

e-LALUR/e-LACS

Conceito.

Cada imposto tem sua forma de apuração, ICMS temos os livros que apuram o débito ou crédito e informamos na DIME e no SPED ICMS/IPI, o IPI por sua vez também é apurado pelo livro e informado no SPED ICMS/IPI. O ISS também tem seu livro que hoje em dia é eletrônico gerado automaticamente pelo Betha, e o PIS/COFINS não temos um livro específico, mas apuramos no EFPH e apresentamos no SPED Contribuições.

O LALUR nada mais é que o livro de apuração dos IR e o LACS da contribuição social, e ambos serão apresentados na ECF, nos registros M e N.

O velho conceito de Receita menos deduções menos custo menos despesa, se sobrar lucro tributa tem que ser revisto, pois existe uma infinidade de adições (agrega valor a base de cálculo) e exclusões (valores que diminuem a base de cálculo), sendo assim ao invés de tributar somente quando apresentava lucro não será mais válido, pois posso ter prejuízo contábil e ter lucro fiscal.

O que é lucro ou prejuízo contábil?

São os valores apresentados ao acionistas e ao CRC, aquilo que é impresso e assinado pelo contador, apresentado na ECD.

O que é lucro ou prejuízo fiscal?

Valores com a finalidade exclusiva de atender o fisco (IRPJ e CSLL).

Prejuízo Contábil com Lucro Fiscal.

Prejuízo Contábil.		Lucro Fiscal	
(=) Receita	10.000,00	(=) Receita	10.000,00
(-) Custo	(9.000,00)	(-) Custo	(9.000,00)
(-) Despesas (Multa*)	(3.000,00)	(-) Despesas (Multa*)	(3.000,00)
(=) Prejuízo	(2.000,00)	(=) Prejuízo	(2.000,00)
		(+) Adição da Multa	3.000,00
		(-) Lucro Fiscal	1000,00
		(-) IRPJ 15%	(150,00)
		(-) CSLL 9%	(90,00)

*Multa é um exemplo bem comum de adição.

Sendo assim a nova DR contábil ficará da seguinte forma.

(=) Receita	10.000,00
(-) Custo	(9.000,00)
(-) Despesas (Multa*)	(3.000,00)
(-) IRPJ	(150,00)
(-) CSLL	(90,00)
(=) Prejuízo	(2.240,00)

Lucro Contábil com Prejuízo Fiscal.

Lucro Contábil.		Prejuízo Fiscal	
(=) Receita	10.000,00	(=) Receita	10.000,00
(-) Custo	(9.000,00)	(-) Custo	(9.000,00)
(-) Despesas	(3.000,00)	(-) Despesas	(3.000,00)
(+) Rec.Dividendos*	5.000,00	(+) Rec.Dividendos*	5.000,00
(=) Lucro	3.000,00	(=) Lucro	3.000,00
		(+) Exclusão do Dividendo	(5.000,00)
		(=) Prejuízo Fiscal	(2.000,00)
		(-) IRPJ 15%	(0,00)
		(-) CSLL 9%	(0,00)

* Receita já tributadas é um exemplo bem de exclusão.

Sendo assim a nova DR contábil ficará da seguinte forma.

(=) Receita	10.000,00
(-) Custo	(9.000,00)
(-) Despesas	(3.000,00)
(+) Rec.Dividendos*	5.000,00
(=) Lucro	3.000,00

O que é compensação de Prejuízo?

É permitido compensar **30% do lucro ajustado do exercício** utilizando o saldo de prejuízo dos exercícios anteriores, desde que tenha saldo suficiente para cobrir, caso não tenha é permitido utilizar até o limite existente. Exemplos:

Exemplo 1 - Com saldo suficiente.

