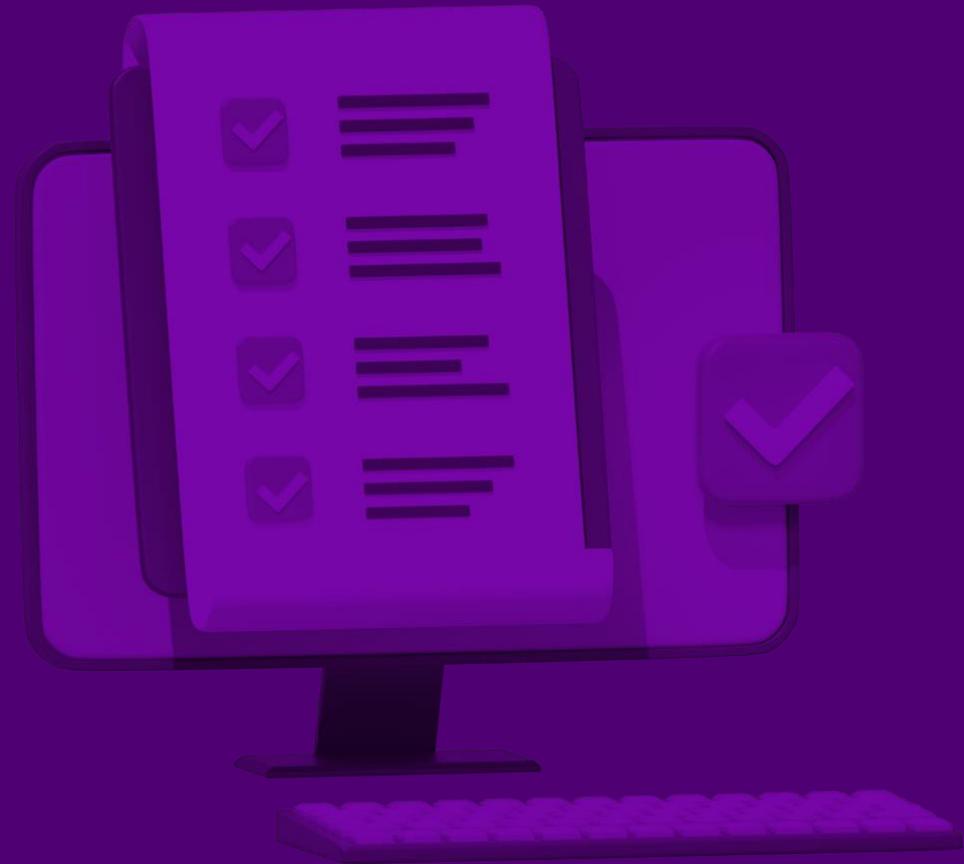


ECF 2025
Lucro Real
Office Contábil



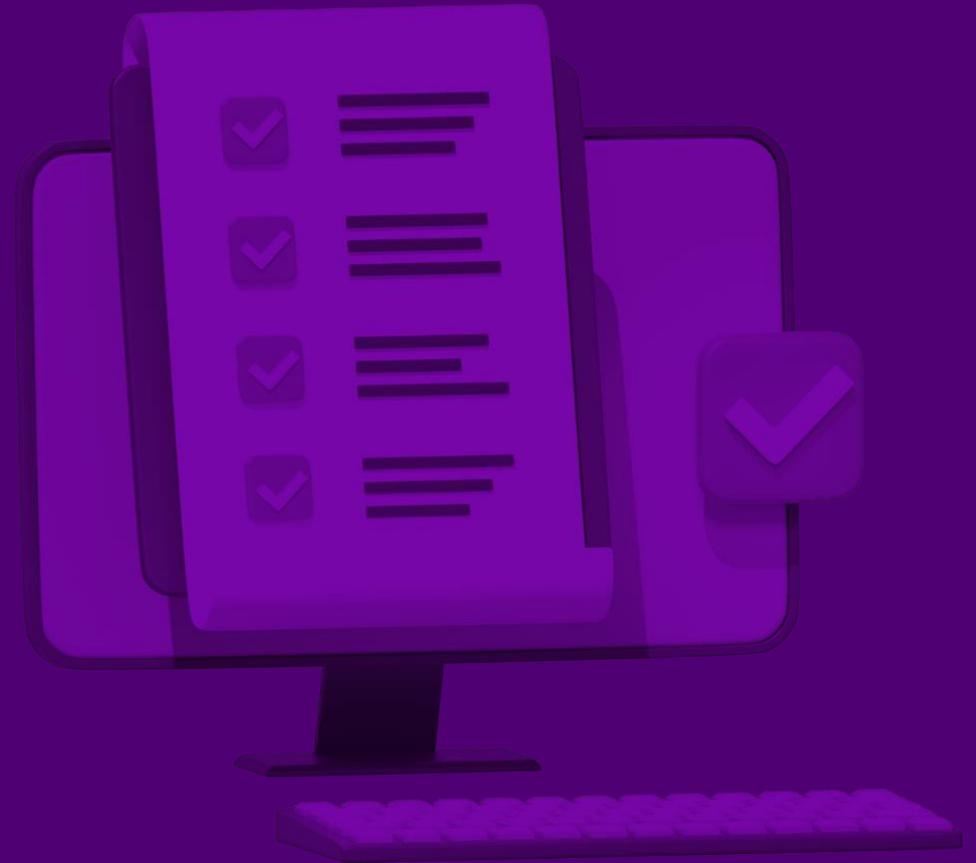
O que é a ECF?

- A Escrituração Contábil Fiscal trata-se de uma escrituração digital das informações contábeis e fiscais para apuração do IRPJ e CSLL as pessoas jurídicas, com entrega anual.
- Cada PJ, de acordo com o regime de tributação do lucro, deve apresentar os registros que compõe o arquivo digital conforme a obrigatoriedade que o leiaute prevê para cada regime tributário.

O que é a ECF?

- A ECF substituiu a entrega do Fcont - Controle Fiscal Contábil de Transição e da DIPJ - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica.
- Assim, a última entrega do Fcont foi 2015, referente ao ano-calendário 2014, e a DIPJ está extinta desde o ano-calendário de 2014.
- A ECF apresenta as fichas de Informações Econômicas e de Informações Gerais da DIPJ nos Blocos X e Y.

Configurações no Cadastro da empresa



1 - Cadastro de Empresas

