

# **Configurações e Rotinas de Apuração da CSLL e IRPJ pelo Módulo Contábil e Pelo Módulo Fiscal**

**INDICE**

<b>1 REQUISITOS PRELIMINARES</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1 LUCRO PRESUMIDO</b> .....	<b>3</b>
1.1.1 Dados no Castro da Empresa – Menu 1.2.A: .....	3
a) Certificar-se sobre a tributação da empresa no menu 1.2.A.....	3
b) Campos relevantes: .....	3
b1) Definir a Apuração da CSLL/IRPJ .....	3
b2) Definir qual será a origem no controle das retenções compensáveis na apuração .....	4
<b>2 TABELAS RELEVANTES</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1 TABELA DE FILIAIS</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1 TABELAS GENÉRICAS</b> .....	<b>7</b>
2.1.1 Totalizadores da CSLL e IRPJ (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 83).....	7
2.1.1.1 Campos relevantes da tabela 83: .....	7
2.1.1.2 Vinculação dos Totalizadores Nas Contas Contábeis:.....	10
2.1.2 Incentivos Fiscais/Deduções (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 82).....	12
2.1.2.1 Campos relevantes da tabela 82: .....	12
a) Deduções .....	12
b) Incentivos .....	14
2.2.1.2 Vinculação dos Totalizadores Nas Contas Contábeis:.....	17
2.1.3 Configuração da Apuração CSLL e IRPJ (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 82).....	17
2.1.3.1 Vinculação da Matriz de Apuração na Empresa:.....	18
<b>3 DAS ROTINAS PARA APURAÇÃO DA CSLL E IRPJ PELA CONTABILIDADE</b> .....	<b>19</b>
<b>3.2 SEGREGAÇÕES DAS APURAÇÕES DAS APURAÇÕES CSLL/IRPJ VERSUS PIS/COFINS</b> .....	<b>19</b>
3.2.1 Premissas Relevantes Na Rotina.....	19
3.2.2 Segregação das Apurações no Módulo Fiscal (menu 5.1D) .....	20
3.2.3 Da Opções para Apuração da CSLL e IRPJ.....	21
3.2.3.1 Das opções de apuração da CSLL e IRPJ para o Lucro Presumido .....	21
a) Pelo Módulo Fiscal :.....	21
b) Pelo Módulo Contábil :.....	24
3.2.3.2 Das telas apresentadas na apuração .....	27
a) Resumo da apuração da CSLL.....	27
b) Resumo da apuração da IRPJ (Presumido e Arbitrado) .....	30
b1) Resumo da apuração da IRPJ (Real Trimestral e Real Anual Rec por Estimativa e Balancete de Suspensão e Redução .....	31
c) Demonstrativo de Apuração do Lucro Presumido/Arbitrado e Real Estimativa da Receita Bruta .....	32
<b>4 DAS PARTICULARIDADES PARA APURAÇÃO CSLL E IRPJ NO LUCRO REAL</b> .....	<b>34</b>
<b>4.1 QUANTO AO TIPO DE TRIBUTAÇÃO DO LUCRO REAL PARA AS APURAÇÕES</b> .....	<b>34</b>
4.1.1 Lucro Real Trimestral e Lucro Real Anual .....	34
a) Lucro Real Trimestral.....	34
b) Lucro Suspensão/Redução.....	34
4.1.2 Quanto aos Demonstrativo de Apuração .....	35
<b>4 DAS INFORMAÇÕES SOBRE GERAÇÃO DO ECF NO SIGER</b> .....	<b>37</b>

## 1 REQUISITOS PRELIMINARES

### 1.1 LUCRO PRESUMIDO

#### 1.1.1 Dados no Castro da Empresa – Menu 1.2.A:

##### a) Certificar-se sobre a tributação da empresa no menu 1.2.A

Dados adicionais

Data contábil: 31/12/2014 Qua

Data de início do processamento: 01/01/2012

Tipo de lucro: 02-Presumido trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 1-Mensal

Período demonstração resultado: 1-Anual

Tipo de moeda contábil: 00-Real

Per. encerrado auditoria contábil: /

Contabilidade p/centro de custos:

Centro de custo padrão: [ ]

Define DRE em qualquer grau: 1-Sim, listando conta de graus menores em todos os níveis

DRE conforme ITG 1000:

Conv. contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 1-Pelos livros fiscais junto com PIS/COFINS

Origem das retenções: 1-Livros fiscais

Voltar (page up) Avançar (page down)

##### b) Campos relevantes:

###### b1) Definir a Apuração da CSLL/IRPJ

O SIGER manterá a opção de apuração atual pelos livros, onde o IRPJ e CSLL ainda são apuradas junto com o PIS/COFINS, representado pela opção :

- 1- Pelos livros fiscais junto com PIS/COFINS.

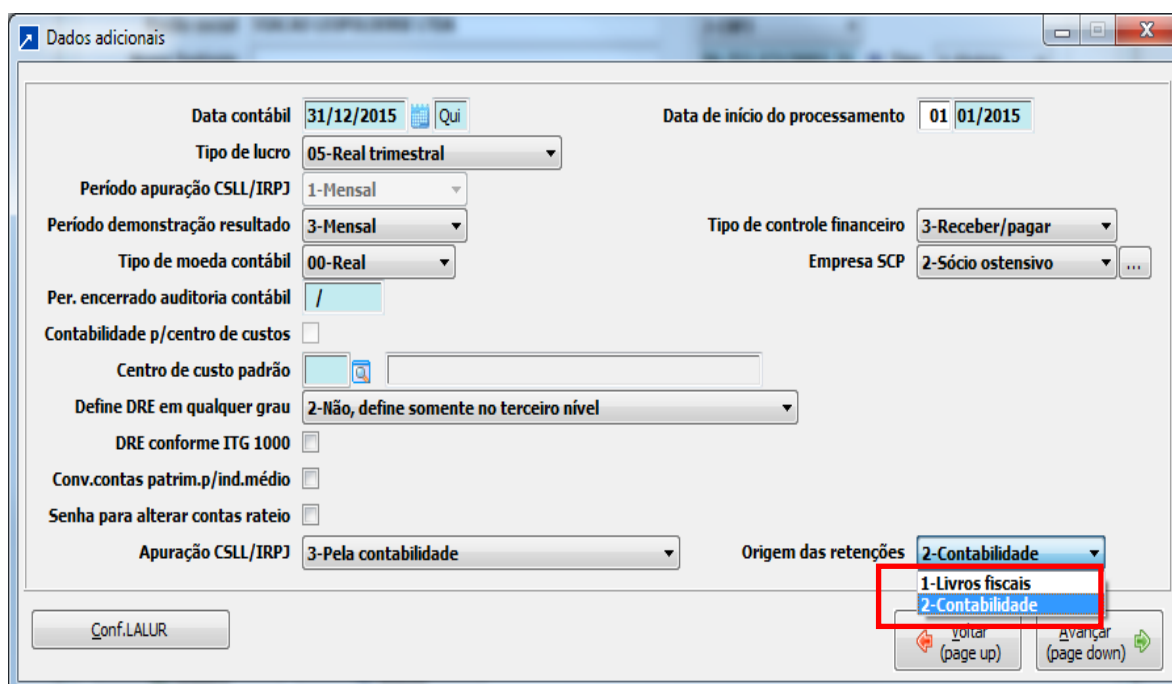
Com as implementações realizadas passa a ter duas novas opções:

2- Pelos livros separados de PIS e COFINS : nesta opção passa a ter a ter menu próprio para apurar a CSLL e o IRPJ desvinculado do PIS e COFINS.

3- Pela Contabilidade: nesta opção passa a ter possibilidade de configurar a apuração pela contabilidade, valendo-se das configurações aplicadas pelas tabelas que serão abordadas nesta publicação. Contudo a síntese resulta na apuração tanto da CSLL com do IRPJ a partir dos registros contábeis, ou complementadas as informações no momento da apuração.

## **b2) Definir qual será a origem no controle das retenções compensáveis na apuração**

Também será possível realizar o direcionamento de onde serão buscados os dados das retenções da CSLL e IRPJ a serem utilizadas para a compensação na apuração dos tributos.



Dados adicionais

Data contábil: 31/12/2015 (Qui)

Data de início do processamento: 01/01/2015

Tipo de lucro: 05-Real trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 1-Mensal

Período demonstração resultado: 3-Mensal

Tipo de moeda contábil: 00-Real

Per. encerrado auditoria contábil: /

Contabilidade p/centro de custos:

Centro de custo padrão: [ ]

Define DRE em qualquer grau: 2-Não, define somente no terceiro nível

DRE conforme ITG 1000:

Conv.contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 3-Pela contabilidade

Tipo de controle financeiro: 3-Receber/pagar

Empresa SCP: 2-Sócio ostensivo

Origem das retenções: 2-Contabilidade

1-Livros fiscais

2-Contabilidade

Conf.LALUR

Voltar (page up) Avançar (page down)

## 2 TABELAS RELEVANTES

### 2.1 TABELA DE FILIAIS

Opção de demonstrar separado as bases do demonstrativo de apuração por matriz e filial.

Caso deseje fazer a separação dos valores separado por Matriz e Filiais, é possível definir isso através da tabela de filiais da contabilidade.

Passos-a-passo:

- Alterar a empresa da contabilidade (Botão Plano de contas) que contabiliza por filiais.
- Acessar a tabela 1.4-A tabela “53-Filiais da contabilidade” e mostrar o campo “Matriz da empresa”.