Saldo de prejuízo de exercícios anteriores controlados na parte B = 5.000,00.
Lucro do exercício ajustado com as adições ou exclusões na parte A = 10.000,00.
Compensação do prejuízo com 30% sobre o lucro = 3.000,00 (10.000 * 30%)

(=) Lucro	10.000,00
(-) Compensação 30%	(3.000,00)
(=) Lucro antes do IR e CSLL	7.000,00

Fica um saldo de 2.000,00 (5.000 – 3.000) de prejuízo para ser utilizado no períodos seguintes.

Exemplo 2 - Com saldo insuficiente.

Saldo de prejuízo de exercícios anteriores controlados na parte B = 2.000,00.
Lucro do exercício ajustado com as adições ou exclusões na parte A = 10.000,00.
Compensação do prejuízo com 30% sobre o lucro = 3.000,00 (10.000 * 30%)

(=) Lucro	10.000,00
(-) Compensação 30%	(2.000,00)
(=) Lucro antes do IR e CSLL	8.000,00

Mesmo que seja permitido compensar 3.000,00, tinha apenas 2.000,00 de saldo de prejuízo anteriores, assim foi todo utilizado não restando mais nada para ser compensado nos períodos seguintes.

LALUR NO SCPH

1 Configurações obrigatórias para gerar o e-Lalur e o e-Lacs.

1.1 Coeficientes

Em **Cadastros\Lalur\Coeficientes**, informar o ano e '1' para todos os meses. Para cada ano deve ser configurado tudo novamente.



