



PRÁTICAS III



André Amorim
Finanças Corporativas



contato@andreamorim.com.br



www.andreamorim.com.br





Lucro Real

Para as empresas optantes pelos regimes tributários do lucro real, do lucro presumido e do lucro arbitrado, a principal declaração em que são apresentadas as informações sobre a apuração do imposto de renda é a Escrituração Contábil Fiscal (ECF).



Nessa declaração são apresentadas as informações inerentes aos seguintes grupos de informação:

Mapeamento entre o plano de contas contábil, utilizado pela empresa, e o plano de contas referencial padrão determinado pelo fisco (Bloco J).



Os saldos das contas contábeis e referenciais, assim como a identificação dos períodos e das formas de apuração do IRPJ e da CSLL (Bloco K).

As informações inerentes aos optantes pelo lucro real, sobretudo, as demonstrações contábeis do balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício (Bloco L).



As informações inerentes aos sujeitos passivos tributados pelo lucro presumido, sobretudo, o balanço patrimonial e a apuração do IRPJ e CSLL (Bloco P).

O Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e o Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs) (Bloco M).

O Cálculo do IRPJ e da CSLL, para empresas optantes pelo lucro real (Bloco N).



Sistema Público de Escrituração Digital (Sped)

O Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) foi instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007. Além de trazer diversas vantagens aos processos de fiscalização realizados por parte da Receita Federal, o Sped foi um grande avanço social para o país como um todo, principalmente pelos seguintes aspectos:

Representou uma grande melhora em termos ambientais, pois reduziu amplamente a necessidade de utilização de papel por parte das empresas.

Reduziu os custos administrativos dos órgãos de fiscalização, pois possibilitou o acesso e compartilhamento rápido de informações, além de diminuir o tempo de análise dispendido pelos fiscais.

Possibilitou o cruzamento de dados fiscais e contábeis.



FIM

