

EMPRESAS LUCRO PRESUMIDO

As empresas que são tributadas pelo Lucro Presumido, pagam o IRPJ e a CSLL aplicando uma alíquota de presunção, definida por lei, sobre as suas receitas, e sobre esse valor é aplicado as alíquotas de IRPJ e CSLL (15% e 9% respectivamente).

Ex.:

Receita - 100.000,00

Presunção (definida por lei) - 8% (para IRPJ) e 12% (para CSLL)

Lucro presumido - 8.000,00/12.000,00

IRPJ - 1.200,00

CSLL - 1080,00

Esse percentual de presunção varia conforme a atividade da empresa, conforme tabela abaixo.

ESPÉCIES DE ATIVIDADES:	Percentuais sobre a receita para presunção do IRPJ	Percentuais sobre a receita para presunção do CSLL
Revenda a varejo de combustíveis e gás natural	1,6%	12%
<input type="checkbox"/> Venda de mercadorias ou produtos <input type="checkbox"/> Transporte de cargas <input type="checkbox"/> Atividades imobiliárias (compra, venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis) <input type="checkbox"/> Serviços hospitalares <input type="checkbox"/> Atividade Rural <input type="checkbox"/> Industrialização com materiais fornecidos pelo encomendante <input type="checkbox"/> Outras atividades não especificadas (exceto prestação de serviços)	8 %	12%
<input type="checkbox"/> Serviços de transporte (exceto o de cargas) · Exclusivamente Serviços gerais com receita bruta até R\$ 120.000/ano - ver nota (1)	16%	12%
<input type="checkbox"/> Serviços profissionais (Sociedades Simples - SS, médicos, dentistas, advogados, contadores, auditores, engenheiros, consultores, economistas, etc.) <input type="checkbox"/> Intermediação de negócios <input type="checkbox"/> Administração, locação ou cessão de bens móveis/imóveis ou direitos <input type="checkbox"/> Serviços de construção civil, quando a prestadora não	32%	32%

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

empregar materiais de sua propriedade nem se responsabilizar pela execução da obra (ADN Cosit 6/97). ☐ Serviços em geral, para os quais não haja previsão de percentual específico.		
Comercialização de veículos usados	8% sobre a diferença entre o valor da venda e valor de custo	12%
No caso de exploração de atividades diversificadas, será aplicado sobre a receita bruta de cada atividade o respectivo percentual	1,6 a 32%	

Nota 1 - A receita de serviço, de um modo geral é presumida a 32%, porém, para as empresas que tem EXCLUSIVAMENTE prestação de serviços, e faturam até 120.000 por ano, a presunção pode ser reduzida para 16%.

Se a empresa começar o ano, presumindo a 16% e um determinado mês, ultrapassar a receita de 120.000,00 deverá recolher a diferença dos meses anteriores, com presunção de 32%.

Geração do Arquivo

Todas as empresas, independente do enquadramento tributário deverão gerar no arquivo os seguintes registros: 0000, 0001, 0010, 0020, 0030, 0930, 0990, c001, c990, e001, e990, j001, j990, k001, k990, l001, l990, m001, m990, n001, n990, p001, p990, t001, t990, u001, u990, x001, x990, y001, y990, que se referem aos dados da empresa, dos responsáveis e a abertura e fechamento de cada bloco.

As empresas tributadas pelo lucro presumido possuem um bloco específico para a apuração do IRPJ e da CSLL, o bloco P. As empresas que tiverem a apuração por regime de competência irão gerar no mínimo os seguintes registros:

- P030 - Período de Apuração
- P100 - Balanço Patrimonial
- P150 - DRE
- P200 - Base de Cálculo IRPJ
- P300 - Cálculo IRPJ
- P400 - Base de Cálculo CSLL
- P500 - Cálculo IRPJ

As empresas que tiverem apuração por regime de caixa não irão gerar os registros P100 e P150 que se referem ao balanço patrimonial e DRE. As empresas que tem apuração por regime de competência ainda devem gerar informações relativas ao Plano de contas (registros J050, J051, J053 e J100) e

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

relativos aos saldos contábeis (K030, K155, K355), além de registros específicos nos blocos X e Y condicionados a outras situações.

Para fazer a geração do arquivo ECF no sistema Consisanet, devem ser feitas as seguintes configurações:

1. Informar corretamente as informações na tela de enquadramento tributário da empresa: Enquadramento federal, Qualificação da Pessoa Jurídica, Regime IRPJ/CSLL.

Enquadramento Tributário

Empresa 249 EMPRESA PRESUMIDO

Enq.	Descrição	Mês Início	Ano Início	Mês Fim	Ano Fim	Maj. Alíq.	Maj. IPI	Maj. ISSQN	Ati. Princ
I	3 PRESUMIDO	1	2014						2

Enquadramento Federal 3 PRESUMIDO

Qualificação de Pessoa Jurídica Dirf/ECF 01 PJ EM GERAL

Mês e Ano de Início do Enquadramento 1/2014

Mês e Ano do Fim do Enquadramento

Majoração Alíquota Majoração IPI Majoração ISSQN

Código Perfil Arquivo SPED A PERFILA

Atividade Principal 2 INDUSTRIA

Código Indicador da Incidência Tributária Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime cumulativo

