

# Expert SPED ECF

Sessão 3 – Lucro Real Trimestral

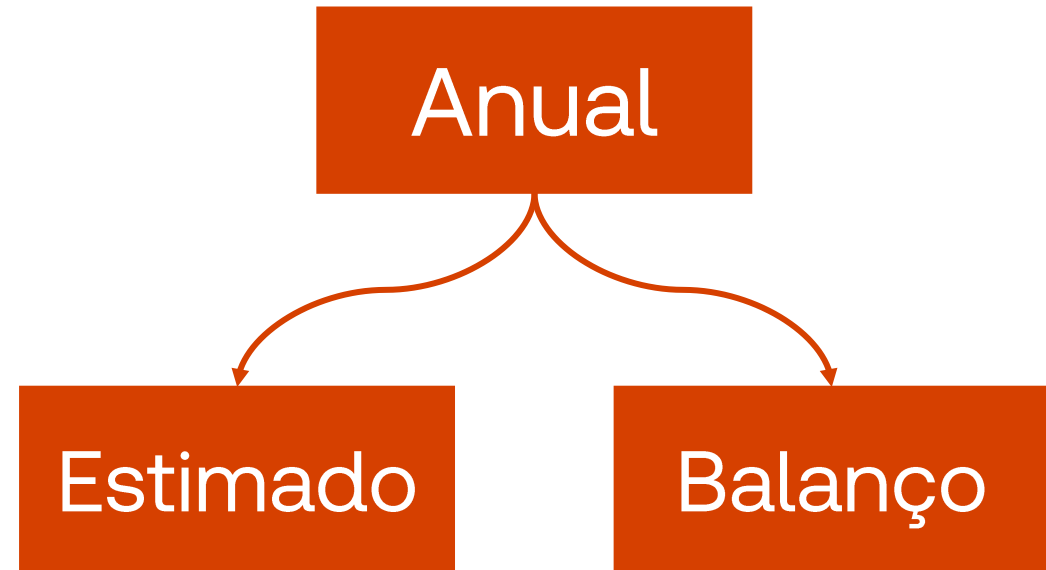
21 de Maio de 2024, **14h no horário de Brasília**

# Conteúdo do Treinamento

- Período de Apuração Lucro Real;
- Adições;
- Exclusões;
- Deduções;
- Parte A;
- Parte B;
- Prejuízo e Compensação;
- SPED ECD;
- SPED ECF;
- Tira-dúvidas;

