

## **EMPRESAS IMUNES E ISENTAS**

### **1) São imunes do imposto sobre a renda:**

a) os templos de qualquer culto (CF/1988, art. 150, VI, "b");

b) os partidos políticos, inclusive suas fundações, e as entidades sindicais de trabalhadores, sem fins lucrativos (CF/1988, art. 150, VI, "c"), desde que observado o disposto no art. 169 do Decreto nº 3.000, de 1999.

As instituições de educação e as de assistência social, para efeito do disposto no art. 150, VI, "c", da Constituição Federal, são consideradas imunes desde que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado, sem fins lucrativos.

### **I.2) São imunes da CSLL:**

As entidades beneficentes de assistência social (Constituição Federal, art.195, § 7º), as quais além dos requisitos exigidos para gozo da imunidade do IRPJ, deverão atender aos seguintes requisitos cumulativamente:

a) seja reconhecida como de utilidade pública federal e estadual ou do Distrito Federal ou municipal;

b) seja portadora do Registro e do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, fornecidos pelos Ministérios do Desenvolvimento Social e Combate à Fome, da Saúde ou da Educação, de acordo com as respectivas áreas de atuação.

## **II) Pessoa Jurídica Isenta**

Consideram-se isentas do imposto sobre a renda as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos (Lei nº 9.532, de 1997).

## **Geração do Arquivo**

Quanto ao ECF, 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 Imunes e Isentas possuem alguns blocos específicos para a apuração do IRPJ e da CSLL. Os registros gerados nesses blocos são:

U030 - Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas.

U100 - Balanço Patrimonial.

U150 - Demonstração do Resultado.

U180 - Cálculo do IRPJ das Empresas Imunes e Isentas.

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

U182 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) das Empresas Imunes e Isentas.

X390: Origens e aplicações de Recursos - Imunes e Isentas.

Y672: Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros - Imunes ou Isentas.

Para realizar a apuração do IRPJ e CSLL, bem como demais processos exigidos para a entrega da ECF - Escrituração Contábil Fiscal, devem ser feitas as seguintes configurações e processos:

1. Informar corretamente as informações na tela de enquadramento tributário da empresa: Enquadramento Federal e Qualificação da Pessoa Jurídica Dirf/ECF.

Enquadramento Tributário

Empresa: 1 EMPRESA REAL

Enq.	Descrição	Mês Início	Ano Início	Mês Fim	Ano Fim	Maj. Alíq.	Maj. IPI	Maj. ISSQN	Ati. Princ
9	IMUNE	1	2010			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5

---

Enquadramento Federal: 9 IMUNE

Qualificação de Pessoa Jurídica Dirf/ECF: 99 OUTRAS

Mês e Ano de Início do Enquadramento: 1 2010

Mês e Ano do Fim do Enquadramento: [ ] [ ]

Majoração Alíquota  Majoração IPI  Majoração ISSQN

Código Perfil Arquivo SPED: A PERFIL A

Atividade Principal: 5 SERVIÇO

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

Contabilização do PIS/COFINS: Contabiliza PIS/COFINS no Darf

Regime PIS/COFINS: Regime de Competência

Regime IRPJ/CSLL: Regime de Competência

Última Alteração: 18/05/2016 13:54:37 Usuário: admin - Administrador

Ok - F8 Cancelar

**Atenção:** O Consisanet possui as seguintes opções de enquadramento Enquadramento Tributário para empresas Imunes/Isentas.