Método de Apropriação dos Créditos

Porte da Empresa Empresa não é de grande Porte

Indicador usado no Reg. 0000 do SPED Contábil

Contabilização do PIS/COFINS Contabiliza PIS/COFINS Nota a Nota

Regime PIS/COFINS Regime de Competência Regime IRPJ/CSLL Regime de Competência

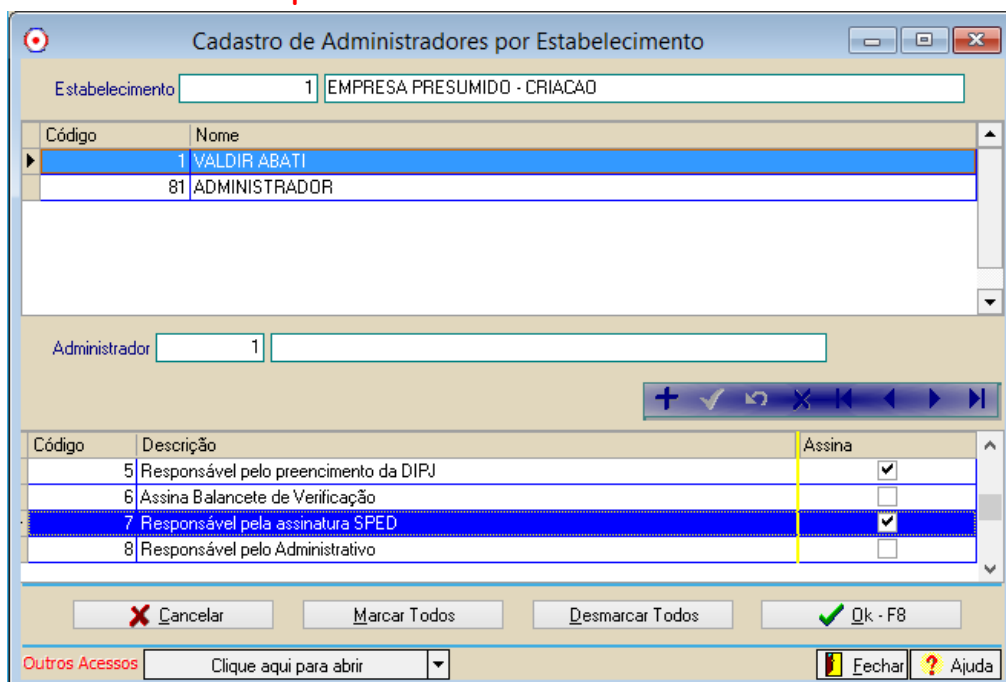
Última Alteração: 02/10/2014 17:15:21 Usuário: 1 - Usuário

Ok - F8 Cancelar Fechar Ajuda

2. Definir quem são os responsáveis pela assinatura do ECF. O validador aceita apenas duas assinaturas, e uma obrigatoriamente deve ser do Contador.

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

Geral > Empresa > Administradores do Estabelecimento

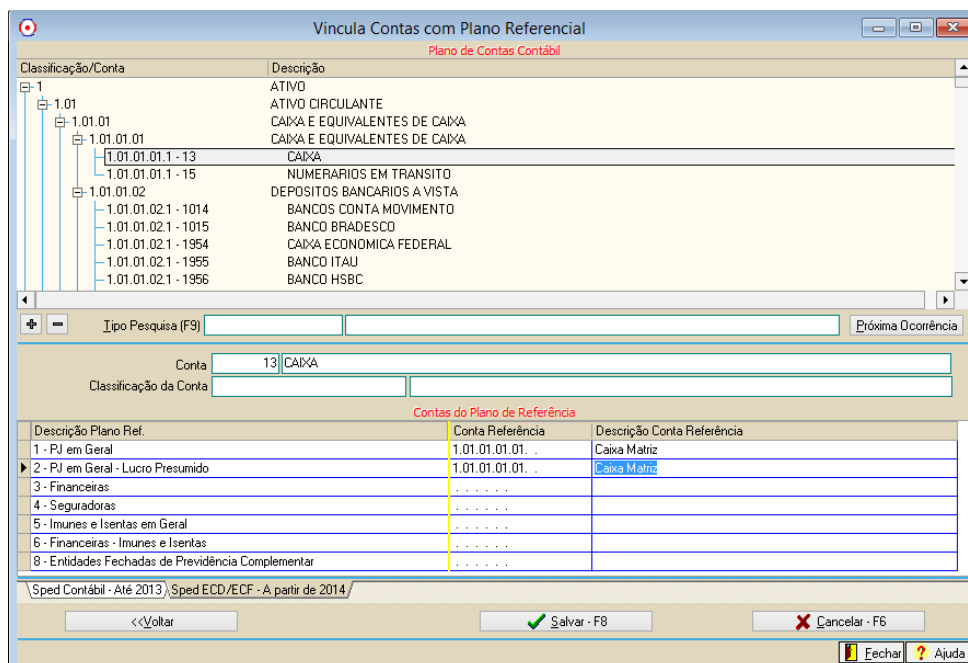


The screenshot shows the 'Cadastro de Administradores por Estabelecimento' window. At the top, the 'Estabelecimento' field is set to '1 EMPRESA PRESUMIDO - CRIAÇÃO'. Below this is a table with columns 'Código' and 'Nome'. The first row is '1 VALDIR ABATI' and the second is '81 ADMINISTRADOR'. Below the table is an 'Administrador' field with the value '1'. A toolbar contains icons for adding, deleting, and navigating. Below the toolbar is another table with columns 'Código', 'Descrição', and 'Assina'. The rows are: '5 Responsável pelo preenchimento da DIPJ', '6 Assina Balancete de Verificação', '7 Responsável pela assinatura SPED', and '8 Responsável pelo Administrativo'. The 'Assina' column has checkboxes, with '7' checked. At the bottom, there are buttons for 'Cancelar', 'Marcar Todos', 'Desmarcar Todos', and 'Ok - F8'. A status bar at the very bottom shows 'Outros Acessos' and 'Fechar'.

3. Ter informação de contas referenciais para o Plano de Contas utilizado pela empresa, na aba SPED ECD/ECF - a partir de 2014, na linha referente a empresas do Lucro Presumido, para TODAS as contas que tiveram saldo ou movimento no período.

4.