Essa configuração serve apenas para permitir a visualização separada dos valores da matriz e filiar sob uma visão gerencial, visto que a CSLL e IRPJ serão calculados de forma unificada.

Se não for utilizada irá mostrar os valores agrupados sempre na matriz.

53-Filiais da contabilidade - Alteração

Código: 1

Abreviação: MATRIZ

Descrição: MATRIZ

CEP: 00.000-001

Endereço: .

Cidade: .

UF: RS

Inscrição estadual: ISENTO

Tipo de inscrição:  CNPJ  CPF

00.000.000/0001-91

Matriz da empresa

Livros da Filial

Cancelar

Avançar (page down)

Para exemplificar onde essa configuração irá interferir, vejamos uma tela de demonstração da apuração a seguir:

Geração - Apuração das receitas

Período apuração: 03/2014  
 Tipo de lucro: Lucro presumido trimestral  
 Forma de tributação: Presumido      Regime de tributação: Competência

Totalizadores	Receitas matriz	Receitas filiais	Deduções matriz	Deduções filiais	% CSLL	Base de CSLL	% IRPJ	Base de IRPJ
1 RECEITA DE VENDA	781.755,19				12,00	93.810,62	8,00	62.540,42
2 RECEITA DE REVENDA	5.413.968,01		51.422,79		12,00	643.505,43	8,00	429.003,62
3 RECEITA BRUTA	6.195.723,20		51.422,79			737.316,05		491.544,04
4 JUROS AUFERIDOS	38.723,34				100,00	38.723,34	100,00	38.723,34
5 DESCONTOS AUFERIDOS					100,00		100,00	
6 VARIACAO CAMBIAL ATIVA	207.988,26				100,00	207.988,26	100,00	207.988,26
7 RECEITAS FINANCEIRAS	246.711,60					246.711,60		246.711,60

**\* Valores alterados manualmente**

Total receitas matriz	6.442.434,80	Total receitas filiais		Total receitas	6.442.434,80	Base CSLL	984.027,65
Total deduções matriz	51.422,79	Total deduções filiais		Total deduções	51.422,79	Base IRPJ	738.255,64
Total matriz	6.391.012,01	Total filiais		Total	6.391.012,01		

Voltar (page up)      Avançar (page down)

## 2.1 TABELAS GENÉRICAS

### Importante!

**Caso a empresa tenha seu enquadramento como Lucro Real Anual, com uso do cálculo por estimativa sobre a receita bruta e balancetes de suspensão e redução, a mesma configuração aplicada ao Lucro Presumido será necessária ao Lucro Real.**

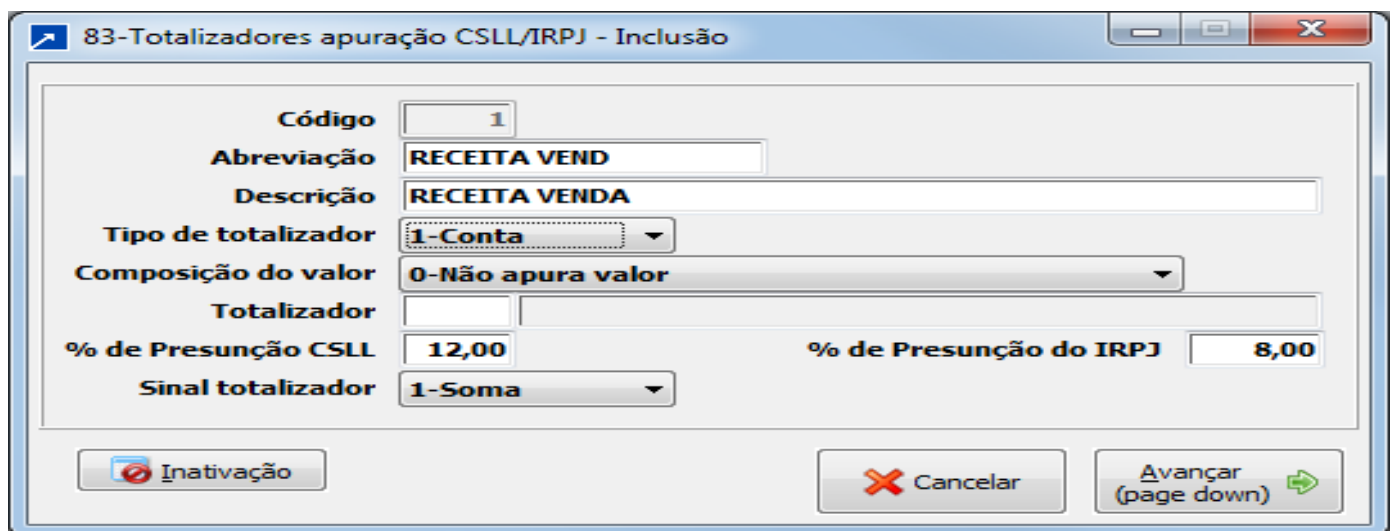
**Essa configuração se faz necessária para situação de apuração da CSLL e IRPJ na pela estimativa da Receita Bruta, onde o SIGER usa a mesma estrutura de configuração do Lucro Presumido, independente de eventual levantamento do balancete de suspensão de redução.**

### 2.1.1 Totalizadores da CSLL e IRPJ (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 83)

Essa tabela poderá ser acessada no módulo contábil, através do menus 13.I/A/C (inclusão, alteração e consulta), conforme o tipo de movimento que deseja fazer.

Em resumo é um rubrica que será vinculada a outras contas contábeis, permitindo agrupa-las em uma única literal, bem com regra de aplicação para cálculo do lucro presumido/estimado :

Exemplo: no plano de contas podemos ter duas contas de receitas com venda e receita com revenda, mas para efeitos de demonstrativo do lucro presumido/estimado, desejamos vinculá-las a uma única nomenclatura e regra de aplicação para o percentual de presunção/estimativa.



Código	1
Abreviação	RECEITA VEND
Descrição	RECEITA VENDA
Tipo de totalizador	1-Conta
Composição do valor	0-Não apura valor
Totalizador	
% de Presunção CSLL	12,00
% de Presunção do IRPJ	8,00
Sinal totalizador	1-Soma

#### 2.1.1.1 Campos relevantes da tabela 83:

##### a) Tipo de conta :

**Conta** – quando o proposito for vincular a uma conta contábil

**Subtotal** – quanto o propósito for montar um subtotal através de outros totalizadores que foram criados como conta.

Exemplo:

Supondo que criamos um totalizador com as nomenclaturas:

- 1- Receita com Vendas
- 2- (-) Deduções da Receita
- 3- Receita Líquida ( este seria um subtotal, que agruparia o confronto entre o item 1 e 2 deste exemplo)**

**b) % de presunção CSLL e % de presunção do IRPJ**

Neste campo serão informados os % de presunção/estimativa por conta, conforme legislação vigente (não é o percentual do imposto).

Para receitas que sejam tributáveis integralmente o deverá ser informado o % de 100 (a exemplo das receitas financeiras).

**c) Composição do valor:**

Neste campo determina qual o saldo ou valor deverá buscar no movimento contábil para as contas vinculadas neste totalizador:

83-Totalizadores apuração CSLL/IRPJ - Alteração

Código	10
Abreviação	DEDUCOES DA
Descrição	(-) DEDUCOES DA RECEITA
Tipo de totalizador	1-Conta
Composição do valor	3-Débitos do período
Totalizador	0-Não apura valor 1-Saldo no fim do período 2-Diferença entre o saldo inicial e final 3-Débitos do período 4-Créditos do período 5-Créditos para receita e débitos para deduções
% de Presunção CSLL	8,00
Sinal totalizador	

Inativação Cancelar Avançar (page down)



- 1- Saldo do final do período irá pegar o saldo acumulado desde o início do período até o mês da apuração
- 2- Diferença entre saldo inicial e final, irá utilizar o valor resultante entre a diferença do saldo no início do período e o saldo no final do período
- 3- Irá somar os débitos do período para compor o saldo a utilizar
- 4- Irá somar os créditos do período para compor o saldo a utilizar
- 5- **Irá considerar soma dos créditos para receitas e dos débitos para as deduções conforme o que estiver definido na conta contábil quando vincula-se o totalizador.**

#### d) Vinculação com o ECF

No SIGER, para quem apura o Lucro Presumido, Real por Estimativa, e Arbitrado, um campo para vincular o tipo de receita aos códigos do ECF ( Para quem apura pelo módulo fiscal, método antigo do SIGER, o sistema já fará a associação automática , devendo estes serem revidados após importar para o ECF).

A janela de alteração de totalizadores apresenta os seguintes campos e controles:

- Código: 1
- Abreviação: VENDA PÇ USI
- Descrição: VENDA PEÇAS USINADAS
- Tipo de totalizador: 1-Conta
- Composição do valor: 1-Saldo no fim do período
- Totalizador: 10 RECEITAS OPERACIONAIS
- % de Presunção CSLL: 12,00
- % de Presunção do IRPJ: 8,00
- Sinal totalizador: 1-Soma
- Lista demonstrativo quando zerado:

Botões de ação: Inativação, **Códigos ECF** (destacado com um retângulo vermelho), Cancelar, Avançar (page down).

A janela de vinculação apresenta campos para associar o totalizador aos tipos de lucro:

IRPJ		CSLL	
Lucro Presumido	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Lucro Arbitrado	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Botões de ação: Voltar (page up), Avançar (page down).