Com a empresa devidamente cadastrada, certificamos que todos os seus dados cadastrais estão atualizados e que a mesma se encontra com status "**Ativo**". Acesse "**Arquivos > Empresas > Aba Básico**".

Cadastro de Empresas

Básico | Folha de Pagto. | Contábil | Escrita Fiscal | Adm. Escritório Contábil/Impostos | Livro Caixa | Pesquisa | Observações

Código: 0555 Nome: EMPRESA MODELO ECD E ECF Mês/Ano: 10/2023

Razão Social Completa (para impressão dos livros e e-Social): EMPRESA MODELO Última Alteração: 26/06/2025

Nome Fantasia: EMPRESA MODELO ECD E ECF Site: WW.IOB.COM.BR

Tipo Logr.: RUA Lograd.: R TESTE Nº 00 Compl.: *****

Bairro: TESTE Distrito: Sub-dist.: Cidade: CONTAGEM

Estado: MG C.E.P.: 32113-000 Fone: (1)1999-9999 Fax: () - Celular: () -

CNPJ: /0001-76 I.E.: 123456 Data de Abertura: 03/02/2022

Insc. Mun.: 1234 C.P.F.: Data de encerramento de: / / Ativo

Insc. na Suframa: 1234 Nat. Juríd.: 230-5 Informações Adicionais CNPJ's duplicados Dados e-Social/REINF

C.N.A.E.F. - 1.1: 7221-4/00 Desenvolvimento e edição de software pronto para uso.

