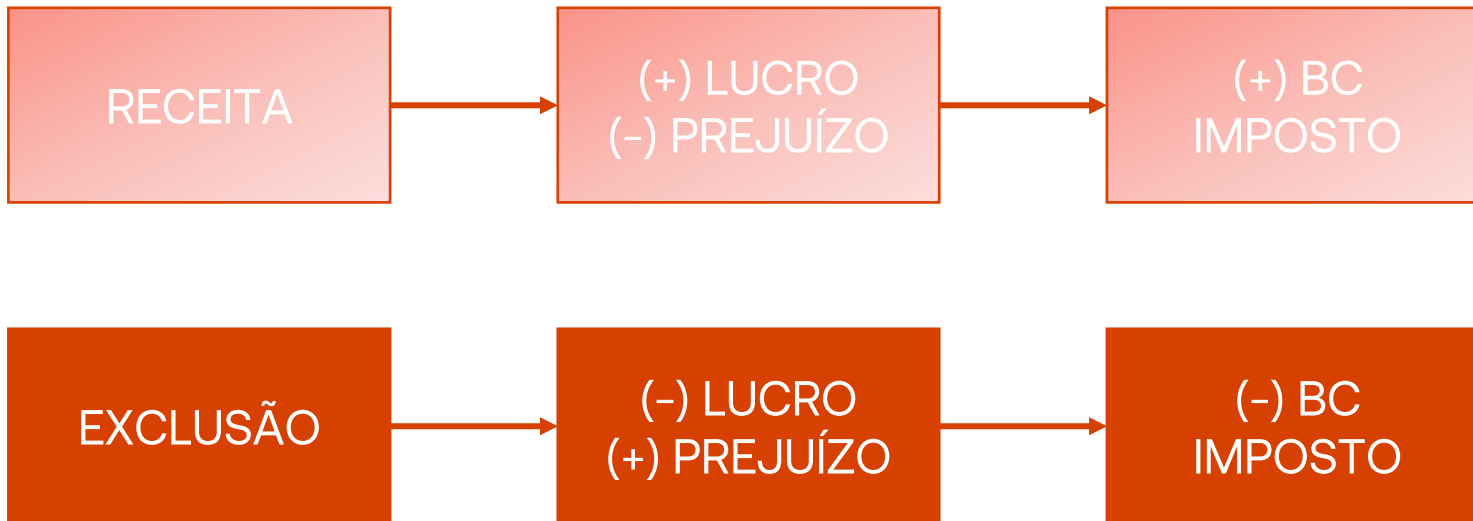
Adição

‘Serve para anular ou diminuir o efeito de uma **despesa** no LALUR.’



Exclusão

‘Serve para anular ou diminuir o efeito de uma **receita** no LALUR.’



Deduções

‘Serve para reduzir o pagamento do valor apurado.’

Ex.: IRRF e CRF retidos nos serviços prestados, onde o imposto é retido e recolhido de forma antecipada pelo Tomador.

LALUR | Parte A x Parte B

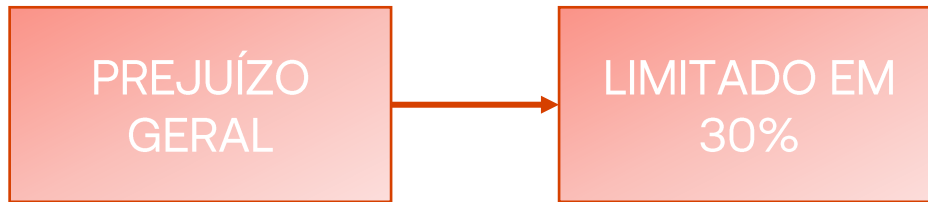
PARTE A

- Tem impacto na apuração do IRPJ e CSLL do Período;
- **Ex.:** Lucro Antes do IR e CSLL, Adições, Exclusões, etc...

PARTE B

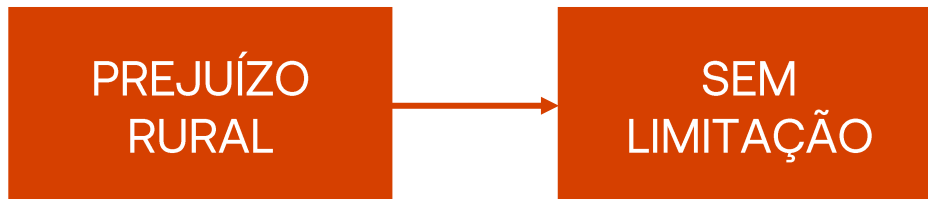
- Tem impacto na apuração do IRPJ e CSLL de Períodos Subsequentes;
- **Ex.:** Prejuízo, Diferença de Depreciação Contábil e Fiscal, Subvenção para Investimentos, etc...

Compensação de Prejuízo



Importante!

Prejuízo não operacional somente pode ser compensado com Lucro não operacional;



Obrigado!