Contábil > Tabelas > Vincular contas ao Plano de Referência SPED

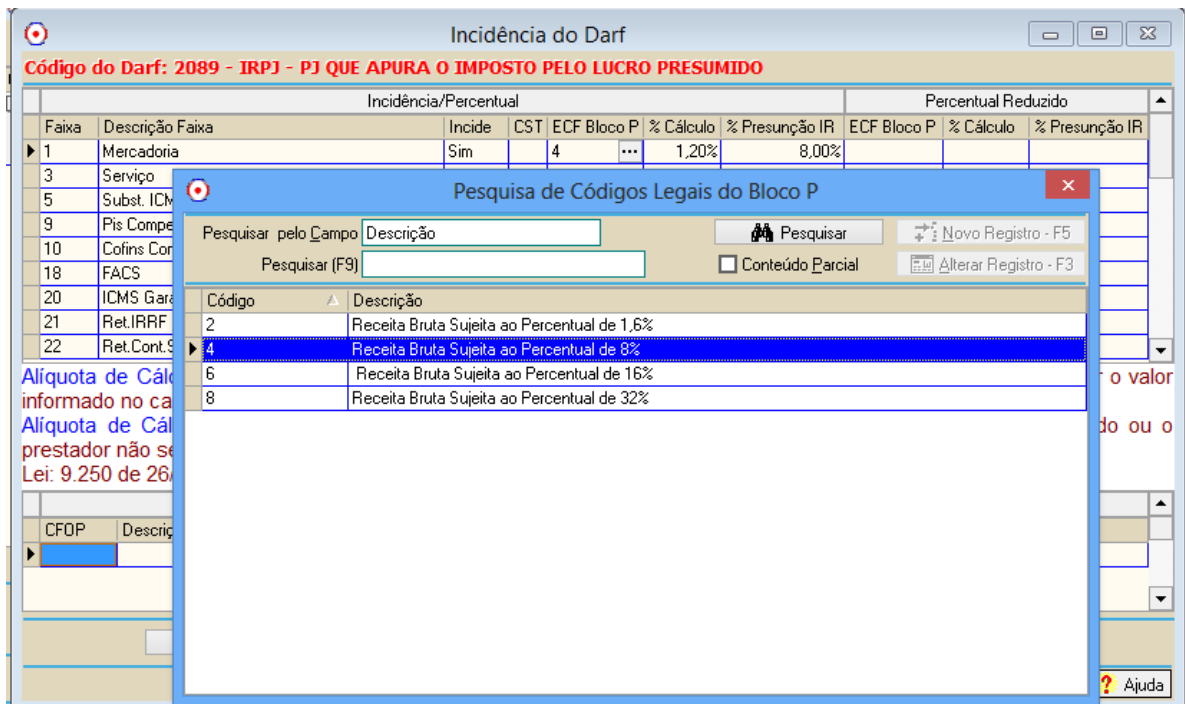


The screenshot shows the 'Vincula Contas com Plano Referencial' window. The title bar says 'Vincula Contas com Plano Referencial' and the subtitle is 'Plano de Contas Contábil'. The main area is a tree view of the 'Plano de Contas Contábil' with a search bar. Below the tree view, the 'Conta' field is set to '13 CAIXA'. Below that is a table titled 'Contas do Plano de Referência' with columns 'Descrição Plano Ref.', 'Conta Referência', and 'Descrição Conta Referência'. The rows are: '1 - PJ em Geral' (Conta Referência: 1.01.01.01. . ., Descrição: Caixa Matriz), '2 - PJ em Geral - Lucro Presumido' (Conta Referência: 1.01.01.01.01. . ., Descrição: Caixa Matriz), '3 - Financeiras', '4 - Seguradoras', '5 - Imunes e Isentas em Geral', '6 - Financeiras - Imunes e Isentas', and '8 - Entidades Fechadas de Previdência Complementar'. At the bottom, there are buttons for '<< Voltar', 'Salvar - F8', and 'Cancelar - F6'. A status bar at the very bottom shows 'Sped Contábil - Até 2013' and 'Sped ECD/ECF - A partir de 2014/'.

5. Informar o código do Bloco P da ECF dentro da Incidência DARF. Esse código refere-se a qual alíquota de presunção será calculada naquela linha.

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

DARF > Tabelas > Incidência DARF.



Incidência do Darf
Código do Darf: 2089 - IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO PRESUMIDO

Incidência/Percentual						Percentual Reduzido			
Faixa	Descrição Faixa	Incide	CST	ECF Bloco P	% Cálculo	% Presunção IR	ECF Bloco P	% Cálculo	% Presunção IR
1	Mercadoria	Sim		4	1,20%	8,00%			
3	Serviço								
5	Subst. ICMS								
9	Pis. Compensação								
10	Cofins Compensação								
18	FACS								
20	ICMS Garantido								
21	Ret. IRRF								
22	Ret. Cont. Social								

Pesquisa de Códigos Legais do Bloco P

Pesquisar pelo campo Descrição

Pesquisar (F9)