C.N.A.E. - 2.2: - /

Módulos do IOB Office

Folha de Pagamento Contabilidade Escrita Fiscal Livro Caixa Adm. Escritório Contábil/Impostos

Primeiro Anterior Próximo Último IOB Office Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar Sair

Acesse "**Arquivos > Empresas > aba Plano de Contas**" e verifique, nas seções "**Outros Planos**" e "**Planos Referenciais**", se as opções foram devidamente marcadas conforme o enquadramento da empresa.

Cadastro de Empresas

Básico | Folha de Pagto. | Contábil | Escrita Fiscal | Adm. Escritório Contábil/Impostos | Livro Caixa | Pesquisa | Observações

Código: 0555 Nome: EMPRESA MODELO ECD E ECF Mês/Ano: 10/2023

1 - Planos de Contas 2 - Configurações Diversas

Plano Contábil

Ano	Tipo E/G	Código Plano	Pesq.	Genérico
2025	E	SG0002	<input type="checkbox"/>	
2024	E	SG0002	<input type="checkbox"/>	
2023	E	000001	<input type="checkbox"/>	

Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar

Outros Planos

Outros Planos: PJ em Geral

Planos Referenciais: PJ em Geral

Atividade Rural

Plano de Centro de Custos

Ano	Tipo E/G	Código Plano	Pesq.
-----	----------	--------------	-------

Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar

LALUR

Tipo de Apuração: Trimestral

Mês/Ano de Início de Apuração: 01/2024

Integração Lançamentos Contábeis: Sim

Integração do Lucro Contábil: Sim

Primeiro Anterior Próximo Último IOB Office Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar Sair

2 – Plano Referencial

É de extrema importância que a empresa possua o plano referencial devidamente vinculado às contas analíticas que apresentam saldos e movimentações. Para realizar a vinculação, acesse: "**Arquivos > Plano Contábil > 1. Contas Contábeis**".

Office Contábil

Cadastro de Plano de Contas

**** PLANO DE CONTAS ESPECÍFICO 5G0002 ****

1 Contas Contábeis 2 Saldos 3 Pesquisa 4 Configuração 5 Rateio de Custos 6 Bacen 7 Idiomas

Conta: 1.1.1.01.0001 Grau: 5 Código Reduzido: 0000000001

Descrição: CAIXA Grupo da Conta: Ativo

Plano Ref. ECF/ECD: 1.01.01.01.01 Caixa Matriz Data: 02/01/2025

Notas Explicativas: Natureza: Devedora

CNPJ/CPF Cliente/Fornecedor:

Conta de Aglutinação (ECD) Conta de Lançamento Global (ECD) IRPJ

Centro de Custo Conta LALUR CSLL

Contas Superiores	Descrição
1.0.0.00.0000	ATIVO
1.1.0.00.0000	ATIVO CIRCULANTE
1.1.1.00.0000	DISPONÍVEL
1.1.1.01.0000	BENS NUMERÁRIOS

Primeiro Anterior Próximo Último Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar Sair

"Para facilitar a conferência dos referenciamentos, acesse "**Relatórios > Listagem > Plano de Contas > Referencial > Completo com vínculo**".

* IOB PERSONALIZACAO VAZIA

PLANO DE CONTAS - Plano 5G0002 - COMPLETO COM VÍNCULO

FOLHA: 000001

0555 - EMPRESA MODELO DATA: 03/07/2025

CNPJ: /0001-76 PERÍODO: 01/2025

CONTA	DESCRIÇÃO	CONTA REFERENCIAL VINCULADA	DESCRIÇÃO
1.0.0.00.0000	- ATIVO		
1.1.0.00.0000	- ATIVO CIRCULANTE		
1.1.1.00.0000	- DISPONÍVEL		
1.1.1.01.0000	- BENS NUMERÁRIOS		
1.1.1.01.0001	- CAIXA	1.01.01.01.01	- Caixa Matriz
1.1.1.02.0000	- DEPOSITOS BANCÁRIOS		
1.1.1.02.0001	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.1.02.0002	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.1.02.0003	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.1.03.0000	- APLICAÇÕES FINANCEIRAS		
1.1.1.03.0001	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.1.03.0002	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.1.03.0003	- BANCO DEMONSTRAÇÃO	1.01.01.02.01	- Bancos Conta Movimento - No País
1.1.2.00.0000	- VALORES A RECEBER		

3 – Cadastro de Contador e Responsável

Cadastro do Contador: O preenchimento é obrigatório para a entrega da obrigação. Acesse: "**Arquivos > Dados do Contador**".

