

trcap / SOLUÇÕES
DOMÍNIO 2024

Módulo I – Regimes Tributários

22 de agosto de 2024 às 10h

Lucro Real e Presumido

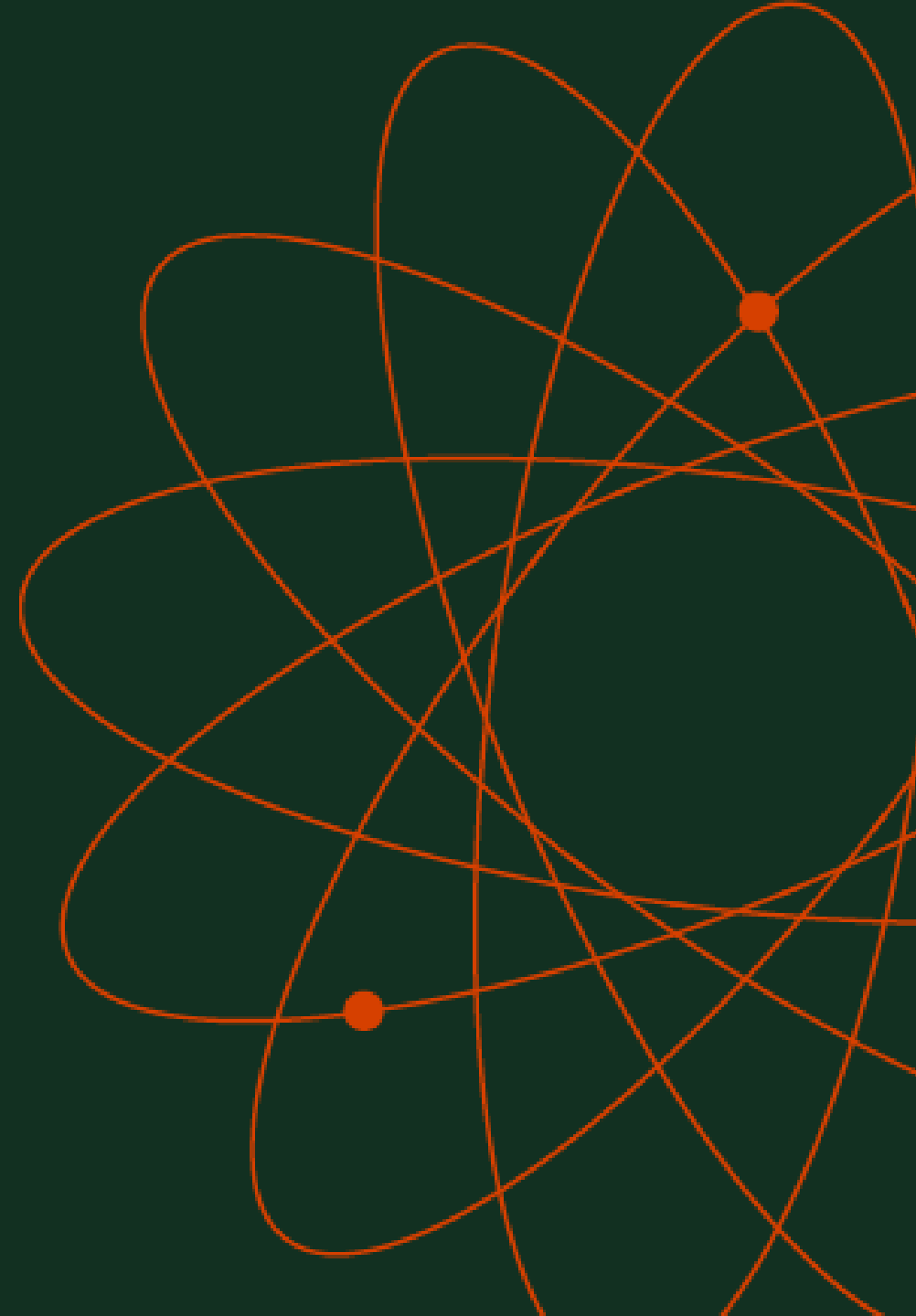
Com **Alline Dagostim** exemplo

O que você vai aprender?

- Conceitos Básicos
- Encargos Trabalhistas
- Configuração Folha



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

[http:// Tabela 08 – Classificação Tributária](http://Tabela 08 – Classificação Tributária)

Exemplo de Classificação Tributária eSocial x Domínio Folha

https://www.esocial.gov.br/porta/Empregador/CadastroCompleto/Visualizar

Dados do Empregador

Período de validade das informações

Mês/Ano de Início de Validade* 08/2021

Mês/Ano de Término de Validade

Informações do empregador

CNPJ

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* 0 - Não optou pelo registro eletrônico de empregados (ou opção não aplic)

