

C T D

Iniciantes no LALUR

Horário: 14:00h

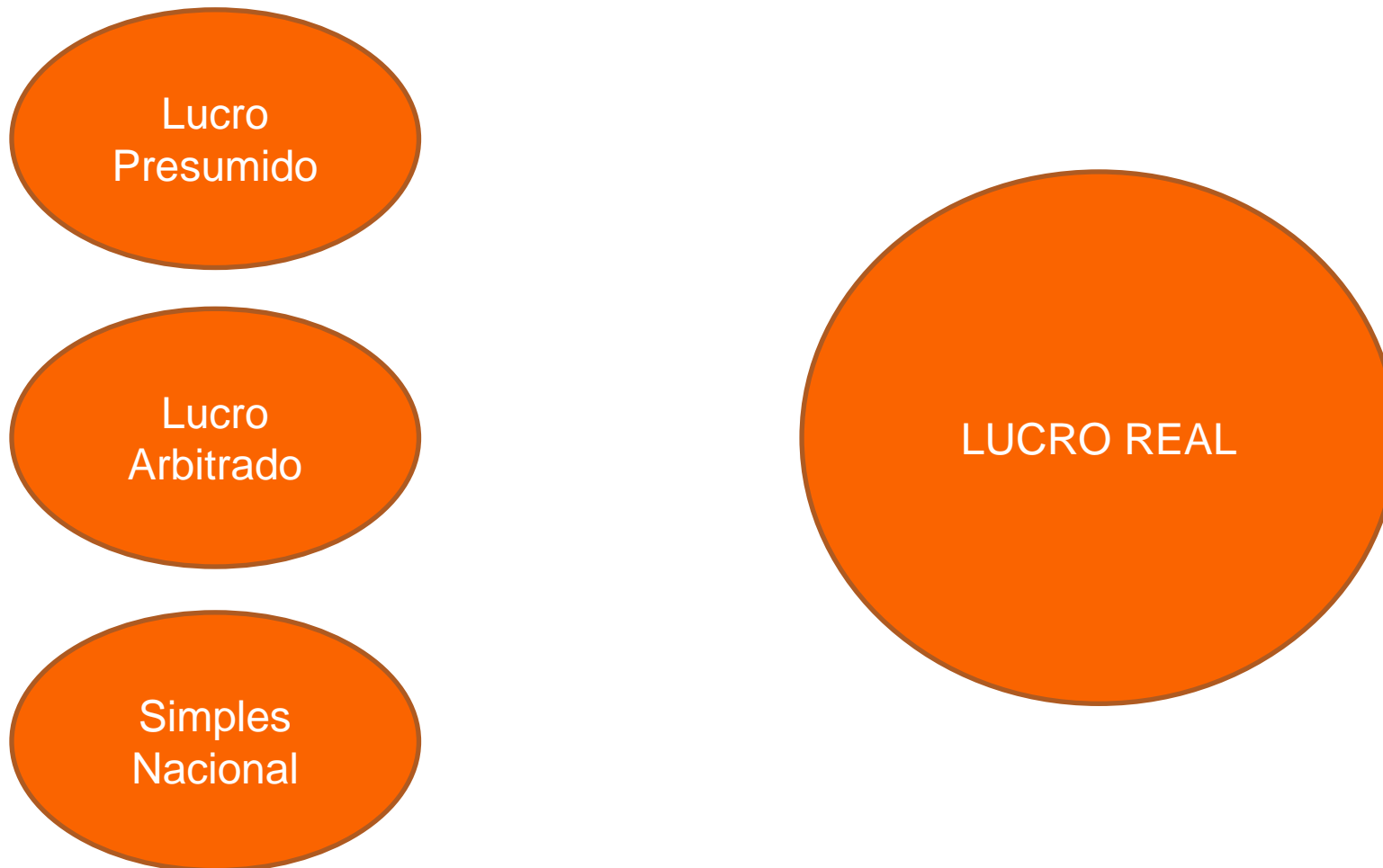
Ministrante: Denner Rodrigues

O que será abordado nesse treinamento?