Cadastro dos Sócios: O preenchimento é obrigatório para a entrega da obrigação. Acesse: "**Arquivos > Dados dos Sócios**".

Office Contábil

Cadastro do Contador

Dados do Escritório

Nome:

CNPJ: CRC:

Imprime Dados do Escritório ?

Dados do Contador

Nome:

Função:

CPF: Telefone:

Email:

CRC: UF: ANO:

Validade:

Técnico em Contabilidade ?

Primeiro Anterior Próximo Último Novo Alterar Excluir Gravar Cancelar Sair

Cadastro de Sócios

Dados Cadastrais Dados Complementares Pesquisa

Código CPF/CNPJ

Nome/ Nome Empresarial RG

Endereço Número Complemento

Bairro Cidade

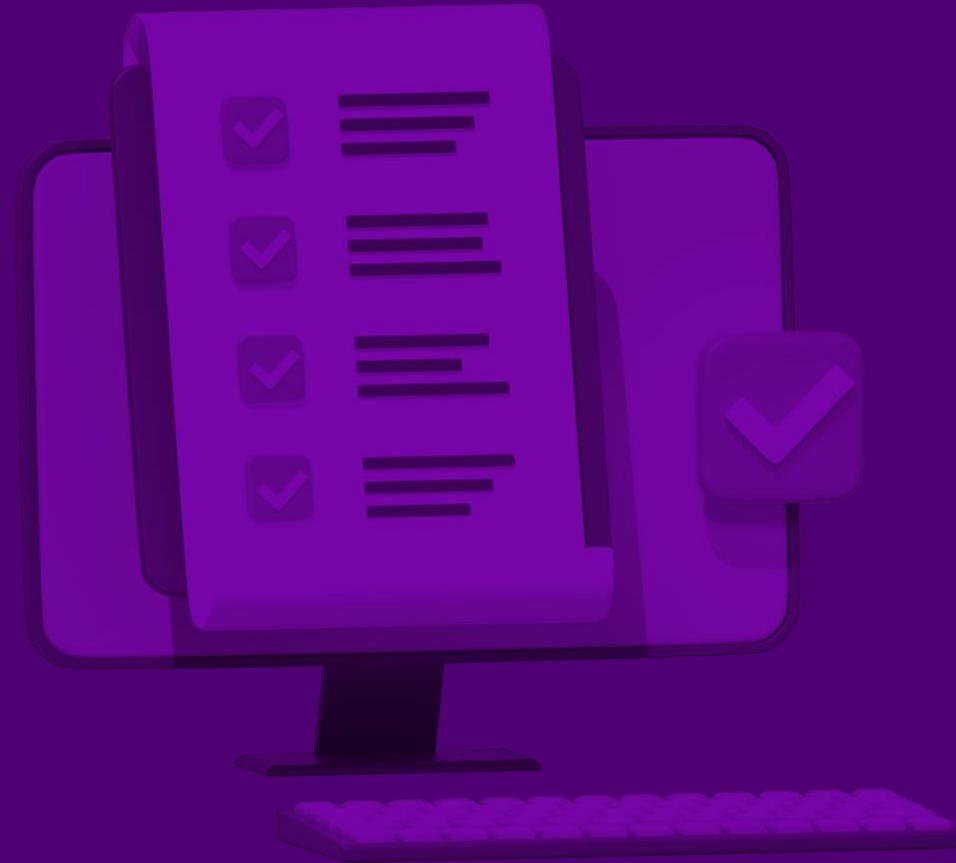
UF CEP País

Telefone Email

Função Sociedade

Representante da Pessoa Jurídica

Módulo LALUR/LACS



Apuração do Lucro Real

A apuração do Lucro Real pode ser: **Anual** ou **Trimestral**:

- Na apuração **Trimestral**, as apurações de **IRPJ** e **CSLL** ocorrem trimestralmente, no último dia de cada trimestre. E é feito pela contabilidade, no Módulo LALUR.
- Na apuração **Anual**, as apurações de **IRPJ** e **CSLL** são feitas mensalmente, no último dia de cada mês. E a empresa pode optar a cada mês, se será feita por "**balanço/balancete de suspensão/redução**", ou com "**base na Receita Bruta**".