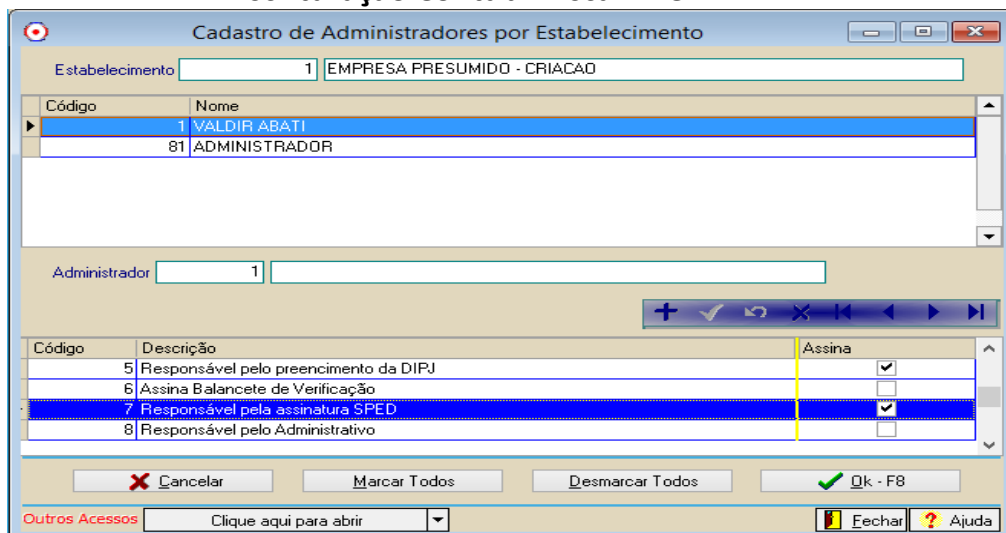
**O enquadramento 9 - Imunes.**

**O enquadramento 10 - Isento.**

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

**Geral > Empresa > Administradores do Estabelecimento**

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF



Estabelecimento: 1 EMPRESA PRESUMIDO - CRIAÇÃO

Código	Nome
1	VALDIR ABATI
81	ADMINISTRADOR

Administrador: 1

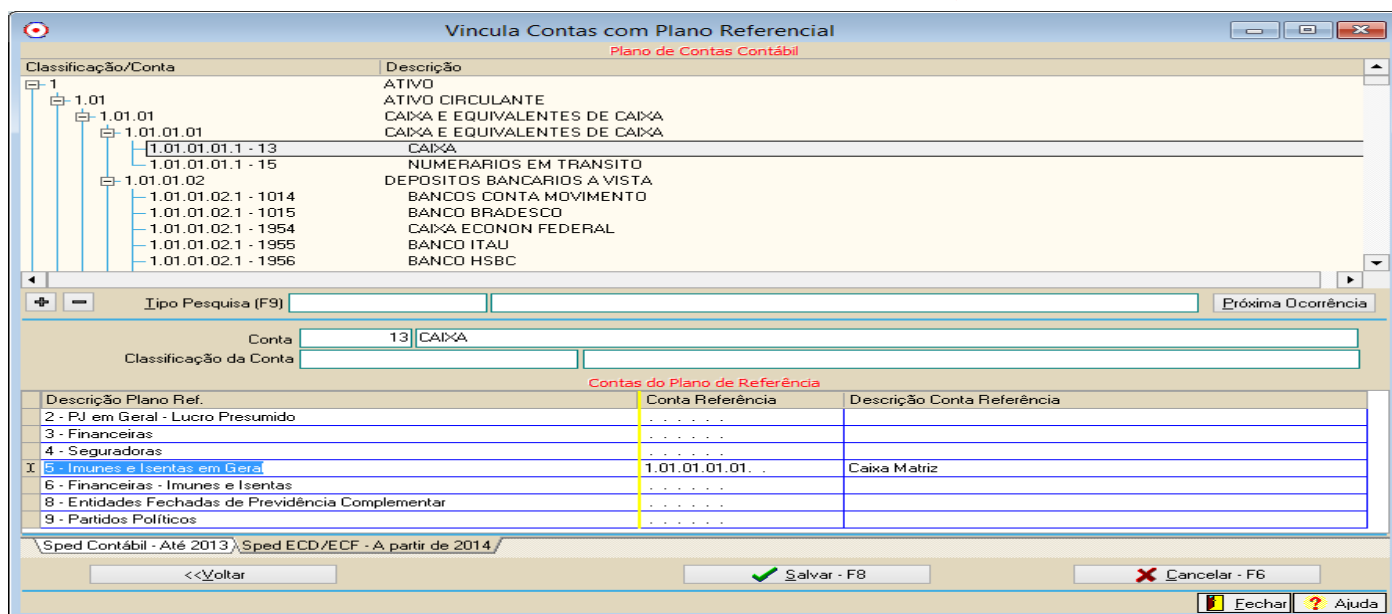
Código	Descrição	Assina
5	Responsável pelo preenchimento da DIPJ	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Assina Balancete de Verificação	<input type="checkbox"/>
7	Responsável pela assinatura SPED	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Responsável pelo Administrativo	<input type="checkbox"/>