- ✓ Regimes de Apuração do IRPJ e CSLL;
- ✓ Periodicidade de Apuração;
- ✓ Parte A x Parte B;
- ✓ Adições e Exclusões;
- ✓ Compensação de Prejuízo;
- ✓ Alíquotas do IRPJ e CSLL no Lucro Real;
- ✓ Contabilização;
- ✓ Exemplo Anual;
- ✓ Exemplo Trimestral;
- ✓ Tira Dúvidas;

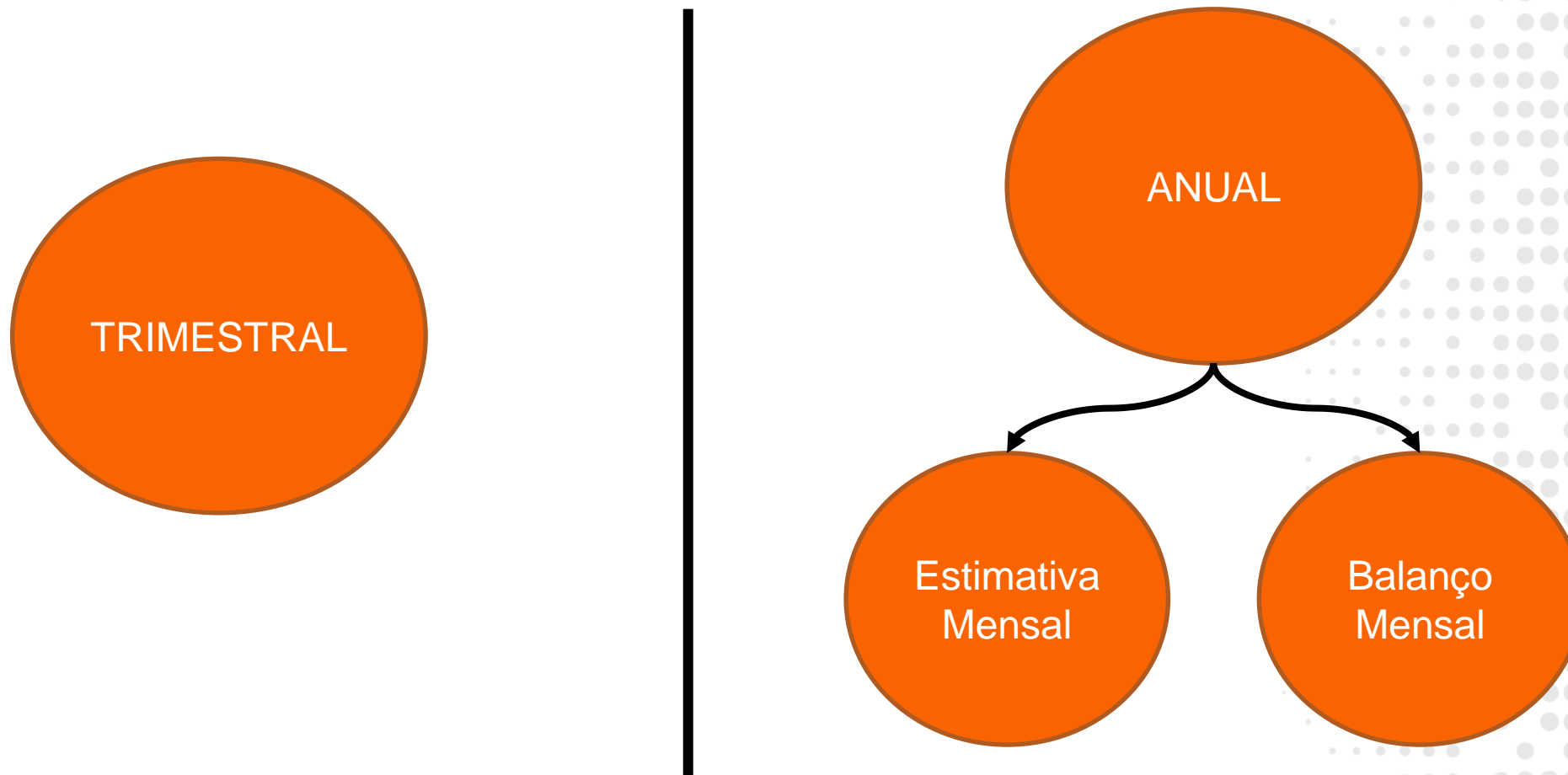
CTD

Formas de Apuração do IRPJ e CSLL



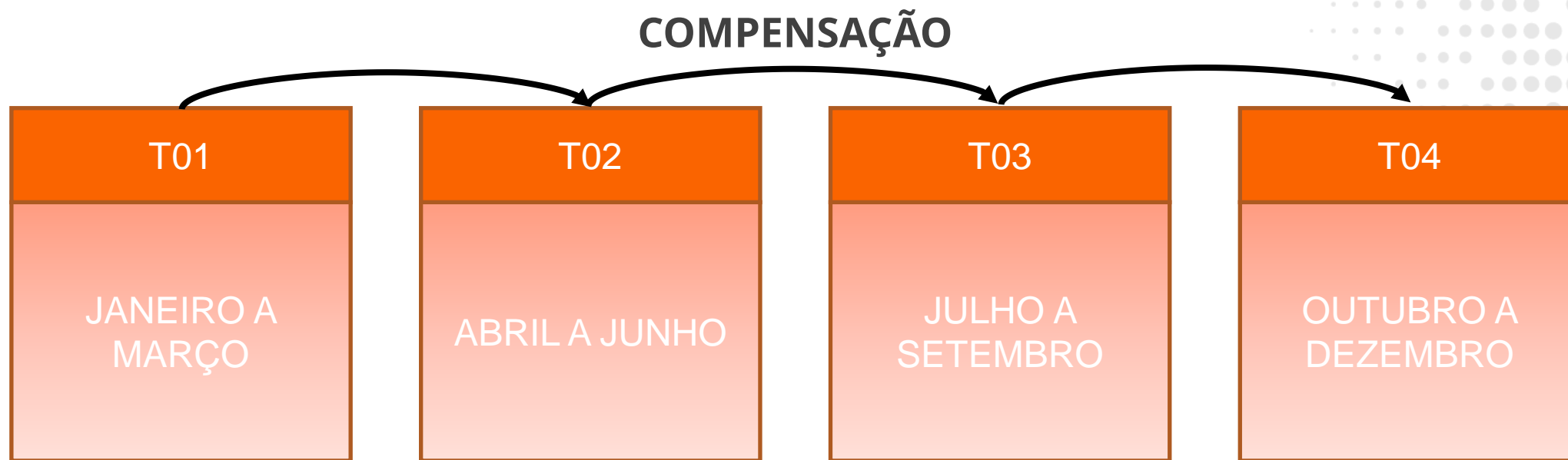
CTD

Periodicidade de Apuração Lucro Real