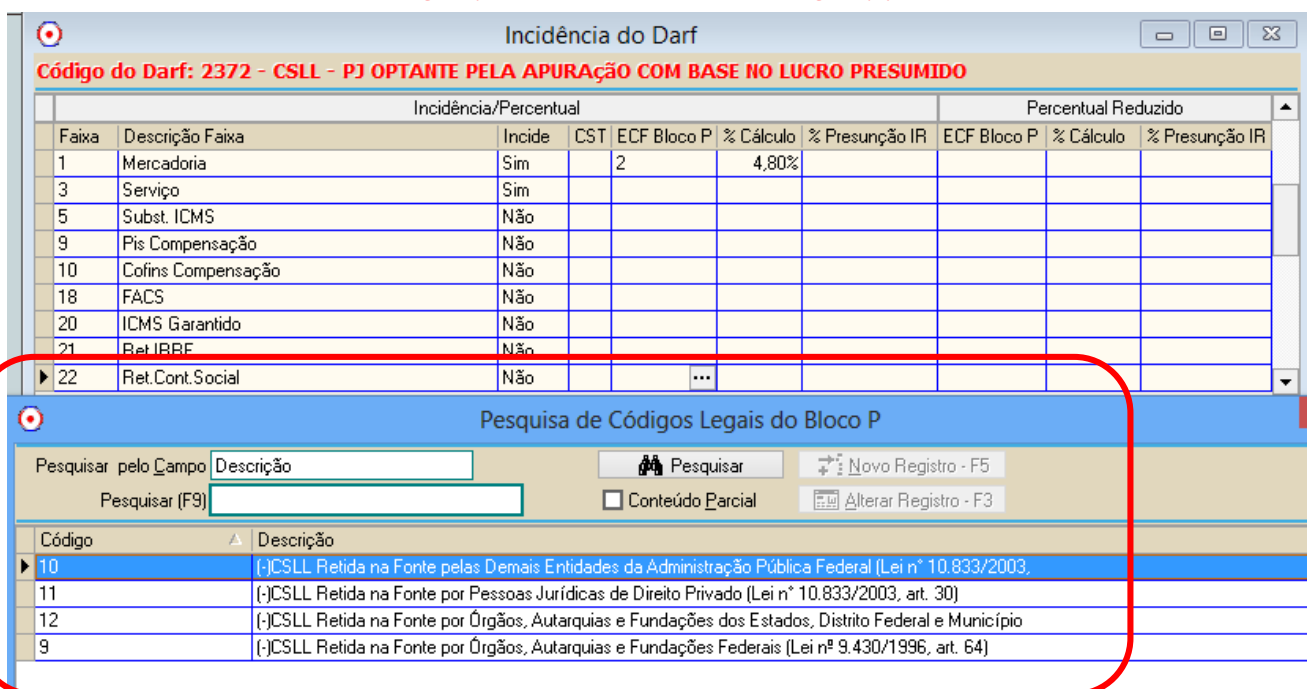
Conteúdo Parcial

Código	Descrição
2	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%
4	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%
6	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%
8	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%

Nesse caso, vale ressaltar que o sistema apresentará os códigos referentes ao tributo que se está configurando, conforme seleção na primeira tela, ou seja, ao acessar a tela para configurar um DARF de IRPJ o sistema apresentará códigos referentes ao IRPJ, ao acessar a tela para configurar um DARF de CSLL o sistema apresentará códigos referentes à CSLL.

É importante que sejam configuradas tanto as faixas de Mercadoria e Serviço, quanto as faixas de Retenção de IRRF e Retenção de Contribuição Social, se existirem.

DARF > Tabelas > Incidência DARF.



Incidência do Darf
Código do Darf: 2372 - CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO

Incidência/Percentual						Percentual Reduzido			
Faixa	Descrição Faixa	Incide	CST	ECF Bloco P	% Cálculo	% Presunção IR	ECF Bloco P	% Cálculo	% Presunção IR
1	Mercadoria	Sim		2	4,80%				
3	Serviço	Sim							
5	Subst. ICMS	Não							
9	Pis. Compensação	Não							
10	Cofins Compensação	Não							
18	FACS	Não							
20	ICMS Garantido	Não							
21	Ret. IRRF	Não							
22	Ret. Cont. Social	Não							

Pesquisa de Códigos Legais do Bloco P

Pesquisar pelo campo Descrição

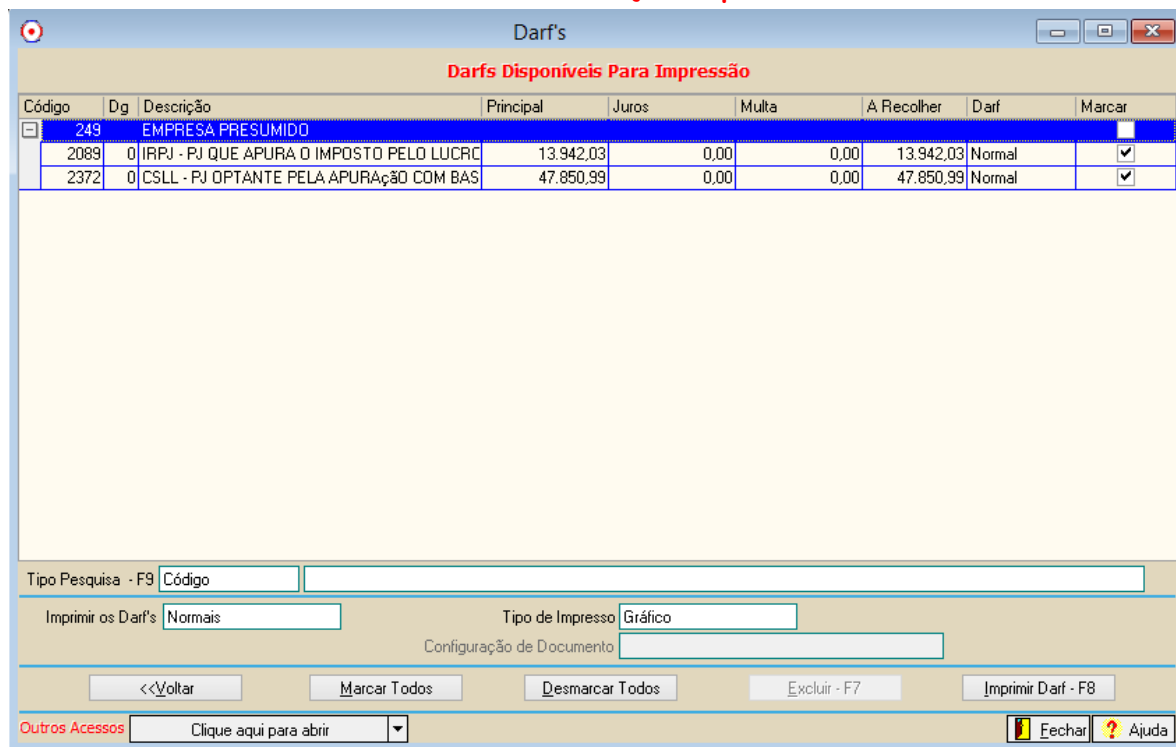
Pesquisar (F9)