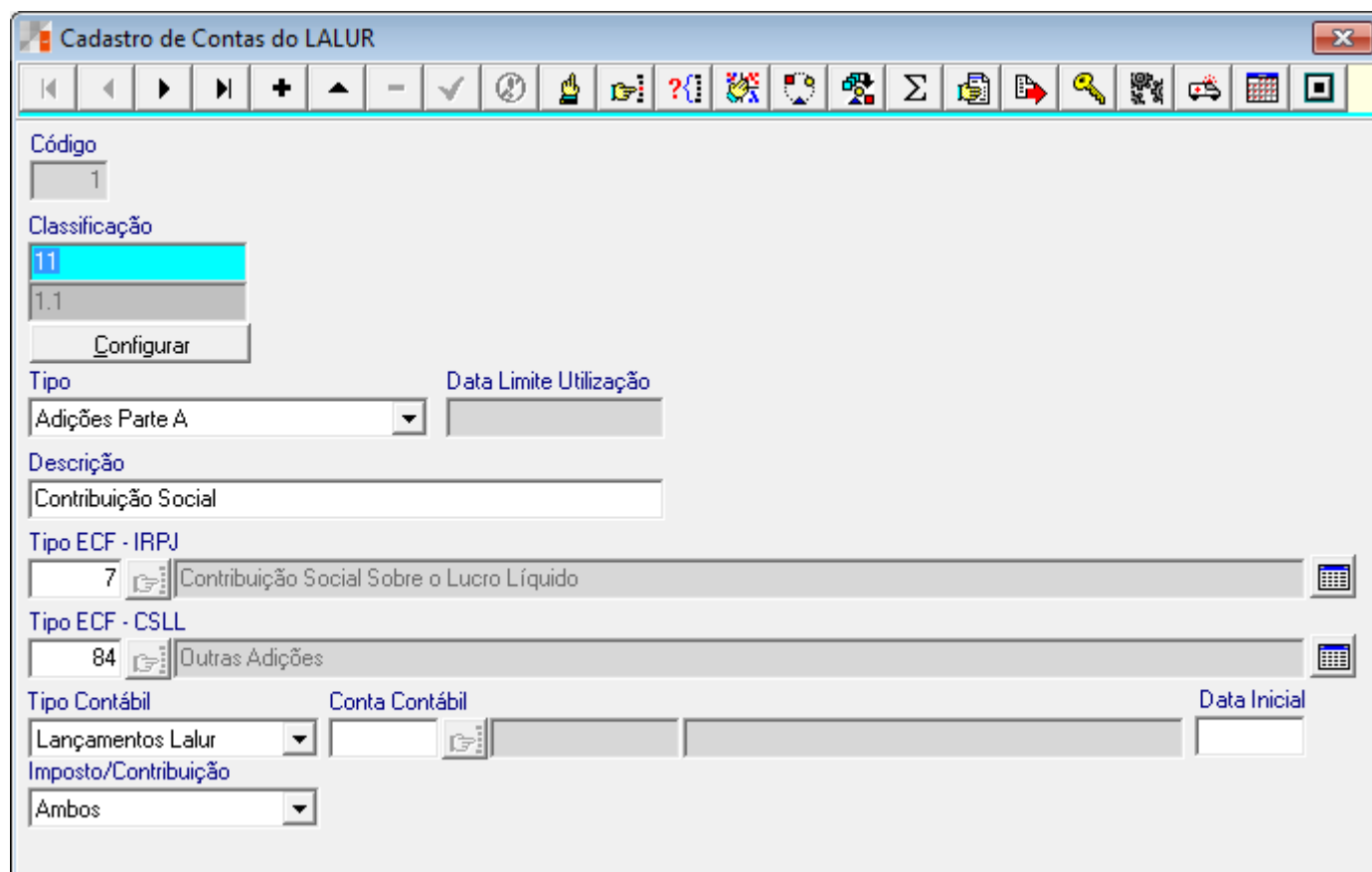
Cadastro de Coeficientes do LALUR

Ano
2013

Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000

1.2 Contas

Em **Cadastros\Lalur\Contas**, obrigatoriamente deve ter uma conta cadastrada com o Tipo Adição igual a **'Adição parte A'** e descrição igual a **'Contribuição Social'** (exatamente com essa descrição) e Tipo Contábil igual a **'Lançamento Lalur'**. Sem essa configuração o sistema na faz a adição da CSLL automaticamente na calculo do IRPJ.