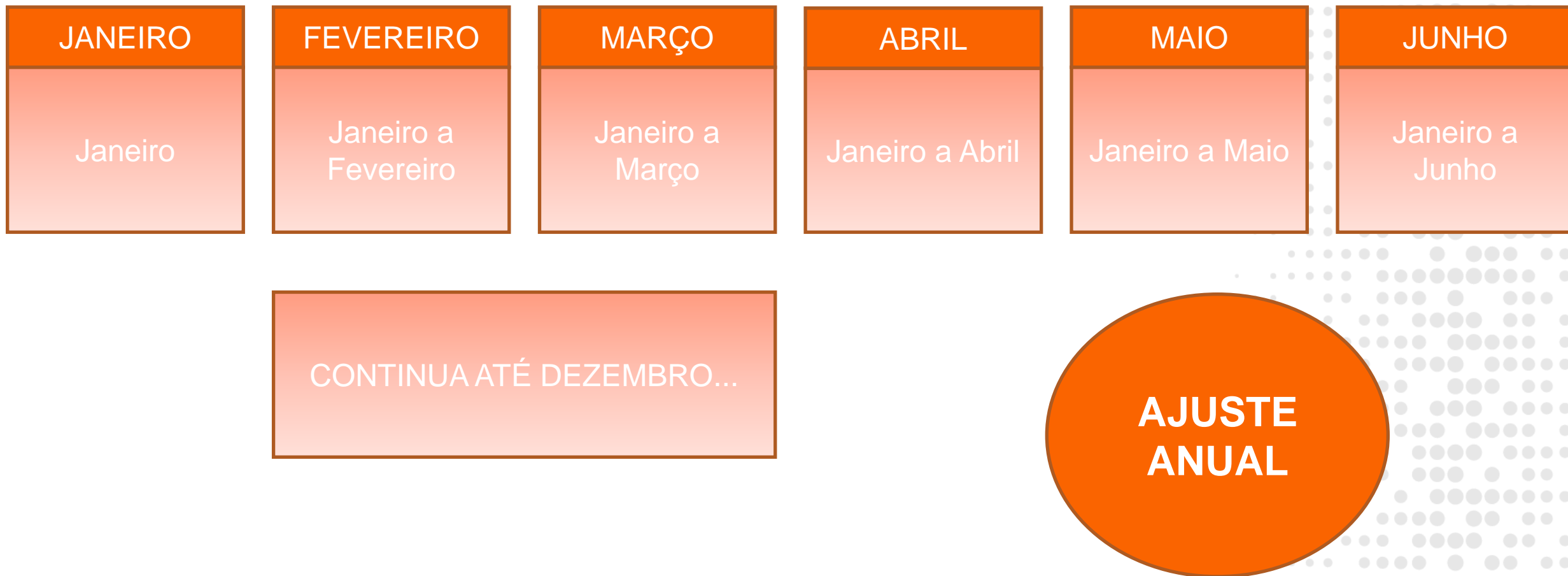
CTD

Trimestral



CTD

Anual com Balanço de Redução/Suspensão



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 e Exclusões;

PARTE B

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

Dica: Adições e Exclusões x Parte B

- ✓ As Adições e Exclusões estão na Parte A do LALUR, pois impactam a apuração do período atual, porém, em alguns casos, essa Adição ou Exclusão pode gerar impactos em períodos subsequentes, controlando também Parte B;
 - ✓ **Ex.:** Subvenção para Investimento, Diferença de Depreciação Fiscal e Societária, Depreciação Acelerada, etc...
- ✓ **Uma forma fácil de saber se a Adição ou Exclusão precisa controlar Parte B é verificar os registros M300 e M350 na Tabela Dinâmica do SPED ECF, pois conforme o tipo do relacionamento sabemos se precisa ou não controlar Parte B;**

Qual o Efeito de uma Adição no LALUR?