Pesquisa Tabelas dinâmicas de ECF - P200 - Apuração da base de cálculo do IRPJ com base no lucro presumido

Tabelas dinâmicas de ECF - P200 - Apuração da base de cálculo do IRPJ com base no lucro presumido

Código	Descrição	Per.inicial	Per.final	Tipo do campo
1	DISCRIMINACAO DA RECEITA BRUTA	01/01/2014		Rótulo
2	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 1,6%	01/01/2014		Editável
3	AJUSTE REFERENTE AO RTT - RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 1,6%	01/01/2014		Editável
4	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%	01/01/2014		Editável
5	AJUSTE REFERENTE AO RTT - RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%	01/01/2014		Editável
6	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 16%	01/01/2014		Editável
7	AJUSTE REFERENTE AO RTT - RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 16%	01/01/2014		Editável
8	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 32%	01/01/2014		Editável
9	AJUSTE REFERENTE AO RTT - RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 32%	01/01/2014		Editável
10	RESULTADO DA APLICACAO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO	01/01/2014		Cálculo não alterável
11	RENDIMENTOS E GANHOS LIQUIDOS DE APLICACOES DE RENDA FIXA E RENDA VARIÁVEL	01/01/2014		Editável
12	JUROS SOBRE O CAPITAL PROPRIO	01/01/2014		Editável

Descrição completa  
RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%

Filtros ativados

### 2.1.1.2 Vinculação dos Totalizadores Nas Contas Contábeis:

Os totalizadores devem ser vinculados nas respectivas contas contábeis.

Exemplo: 1.6.A (na conta o botão “dados adicionais/

Apur. CSLL/IRPJ

Apuração CSLL/IRPJ do lucro presumido/estimado

Valor a acumular **1-Receitas**

Código do totalizador **1 RECEITA VENDA**

Incentivos fiscais/deduções

Voltar (page up) Avançar (page down)

Vincula-se ao totalizador (indicando se ele acumula para receitas ou deduções)

**Importante! O campo marcado abaixo (valor a acumular) não se refere às deduções do imposto, mas sim da receita bruta (devoluções, impostos sobre vendas, abatimentos, etc...).**

Apuração CSLL/IRPJ do lucro presumido/estimado

Valor a acumular **2-Deduções**

Código do totalizador **2 DEDUCOES DA RECEITA**

Incentivos fiscais/deduções

Voltar (page up) Avançar (page down)

Portanto este somente irá interferir na forma de apresentação do demonstrativo.

Exemplificando:

Opção onde o acumulador for sempre 1 (Receita)

Geração - Apuração das receitas

Período apuração: 03/2014  
 Tipo de lucro: Lucro presumido trimestral  
 Forma de tributação: Presumido  
 Regime de tributação: Competência

Totalizadores	Receitas matriz	Receitas filiais	Deduções matriz	Deduções filiais	% CSLL	Base de CSLL	% IRPJ	Base de IRPJ
1 RECEITA DE VENDAS LOTES	981.286,57		106.817,50		12,00	104.936,29	8,00	69.957,53
3 RECEITA DE ADMIN., LOCAÇÃO BENS	509.017,17		467.384,02		32,00	13.322,61	32,00	13.322,61

Ou ainda opção onde :

- receitas serão sempre 1 (Receita) e
- deduções da receita serão 2 (Dedução)

Esta opção existe para ter a opção de configurar o relatório da seguinte forma:

Geração - Apuração das receitas

Período apuração: 06/2014  
 Tipo de lucro: Lucro presumido trimestral  
 Forma de tributação: Presumido  
 Regime de tributação: Competência

Totalizadores	Receitas matriz	Receitas filiais	Deduções matriz	Deduções filiais
1 RECEITA DE VENDAS LOTES	515.668,80			
10 (-) DEDUCOES DA RECEITA			85.336,80	

## 2.1.2 Incentivos Fiscais/Deduções (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 82)

### Importante!

Os incentivos fiscais só terão aplicabilidade para o Lucro Real, no entanto essa tabela serve para configurar tanto incentivos, como PAT, Incentivo a Cultura, ....., como deduções como IRRF retido , CSLL retida..

### 2.1.2.1 Campos relevantes da tabela 82:

Nesta tabela poderão ser configurados as deduções aplicáveis diretamente sobre o imposto apurado e os incentivos fiscais.

A janela de alteração para a tabela 82-Incentivos Fiscais/Deduções. Os campos preenchidos são: Código: 1; Abreviação: IRRF APLICAC; Descrição: IRRF APLICACOES; Tipo: 2-Dedução; Composição do valor: 1-Débitos do período. Na barra de botões, os botões 'Dedução' e 'Códigos ECF' estão destacados com um retângulo vermelho.

**\*\* Os Incentivos e Deduções também terão um código a ser vinculados para o ECF , lembrando que para quem apura pelo módulo fiscal, método antigo do SIGER, o sistema já fará a associação automática , devendo estes serem revidados após importar para o ECF).**

### a) Deduções

Se for dedução, indicar a origem e a qual dos tributos estarão vinculados (botão deduções).

A janela de configuração para as deduções. Os campos preenchidos são: Apuração a considerar: 1-CSLL e IRPJ; Composição do valor: 1-CSLL e IRPJ; Tipo de retenção IRPJ: 3-Somente IRPJ; Tipo de retenção CSLL: 1-CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado. Na barra de botões, os botões 'Voltar (page up)' e 'Avançar (page down)' são visíveis.

Indicar se o valor deve vir do movimento do fiscal, ou será apurado pela contabilidade através das contas contábeis, ou ainda digitado na apuração.

Deduções

Apuração a considerar: 1-CSLL e IRPJ

Composição do valor: 1-Não apura valor, 2-Apurado pela contabilidade, 3-Apurado pelos livros fiscais

Tipo de retenção IRPJ: 1-Não apura valor

Tipo de retenção CSLL: 3-Apurado pelos livros fiscais

Jurídicas de Direito Privado: Direito Privado

Voltar (page up) / Avançar (page down)

Conforme a definição do cadastro da empresa quanto a retenções:

Dados adicionais

Data contábil: 31/12/2015 (Qui)

Data de início do processamento: 01/01/2015

Tipo de lucro: 05-Real trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 1-Mensal

Período demonstração resultado: 3-Mensal

Tipo de moeda contábil: 00-Real

Tipo de controle financeiro: 3-Receber/pagar

Empresa SCP: 2-Sócio ostensivo

Per. encerrado auditoria contábil: /

Contabilidade p/centro de custos:

Centro de custo padrão: [ ]

Define DRE em qualquer grau: 2-Não, define somente no terceiro nível

DRE conforme ITG 1000:

Conv.contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 3-Pela contabilidade

Origem das retenções: 2-Contabilidade, 1-Livros fiscais

Conf.LALUR

Voltar (page up) / Avançar (page down)

Se estiver configura para apurar pela contabilidade e as retenções estivarem definidas pelo fiscal , ainda irá abrir o tipo de retenção do IRPJ ou CSLL para indicar qual a classificação da dedução.

**Deduções**

Apuração a considerar: 3-Somente IRPJ

Composição do valor: 3-Apurado pelos livros fiscais

Tipo de retenção IRPJ: 1-Imposto de Renda Retido na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado

Tipo de retenção CSLL: 1-Imposto de Renda Retido na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado  
2-Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais  
3-Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal  
4-Imposto Pago Incidente sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável  
5-Imposto de Renda Mensal Pago por Estimativa

(page up) (page down)

**b) Incentivos**

A parte de incentivos tem seu foco para as apurações com base no lucro real, onde existe a previsão para aplicações destes.

Habilitará o botão “ incentivo”.

**82-Incentivos Fiscais/Deduções - Inclusão**

Código: 2

Abreviação: PAT

Descrição: PAT

Tipo: 1-Incentivo

Inativação Incentivo Dedução Cancelar Avançar (page down)

Neste deverá ser informado a regra de aplicação destes conforme a legislação:

**Incentivos Fiscais**

Prazo baixa: 2

% Despesa líquida: 15,00

% Redução IRPJ: 4,00

Limite global: 2-PAT/PDTI/PDTA

Valor limite em valor: 1-Sem limite Global  
2-PAT/PDTI/PDTA  
3-Oper.Cultural/Artístico

Programa de Alimentação do Trabalhador

Utiliza PAT:  % Refeição: Valor refeição:

Voltar (page up) Avançar (page down)

**Prazo baixa** – prazo em anos para controlar e fazer a baixa por prescrição do crédito não utilizável. Para o PAT o Siger está preparado para controlar esse saldo por exercício e fazer a baixa automática, não sendo preciso criar vários códigos de incentivo.

**% Despesa Líquida** – percentual para teste na aplicação do incentivo correspondente a despesa líquida (deve ser configurado para os incentivos que fazer uso desta regra).

**% Redução IRPJ** – percentual para teste na aplicação do incentivo correspondente o valor do imposto devido (sem considerar o adicional do imposto de renda). Deve ser configurado conforme determina o percentual da legislação.