Cadastro de Contas do LALUR

Código
1

Classificação
11
1.1
Configurar

Tipo
Adições Parte A

Data Limite Utilização

Descrição
Contribuição Social

Tipo ECF - IRPJ
7 Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido

Tipo ECF - CSLL
84 Outras Adições

Tipo Contábil
Lançamentos Lalur

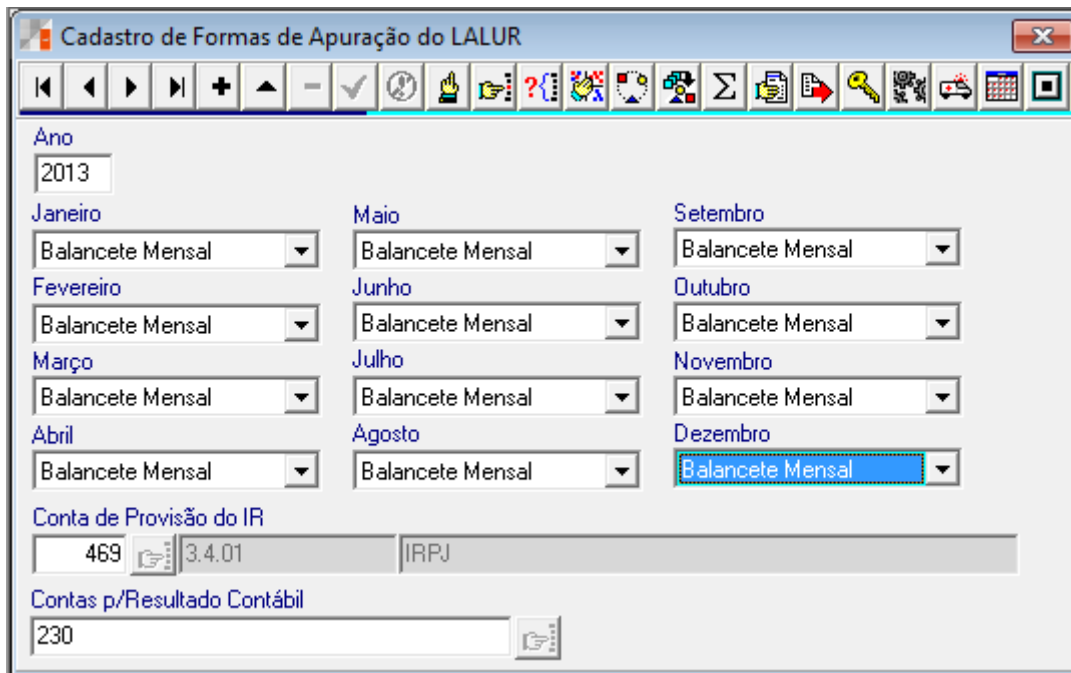
Conta Contábil

Data Inicial

Imposto/Contribuição
Ambos

1.3 Forma de Apuração

Em **Cadastros\Lalur\Forma de Apuração**, configurar conforme forma de apuração, deve ser feito mês a mês, independente se for trimestral ou anual. No campo 'Conta de Provisão do IR' deve ser informado somente a conta de Provisão de IRPJ do resultado, e no campo Contas p/Resultado Contábil informar o grupo de resultado do plano de contas.



2 Transferência de Prejuízo para parte B.

2.1 Apuração do Prejuízo.

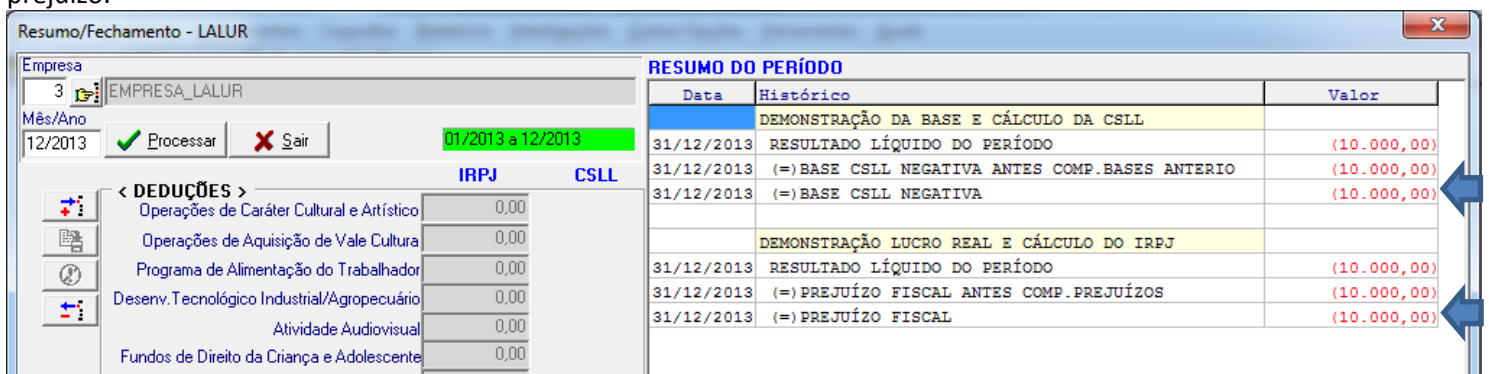
Prejuízo em 2013:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO Período: 01/01/2013 a 31/12/2013

(Valores expressos em Reais)

(+) RECEITA	100.000,00
(=) RECEITA LIQUIDA	100.000,00
(-) Custos	80.000,00
(=) LUCRO BRUTO	20.000,00
(-) Despesas	30.000,00
(=) LUCRO ANTES DO IR E CSLL	(10.000,00)
(=) LUCRO LÍQUIDO	(10.000,00)

Em **Consulta -> Resumo/Fechamento Lalur**, vai trazer dois fechamentos, um para CSLL e outro para IRPJ, ambos com prejuízo.