Conteúdo Parcial

Código	Descrição
10	(-)CSLL Retida na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei n° 10.833/2003,
11	(-)CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei n° 10.833/2003, art. 30)
12	(-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações dos Estados, Distrito Federal e Município
9	(-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei n° 9.430/1996, art. 64)

6. Ter os DARFs de IRPJ e CSLL calculados em cada trimestre.

DARF > Movimento > Geração/Impressão DARF.



Darfs

Darfs Disponíveis Para Impressão

Código	Dg	Descrição	Principal	Juros	Multa	A. Recolher	Darf	Marcar
249		EMPRESA PRESUMIDO						<input type="checkbox"/>
2089	0	IRPJ - PJ QUE APURA O IMPOSTO PELO LUCRO	13.942,03	0,00	0,00	13.942,03	Normal	<input checked="" type="checkbox"/>
2372	0	CSLL - PJ OPTANTE PELA APURAÇÃO COM BASE	47.850,99	0,00	0,00	47.850,99	Normal	<input checked="" type="checkbox"/>

Tipo Pesquisa - F9:

Imprimir os Darfs: Tipo de Impressão:

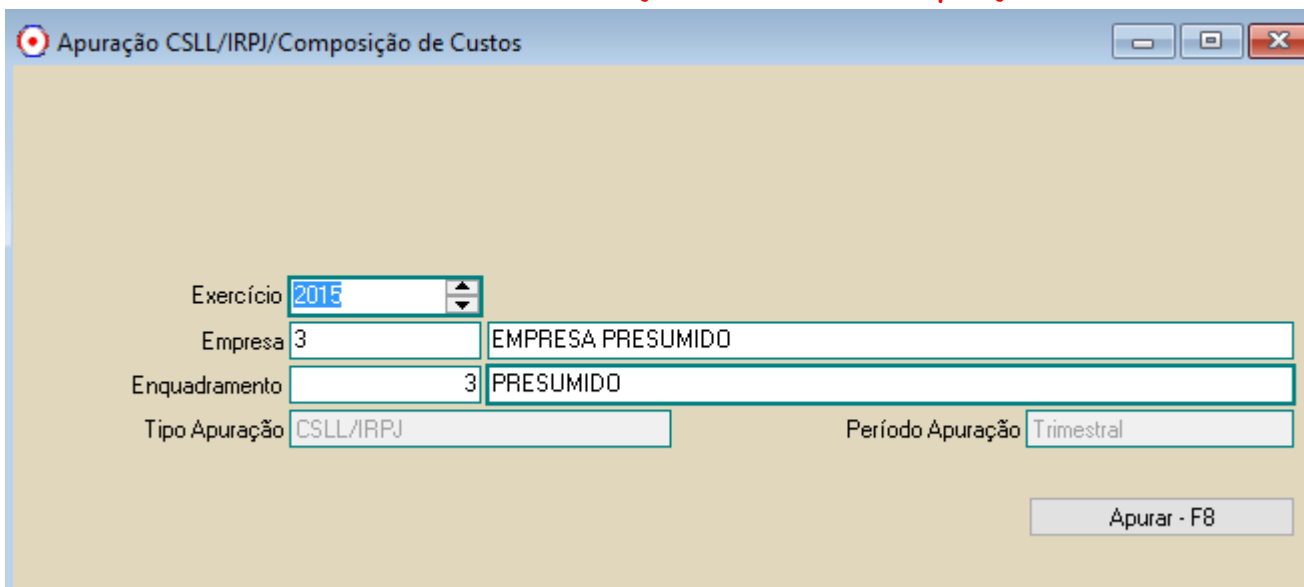
Configuração de Documento:

<< Voltar Marcar Todos Desmarcar Todos Excluir - F7 Imprimir Darf - F8

Outros Acessos:

7. Realizar a gravação da apuração de IRPJ e CSLL, que será extraída do DARF, e poderá ser complementada pelo usuário.

Contábil > Movimento > ECF - Escrituração Contábil Fiscal > Apuração CSLL/IRPJ



Apuração CSLL/IRPJ/Composição de Custos

Exercício:

Empresa: EMPRESA PRESUMIDO

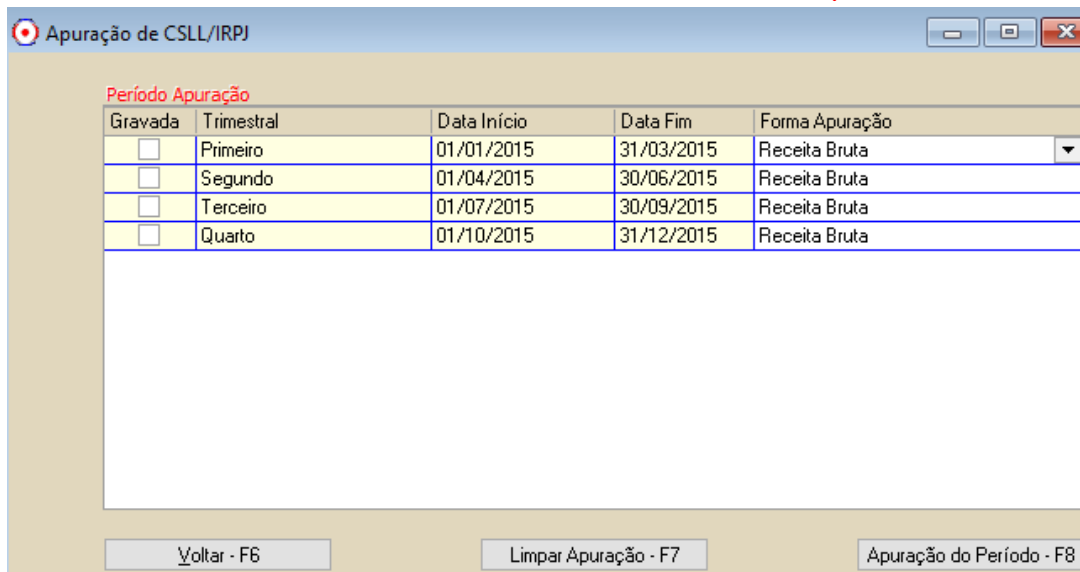
Enquadramento: PRESUMIDO

Tipo Apuração: Período Apuração:

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

- a. Escolher o período (trimestre) que terá a apuração gravada

Contábil > Movimento > ECF - Escrituração Contábil Fiscal > Apuração CSLL/IRPJ

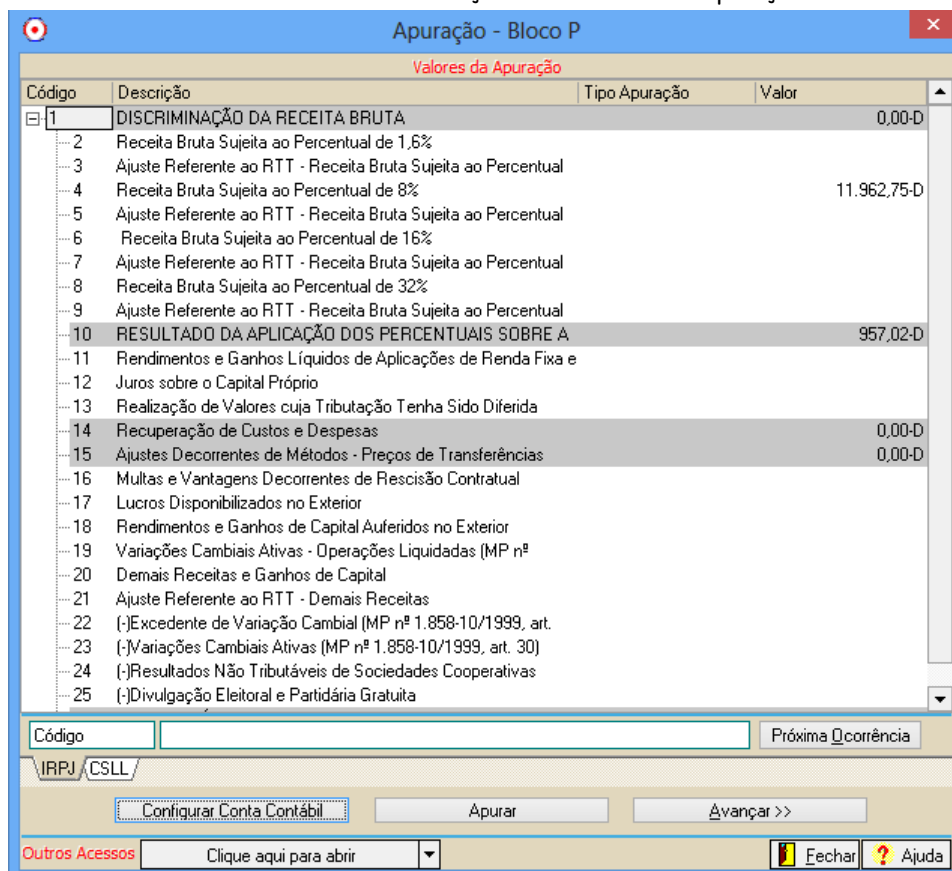


Gravada	Trimestral	Data Início	Data Fim	Forma Apuração
<input type="checkbox"/>	Primeiro	01/01/2015	31/03/2015	Receita Bruta
<input type="checkbox"/>	Segundo	01/04/2015	30/06/2015	Receita Bruta
<input type="checkbox"/>	Terceiro	01/07/2015	30/09/2015	Receita Bruta
<input type="checkbox"/>	Quarto	01/10/2015	31/12/2015	Receita Bruta

Buttons: Voltar - F6, Limpar Apuração - F7, Apuração do Período - F8

- b. Conferir os valores de Receita e presunção do IRPJ e da CSLL que vieram do DARF e Avançar, ou ainda configurar conta contábil ou informar valores para posterior cálculo do tributo.