**Limite Global** - é o agrupador utilizado para definir o teste do limite global do incentivo. Atualmente o Siger prevê os testes conforme tabela abaixo:

Incentivos Fiscais	Enquadramento dos Incentivos do ECF	Base de Cálculo do Incentivo	Limite de Dedução Individual	Limite de Dedução cumulativo	Fundamento Legal
Programa de Alimentação do Trabalhador (PAT)	<b>5- Programa de alimentação do trabalhador</b>	15% das despesas de custeio do PAT,, líquidas da parcela cobrada dos empregados ou 15% de R\$1,99 X número de refeições fornecidas no período,, o que for menor.	4% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	4% do IRPJ devido Sugestão o nome para o Acumulador: <b>Limite Global PAT/PDTI/PDTA</b>	Arts. 491 a 493, 581 a 587, 504 a 507 do RIR/99
Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial ou Agropecuário (PDTI/PDTA)	<b>6- Desenvolvimento tecnológico industrial/agropecuário</b>	15% dos dispêndios incorridos no período	4% do IRPJ devido evido sem o Adicional do IR		
Operações de Caráter Cultural e Artístico,	<b>3- Operações de caráter cultural e artístico;</b>	Valor das doações e patrocínios realizados	4% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	4% do IRPJ devido, observado o limite específico para as atividades audiovisuais.	
Atividade Audiovisual	<b>7- Atividade Áudio Visual</b>	Valores aplicados na aquisição de certificados de investimentos em projetos aprovados pelo Ministério da Cultura	3% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	Sugestão o nome para o Acumulador: <b>Limite Global Op. Cultural e Artístico</b>	Arts. 475 a 478, 484 a 488 do RIR/99

Operações de aquisição de vale cultura (lei nº 12761/12	<b>4- Operações de aquisição de vale cultura (lei nº 12761/12</b>	valor despendido a título de aquisição do vale-cultura como despesa	1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR.  *** Valido até 2017 ano calendário	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto tem validade até o ano base de 2016.	Lei nº 12.761/2012 Decreto nº 8.084/2013
Doações aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	<b>8-Fundos do direitos da criança e do Adolescentes;</b>	Doações efetivamente realizadas	1% do IRPJ devido do sem o Adicional do IR.	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto a receita fixará a cada ano o teto máximo em valor. **A partir de 18.04.2012, foi extinto o limite global,	Art. 591 do RIR/98
Fundos nacional, estaduais ou municipais do idoso.	<b>9- Fundos nacional, estaduais ou municipais do idoso.</b>	Doações efetivamente realizadas	1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto a receita fixará a cada ano o teto máximo em valor. **A partir de 18.04.2012, foi extinto o limite global,	Art. 591 do RIR/99
Projetos Desportivos e Para desportivos	<b>10- Atividades de Caráter Desportivo</b>	Patrocínios e doações a projetos aprovados pelo Ministério do Esporte	1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais.	Art. 1º da Lei nº 11.438/06 com a redação dada pela Lei nº 11.472/2007
Programa nacional de apoio à atenção oncológica - PRONON	<b>11- Programa nacional de apoio à atenção oncológica - PRONON</b>		1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR.  *** Valido de 2013 a 2016 ano calendário	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto a receita fixará a cada ano o teto máximo em valor.	art. 1º ao 13 da Lei nº 12.715/2012
Programa Nacional à alteração da saúde da pessoa com Deficiência - PRONAS	<b>12 - Programa Nacional à alteração da saúde da pessoa com Deficiência</b>		1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR  *** Valido de 2013 a 2016 ano calendário	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto a receita fixará a cada ano o teto máximo em valor.	arts. 16 a 19 do Decreto nº 7.988/2013
Valor da remuneração da prorrogação da Licença-Maternidade	<b>14-Valor da remuneração da prorrogação da Licença-Maternidade</b>		1% do IRPJ devido sem o Adicional do IR	Não há limite de dedução acumulado com outros incentivos fiscais. No entanto a receita fixará a cada ano o teto máximo em valor.	



### 2.2.1.2 Vinculação dos Totalizadores Nas Contas Contábeis:

No caso do lucro real também será necessário configurar os incentivos, sendo o mais comum deles o “ PAT”

A janela de configuração para a apuração de CSLL/IRPJ. O campo 'Valor a acumular' está definido como '0-Não Faz'. O campo 'Código do totalizador' está em branco. O campo 'Incentivos fiscais/deduções' contém o código '1' e a descrição 'PROGRAMA DE ALIMENTACAO'. Na base da janela, há botões para 'Voltar (page up)' e 'Avançar (page down)'.

### 2.1.3 Configuração da Apuração CSLL e IRPJ (menu 1.3.I/A -tabela genérica – 82)

Nesta tabela será possível montar a estrutura da apuração para do Lucro Presumido/Estimativa, incluindo vinculando a ordem que em os totalizadores (contas) e totalizadores (subtotal) ficarão dispostos.

Exemplo:

A janela de configuração para a alteração de uma apuração. O campo 'Código' contém o valor '1'. O campo 'Abreviação' contém 'APUR PADRÃO'. O campo 'Descrição' contém 'APURAÇÃO PADRÃO'. Na base da janela, há botões para 'Inativação', 'Totalizadores' (destacado com um retângulo vermelho), 'Cancelar' e 'Avançar (page down)'.

Seq.	Totalizadores	% CSLL	% IRPJ	Tipo
1	1 RECEITA DE VENDAS LOTES	12,00	8,00	1-Conta
2	2 SERVIÇO COM MATERIAL	12,00	8,00	1-Conta
3	3 RECEITA DE ADMIN., LOCAÇÃO BENS	32,00	32,00	1-Conta
4	50 SUBTOTAL DE RECEITAS			2-Subtotal
5	5 GANHOS DE RENDA VARIÁVEL	100,00	100,00	1-Conta
6	8 VARIACÕES MONETÁRIAS	100,00	100,00	1-Conta
7	51 SUBTOTAL DE JUROS E GANHOS			2-Subtotal

Dessa forma é possível definir um perfil de apuração para cada empresa, ou grupo de empresas.

### 2.1.3.1 Vinculação da Matriz de Apuração na Empresa:

No menu 1.2.A , botão configuração do exercício , informar o código de apuração padrão da empresa

Ano		2014	←	←	→	→
Balanco cfe lei 11.638/07		<input checked="" type="checkbox"/>				
Código da configuração	1	APURAÇÃO PADRÃO				
<input type="button" value="+ Incluir"/>	<input type="button" value="Alterar"/>	<input type="button" value="Excluir"/>	<input type="button" value="Voltar (page up)"/>		<input type="button" value="Avançar (page down)"/>	

### 3 DAS ROTINAS PARA APURAÇÃO DA CSLL e IRPJ PELA CONTABILIDADE

#### 3.2 SEGREGAÇÕES DAS APURAÇÕES DAS APURAÇÕES CSLL/IRPJ VERSUS PIS/COFINS

##### 3.2.1 Premissas Relevantes Na Rotina

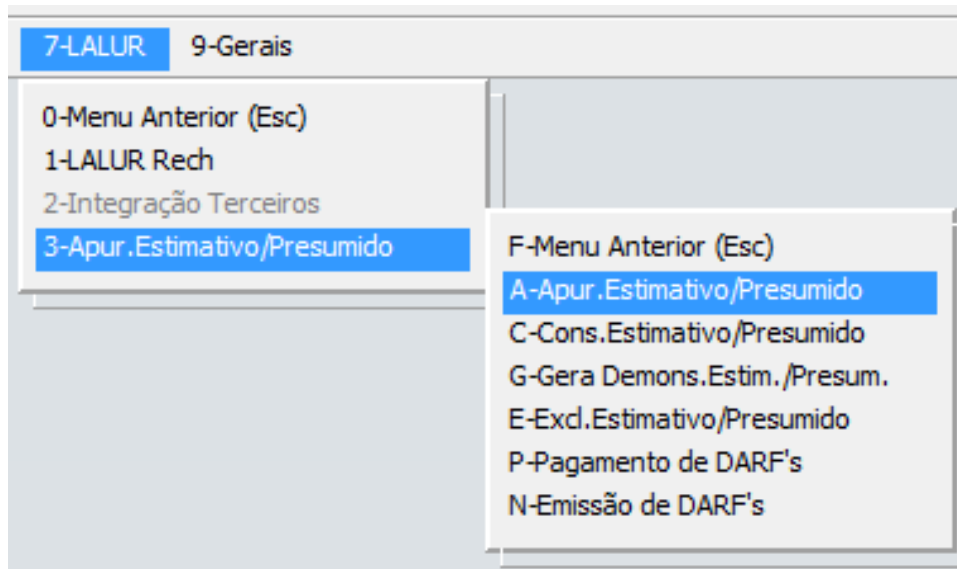
Essa rotina é necessária para separar a rotina de apuração para situações em que o SIGER já foi utilizado para apurar PIS e COFINS, sendo que nas versões anteriores a apuração da CSLL/IRPJ era centralizada na mesma rotina.

Independente da opção de fazer a apuração dos Lucro Presumido pelo módulo contábil ou pelo fiscal, a rotina é recomendada.