Esse prejuízo de R\$ 10.000,00, podemos abater do lucro fiscal nos exercicios seguintes, e para isso precisamos controlar esse valor na parte B do Lalur. Até a publicação da ECF somente era controlado em uma única conta da parte B referente ao **Prejuízo (IRPJ)**, agora com o e-Lacs será necessario tambem controlar alem do prejuízo, a **Base negativa (CSLL)**, com isso teremos duas contas a serem controladas na parte B.

2.2 Cadastros das Contas da Parte B

Em **Cadastros\Lalur\Contas**, precisamos cadastrar duas contas, uma para o prejuízo outra para base negativa. Apesar das descrições serem distintas, o campo Tipo deve ser obrigatoriamente informado como **'Prejuízos/Base Negativa Parte B'**. Essa informação é necessaria para que o PVA identifique quais contas são de prejuízo e base negativa.

The image displays two screenshots of the 'Cadastro de Contas do LALUR' software interface. Both screenshots show a form for registering an account with the following fields:

- Código:** 3 (top) and 7 (bottom)
- Classificação:** 31 (top) and 70 (bottom)
- Tipo:** Prejuízos/ Base Negativa Parte B (selected in both)
- Descrição:** Prejuízos (top) and Base Negativa (bottom)
- Tipo ECF - IRPJ:** (empty)
- Tipo ECF - CSLL:** (empty)
- Tipo Contábil:** Total Débitos (selected)
- Conta Contábil:** (empty)
- Data Inicial:** (empty)
- Imposto/Contribuição:** Ambos (selected)

2.3 Lançamento na Parte B.

Em **Lançamentos\Lalur**, devem ser feitos dois lançamentos, uma para Prejuízo (IRPJ) ou para base negativa (CSLL), preferencialmente no final do exercício (anual ou trimestral). No campo 'Conta', informar a conta cadastrada conforme item 2.2, e o campo Tipo Movimento igual a **'Débitos Parte B'**.

Importante: Muita atenção ao preencher a opção 'Utilizar', para **prejuízo** marcar o campo '**Somente para IRPJ**' e para **Base Negativa**, '**Somente para CSLL**'. Como terá que ser feito dois controles em duas contas distintas, nunca utilizar a opção 'IRPJ e CSLL'.

Prejuízo

Utilizar

- Somente para IRPJ
- IRPJ e CSLL
- Somente para CSLL

Base negativa

Utilizar

- Somente para IRPJ
- IRPJ e CSLL
- Somente para CSLL

Lançamento da Prejuízo na parte B.

Lançamentos do Lalur 12/2013

Código: 12 Data: 31/12/2013 Mês: 12/2013

Conta: 3 3.1 Prejuizos

Tipo Movimento: Débitos Parte B

Período: Mensal/Trimestral

Histórico: Prejuízo do exercício de 2013

Conta Parte B:

Valor: 10.000,00 Valor Contábil: 0,00

Utilizar:

- Somente para IRPJ
- IRPJ e CSLL
- Somente para CSLL

Lançamento da Base negativa na parte B

Lançamentos do Lalur 12/2013

Código: 13 Data: 31/12/2013 Mês: 12/2013

Conta: 7 7.0 Base Negativa

Tipo Movimento: Débitos Parte B

Período: Mensal/Trimestral

Histórico: Base Negativa do exercício de 2013

Conta Parte B:

Valor: 10.000,00 Valor Contábil: 0,00

Utilizar:

- Somente para IRPJ
- IRPJ e CSLL
- Somente para CSLL

2.4 Livro

Em **Relatórios\Lalur**, essa opção atualmente tem função somente de conferência, a validação do livro será pelo PVA.