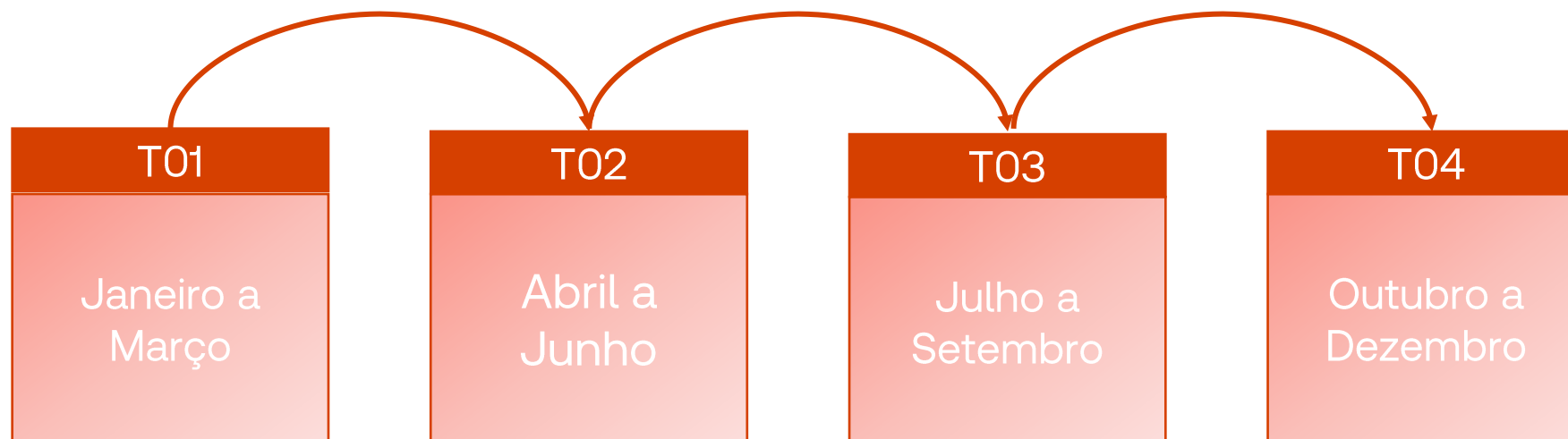
# Período de Apuração Lucro Real

Trimestral



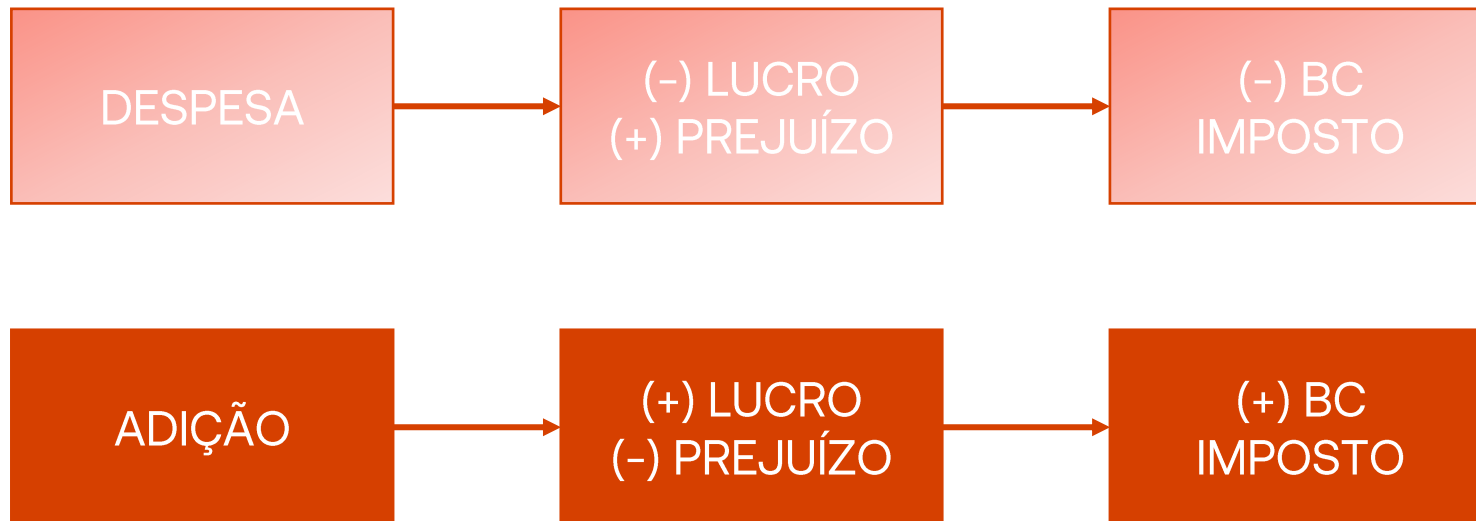
# Apuração Trimestral

## Compensação



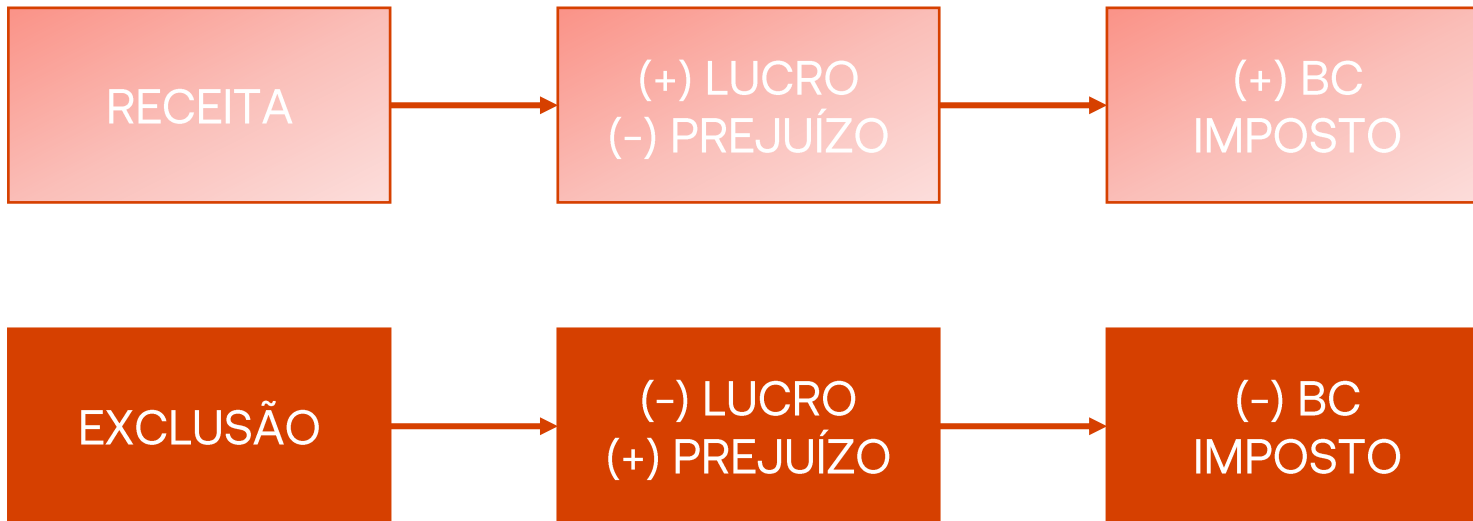
# Adição

‘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.’