Importante:

- Quando a apuração do Lucro Real "**ANUAL**" é feita por "**balanço/balancete de suspensão/redução**", é feito com base no lucro do período, presente na DRE na contabilidade, utilizando o "**Módulo LALUR**".
- E quando é feita com "**Base na Receita Bruta**", não se utiliza o LALUR, pois a base não será o lucro do período e sim a Receita Bruta no Fiscal. Assim, o preenchimento no Office Contábil será apenas pelo "**Módulo SPED - ECF**".

1 – Lucro Real Apuração Trimestral ou Anual (com balanço/balancete de suspensão/redução)

O "Módulo LALUR" só deve ser utilizado quando a apuração do Lucro Real for **Trimestral** ou **Anual** nos meses em que apurar com base no **balanço/balancete de suspensão/redução**.

1º - Confira a configuração inicial do Modulo LALUR/LACS, [CLIQUE AQUI](#);

2º - Confira o detalhamento da digitação Parte A, [CLIQUE AQUI](#);

Caso a empresa tenha prejuízos acumulados de exercícios anteriores: efetue o [Cadastro de Saldos Iniciais da Parte B](#).

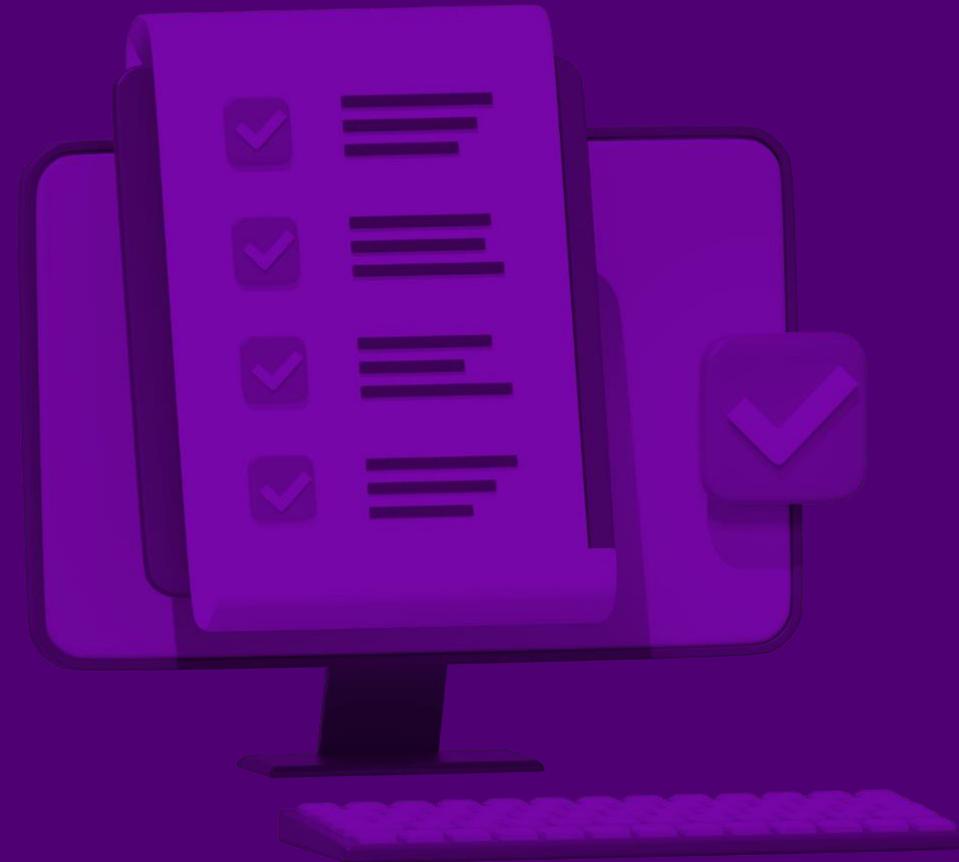
Se a empresa tiver prejuízo dentro do exercício deverá efetuar a [Digitacão da Parte B](#)