2.4.1 Parte A.

PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		01/2013 a 12/2013	
Data	Histórico	Adições	Exclusões
	DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL EM 31/12/2013		
	1-Prejuízo Líquido do Exercício		(10.000,00)
	2-Adições		
	3-Exclusões		
	4-Prejuízo Fiscal antes Comp.Prejuízos		(10.000,00)
	5-Compensação de Prejuízos Fiscais		
	6-Prejuízo Fiscal		(10.000,00)

2.4.2 Parte B

PARTE B - CONTROLE DE VALORES QUE CONSTITUIRÃO AJUSTE DO LUCRO LÍQUIDO DE EXERCÍCIOS FUTUROS		01/2012 a 12/2013			
Data	Histórico	*****CORREÇÃO MONETÁRIA***** Mês Valor Corrigir Coefic.	*****CONTROLE DE VALORES***** DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
Conta: 3 - Prejuízos					
31/12/2013	Prejuízo do exercício de 2013		10.000,00		10.000,00D
Conta: 7 - Base Negativa					
31/12/2013	Base Negativa do exercício de 2013		10.000,00		10.000,00D

3 Compensação do Prejuízo na Parte A

3.1 Apuração do Lucro

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO Período: 01/01/2014 a 31/01/2014

(Valores expressos em Reais)

(+) RECEITA	100.000,00
(=) RECEITA LÍQUIDA	100.000,00
(-) Custos	80.000,00
(=) LUCRO BRUTO	20.000,00
(-) Despesas	15.000,00
(=) LUCRO ANTES DO IR E CSLL	5.000,00
(=) LUCRO LÍQUIDO	5.000,00

Em **Consulta -> Resumo/Fechamento Lalur**, vai trazer dois fechamentos, um para CSLL e outro para IRPJ, ambos com lucro.

RESUMO DO PERÍODO		Valor
Data	Histórico	
	DEMONSTRAÇÃO DA BASE E CÁLCULO DA CSLL	
31/01/2014	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	5.000,00
31/01/2014	(=)BASE DA CSLL ANTES DE COMP.BASES ANTERIORES	5.000,00
31/01/2014	(=)BASE CSLL	5.000,00
	CSLL 9%	450,00
	CSLL a Recolher	450,00
	DEMONSTRAÇÃO LUCRO REAL E CÁLCULO DO IRPJ	
31/01/2014	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4.550,00
31/01/2014	(+) Contribuição Social	450,00
31/01/2014	Total das Adições	450,00
31/01/2014	(=) LUCRO REAL ANTES COMP.PREJUÍZOS	5.000,00
31/01/2014	(=) LUCRO REAL	5.000,00
	IRPJ 15%	750,00
	IRPJ a Recolher	750,00

Como temos lucro podemos compensar 30%, ou seja, 1.500,00 (**5.000,00 * 30%**), e também como temos saldo de prejuízo suficiente controlado na parte B no valor de 10.000,00 (ver item 2.4.2), vamos utilizar integral os 1.500,00.

3.2 Cadatro de Contas de compensação.

Em **Cadastros\Lalur\Contas**, antes de efetuar os lançamentos de comensação da parte B, precisamos criar uma conta para evidenciar a compensação na parte A e efetuar a baixa automática na parte B. Pode ser uma única conta para ambos os impostos (IRPJ e CSLL) evidenciando na Descrição, além disso, o campo 'Tipo' deve ser '**Compensação Prejuízos Parte A**', por mais que a descrição contenha a expressão 'prejuízo' vai ser utilizada igualmente para base negativa sem problemas. Será necessário informar as contas Tipo ECF (responsabilidade do usuario).