Contábil > Movimento > ECF - Escrituração Contábil Fiscal > Apuração CSLL/IRPJ



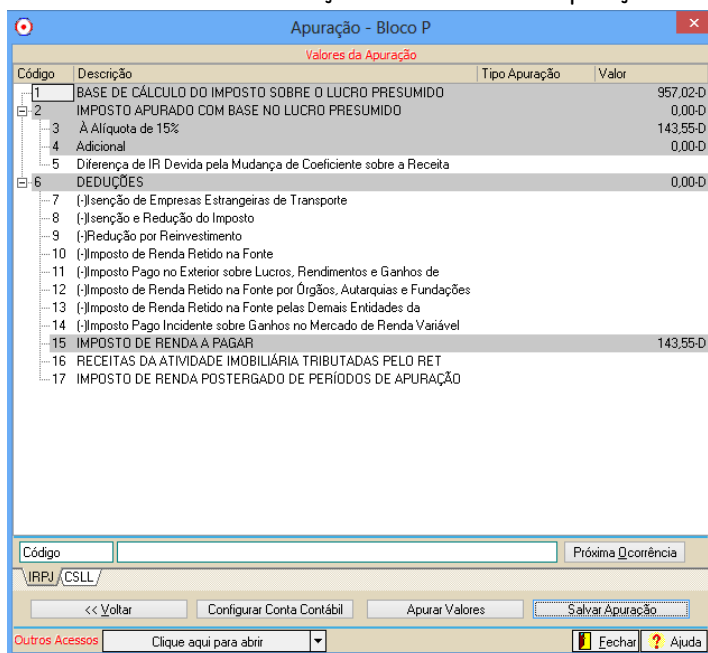
Código	Descrição	Tipo Apuração	Valor
1	DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA BRUTA		0,00-D
2	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%		
3	Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual		
4	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%		11.962,75-D
5	Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual		
6	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%		
7	Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual		
8	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%		
9	Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual		
10	RESULTADO DA APLICAÇÃO DOS PERCENTUAIS SOBRE A		957,02-D
11	Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e		
12	Juros sobre o Capital Próprio		
13	Realização de Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida		
14	Recuperação de Custos e Despesas		0,00-D
15	Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências		0,00-D
16	Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual		
17	Lucros Disponibilizados no Exterior		
18	Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior		
19	Variações Cambiais Ativas - Operações Liquidadas (MP nº		
20	Demais Receitas e Ganhos de Capital		
21	Ajuste Referente ao RTT - Demais Receitas		
22	(-)Excedente de Variação Cambial (MP nº 1.858-10/1999, art.		
23	(-)Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)		
24	(-)Resultados Não Tributáveis de Sociedades Cooperativas		
25	(-)Divulgação Eleitoral e Partidária Gratuita		

Buttons: Voltar, Próxima Ocorrência, IRPJ / CSLL, Configurar Conta Contábil, Apurar, Avançar >>, Outros Acessos, Fechar, Ajuda

- c. Conferir os valores de Tributos calculados. Lembrando que os valores finais devem corresponder aos valores efetivamente pagos pela empresa em suas guias de tributos.

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

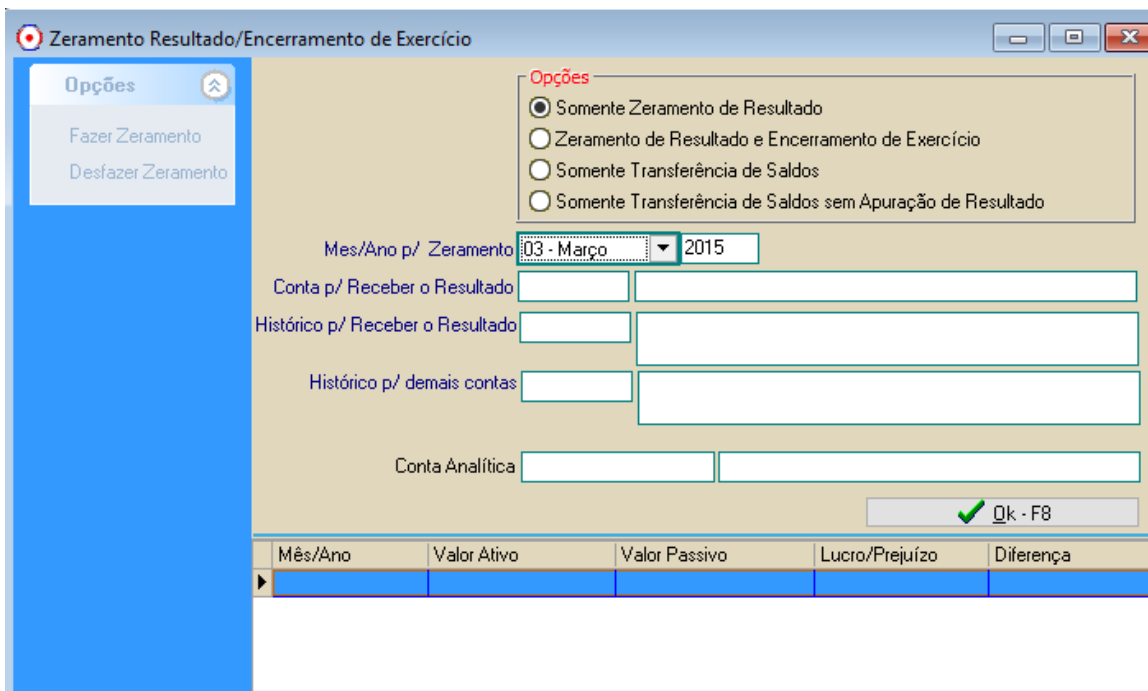
Contábil > Movimento > ECF - Escrituração Contábil Fiscal > Apuração CSLL/IRPJ



Código	Descrição	Tipo Apuração	Valor
1	BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO		957,02-D
2	IMPOSTO APURADO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO		0,00-D
3	À Alíquota de 15%		143,55-D
4	Adicional		0,00-D
5	Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita		
6	DEDUÇÕES		0,00-D
7	(-)Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte		
8	(-)Isenção e Redução do Imposto		
9	(-)Redução por Reinvestimento		
10	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte		
11	(-)Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de		
12	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações		
13	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais Entidades da		
14	(-)Imposto Pago Incidente sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável		
15	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR		143,55-D
16	RECEITAS DA ATIVIDADE IMOBILIÁRIA TRIBUTADAS PELO RET		
17	IMPOSTO DE RENDA POSTERGADO DE PERÍODOS DE APURAÇÃO		

8. Realizar o Zeramento das contas de resultado a cada fim de trimestre (março, junho, setembro) e o Zeramento com Encerramento no fim do ano (dezembro).