Se estiver configurado a opção 2- Irá separar as apurações e passará a permitir que o IRPJ e a CSLL sejam apurados em menu específico no fiscal através do menu 2.8.J

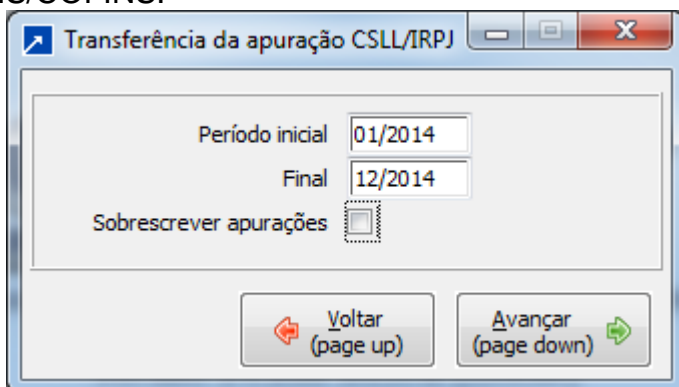
- F-Menu Anterior (Esc)
- G-Gera Apuração PIS/COFINS
- J-Gera Apuração CSLL/IRPJ**
- M-Gera Apuração SIMPLES
- C-Cons.Apuração PIS/COFINS
- H-Cons.Apuração CSLL/IRPJ
- K-Cons.Apuração do SIMPLES
- E-Excl.Apuração PIS/COFINS
- X-Excl.Apuração CSLL/IRPJ
- Z-Excl.Apuração do SIMPLES

Se estiver configurado a opção 3- Irá separar as apurações e passará a permitir que o IRPJ e a CSLL sejam apurados pela contabilidade no menu 7.3.A



### 3.2.2 Segregação das Apurações no Módulo Fiscal (menu 5.1D)

Através dessa rotina será possível separar as apurações e após segregação, se for necessário será possível cancelar apenas as apurações da CSLL/IRPJ sem prejuízo das apurações do PIS/COFINS.



#### **Importante!**

**Para as empresas que precisaram apurar o Lucro Real pelo SIGER e fazer a elaboração do LALUR relativos ao ano calendário de 2014, será imprescindível fazer ao cancelamento das apurações da CSLL e IRPJ e a nova apuração utilizando as rotinas do menu 7.1.A e 7.1.3 pelo modulo contábil, com o propósito de ter as informações necessárias ao ECF.**

### 3.2.3 Da Opções para Apuração da CSLL e IRPJ

#### 3.2.3.1 Das opções de apuração da CSLL e IRPJ para o Lucro Presumido

##### a) Pelo Módulo Fiscal :

Caso utilize a apuração da CSLL e do IRPJ pelo módulo fiscal, figura abaixo:

Dados adicionais

Data contábil: 31/12/2014 (Qua)

Data de início do processamento: 01/01/2012

Tipo de lucro: 02-Presumido trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 1-Mensal

Período demonstração resultado: 1-Anual

Tipo de moeda contábil: 00-Real

Per. encerrado auditoria contábil: /

Contabilidade p/centro de custos:

Centro de custo padrão: [campo vazio]

Define DRE em qualquer grau: 1-Sim, listando conta de graus menores em todos os níveis

DRE conforme ITG 1000:

Conv.contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 1-Pelos livros fiscais junto com PIS/COFINS

Origem das retenções: 1-Livros fiscais

Opções de apuração CSLL/IRPJ:

- 1-Pelos livros fiscais junto com PIS/COFINS
- 2-Pelos livros fiscais separado de PIS/COFINS
- 3-Pela contabilidade

Botões: Voltar (page up), Avançar (page down)

Não será necessária a configuração das tabelas 82, 83 e 84, visto que o SIGER já irá pré-carregar um modelo padrão para apuração, tendo como base a forma de apuração das versões anteriores.

No módulo fiscal, os menus utilizados são:

2.8.J. Para apurar CSLL IRPJ

2.8.H Para consultar a apuração CSLL /IRPJ

2.8.X Para excluir CSLL /IRPJ

2.8.B Para listar o demonstrativo de apuração CSLL /IRPJ

2.8.N Para gerar DARF da CSLL e IRPJ

Tela de Apuração pelo Módulo Fiscal:

Geração - Apuração das receitas

Período apuração: 01/2015  
 Tipo de lucro: Lucro presumido trimestral  
 Forma de tributação: Presumido  
 Regime de tributação: Competência

Totalizadores	Receitas matriz	Receitas filiais	Deduções matriz	Deduções filiais	% CSLL	Base de CSLL	% IRPJ	Base de IRPJ
1 VALOR DAS VENDAS DO PERÍODO	3.374.391,26				12,00	404.926,95	8,00	269.951,30
2 INDUSTRIALIZACAO POR ENCOMENDA								
3 VALOR DAS DEVOLUCOES			47.806,73		12,00	5.736,81	8,00	3.824,54
4 VALOR DOS ABATIMENTOS								
5 VENDA DE COMBUSTIVEIS								
6 DEVOLUCOES DE COMBUSTIVEIS								
7 VALOR PRESTACAO DE SERVICOS	13.859,85				32,00	4.435,15	32,00	4.435,15
8 VALOR PRESTACAO DE SERVICOS 2								
9 SERVICOS DE COMUNICACAO								
10 SERVICOS DE TRANSPORTE DE CARGAS								
11 SERVICOS TRANSPORTE DE PASSAGEIROS								
12 SERVICOS PROFISSIONAIS								
13 GANHOS CAPITAL								
14 RECEITA FINANCEIRA								
15 OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS								
16 OUTRAS RECEITAS NAO OPERACIONAIS								

\* Valores alterados manualmente

Total receitas matriz	3.388.251,11	Total receitas filiais		Total receitas	3.388.251,11	Base CSLL	403.625,29
Total deduções matriz	47.806,73	Total deduções filiais		Total deduções	47.806,73	Base IRPJ	270.561,91
Total matriz	3.340.444,38	Total filiais		Total	3.340.444,38		

Voltar (page up)    Avançar (page down)

Na consulta será possível verificar qual os movimentos do fiscal geraram o valores pré-carregados.

\* Quando a apuração é feita pelo fiscal os totalizadores já pré-carregam com o padrão do SIGER, sendo necessário apenas informar os percentuais de presunção da CSLL e do IRPJ conforme destaque em vermelho.

VALOR DAS VENDAS DO PERÍODO - Movimentos vinculados																
Origem do Movto	Emp	Data	CFOP	Cadastro	Sér	NF/docto	Item	Valor contábil	Base PIS	% PIS	Valor PIS	Não tribut.PIS	Base COFINS	% COFINS	Valor COFINS	Não trib.CC
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	2065	01	3842	1	584,61	556,78	0,6500	3,62		556,78	3,0000	16,70	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	2065	01	3842	2	149,96	142,82	0,6500	0,93		142,82	3,0000	4,28	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	2065	01	3842	3	34,32	32,69	0,6500	0,21		32,69	3,0000	0,98	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	2065	01	3842	4	110,33	105,08	0,6500	0,68		105,08	3,0000	3,15	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	2065	01	3842	5	63,54	60,52	0,6500	0,39		60,52	3,0000	1,82	
**** TOTAL ****								942,76	897,89		5,83		897,89		26,93	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	4722	01	3843	1	2.345,89	2.345,89	0,6500	15,25		2.345,89	3,0000	70,38	
**** TOTAL ****								2.345,89	2.345,89		15,25		2.345,89		70,38	
Livros	BRM	05/01/2015	5.102	6236	01	3835	1	747,00	747,00	0,6500	4,86		747,00	3,0000	22,41	
**** TOTAL ****								747,00	747,00		4,86		747,00		22,41	
Livros	BRM	05/01/2015	5.119	7263	01	3836	1	625,04	625,04	0,6500	4,06		625,04	3,0000	18,75	
**** TOTAL ****								625,04	625,04		4,06		625,04		18,75	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	4722	01	3843	1	29,23	29,23	0,6500	0,19		29,23	3,0000	0,88	
**** TOTAL ****								29,23	29,23		0,19		29,23		0,88	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7263	01	3834	1	771,75	671,09	0,6500	4,36		671,09	3,0000	20,13	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7263	01	3834	2	251,72	218,89	0,6500	1,42		218,89	3,0000	6,57	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7263	01	3834	3	129,17	112,33	0,6500	0,73		112,33	3,0000	3,37	
**** TOTAL ****								1.152,64	1.002,31		6,51		1.002,31		30,07	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7379	01	3833	1	279,04	265,76	0,6500	1,73		265,76	3,0000	7,97	
**** TOTAL ****								279,04	265,76		1,73		265,76		7,97	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7429	01	3832	1	26.032,00	26.032,00	0,6500	169,21		26.032,00	3,0000	780,96	
**** TOTAL ****								26.032,00	26.032,00		169,21		26.032,00		780,96	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7722	01	3846	1	11,80	11,80	0,6500	0,08		11,80	3,0000	0,35	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7722	01	3846	2	1,05	1,05	0,6500	0,01		1,05	3,0000	0,03	
Livros	BRM	05/01/2015	5.405	7722	01	3846	3	3,45	3,45	0,6500	0,02		3,45	3,0000	0,10	
**** TOTAL ****								16,30	16,30		0,11		16,30		0,48	
Livros	BRM	05/01/2015	5.915	50734	01	3838	1	3.503,14				3.503,14				3.503,14
**** TOTAL ****								3.503,14				3.503,14				3.503,14
Livros	BRM	05/01/2015	5.916	6046	01	3844	1	1.000,00				1.000,00				1.000,00
**** TOTAL ****								1.000,00				1.000,00				1.000,00
Livros	BRM	05/01/2015	6.102	625	01	3841	1	1.635,89	1.635,89	0,6500	10,63		1.635,89	3,0000	49,08	
**** TOTAL ****								1.635,89	1.635,89		10,63		1.635,89		49,08	
Livros	BRM	05/01/2015	6.102	2710	01	3845	1	591,57	591,57	0,6500	3,85		591,57	3,0000	17,75	
**** TOTAL ****								591,57	591,57		3,85		591,57		17,75	
Livros	BRM	05/01/2015	6.102	3764	01	3828	1	975,00	975,00	0,6500	6,34		975,00	3,0000	29,25	
Livros	BRM	05/01/2015	6.102	3764	01	3828	2	228,25	228,25	0,6500	1,48		228,25	3,0000	6,85	
Livros	BRM	05/01/2015	6.102	3764	01	3828	3	105,00	105,00	0,6500	0,68		105,00	3,0000	3,23	