Cadastro de Contas do LALUR

Código: 5

Classificação: 51 (dropdown), 1.1 (text box), Configurar (button)

Tipo: Compensação Prejuízos Parte A (dropdown), Data Limite Utilização (text box)

Descrição: Compensação de Prejuizo e Base Negativa

Tipo ECF - IRPJ: 335 (dropdown), (-) Compensação de Prejuízos Fiscais de Períodos Anteriores - Atividades em Geral (text box)

Tipo ECF - CSLL: 287 (dropdown), (-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral (text box)

Tipo Contábil: Total Débitos (dropdown), Conta Contábil (text box), Data Inicial (text box)

Imposto/Contribuição: Ambos (dropdown)

3.3 Lançamentos da compensação.

Em **Lançamentos\Lalur**, devem ser feitos dois lançamentos, uma para Prejuízo (IRPJ) ou para base negativa (CSLL). No campo 'Conta' informar a conta de compensação cadastrada conforme **item 3.2**, no campo 'Tipo' informar '**Comp. Prejuízos Parte A**', e no campo 'Conta Parte B', informar a conta de prejuízo ou base negativa controlada na parte B (ver item 2.3).

Lançamento da compensação de prejuízo.

The screenshot shows the 'Lançamentos do Lalur 01/2014' window. The 'Código' field contains '17' and the 'Data' field contains '31/01/2014'. The 'Conta' field is set to '5.1' with the description 'Compensação de Prejuízo e Base Negativa'. The 'Tipo Movimento' is 'Comp.Prejuízos Parte A'. The 'Período' is 'Mensal/Trimestral'. The 'Utilizar' section has three radio buttons: 'Somente para IRPJ' (selected), 'IRPJ e CSLL', and 'Somente para CSLL'. The 'Histórico' field contains 'Compensação de Prejuízo 01/2014'. The 'Conta Parte B' field is '3.1' with the description 'Prejuízos'. The 'Valor' field is '1500' and the 'Valor Contábil' field is '0,00'.

Lançamento da compensação da base negativa.

The screenshot shows the 'Lançamentos do Lalur 01/2014' window. The 'Código' field contains '18' and the 'Data' field contains '31/01/2014'. The 'Conta' field is set to '5.1' with the description 'Compensação de Prejuízo e Base Negativa'. The 'Tipo Movimento' is 'Comp.Prejuízos Parte A'. The 'Período' is 'Mensal/Trimestral'. The 'Utilizar' section has three radio buttons: 'Somente para IRPJ', 'IRPJ e CSLL', and 'Somente para CSLL' (selected). The 'Histórico' field contains 'Compensação da Base Negativa 01/2014'. The 'Conta Parte B' field is '7.0' with the description 'Base Negativa'. The 'Valor' field is '1.500,00' and the 'Valor Contábil' field is '0,00'.

3.4 Apuração do Lucro com as compensações lançadas.

Em **Consulta -> Resumo/Fechamento Lalur**, observem que vai passar a apresentar uma nova linha com a compensação lançada para cada imposto.

RESUMO DO PERÍODO

Data	Histórico	Valor
	DEMONSTRAÇÃO DA BASE E CÁLCULO DA CSLL	
31/01/2014	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	5.000,00
31/01/2014	(=)BASE DA CSLL ANTES DE COMP.BASES ANTERIORES	5.000,00
31/01/2014	(-)Compensação de Prejuízo e Base Negativa	1.500,00
31/01/2014	Total das Compensações	1.500,00
31/01/2014	(=)BASE CSLL	3.500,00
	CSLL 9%	315,00
	CSLL a Recolher	315,00
	DEMONSTRAÇÃO LUCRO REAL E CÁLCULO DO IRPJ	
31/01/2014	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4.685,00
31/01/2014	(+)Contribuição Social	315,00
31/01/2014	Total das Adições	315,00
31/01/2014	(=)LUCRO REAL ANTES COMP.PREJUÍZOS	5.000,00
31/01/2014	(-)Compensação de Prejuízo e Base Negativa	1.500,00
31/01/2014	Total das Compensações	1.500,00
31/01/2014	(=)LUCRO REAL	3.500,00
	IRPJ 15%	525,00
	IRPJ a Recolher	525,00

3.5 Livro

Em **Relatórios\Lalur**, essa opção atualmente tem função somente de conferencia, a validação do livro será pelo PVA.