Contábil > Movimento > Zeramento das Contas de Resultado/Encerramento do Exercício



Zeramento Resultado/Encerramento de Exercício

Opções

- Somente Zeramento de Resultado
- Zeramento de Resultado e Encerramento de Exercício
- Somente Transferência de Saldos
- Somente Transferência de Saldos sem Apuração de Resultado

Mes/Ano p/ Zeramento: 03 - Março 2015

Conta p/ Receber o Resultado: _____

Histórico p/ Receber o Resultado: _____

Histórico p/ demais contas: _____

Conta Analítica: _____

Mês/Ano	Valor Ativo	Valor Passivo	Lucro/Prejuízo	Diferença

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

9. Realizar a geração do arquivo

Contábil > Movimento > Escrituração Contábil Fiscal - ECF > Geração do Arquivo

TIPO DE ESCRITURAÇÃO: CONTABIL

The screenshot shows the 'Geração da Escrituração Contábil Fiscal - ECF' window. The 'Tipo de Escrituração' field is highlighted with a red box and contains the value 'Contábil'. Other fields include: Empresa: EMPRESA PRESUMIDO; Indicador de Início de Período: Regular (início no primeiro dia do ano); Situação: Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento); Data Início Período: 01/01/2015; Data Fim Período: 31/12/2015; Data Início Situação Especial: (empty); % Patrimonio Remanescente: (empty); Retificadora: Original; N° Recibo ECF a Retificar: (empty); Optante pela Extinção do RTT: ; Existe Diferença entre Contabilidade Societária e FCONT: ; Entrega em atraso: ; Registro Y720 - Informações de Períodos Anteriores: Lucro Líquido do Último Período de Apuração: 0,00; Data do Final do Período de Apuração do Lucro Líquido: (empty); Receita Bruta do Período Anterior: 0,00. A 'Avançar - F8' button is at the bottom.

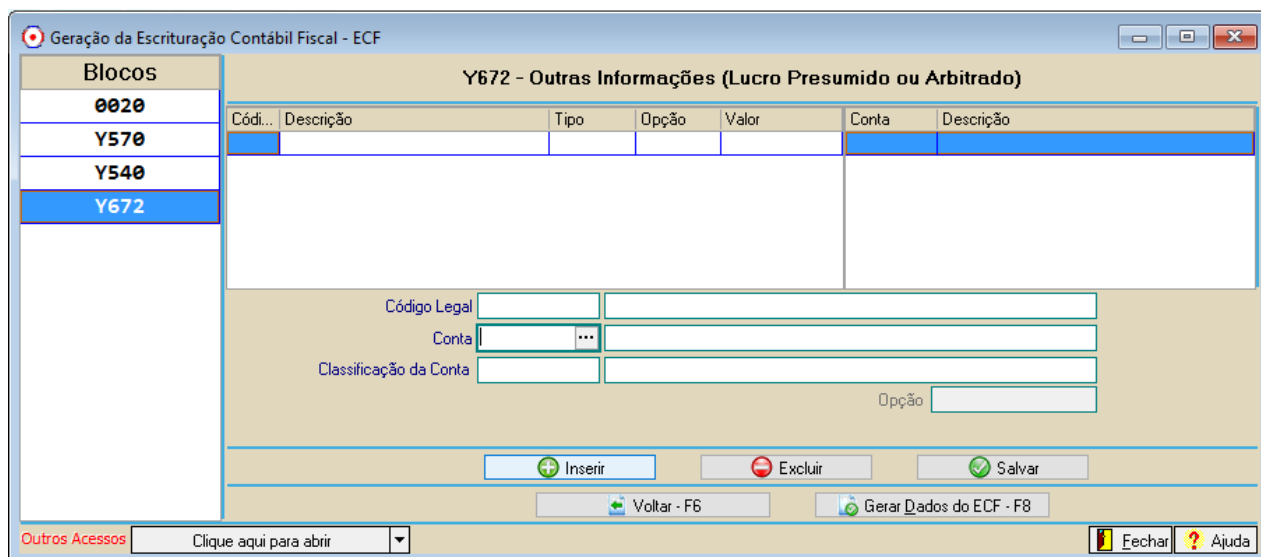
SE GERAR O ARQUIVO COM O TIPO DE ESCRITURAÇÃO LIVRO CAIXA

TIPO DE ESCRITURAÇÃO: LIVRO CAIXA

The screenshot shows the 'Geração da Escrituração Contábil Fiscal - ECF' window. The 'Tipo de Escrituração' field is highlighted with a red box and contains the value 'Livro Caixa'. Other fields include: Empresa: 6 EMPRESA PRESUMIDO; Indicador de Início de Período: Regular (início no primeiro dia do ano); Situação: Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento); Data Início Período: 01/01/2015; Data Fim Período: 31/12/2015; Data Início Situação Especial: (empty); % Patrimonio Remanescente: (empty); Retificadora: Original; N° Recibo ECF a Retificar: (empty); Optante pela Extinção do RTT: ; Existe Diferença entre Contabilidade Societária e FCONT: ; Entrega em atraso: ; Registro Y720 - Informações de Períodos Anteriores: Lucro Líquido do Último Período de Apuração: 0,00; Data do Final do Período de Apuração do Lucro Líquido: (empty); Receita Bruta do Período Anterior: 0,00. A 'Avançar - F8' button is at the bottom.

Escrituração Contábil Fiscal - ECF

PREENCHER O REGISTRO Y672 COM O VALOR DO CAPITAL SOCIAL para não dar advertência na validação do arquivo.



Manual de Orientação do Leiaute da ECF Atualização: Abril de 2016.

Registro 0010: Parâmetros de Tributação

10	TIP_ESC_PRE	Escrituração: C - Obrigadas a entregar a ECD ou entrega facultativa da ECD com recuperação de dados. L - Livro Caixa ou não obrigadas a entregar a ECD ou entrega facultativa da ECD sem recuperação de dados.	C	001	-	[L; C]	Não
----	-------------	--	---	-----	---	--------	-----

<http://sped.rfb.gov.br/>