Botões: Cancelar, Marcar Todos, Desmarcar Todos, Ok - F8, Fechar, Ajuda

- 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 Imunes e Isentas, para TODAS as contas que tiveram saldo ou movimento no período ( balancete para verificação).

Este vínculo do Plano de contas Referencial listado abaixo vai gerar os registros U100(Balanco Patrimonial) e U150(DRE - Demonstração dos Resultados do Exercício).

### Contábil > Tabelas > Vincular contas ao Plano de Referência SPED



Plano de Contas Contábil

Classificação/Conta	Descrição
1	ATIVO
1.01	ATIVO CIRCULANTE
1.01.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
1.01.01.01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA
1.01.01.01.1 - 13	CAIXA
1.01.01.01.1 - 15	NUMERARIOS EM TRANSITO
1.01.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA
1.01.01.02.1 - 1014	BANCOS CONTA MOVIMENTO
1.01.01.02.1 - 1015	BANCO BRADESCO
1.01.01.02.1 - 1954	CAIXA ECONON FEDERAL
1.01.01.02.1 - 1955	BANCO ITAU
1.01.01.02.1 - 1956	BANCO HSBC

Conta: 13 CAIXA

Contas do Plano de Referência

Descrição Plano Ref.	Conta Referência	Descrição Conta Referência
2 - PJ em Geral - Lucro Presumido	.....	
3 - Financeiras	.....	
4 - Seguradoras	.....	
I 5 - Imunes e Isentas em Geral	1.01.01.01.01. .	Caixa Matriz
6 - Financeiras - Imunes e Isentas	.....	
8 - Entidades Fechadas de Previdência Complementar	.....	
9 - Partidos Políticos	.....	

Sped Contábil - Até 2013 / Sped ECD/ECF - A partir de 2014 /

Botões: Voltar, Salvar - F8, Cancelar - F6, Fechar, Ajuda

- Realizar a gravação da apuração de IRPJ e CSLL, em cada período de cálculo.

A Apuração de IRPJ/CSLL vai gerar os registros U180(IRPJ) e U182(CSLL).

**Contábil > Movimento > Escrituração Contábil Fiscal - ECF > Apuração CSLL/IRPJ/Composição de Custos.**

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

Apuração CSLL/IRPJ/Composição de Custos

Exercício: 2015  
Empresa: 4 EMPRESA ISENTA/IMUNE  
Enquadramento: 9 IMUNE  
Tipo Apuração: CSLL/IRPJ

Período Apuração: Trimestral

Apurar - F8

Apuração de CSLL/IRPJ

Período Apuração

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

Na tela abaixo, para os registros editáveis que devem ter valores, deve-se selecionar o registro e acionar a opção 'Detalhar Conta contábil', e informar as contas contábeis OU os valores podem ser lançados manualmente, bastando informar o valor desejado na coluna 'Valor'.

OBS: Somente os registros editáveis (ver legenda na tela) aceitam a informação manual de valor, bem como a configuração de contas contábeis.

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

Apuração Imunes/Isentas - Bloco U

Legenda:  Editável  Não Editável

Valores da Apuração

Código	Descrição	Tipo Apuração	Valor
1	Base de Cálculo da CSLL	Conta Contábil	747,30
2	CSLL Apurada		67,26
3	DEDUÇÕES		0,00
4	(-)Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999,		
5	(-)CSLL Mensal Paga por Estimativa		
6	(-)Parcelamento Formalizado de CSLL sobre a Base de		
7	(-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e		
8	(-)CSLL Retida na Fonte pelas Demais Entidades da		
9	(-)CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito		
10	(-)CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e		
11	CSLL A PAGAR		67,26

Código:  Próxima Ocorrência:

CSLL / IRPJ /

+ - Detalhar Conta Contábil Apurar Salvar Apuração - F8

Outros Acessos

Apuração Imunes/Isentas - Bloco U

Legenda:  Editável  Não Editável

Valores da Apuração

Código	Descrição	Tipo Apuração	Valor
1	Base de Cálculo do IRPJ	Conta Contábil	747,30
2	IMPOSTO SOBRE O LUCRO		0,00
3	À Alíquota de 15%		112,10
4	Adicional		0,00
5	DEDUÇÕES		0,00
6	(-)Imposto de Renda Mensal Pago por Estimativa		
7	(-)Parcelamento Formalizado de IR sobre a Base de		
8	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos,		
9	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais		
10	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte (demais)		
11	(-) Demais Deduções		
12	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR		112,10

Código:  Próxima Ocorrência:

CSLL / IRPJ /

+ - Detalhar Conta Contábil Apurar Salvar Apuração - F8

Outros Acessos

### 5. Geração do Registro X390:

Informar o código de Origem de Recurso nos itens dentro do DOAR do Consisanet.

Esse código refere-se a Origem de Recursos e Aplicações de Recursos conforme tabela disponibilizada no manual da ECF.

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

Contábil > Demonstrações > Plano/Fórmulas > Plano de Demonstrações Contábeis > Alterar/Incluir Item no Plano

**Plano de Demonstrações Contábeis/Gerencial**

Demonstração: **1 DOAR - DEMONSTRACAO DAS ORIGENS E APLICACOES DE RECU**  
Plano de Contas: **3 PLANO DE CONTAS ASSUTEF.**

Classificação	Descrição	COLUNA 01
1	ORIGENS DE RECURSOS	Sem Vínculo
1.01	LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO	Fórmula
1.01.001	DEPRECIACAO, AMORTIZACAO OU EXAUSTAO	Fórmula
1.01.002	VARIACAO NOS RESULTADOS DE EXERCICIOS FUTUROS	Sem Vínculo
1.01.003	RESULTADO DA CORRECAO MONETARIA DAS DEMONSTRACOE	Conta
1.02	<b>REALIZACAO DO CAPITAL SOCIAL</b>	Conta
1.03	CONTRIBUICOES PARA RESERVA DE CAPITAL	Sem Vínculo

**Manutenção de Planos de Demonstrações Contábeis**

Classificação: 1.02  
 Descrição: REALIZACAO DO CAPITAL SOCIAL  
 Tipo Conta:   
 Tratamento Sinal: Parenteses quando o valor for Débito  
 Origem de Recursos (ECF): 5 | GANHOS LÍQUIDOS AUFERIDOS NO MERCADO DE RENDA VARIÁ  
 Imprime Itens sem Valor

Desc. por Tipo de Empresa | Análise Descritiva | Vincular Contas - F10 | Vincular Fórmula - F11 | Configurar ECF - F12

