



GUIA COMPLETO

LUCRO REAL

**Teoria e prática
para o seu dia a dia.**



**ESQUEMA
CONTABILIDADE**

INTRODUÇÃO	5
INSTITUIÇÃO DOS TRIBUTOS	6
DEFINIÇÃO DE TRIBUTO	6
IMPOSTO	6
TAXAS	7
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	7
CLASSIFICAÇÃO DOS TRIBUTOS	7
DIRETOS	7
INDIRETOS	8
ADICIONAL	8
FIXO	8
PROPORCIONAL	8
PROGRESSIVO	8
REGRESSIVO	8
REAL	8
PESSOAL	9
EXTRAFISCAL	9
PARAFISCAL	9
CUMULATIVIDADE X NÃO CUMULATIVIDADE	10
CONCEITO DE LUCRO REAL	12
OBRIGATORIEDADE	14
1. QUANTO À RECEITA BRUTA	14
2. QUANTO À ATIVIDADE DESENVOLVIDA	14
PERIODICIDADE DE APURAÇÃO	17
1. APURAÇÃO TRIMESTRAL	17
2. APURAÇÃO ANUAL	19
DETERMINAÇÃO DAS BASES DE CÁLCULO DO IRPJ E DA CSLL	20
NOTA:	28
SUSPENSÃO OU REDUÇÃO DO PAGAMENTO MENSAL DE IRPJ E CSLL	28
DA ESCOLHA DA FORMA DE PAGAMENTO	33
DETERMINAÇÃO DO LUCRO REAL	34
CÁLCULO DO RESULTADO TRIBUTÁVEL: LUCRO REAL	34
1. RESULTADO ANTES DE IR + CSLL	34
2. ADIÇÕES AO RESULTADO	35
1. REGRA BASE PARA AJUSTES DE ADIÇÃO	35
2. REGRAS PARA CLASSIFICAR UMA DESPESA COMO DEDUTÍVEL	35
3. OUTROS AJUSTES RELEVANTES	36
DEDUÇÃO DE DOAÇÕES NO CÁLCULO DO LUCRO REAL	38
TRATAMENTO FISCAL DE QUEBRAS E PERDAS	39

TRATAMENTO FISCAL DAS PROVISÕES _____	40
TRATAMENTO FISCAL DAS PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS _____	42
TRATAMENTO CONTÁBIL E FISCAL DA DEPRECIAÇÃO E ARRENDAMENTO MERCANTIL _____	47
MULTAS FISCAIS _____	50
DOS BENS INTRINSECAMENTE RELACIONADOS COM A PRODUÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO _____	50
ANÁLISE DAS DEDUÇÕES DE DESPESAS COM ALUGUÉIS NA APURAÇÃO DO LUCRO REAL _____	52
3. EXCLUSÕES DO RESULTADO _____	53
EXCLUSÕES E COMPENSAÇÕES NO CÁLCULO DO LUCRO REAL SEGUNDO O DECRETO Nº 9.580/2018 _____	53
REGISTRO CONTÁBIL DA SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL: ICMS ST COM TERMO DE ACORDO _____	57
PROVISÕES DEDUTÍVEIS NA DETERMINAÇÃO DO LUCRO REAL E DO RESULTADO AJUSTADO _____	60
DEDUTIBILIDADE DE PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS _____	61
4. RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO _____	64
5. COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS _____	64
PREJUÍZO FISCAL NÃO OPERACIONAL _____	64
COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL: ANÁLISE TRIMESTRAL _____	65
6. RESULTADO TRIBUTÁVEL (LUCRO REAL) _____	69
NOTA: _____	71
NOTA: _____	72
<i>IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA (IRPJ) E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL) NO LUCRO REAL _____</i>	73
CONCEITO _____	73
DA ESCRITURAÇÃO _____	73
DOS CONTRIBUINTES _____	74
DAS IMUNIDADES _____	76
DAS ISENÇÕES _____	80
DA NÃO INCIDÊNCIA OU ISENÇÃO - COOPERATIVAS _____	85
DAS PESSOAS JURÍDICAS OBRIGADAS À TRIBUTAÇÃO COM BASE NO LUCRO REAL E NO RESULTADO AJUSTADO _____	87
DA BASE DE CÁLCULO _____	89
DAS ALÍQUOTAS _____	91
<i>ANÁLISE DO LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO CONTÁBIL (LACS) E LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL (LALUR) _____</i>	94
NOTA: _____	96
<i>NÃO CUMULATIVIDADE DE PIS E COFINS _____</i>	98
BASE DE CÁLCULO: _____	98

NÃO INTEGRAM A BASE DE CÁLCULO	99
NOTA:	100
ALÍQUOTAS BÁSICAS	102
ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS	103
CRÉDITOS	108
NOTA:	120
NOTA:	121
PARAMETRIZAÇÃO	123
TRIBUTAÇÕES PIS/COFINS	123
PRODUTOS DE PERFUMARIA, DE TOUCADOR OU DE HIGIENE PESSOAL	123
REFRIGERANTES	124
CERVEJAS	125
AGUAS MINERAIS	125
G.L.P. - GAS DE COZINHA E COMBUSTIVEIS	125
ÁLCOOL - NÃO COMBUSTIVEL	126
MEDICAMENTOS	126
SOJA	127
CIGARROS	128
FEIJÃO, ARROZ E FARINHA DE MANDIOCA	128
PRODUTOS HORTÍCOLAS, FRUTAS E OVOS	128
FARINHAS, GRUMOS, SÊMOLAS, GRÃOS ESMAGADOS OU EM FLOCOS, DE MILHO	129
LEITE, BEBIDAS E COMPOSTOS LÁCTEOS E FÓRMULAS INFANTIS	129
QUEIJO	130
FARINHA DE TRIGO	130
PRÉ MISTURA PARA FABRICAÇÃO DE PÃO COMUM E PÃO COMUM	131
CARNES E MIUDEZAS DA ESPÉCIE BOVINA, COMESTÍVEIS	131
PRODUTOS CESTA BÁSICA	132
MASSAS ALIMENTÍCIAS	133
CARNES E MIUDEZAS DA ESPÉCIE AVES E SUÍNAS, COMESTÍVEIS	133
ADUBOS E FERTILIZANTES, EXCETO DE USO VETERINÁRIO	134
DEFENSIVOS AGROPECUÁRIOS	134
SEMENTES	134