**b) Pelo Módulo Contábil :**

Caso utilize a apuração da CSLL e do IRPJ pelo módulo fiscal, figura abaixo:

Dados adicionais

Data contábil: 31/12/2014 Qua

Data de início do processamento: 01/01/2012

Tipo de lucro: 02-Presumido trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 1-Mensal

Período demonstração resultado: 1-Anual

Tipo de moeda contábil: 00-Real

Per. encerrado auditoria contábil: /

Contabilidade p/centro de custos:

Centro de custo padrão: [campo vazio]

Define DRE em qualquer grau: 1-Sim, listando conta de graus menores em todos os níveis

DRE conforme ITG 1000:

Conv.contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 1-Pelos livros fiscais junto com PIS/COFINS  
2-Pelos livros fiscais separado de PIS/COFINS  
3-Pela contabilidade

Tipo de controle financeiro: 3-Receber/pagar

Origem das retenções: 1-Livros fiscais

Voltar (page up) Avançar (page down)

Será necessária a configuração das tabelas 82, 83 e 84, visto que o SIGER para fazer os vínculos nas contas contábil e no modelo de apuração.

No módulo contábil, os menus utilizados são:

7.3.A. Para apurar CSLL IRPJ

7.3.C Pra consultar a apuração CSLL /IRPJ

7.3.E Para excluir CSLL /IRPJ

7.3.G Para listar o demonstrativo de apuração CSLL /IRPJ

7.3.N Para gerar DARF da CSLL e IRPJ



Geração - Apuração das receitas

Período apuração: 03/2014  
 Tipo de lucro: Lucro presumido trimestral  
 Forma de tributação: Presumido  
 Regime de tributação: Competência

Através do F6 é possível abrir o saldo das contas que utilizou para somar este valor.

Totalizadores		Receitas matriz	Receitas filiais	Deduções matriz	Deduções filiais	% CSLL	Base de CSLL	% IRPJ	Base de IRPJ
1	RECEITA DE VENDA	781.755,19				12,00	93.810,62	8,00	62.540,42
2	RECEITA DE REVENDA	5.413.968,01		51.422,79		12,00	643.505,43	8,00	429.003,62
3	RECEITA BRUTA	6.195.723,20		51.422,79			737.316,05		491.544,04
4	JUROS AUFERIDOS	38.723,34				100,00	38.723,34	100,00	38.723,34
5	DESCONTOS AUFERIDOS					100,00		100,00	
6	VARIACAO CAMBIAL ATIVA	207.988,26				100,00	207.988,26	100,00	207.988,26
7	RECEITAS FINANCEIRAS	246.711,60					246.711,60		246.711,60

\* Valores alterados manualmente

Total receitas matriz	6.442.434,80	Total receitas filiais		Total receitas	6.442.434,80	Base CSLL	984.027,65
Total deduções matriz	51.422,79	Total deduções filiais		Total deduções	51.422,79	Base IRPJ	738.255,64
Total matriz	6.391.012,01	Total filiais		Total	6.391.012,01		

Voltar (page up)    Avançar (page down)

Dados dos totalizadores (grifado em azul) irão carregar conforme definições das tabelas 83 e como foram estruturados na tabela 84. Os percentuais de presunção grifados em azul, irão carregar conforme foram definidos nos totalizadores da tabela 83.

Saldos do totalizador 0002-RECEITA DE REVENDA - Receitas matriz

Conta contábil	Saldo em 03/2014
3.1.1.01.04001 RE VENDAS-MERCADO NACIONAL	5.337.568,01
3.1.1.01.04014 RE VENDAS-EXPORTACOES	76.400,00
*** TOTAL *** 0002 - RECEITA DE REVENDA	5.413.968,01

F7 abre a possibilidade de gerar um Razão da conta selecionada

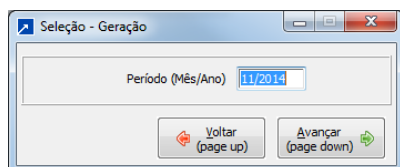
F7-Extrato

OK

### 3.2.3.2 Das telas apresentadas na apuração

Ao realizar a apuração pelo fiscal ou pelo módulo contábil as demais telas seguem mesmo padrão.

Primeiramente irá exibir a tela de data da apuração, e deve-se observar a competência a ser informada.



Para o Lucro Caso a empresa não tenha iniciado ou finalizado atividades no decorrer do exercício terá com datas mês que encerra cada trimestre 03/XXXX, 06/XXXX, 09/XXXX, 12/XXXX.

O período a ser informado deve ser o mês que está sendo apurado, sendo que no caso o presumido ou arbitrado, essa irá respeitar a configuração do cadastro da empresa. Logo se estiver presumido com apuração trimestral, somente irá deixar apurar o período do trimestre.

No caso de apuração do lucro real por estimativa, então o período corresponderá ao mês em que estiver apurando com base na receita bruta.

#### a) Resumo da apuração da CSLL

A imagem mostra uma janela de software intitulada "Geração - Cálculo da CSLL". A tela é dividida em seções:

- Base do cálculo:**
  - 01-Total Presumido / Real: 984.027,65
  - 02-Adições: [ ]
  - 03-Exclusões: [ ]
  - 04-Lucro antes das Compensações: 984.027,65 (01 + 02 - 03)
  - 05-Compensação da Base Negativa: [ ]
  - 06-Lucro Tributável Ajustado: 984.027,65 (04 - 05)
- Cálculo do imposto devido:**
  - 07-Alíquota CSLL: 9,00
  - 08-Valor apurado no Período: 88.562,49 (06 \* 07)
- Deduções Legais da CSLL:**
  - 09-Deduções: [ ]
  - 10-Valor CSLL Antes Compensações: 88.562,49
  - 11-Saldo do Período anterior: [ ]
  - 12-Valor Compensado Mês Anterior: [ ]
  - 13-CSLL Líquido a Pagar: 88.562,49 (10 + 11 - 12)

Na parte inferior, há dois botões: "Voltar (page up)" e "Avançar (page down)".

Na primeira apuração realizada no SIGER será necessário informar o percentual da CSLL para que o sistema grave. Apurações subsequentes irão pré-carregar este percentual

\*\* Na primeira vez que for feita a apuração deverá ser informada a alíquota da CSLL e nas demais o SIGER irá sugerir essa como padrão sempre.

O botão deduções irá demonstrar os valores que carregarão das contas configuradas com deduções na contabilidade ou mesmo com valores provenientes do fiscal.

The image shows a software window titled "Geração - Deduções da CSLL". It contains a table with three columns: "Cód", "Descrição da dedução", and "Valor". The table has several empty rows. Below the table, there is a "Total" label and a corresponding input field. At the bottom of the window, there are four buttons: "Apurado Livros", "Apurado Contabilidade" (highlighted with a red box), "Voltar (page up)", and "Avançar (page down)".

Cód	Descrição da dedução	Valor

Dependerá do que foi configurado anteriormente na janela das deduções (**Rever item 2.1.2.1 , subitem “a”**).

As informações poderão ser imputadas diretamente pelo usuário, porém não é recomendado devido a possíveis reflexos para a geração do ECF. Recomenda-se que estas sejam carregadas pelos movimentos, seja pelo lançamento nos livros fiscais ou pelo saldo nas contas contábeis.

## Tela de manutenção da DARF

Guia de recolhimento DARF - Inclusão da CSLL

Período: 03/2014

Código do DARF: 2484-01 CSLL DE MAIS PJ EST. MENSAL

Total do imposto: 88.562,49

Valor principal: 88.562,49

Vencimento: 30/04/2014 Qua

Pagamento: //

Valor multa: Valor juros:

Valor pago:

Voltar (page up) Avançar (page down)

Na primeira apuração será necessária informar o código da DARF da CSLL. Para as seguintes irá pré-carregar.

Guia de recolhimento DARF - Apuração da CSLL

Código do DARF: 2484-01 CSLL DE MAIS PJ EST. MENSAL

Total do imposto: 88.562,49

Número de parcelas: 1

Período	DARF	Descrição	Vencimento	Pagamento	Principal	Multa	Juros	Valor pago
03/2014	2484-01	CSLL DE MAIS PJ EST. MENSAL	30/04/2014	//	88.562,49			

Voltar (page up) Avançar (page down)

Essa tela permitirá que seja realizado o desdobramento do imposto para os casos em que for recolhido parceladamente, e ainda será possível realizar integração com o Sicalc Web da Receita Federal para emitir a DARF.

## b) Resumo da apuração da IRPJ (Presumido e Arbitrado)

Similar como CSLL, porém com o adicional, e no caso do Lucro Real também habilitara um botão para os incentivos fiscais para demonstrar com calcula.

Foram bem segregadas as informações para que seja facilmente identificada o que compõe o adicional do IR e os valores demonstrados.