2 – Lucro Real Apuração Anual (com base na Receita Bruta)

Quando a apuração do **Lucro Real** anual é feita com base na Receita Bruta, **NÃO** se utiliza o "**Módulo LALUR**", pois a base não será o lucro do período e sim a **Receita Bruta** que está no **FISCAL**. Assim o preenchimento no Office Contábil será apenas pelo "**Módulo SPED ECF**".

Confira a configuração a ser feita no Módulo SPED - ECF, [CLIQUE AQUI](#).

Módulo SPED ECF



1 – Cadastro: Abertura do Arquivo e Tributação

Abertura do Arquivo: É fundamental atenção ao preenchimento desta tela, pois as informações inseridas são essenciais para a correta geração da ECF. Acesse "**Cadastro > Abertura do Arquivo**".

Office Contábil

Abertura do Arquivo

Dados do Arquivo | Sócio Ostensivo

Período de: 01/01/2024 até 31/12/2024 Leiaute: 0011

Indicador do Início do Período Regular (Início no primeiro dia do ano)

Indicador de Situação Especial/Evento Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento)

Data da Situação Especial/Evento / /

Patrimônio Remanescente em Caso de Cisão (%) 0,00

Escrituração Retificadora

ECF original com mudança de forma de tributação Nº do Recibo da ECF Original

Sociedade Conta Participação

Indicador do Tipo da ECF ECF de empresa não praticante de SCP como sócio ostensivo

CNPJ/Código da SCP . . / -

Sair

Tributação: Aqui são definidos o regime tributário, a qualificação da PJ, o critério de reconhecimento de receitas e o tipo de escrituração, fundamentais para a geração e entrega da obrigação. Acesse: **Cadastro > Tributação**".

Office Contábil

Tributações

Tributação

Forma de Tributação do Lucro Lucro Real

Qualificação da Pessoa Jurídica PJ em Geral

Atividade Geral Atividade Rural

Reconhecimento de Receitas

Período de Apuração do IRPJ e CSLL Trimestral

Tipo de Escrituração

Forma de Tributação no Período

1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Real	Real	Real	Real

Indicação da Forma de Apuração da Estimativa

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

Imune/Isenta

Tipo de Entidade

Existência de Atividade Tributada pelo IRPJ

Apuração da CSLL

Sair

2 - Informações Complementares e Responsáveis

Informações Complementares: Nesta aba, é definida a alíquota da PJ conforme o regime tributário selecionado, além de verificar e marcar corretamente as demais informações necessárias. Acesse "**Cadastro > Informações Complementares**".

Office Contábil

Informações Complementares CO

PJ Sujeita à Alíquota da CSLL de: Quantidade de SCP da PJ

<input type="checkbox"/> Administradora de Fundos e Clubes de Investimentos	<input type="checkbox"/> Participações em Consórcios de Empresas
<input type="checkbox"/> Operações com o Exterior	<input type="checkbox"/> Participações no Exterior
<input type="checkbox"/> PJ Enquadrada nos art 48 ou 49 da IN RFB nº 1.312/2012	<input type="checkbox"/> Atividade Rural
<input type="checkbox"/> Isenção e Redução do Imposto para Lucro Presumido	<input type="checkbox"/> Lucro na Exploração
<input type="checkbox"/> Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa/País com Tributação Favorecida	<input type="checkbox"/> FINOR/FINAM/FUNRES
<input type="checkbox"/> Pagamentos ao Exterior ou a Não Residentes	<input type="checkbox"/> Participação Permanente em Coligadas ou Controladas
<input type="checkbox"/> Rendimentos do Exterior ou de Não Residentes	<input type="checkbox"/> Ativos no Exterior
<input type="checkbox"/> Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação	<input type="checkbox"/> Áreas de Livre Comércio
<input type="checkbox"/> Royalties Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	<input type="checkbox"/> Royalties Recebidos 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"/> Polo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	<input type="checkbox"/> Zonas de Processamento de Exportação
<input type="checkbox"/> Repes, Recap, Padis, Reidi, Recine, Retid, Óleo Bunker, Reporto, RET II, RET PMCMV/PCVA, RET EEI, EBAS Imune, Repetro-Industrialização, Repetro e Repetro-Sped	
<input type="checkbox"/> Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos 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"/> Declaração sobre utilização dos recursos em moedas decorrente do recebimento de exportações (DEREX)	
<input type="checkbox"/> Opção pelas novas regras de preços de transferência no ano-calendário 2023 (Lei nº 14.956/2023)	