## Exemplo Adição e Exclusão

DRE Contabilidade	
Descrição	Valor
Receita de Venda	R\$ 312.000,00
Receita de Serviço	R\$ 45.000,00
(-) Impostos sobre Receita	-R\$ 73.960,50
<b>(=) Receita Líquida</b>	<b>R\$ 283.039,50</b>
<b>(+) Subvenção para Investimentos</b>	<b>R\$ 31.198,75</b>
(-) CMV	-R\$ 108.900,00
(-) Salários e Ordenados	-R\$ 50.000,00
<b>(-) Multa de Trânsito</b>	<b>-R\$ 3.900,00</b>
<b>(=) Lucro Antes do IR e CSLL</b>	<b>R\$ 151.438,25</b>

LALUR	
Descrição	Valor
Lucro Antes do IR e CSLL	R\$ 151.438,25
<b>(+) Adição Multa de Trânsito</b>	<b>R\$ 3.900,00</b>
<b>(-) Exclusão Subvenção para Investimentos</b>	<b>-R\$ 31.198,75</b>
<b>(=) Lucro Real</b>	<b>R\$ 124.139,50</b>

# 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

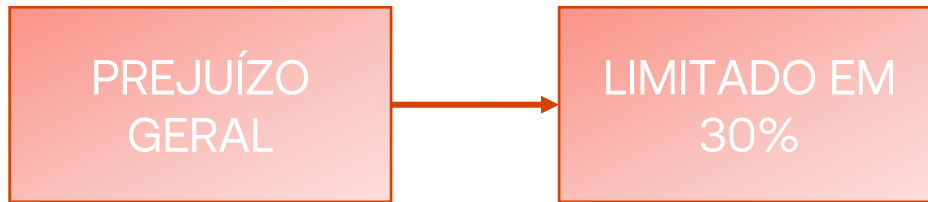
## PARTE A

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

## PARTE B

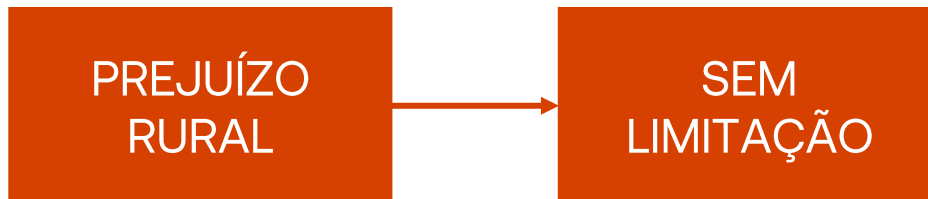
- Tem impacto na apuração do IRPJ e CSLL de Períodos Subsequentes;
- **Ex.:** Prejuízo, Diferença de Depreciação Contábil e Fiscal, Subvenção para Investimentos, etc...

# Compensação de Prejuízo



**Importante!**

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



## Exemplo Compensação

LALUR T01/2023	
Descrição	Valor
Lucro Antes do IR e CSLL	-R\$ 500.000,00
(+) Adições	R\$ 50.000,00
(-) Exclusões	-R\$ 150.000,00
<b>(=) Prejuízo Real</b>	<b>-R\$ 600.000,00</b>

LALUR T01/2023	
Descrição	Valor
Lucro Antes do IR e CSLL	-R\$ 500.000,00
(+) Adições	R\$ 50.000,00
(-) Exclusões	-R\$ 150.000,00
<b>(=) Prejuízo Real</b>	<b>-R\$ 600.000,00</b>

LALUR T02/2023	
Descrição	Valor
Lucro Antes do IR e CSLL	R\$ 2.000.000,00
(+) Adições	R\$ 100.000,00
(-) Exclusões	-R\$ 800.000,00
<b>(=) Lucro Real</b>	<b>R\$ 1.300.000,00</b>
<b>(-) Compensação</b>	<b>-R\$ 390.000,00</b>
<b>(=) Lucro Real Após Compensação</b>	<b>R\$ 910.000,00</b>

LALUR T02/2023	
Descrição	Valor
Lucro Antes do IR e CSLL	R\$ 2.000.000,00
(+) Adições	R\$ 100.000,00
(-) Exclusões	-R\$ 800.000,00
<b>(=) Lucro Real</b>	<b>R\$ 1.300.000,00</b>
<b>(-) Compensação</b>	<b>-R\$ 600.000,00</b>
<b>(=) Lucro Real Após Compensação</b>	<b>R\$ 700.000,00</b>

## Exemplo Contabilização

APÓS A APURAÇÃO DE CADA TRIMESTRE			
Tipo	Grupo	Conta	Histórico
D	Resultado	(-) IRPJ	Pelo reconhecimento do imposto a recolher
C	Passivo	IRPJ a Recolher	
D	Passivo	IRPJ a Recolher	Pelo pagamento do imposto
C	Ativo	Caixa/Banco	

**Obrigado!**