**Geração - Cálculo do IRPJ**

**Base do cálculo**

01-Total Presumido / Real	<input type="text" value="738.255,64"/>		
02-Adições	<input type="text"/>		
03-Exclusões	<input type="text"/>		
04-Lucro Antes das Compensações	<input type="text" value="738.255,64"/>	(01 + 02 - 03)	
05-Compensação Prejuízo Fiscal	<input type="text"/>		
06-Lucro Tributável Ajustado	<input type="text" value="738.255,64"/>	(04 - 05)	
06.1-Base sujeita ao adicional	<input type="text" value="678.255,64"/>		

**Cálculo do imposto devido**

07-Alíquota IRPJ	<input type="text" value="15,00"/>		07.1-Alíquota Adicional IRPJ	<input type="text" value="10,00"/>
08-Valor apurado no Período IRPJ	<input type="text" value="110.738,35"/>	(06 * 07)	08.1-Valor apurado Adicional IRPJ	<input type="text" value="67.825,56"/>
09-Total do IRPJ Apurado	<input type="text" value="178.563,91"/>	(08 + 08.1)		

**IRPJ postergado**

Receita do IRPJ Postergado	<input type="text"/>		IRPJ Postergado	<input type="text"/>
Base do IRPJ Postergado	<input type="text"/>			

**Deduções Legais do IRPJ**

10-Incentivos Fiscais	<input type="text"/>		
11-Deduções	<input type="text"/>	<input type="button" value="Deduções"/>	
12-Valor IRPJ Antes Compensações	<input type="text" value="178.563,91"/>		
13-Saldo do Período Anterior	<input type="text"/>		
14-Valor Comp.Mês Anterior	<input type="text"/>		
15-IRPJ Líquido a Pagar	<input type="text" value="178.563,91"/>	(12 + 13 - 14)	

Na primeira apuração realizada no SIGER será necessário informar o percentual da CSLL para que o sistema grave. Apurações subsequentes irão pré-carregar .este percentual.

**b1) Resumo da apuração da IRPJ (Real Trimestral e Real Anual Rec por Estimativa e Balancete de Suspensão e Redução**

Diferente do lucro presumido ou arbitrado, para as situações em que a empresa estiver configurada para apurar lucro real (em qualquer das modalidades), passa a habilitar o campo de incentivos fiscais.

**Geração - Cálculo do IRPJ**

**Base do cálculo**

01-Total Presumido / Real	148.745,09		
02-Adições			
03-Exclusões			
04-Lucro Antes das Compensações	148.745,09	(01 + 02 - 03)	
05-Compensação Prejuízo Fiscal			
06-Lucro Tributável Ajustado	148.745,09	(04 - 05)	
06.1-Base sujeita ao adicional			128.745,09

**Cálculo do imposto devido**

07-Alíquota IRPJ	15,00			07.1-Alíquota Adicional IRPJ	10,00	
08-Valor apurado no Período IRPJ	22.311,76	(06 * 07)		08.1-Valor apurado Adicional IRPJ	12.874,51	(06.1 * 07.1)
09-Total do IRPJ Apurado	35.186,27	(08 + 08.1)				

**Deduções Legais do IRPJ**

10-Incentivos Fiscais	486,00	Incentivos	
11-Deduções		Deduções	
12-Valor IRPJ Antes Compensações	34.700,27		
13-Saldo do Período Anterior			
14-Valor Comp.Mês Anterior			
15-IRPJ Líquido a Pagar	34.700,27	(12 + 13 - 14)	

Voltar (page up) Avançar (page down)

Exemplo da tela de detalhamento dos incentivos :

**Geração - Incentivos fiscais do IRPJ**

Cód	Descrição do incentivo fiscal	Despesa líquida	% Desp	Val.incentivado 1	Qtd.ref	Val.incentivado 2	Sld.per. anterior	Valor IRPJ	% Limite	Valor limite	(-) Valor comp	Sld.próx.período
	PROGRAMA DE ALIMENTACAO	3.240,00	15,00	486,00				22.311,76	4,00	892,47	486,00	
Total dos incentivos											486,00	

Voltar (page up) Avançar (page down)

Demais telas de apuração da DARF so IRPJ é similar a CSLL

Guia de recolhimento DARF - Inclusão do IRPJ

Período: 03/2014

Código do DARF: 5993-01 IRPJ ESTIMATIVA LUCRO REAL

Total do imposto: 178.563,91

Valor principal: 178.563,91

Vencimento: 30/04/2014 Qua

Pagamento: //

Valor multa: Valor juros:

Valor pago:

Voltar (page up) Avançar (page down)

Na primeira apuração será necessárias informar o código da DARF do IRPJ. Para as sequentes irá pré-carregar .

Guia de recolhimento DARF - Apuração do IRPJ

Código do DARF: 5993-01 IRPJ ESTIMATIVA LUCRO REAL

Total do imposto: 178.563,91

Número de parcelas: 1

Período	DARF	Descrição	Vencimento	Pagamento	Principal	Multa	Juros	Valor pago
03/2014	5993-01	IRPJ ESTIMATIVA LUCRO REAL	30/04/2014	//	178.563,91			

Voltar (page up) Avançar (page down)

Após terá a opção de emitir o demonstrativo que também é configurável conforme modelo da apuração montado pela empresa:

SIGER - Confirmação

Deseja listar o demonstrativo do cálculo?

Sim Não Voltar (page up)

**c) Demonstrativo de Apuração do Lucro Presumido/Arbitrado e Real Estimativa da Receita Bruta**



Empresa: 73.848.046/0001-39 UNITS BRASIL COM. IND. E REPR						
Trimestre: 1 - Período: 03/2014 - Demonstração do Cálculo pelo Lucro Presumido						
1	Receitas	Receita Tributável	%CSLL	Base CSLL	%IRPJ	Base IRPJ
	RECEITA DE VENDA	781.755,19	12,00	93.810,62	8,00	62.540,42
	RECEITA DE REVENDA	5.362.545,22	12,00	643.505,43	8,00	429.003,62
	<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>6.144.300,41</b>		<b>737.316,05</b>		<b>491.544,04</b>
	JUROS AUFERIDOS	38.723,34	100,00	38.723,34	100,00	38.723,34
	DESCONTOS AUFERIDOS	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	VARIACAO CAMBIAL ATIVA	207.988,26	100,00	207.988,26	100,00	207.988,26
	<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>246.711,60</b>		<b>246.711,60</b>		<b>246.711,60</b>
(=)	<b>Lucro Presumido</b>			<b>984.027,65</b>		<b>738.255,64</b>
	<b>Imposto Devido Antes das Deduções</b>		<b>9,00</b>	<b>88.562,49</b>	<b>15,00</b>	<b>110.738,35</b>
	<b>Adicional Imposto Devido</b>				<b>10,00</b>	<b>67.825,56</b>
(=)	<b>Imposto Devido</b>			<b>88.562,49</b>		<b>178.563,91</b>
(-)	<b>Deduções/Compensações Aplicáveis CSLL</b>					
(-)	<b>Deduções/Compensações Aplicáveis IRPJ</b>					
(=)	<b>Valor do Imposto a Recolher</b>			<b>88.562,49</b>		<b>178.563,91</b>
	<b>Valor do imposto acumulado no trimestre</b>			<b>88.562,49</b>		<b>178.563,91</b>

No menu 73G é possível reimprimir o demonstrativo

No menu 73C é possível consultar a apuração e se for o caso imprimir a DARF novamente.

## 4 DAS PARTICULARIDADES PARA APURAÇÃO CSLL e IRPJ NO LUCRO REAL

### 4.1 QUANTO AO TIPO DE TRIBUTAÇÃO DO LUCRO REAL PARA AS APURAÇÕES

#### 4.1.1 Lucro Real Trimestral e Lucro Real Anual

No SIGER, no módulo contábil, existem duas configurações a serem observadas:

Dados adicionais

Data contábil: 31/03/2015 Ter

Data de início do processamento: 01/01/2012

Tipo de lucro: 05-Real trimestral

Período apuração CSLL/IRPJ: 01-Microempresa, 02-Presumido trimestral, 03-Presumido mensal, 04-Estimado

Período demonstração resultado: 05-Real trimestral, 06-Real suspensão/redução

Tipo de moeda contábil: 05-Real trimestral, 06-Real suspensão/redução

Per. encerrado auditoria contábil: 07-ME simples, 08-EPP simples, 09-Imune do IRPJ, 10-Isento do IRPJ, 11-Lucro Arbitrado, 12-Empresa Individual (MEI)

Contabilidade p/centro de custos: 13

Centro de custo padrão: em todos os níveis

Define DRE em qualquer grau:

DRE conforme ITG 1000:

Conv. contas patrim.p/ind.médio:

Senha para alterar contas rateio:

Apuração CSLL/IRPJ: 3-Pela contabilidade

Tipo de controle financeiro: 3-Receber/pagar

Empresa SCP: 1-Não

Origem das retenções: 2-Contabilidade

Botões: Conf.LALUR, Voltar (page up), Avançar (page down)

#### a) Lucro Real Trimestral

Não irá habilitar a rotina 7.3 da contabilidade, a qual se faz necessária para apurar valores com base na estimativa mensal sobre a Receita Bruta.

#### b) Lucro Suspensão/Redução

Essa opção contempla a possibilidade de apuração do Lucro Real Anual com cálculo dos tributos com base na Estimativa sobre a Receita Bruta e/ou Balancetes de Suspensão/Redução. Diante disso habilita a opção 7.3 da contabilidade, necessária para o cálculo dos tributos com base na Estimativa sobre a Receita Bruta.