3.5.1 Parte A

PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LIQUIDO DO EXERCÍCIO		01/2014 a 01/2014	
Data	Histórico	Adições	Exclusões
	A D I Ç Õ E S		
31/01/2014	<CSLL>*Período 01/2014	315,00	
	TOTAL (1)Contribuição Social	315,00	
	TOTAL DAS ADIÇÕES	315,00	
	DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL EM 31/01/2014		
	1-Lucro Líquido antes do IRPJ		4.685,00
	2-Adições		
	2.1 -Contribuição Social	315,00	
	Total das Adições		315,00
	3-Exclusões		
	4-Lucro Real antes Comp.Prejuízos		5.000,00
	5-Compensação de Prejuízos Fiscais		
	5.1 -Compensação de Prejuízo e Base Negativa	1.500,00	
	Total de Compensação de Prejuízos		(1.500,00)
	6-Lucro Real		3.500,00

3.5.2 Parte B

PARTE B - CONTROLE DE VALORES QUE CONSTITUIRÃO AJUSTE DO LUCRO LÍQUIDO DE EXERCÍCIOS FUTUROS		01/2014 a 01/2014				
Data	Histórico	*****CORREÇÃO MONETÁRIA*****		*****CONTROLE DE VALORES*****		
		Mês	Valor Corrigir	Coefic.	DÉBITO	CRÉDITO
Conta: 3 - Prejuízos						
31/12/2013	Saldo Anterior			10.000,00		10.000,00D
31/01/2014	Compensação de Prejuízo 01/2014				1.500,00	8.500,00D
Conta: 7 - Base Negativa						
31/12/2013	Saldo Anterior			10.000,00		10.000,00D
31/01/2014	Compensação da Base Negativa 01/2014				1.500,00	8.500,00D

Obs.: Se o exercício terminasse no mês 01, teríamos 8.500,00 de prejuízo e base negativa para ser compensando no período seguinte.

4 Lançamento de Adição ou Exclusão na parte A.

Conforme já descrito nos conceitos, adição agrega valor a base de cálculo, e exclusão reduz.

4.1 Cadastro de contas de Adição ou Exclusão com vínculo de conta contábil.

O vínculo da conta contábil é uma exigência do PVA.

Em **Cadastros\Lalur\Contas**, informar no campo 'Tipo', '**Adições Parte A**' para adição e '**Exclusões Parte A**' para exclusão. No campo 'Tipo Contábil' definir se vai ser '**Total Débitos**' ou '**Total Créditos**', assim o sistema considerará automaticamente o valor lançado a débito ou a crédito da conta contábil informada no campo 'Conta Contábil' (vínculo exigido pelo PVA). Contas com essas configurações dispensam lançamentos manuais em **Lançamentos\Lalur**.

Exemplo de conta de Adição, será necessário informar as contas 'Tipo ECF'.

Exemplo de conta de Exclusão, será necessário informar as contas 'Tipo ECF'.

Cadastro de Contas do LALUR

Código
10

Classificação
1.1
1.1
Configurar

Tipo
Exclusões Parte A
Data Limite Utilização

Descrição
Recebimento de Dividendos

Tipo ECF - IRPJ
93 (-) Lucros e Dividendos Derivados de Investimentos Avaliados pelo Custo de Aquisição

Tipo ECF - CSLL
86 (-) Lucros e Dividendos Derivados de Investimentos Avaliados pelo Custo de Aquisição

Tipo Contábil
Total Créditos
Conta Contábil
922 3.3.01.04.002
Dividendos recebidos
Data Inicial

Imposto/Contribuição
Ambos

Obs.: Para os lançamentos com ou sem vínculo de conta contábil que necessitem serem lançados em **Lançamentos\Lalur** e não pelo **Lançamentos\Contábeis**, o campo 'Tipo Contábil' deve estar configurado obrigatoriamente como **Lançamentos Lalur**.