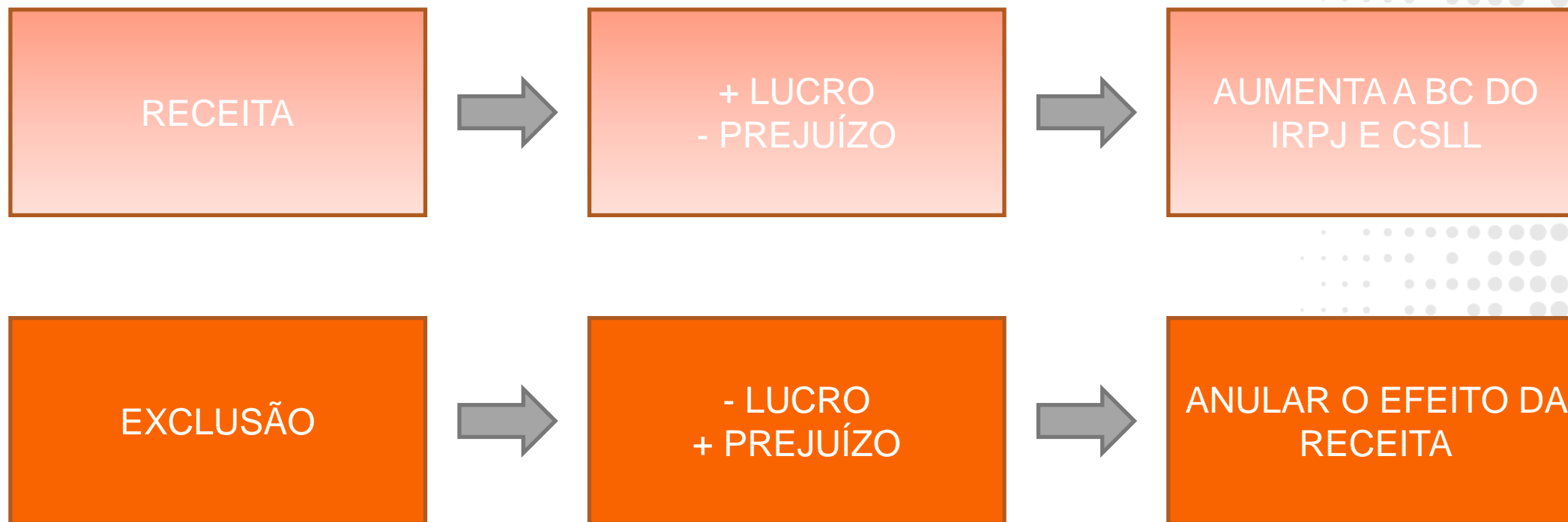


C T D

Exemplo Adição

DRE CONTABILIDADE		LALUR	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Receita de Venda de Mercadoria	1.000.000,00	Lucro antes do IR e CSLL	536.000,00
(-) ICMS sobre vendas	- 170.000,00	(+) Adição - Alimentação do Sócio	1.500,00
(-) PIS sobre vendas	- 16.500,00		
(-) COFINS sobre vendas	- 76.000,00	(=) Lucro Real	537.500,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	737.500,00		
(-) Despesa Alimentação do Sócio	- 1.500,00		
(-) Despesa Salário ADM	- 200.000,00		
(=) LUCRO ANTES DO IR E CSLL	536.000,00		

Qual o Efeito de uma Exclusão no LALUR?



Exemplo Exclusão

DRE CONTABILIDADE		LALUR	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Receita de Venda de Mercadoria	1.000.000,00	Lucro antes do IR e CSLL	637.500,00
(-) ICMS sobre vendas	- 170.000,00	(-) Exclusão - Subvenção para Investimento	- 100.000,00
(-) PIS sobre vendas	- 16.500,00		
(-) COFINS sobre vendas	- 76.000,00	(=) Lucro Real	537.500,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	737.500,00		
(+) Receita de Crédito Presumido ICMS	100.000,00		
(-) Despesa Salário ADM	- 200.000,00		
(=) LUCRO ANTES DO IR E CSLL	637.500,00		