Indicativo de cooperativa* 0 - Não é cooperativa

Indicativo de construtora* 0 - Não é Construtora

Indicativo de Desoneração da Folha* 0 - Não Aplicável

Data da transformação em sociedade de fins lucrativos - Lei 11.096/2005

Parâmetros

Geral | Regime | Arredondamento | Adiantamento | 13º Salário | Férias | Contabilidade | Honorários

e-Social | Cálculo | Unidade de Cálculo | Personaliza | Informações

Configurações de Envio | Geral | Entidade beneficiante | 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:

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: 01/2024

INSS | Salário Família | Acréscimo RAT

Faixas

Faixas	De	Até	Taxa
1	,00	1.412,00	7,50
2	1.412,01	2.666,68	9,00
3	2.666,69	4.000,03	12,00
4	4.000,04	7.786,02	14,00

Mínimo para recolhimento
Valor: 29,00

Atualizar | Transportar da última tabela

Tabela de IRRF Progressiva

Competência: 02/2024

Faixas

Faixas	De	Até	Taxa	Desconto
1	,00	2.259,20	,00	,00
2	2.259,21	2.826,65	7,50	169,44
3	2.826,66	3.751,05	15,00	381,44
4	3.751,06	4.664,68	22,50	662,77
5	4.664,69	999.999.999,99	27,50	896,00

Outros

Desconto por Dependente: 189,59 Mínimo para Retenção: 10,00

Dedução Simplificada Mensal: 564,80

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\$ 2.000,00	R\$ 158,82	R\$ 400,00	R\$ 40,00	R\$ 116,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 6.000,00	R\$ 658,81	R\$ 1.200,00	R\$ 120,00	R\$ 348,00	R\$ 480,00	R\$ 572,83
-	Pedro	R\$ 6.000,00	R\$ 660,00	R\$ 1.200,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 572,50
Total		R\$ 14.000,00	R\$ 1.477,63	R\$ 2.800,00	R\$ 160,00	R\$ 464,00	R\$ 640,00	R\$ 1.145,33

Configurações
Domínio
Folha



Regime

Controle > Parâmetros

Guia Regime > Geral

http:// [Como configurar empresa Lucro Real ou Presumido?](#)

Classificação Tributária

Controle > Parâmetros

Guia Geral > e-Social > Geral

The screenshot shows a software window titled 'Parâmetros' with a menu bar containing 'Geral', 'Regime', 'Arredondamento', 'Adiantamento', '13º Salário', 'Férias', 'Contabilidade', and 'Honorários'. Below the menu bar, there are sub-menus for 'e-Social', 'Cálculo', 'Unidade de Cálculo', 'Personaliza', and 'Informações'. The main content area is divided into 'Configurações de Envio' and 'Geral', with further sub-menus for 'Entidade beneficente', 'Contratações', and 'Órgãos Públicos'. The 'Classificação tributária' field is highlighted with a red box and contains the text 'Pessoas jurídicas em geral'. Other fields include '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', and 'Número de registro no Ministério do Trabalho'. There are also checkboxes for 'Gera eSocial doméstico' and 'Possui situação especial', each with associated input fields for 'Tipo de acesso', 'Código de acesso', 'Senha', and 'Situação'. On the right side of the window, there are buttons for 'Gravar', 'Histórico', 'eSocial', 'Excluir eSocial', 'Fechar', 'Soluções', and 'Tria'.

Serviço | INSS

Arquivo > Serviços

Guia INSS

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

The screenshot shows the 'Serviços' window in a software application. The interface is in Portuguese and displays various configuration fields for a service. The fields are organized into sections: 'Dados Gerais', 'Vigências', and 'Configurações'. The 'Dados Gerais' section includes fields for 'Código', 'Código eSocial', 'Nome', and 'Situação'. The 'Vigências' section includes 'Data' and 'Descrição'. The 'Configurações' section includes fields for 'Código FPAS', 'Isenção Filantropia(%)', 'Código Terceiros', 'Terceiros(%)', 'Cód. Terceiros Suspenso', 'Terceiros Suspenso(%)', 'Terceiros Total(%)', 'INSS Empresa(%)', 'Acid. Trabalho(%)', 'Processo RAT', 'Cód. Suspensão', 'Pró-Lab./Aut.(%)', 'Código SEFIP', and 'Código GPS'. There are also checkboxes for 'Calcular INSS Empresa conforme Lei 12.546/2011' and 'Efetuar as retenções de INSS de Notas Fiscais com a inscrição de outros clientes'. The interface includes a sidebar with buttons for 'Novo', 'Editar', 'Gravar', 'Nova Vigência', 'Excluir Vigência', 'eSocial', 'Enviar eSocial', 'Listagem >>', and 'Soluções ?'.

Código: 1
Código eSocial: 1
Nome: EMPRESA EXEMPLO LUCRO PRESUMIDO OU REAL
Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Vigências
Data: 01/2024
Descrição: Lucro Presumido ou Lucro Real

Configurações
Código FPAS: 1 507
Isenção Filantropia(%): .00
Código Terceiros: 2 4163
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
 Efetuar as retenções de INSS de Notas Fiscais com a inscrição de outros clientes

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>