Outros Acessos | Clique aqui para abrir | Fechar | Ajuda

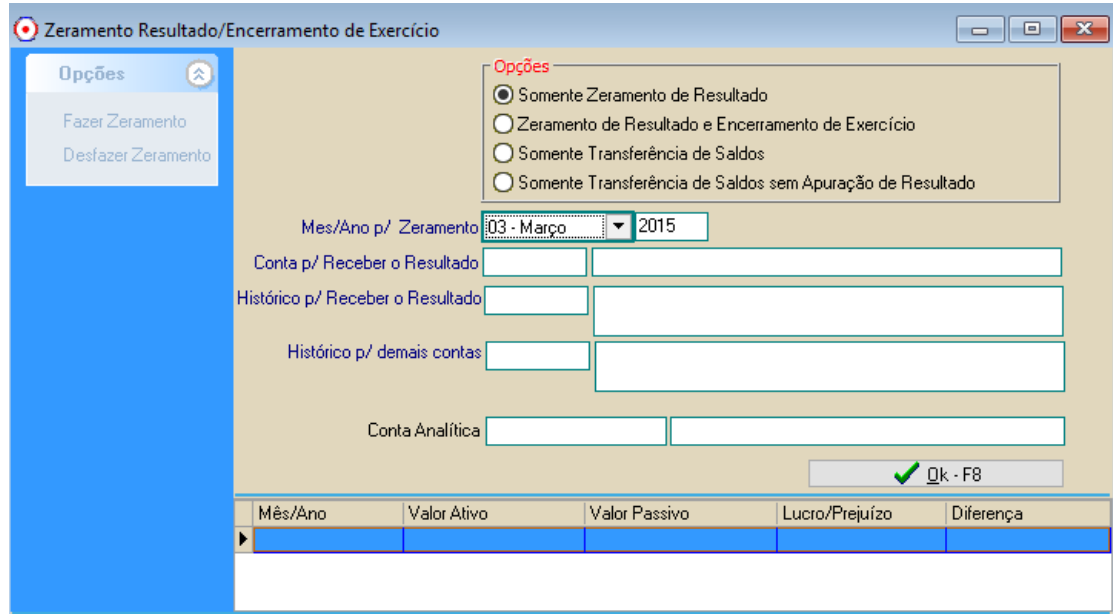
Nesse caso, vale ressaltar que é necessário configurar o código de Origem de Recursos(ECF) somente nos itens da DOAR que terão valores.

As linhas que não são utilizadas não precisam receber a configuração.

- Calcular o DOAR em cada período, conforme o período de opção da empresa, através da opção: Contabilidade - Demonstrações=>Demonstrações Legais=>Anexos do Balanço.
- 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), caso a empresa seja TRIMESTRAL, ou apenas o Zeramento com Encerramento no fim do ano, caso a empresa seja ANUAL.

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

### 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:

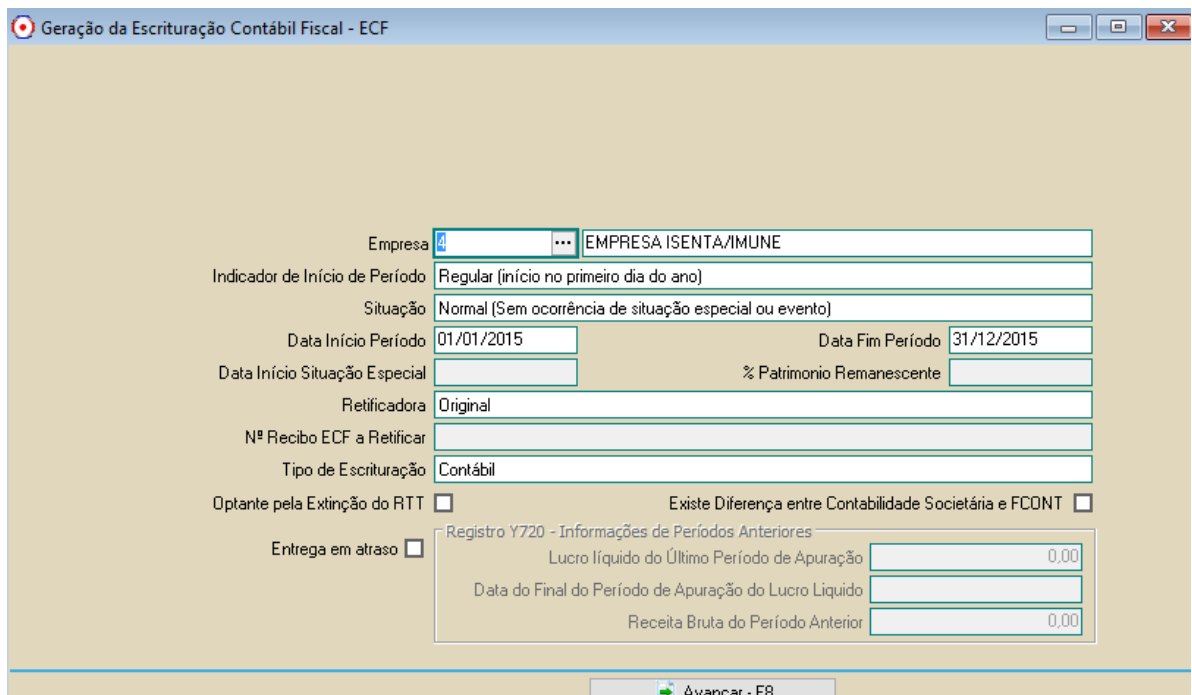
Conta Analítica:

Ok - F8

Mês/Ano	Valor Ativo	Valor Passivo	Lucro/Prejuízo	Diferença

8. Realizar a geração do arquivo:

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



**Geração da Escrituração Contábil Fiscal - ECF**

Empresa: 4 EMPRESA ISENTA/IMUNE

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: % Patrimônio Remanescente

Retificadora: Original

Nº Recibo ECF a Retificar:

Tipo de Escrituração: Contábil

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:

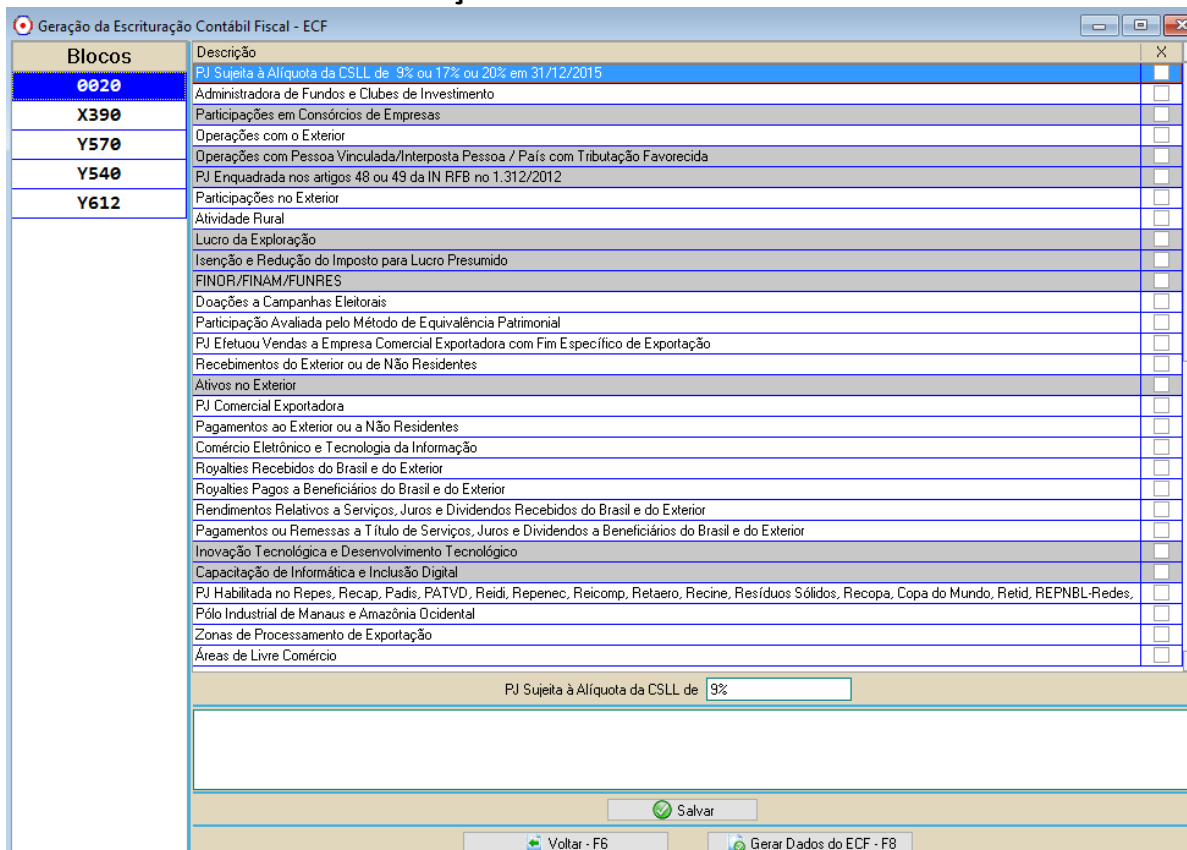
Receita Bruta do Período Anterior: 0,00

Avançar - F8

O registro 0020 refere-se a configurações que a empresa precisa definir se possui algum tipo de situação específica.