Dica: Adições e Exclusões

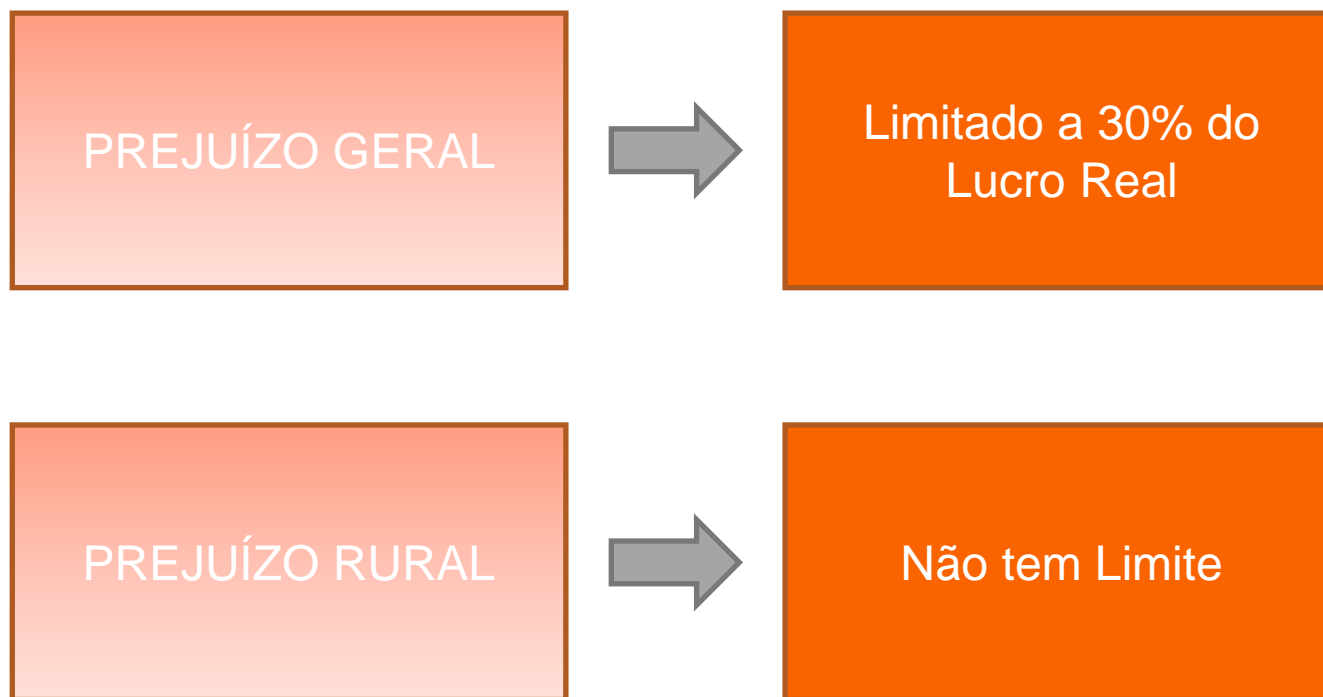
- ✓ Além do efeito de anular uma despesa ou receita, as Adições e Exclusões também podem ter um efeito de aumentar ou diminuir uma despesa ou receita;
- ✓ **Ex.:** Diferença entre depreciação contábil e fiscal;

DRE CONTABILIDADE		LALUR	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Receita de Venda de Mercadoria	1.000.000,00	Lucro antes do IR e CSLL	687.500,00
(-) ICMS sobre vendas	- 170.000,00	(-) Exclusão - Diferença Depreciação Fiscal e Con-	50.000,00
(-) PIS sobre vendas	- 16.500,00		
(-) COFINS sobre vendas	- 76.000,00	(=) Lucro Real	637.500,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	737.500,00		
(-) Depreciação contábil	- 50.000,00		
(=) LUCRO ANTES DO IR E CSLL	687.500,00		

Obs.: Depreciação Fiscal é de 100.000,00.