#### Importante!

Para a empresa promover a apuração com base na Estimativa sobre a Receita Bruta (menu 7.3.A), então será necessária que as configurações previstas para os totalizadores que também são utilizados na apuração do lucro presumido pela contabilidade (tabela 82,83,84) estejam configuradas (**ver tópicos relativo as configurações das tabelas para apuração do Lucro Presumido pela Contabilidade**).

Para os períodos em que a apuração seja realizada com base no balancete de Suspensão e Redução, então antes a empresa precisará ter gerado o LACS/LALUR, para o respectivo período,

pois esse é base para aplicação do cálculo da CSLL e IRPJ (ver tópicos no manual contendo as rotinas do LALUR).

#### 4.1.2 Quanto aos Demonstrativo de Apuração

Se a rotina de apuração do Lucro Real for realizada pela modalidade Estimativa sobre a Receita Bruta, menu 7.3.A, então o demonstrativo seguirá o mesmo padrão apresentado no Lucro Presumido.

Se a apuração for Lucro Real Trimestral, ou Anual com Balancete de Suspensão e Redução, então o demonstrativo será no padrão apresentado a seguir:

Empresa – 99.999.999/9999-99 EMPRESA MODELO SA			
Período: 01/2014 a 12/2014		Demonstração da CSLL e IRPJ	
		Lucro Real Anual -Suspensão/Redução	
		CSLL	IRPJ
<b>1</b>	<b>Lucro Líquido Antes dos Tributos</b> Lucro Líquido Antes da Apuração	<b>365.089,93</b>	<b>335.293,90</b>
<b>2</b>	<b>Adições do Lucro Real</b>		
<b>2.1</b>	<b>Adições do Lucro Real - CSLL</b>		
	VARIACAO CAMB.PASSIVA (APROP.P/COMPET.) ANT.LIQUID	0,00	
	AJUSTES DO REGIME TRIBUTARIA DE TRANSICAO-RTT	23.237,76	
	VARIACOES CAMBIAS ATIVAS (OPERACOES LIQUIDADAS)	13.972,28	
<b>2.2</b>	<b>Adições do Lucro Real - IRPJ</b>		
	VARIACAO CAMB.PASSIVA (APROP.P/COMPET.) ANT.LIQUID		0,00
	PROVISAO DA CONTRIBUICAO SOCIAL		29.796,03
	AJUSTES DO REGIME TRIBUTARIA DE TRANSICAO-RTT		23.237,76
	VARIACOES CAMBIAS ATIVAS (OPERACOES LIQUIDADAS)		13.972,28
	<b>Total das adições</b>	<b>37.210,04</b>	<b>67.006,07</b>
<b>3</b>	<b>Exclusões do Lucro Real</b>		
<b>3.1</b>	<b>Exclusões do Lucro Real - CSLL</b>		
	VARIACAO CAMB.ATIVA (APROP.P/COMPET.) ANT.LIQUID.	0,00	
	VARIACOES CAMBIAS PASSIVAS (OPERACOES LIQUIDADAS)	71.232,94	
<b>4.2</b>	<b>Exclusões do Lucro Real - IRPJ</b>		
	VARIACAO CAMB.ATIVA (APROP.P/COMPET.) ANT.LIQUID.		0,00
	VARIACOES CAMBIAS PASSIVAS (OPERACOES LIQUIDADAS)		71.232,94
	<b>Total das exclusões</b>	<b>71.232,94</b>	<b>71.232,94</b>
<b>5</b>	<b>Base da CSLL / Lucro Real Antes das Compensações</b>	<b>331.067,03</b>	<b>331.067,03</b>
<b>6</b>	<b>Compensações da Base Negativa - CSLL / Prejuízo Fiscal - IRPJ</b>		
	(-) Valor Compensado da Base Negativa Acumulada da CSLL	0,00	
	(-) Valor Compensado do Prejuízo Fiscal Acumulado do IRPJ		0,00
<b>7</b>	<b>Base da CSLL e Lucro Real Após a Compensação</b>	<b>331.067,03</b>	<b>331.067,03</b>

Continuação.....  
Continuação.....

<b>6</b>	<b>Compensações da Base Negativa - CSLL / Prejuízo Fiscal - IRPJ</b>		
	(-) Valor Compensado da Base Negativa Acumulada da CSLL	0,00	
	(-) Valor Compensado do Prejuízo Fiscal Acumulado do IRPJ		0,00
<b>7</b>	<b>Base da CSLL e Lucro Real Após a Compensação</b>	<b>331.067,03</b>	<b>331.067,03</b>
<b>8</b>	<b>Imposto Devido e/ ou Paga</b>		
	Contribuição Social Devida 9,00%	29.796,03	49.660,05
	Imposto de Renda Devido 15,00%		9.106,70
	Adicional do Imposto de Renda Devido 10,00%		58.766,75
	<b>Total Devido Antes das Deduções</b>	29.796,03	58.766,75
<b>9</b>	<b>Compensações/Deduções da CSLL Devida</b>		
	<b>Total</b>	<b>0,00</b>	
<b>10</b>	<b>Compensações/Deduções do Devido IRPJ</b>		
	<b>Valor compensado por Incentivos Fiscais</b>		
	PROGRAMA DE ALIMENTACAO		1.986,40
	<b>Total</b>		<b>1.986,40</b>
	<b>Outras Deduções do IRPJ</b>		
	<b>Total</b>		<b>0,00</b>
<b>11</b>	<b>Saldo dos Impostos a Pagar</b>	<b>-102.923,35</b>	<b>-292.587,33</b>

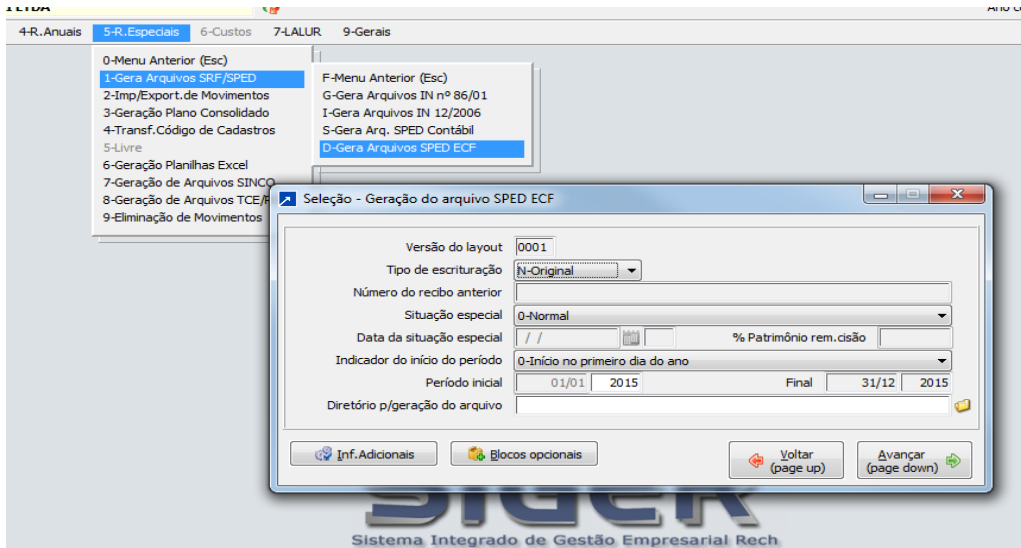
## 4 DAS INFORMAÇÕES SOBRE GERAÇÃO DO ECF NO SIGER

\*\* Para quem é Lucro Real e está obrigado ao Registro L020, que trata dos custos, além de configurar o plano referencial, também deverá configurar as contas relativas a esse registro. No SIGER essa vinculação é feita na conta contábil, botão dados adicionais conforme abaixo:

Código	Descrição	Per.inicial	Per.final	Tipo do campo
01	CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICACAO PROPRIA VENDIDOS	01/01/2014		Rótulo
02	ESTOQUES NO INICIO DO PERIODO DE APURACAO	01/01/2014		Editável
03	COMPRAS DE INSUMOS NO MERCADO INTERNO	01/01/2014		Editável
04	COMPRAS DE INSUMOS NO MERCADO EXTERNO	01/01/2014		Editável
05	REMUNERACAO A DIRIGENTES DE LIGADOS A PRODUCAO	01/01/2014		Editável
06	PLANOS DE POUPANCA E INVESTIMENTOS DE EMPREGADOS LIGADOS A PRODUCAO	01/01/2014		Editável
07	FUNDO DE APOSENTADORIA PROGRAMADA INDIVIDUAL DE EMPREGADOS LIGADOS A PRODUCAO	01/01/2014		Editável
08	PLANO DE PREVIDENCIA PRIVADA DE EMPREGADOS LIGADOS A PRODUCAO	01/01/2014		Editável
09	OUTROS GASTOS COM PESSOAL LIGADO A PRODUCAO	01/01/2014		Editável
10	PRESTACAO DE SERVICOS POR PESSOA FISICA SEM VINCULO EMPREGATICIO	01/01/2014		Editável
11	PRESTACAO DE SERVICOS PESSOA JURIDICA	01/01/2014		Editável
12	SERVICOS PRESTADOS POR COOPERATIVA DE TRABALHO	01/01/2014		Editável

Descrição completa  
CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICACAO PROPRIA VENDIDOS

**a) Para quem utilizou a apuração da CSLL e IRPJ pelo módulo contábil:**



**b) Para quem utilizou a apuração da CSLL e IRPJ pelo módulo Fiscal**