No caso das Empresas Imunes e Isentas, no bloco 0020, não deve ser marcada nenhuma das opções, pois estas opções não se referem as Empresas Imunes e Isentas.

## Escrituração Contábil Fiscal - ECF



Blocos	Descrição	
0020	PJ Sujeita à Alíquota da CSLL de 9% ou 17% ou 20% em 31/12/2015	<input checked="" type="checkbox"/>
X390	Administradora de Fundos e Clubes de Investimento	<input type="checkbox"/>
Y570	Participações em Consórcios de Empresas	<input type="checkbox"/>
Y540	Operações com o Exterior	<input type="checkbox"/>
Y612	Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa / País com Tributação Favorecida	<input type="checkbox"/>
	PJ Enquadrada nos artigos 48 ou 49 da IN RFB no 1.312/2012	<input type="checkbox"/>
	Participações no Exterior	<input type="checkbox"/>
	Atividade Rural	<input type="checkbox"/>
	Lucro da Exploração	<input type="checkbox"/>
	Isenção e Redução do Imposto para Lucro Presumido	<input type="checkbox"/>
	FINOR/FINAM/FUNRES	<input type="checkbox"/>
	Doações a Campanhas Eleitorais	<input type="checkbox"/>
	Participação Avaliada pelo Método de Equivalência Patrimonial	<input type="checkbox"/>
	PJ Efetuou Vendas a Empresa Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	<input type="checkbox"/>
	Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes	<input type="checkbox"/>
	Ativos no Exterior	<input type="checkbox"/>
	PJ Comercial Exportadora	<input type="checkbox"/>
	Pagamentos ao Exterior ou a Não Residentes	<input type="checkbox"/>
	Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação	<input type="checkbox"/>
	Royalties Recebidos do Brasil e do Exterior	<input type="checkbox"/>
	Royalties Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	<input type="checkbox"/>
	Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	<input type="checkbox"/>
	Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	<input type="checkbox"/>
	Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico	<input type="checkbox"/>
	Capacitação de Informática e Inclusão Digital	<input type="checkbox"/>
	PJ Habilitada no Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPMBL-Redes,	<input type="checkbox"/>
	Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	<input type="checkbox"/>
	Zonas de Processamento de Exportação	<input type="checkbox"/>
	Áreas de Livre Comércio	<input type="checkbox"/>

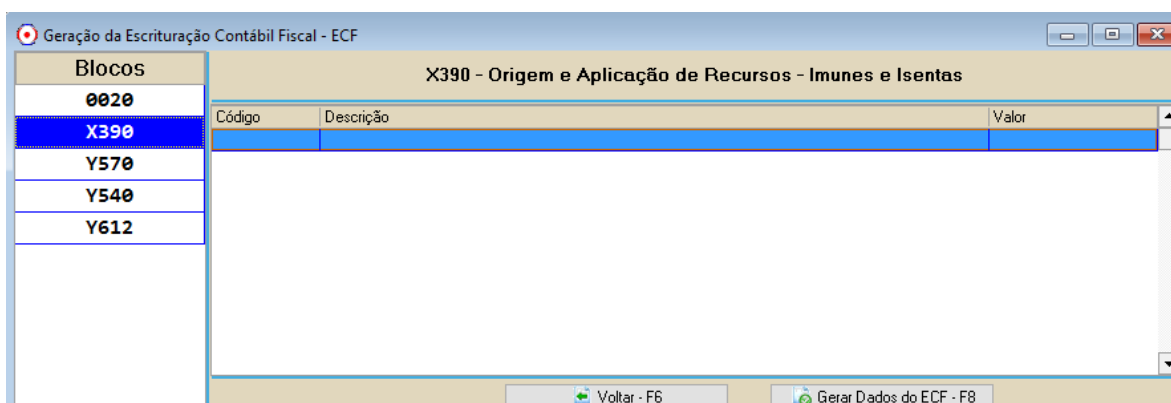
PJ Sujeita à Alíquota da CSLL de

Salvar

Voltar - F6 Gerar Dados do ECF - F8

As empresas Imunes e Isentas, devem gerar o registro X390, que está disponível na seguinte opção: Contabilidade - Movimento=>Escrituração Contábil Fiscal - ECF=>Geração de Arquivo.