C T D

Compensação de Prejuízos



Exemplo Compensação Prejuízo Geral

LALUR (2020)		LALUR (2021)	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Lucro antes do IR e CSLL	- 500.000,00	Lucro antes do IR e CSLL	2.000.000,00
(+) Adições	50.000,00	(+) Adições	100.000,00
(-) Exclusões	- 150.000,00	(-) Exclusões	- 800.000,00
(=) Lucro Real	- 600.000,00	(=) Lucro Real	1.300.000,00
		(-) Compensação de Prejuízo	- 390.000,00
		(=) Lucro Real Após Compensação	910.000,00

Memória de Cálculo:

1.300.000,00

(x) 30%

(=) 390.000,00

Exemplo Compensação Prejuízo Rural

LALUR (2020)		LALUR (2021)	
DESCRIÇÃO	VALOR	DESCRIÇÃO	VALOR
Lucro antes do IR e CSLL	- 500.000,00	Lucro antes do IR e CSLL	2.000.000,00
(+) Adições	50.000,00	(+) Adições	100.000,00
(-) Exclusões	- 150.000,00	(-) Exclusões	- 800.000,00
(=) Lucro Real	- 600.000,00	(=) Lucro Real	1.300.000,00
		(-) Compensação de Prejuízo	- 600.000,00
		(=) Lucro Real Após Compensação	700.000,00

C T D

Alíquotas do IRPJ

Alíquota de 15%



Adicional de 10%
(Sobre o excedente de
20.000,00 mensal de BC)

C T D

Cálculo do Adicional do IRPJ

Trimestre:	1	Ano:	2021
Descrição	Valor	Subtotal	Total
Lucro líquido antes do IRPJ			417.458,13
(+) Adições			41.287,07
Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL		41.287,07	
(+) CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	<u>41.287,07</u>		
(-) Exclusões			0,00
(=) Lucro Real antes da compensação			458.745,20
(-) Compensação			0,00
Operacional		0,00	
Não operacional		0,00	
(=) Lucro Real			458.745,20
IRPJ devido (Alíquota 15,00%)			68.811,78
(+) Adicional de IRPJ			39.874,52
(-) Deduções			0,00
IR pago em meses anteriores		0,00	
IRRF		0,00	

DESCRIÇÃO	VALOR
Lucro Real do Trimestre	458.745,20
Limite Janeiro + Fevereiro + Março	60.000,00
BC Adicional 1º Trimestre	398.745,20
% Adicional	10,00%
Valor Adicional	39.874,52

CTD

Alíquotas da CSLL

Regra Geral

Alíquota de 9%

Instituições Financeiras

Alíquota de 16% ou 21%
A partir de 08/2022
(Lei Nº 14.446/2022)

Contabilização

TRIMESTRAL (Após a apuração de Cada Trimestre)				
TIPO	GRUPO	CONTA	VALOR	DESCRIÇÃO
D	Resultado	(-) IRPJ	15.000,00	Pelo reconhecimento do imposto
C	Passivo	IRPJ a recolher	15.000,00	
D	Passivo	IRPJ a recolher	15.000,00	Pelo pagamento
C	Ativo	Caixa / Banco	15.000,00	
ANUAL				
Pelas Antecipações Mensais				
TIPO	GRUPO	CONTA	VALOR	DESCRIÇÃO
D	Ativo	IRPJ pago por Estimativa Antecipação Mensal de IRPJ	15.000,00	Contabilização da antecipação mensal, ou por estimativa ou por
C	Passivo	Antecipação mensal de IRPJ a recolher	15.000,00	
D	Passivo	Antecipação mensal de IRPJ a recolher	15.000,00	Pelo pagamento da Antecipação Mensal
C	Ativo	Caixa / Banco	15.000,00	
Pelo Ajuste Anual				
TIPO	GRUPO	CONTA	VALOR	DESCRIÇÃO
D	Resultado	(-) IRPJ	15.000,00	Pelo reconhecimento do imposto
C	Passivo	IRPJ a recolher	15.000,00	
D	Passivo	IRPJ a recolher	15.000,00	Pelo pagamento
C	Ativo	IRPJ pago por Estimativa Antecipação Mensal de IRPJ	15.000,00	
C	Ativo	Caixa / Banco	-	

C T D

Obrigado!