O registro X390, listado abaixo vai carregar/gerar as informações da DOAR, de acordo com as configurações de Origem dos Recursos(ECF), que foi configurado nos itens da DOAR.



X390 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes e Isentas		
Código	Descrição	Valor

Voltar - F6 Gerar Dados do ECF - F8

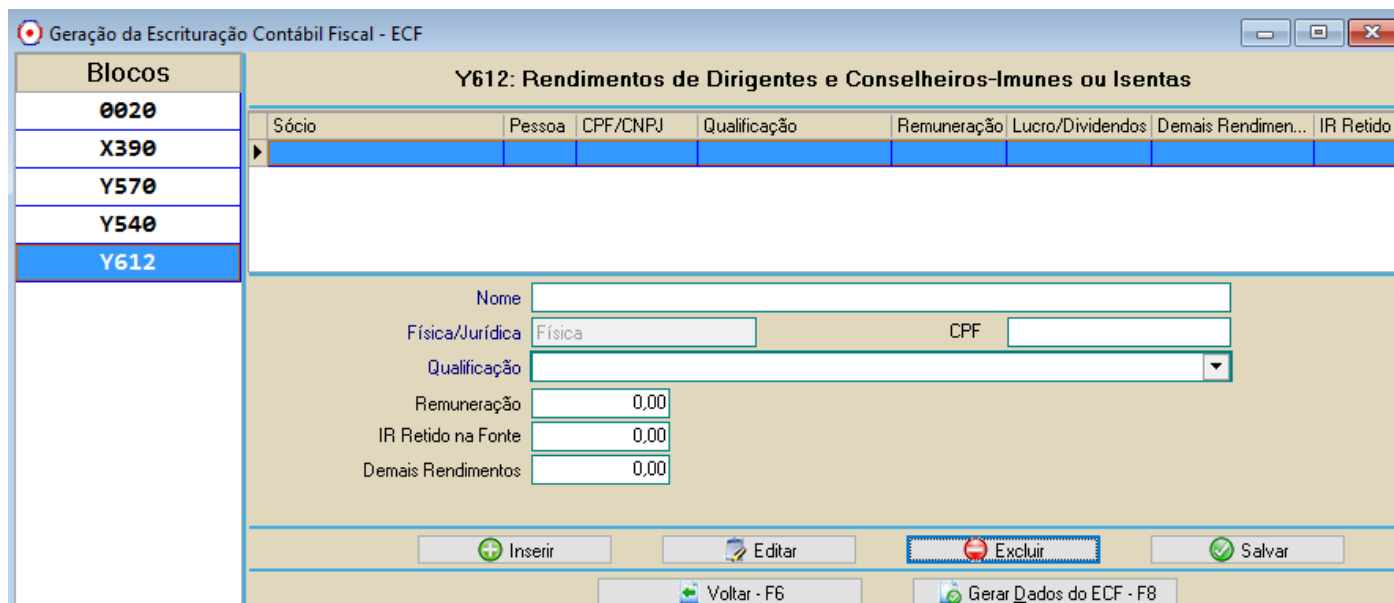
Na mesma opção de geração do Arquivo da ECF, tem-se a possibilidade de gerar os dados do registro Y612 - Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros - Imunes ou Isentas.

Os dados deste registro podem ser inseridos manualmente na tela da Geração da Escrituração contábil Fiscal - ECF, OU se existir o cadastro dos sócios no sistema SGRH, através da opção: Material desenvolvido pela Consisanet – Uso exclusivo para clientes Consisanet



## Escrituração Contábil Fiscal - ECF

Tabelas=>Empresa=>Sócio Gerente e estes sócios tenham cálculo do movimento mensal, estas informações vem automaticamente do sistema SGRH para o registro Y612.



Após ter preenchido as informações poderá ser gerado o arquivo, para entrega da ECF.

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