Identificação dos Tipos de Programa

Responsáveis: Preencha as informações exigidas, incluindo os dados do contador e responsáveis cadastrados anteriormente, identificando corretamente a qualificação do assinante. Acesse "**Cadastro > Responsáveis**".

Office Contábil

Responsáveis CO

Dados Cadastrais

E-mail da Empresa

Dados do Contador

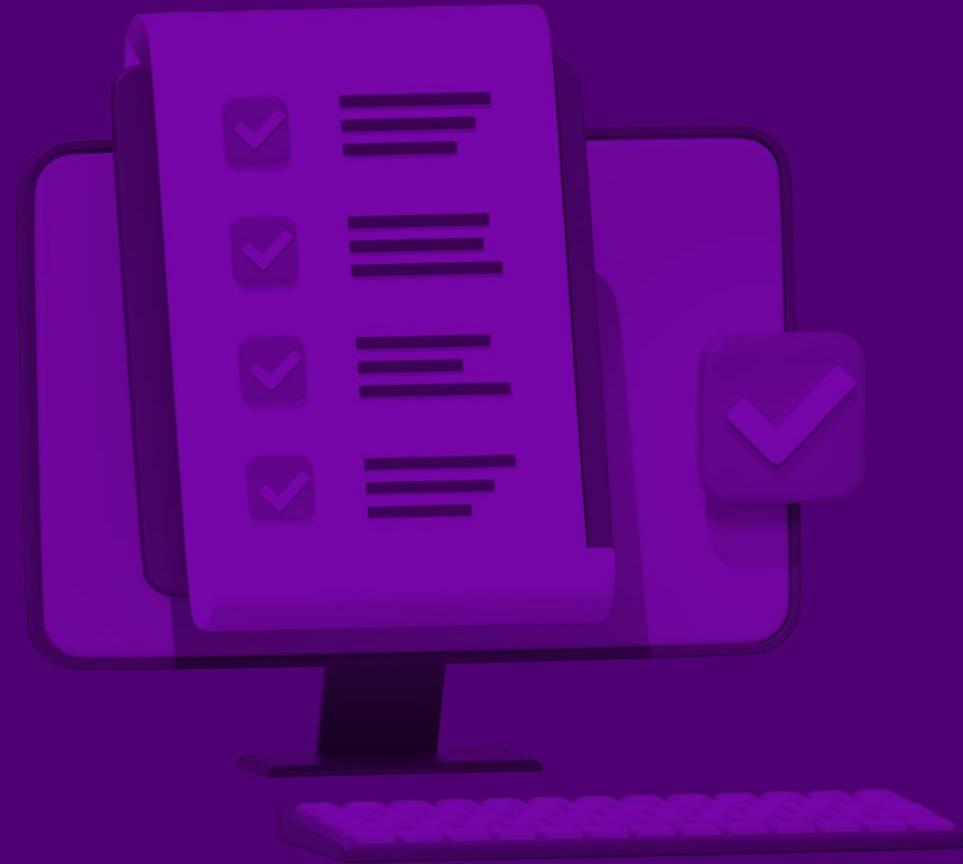
Nome

Dados do Responsável

Nome do Assinante

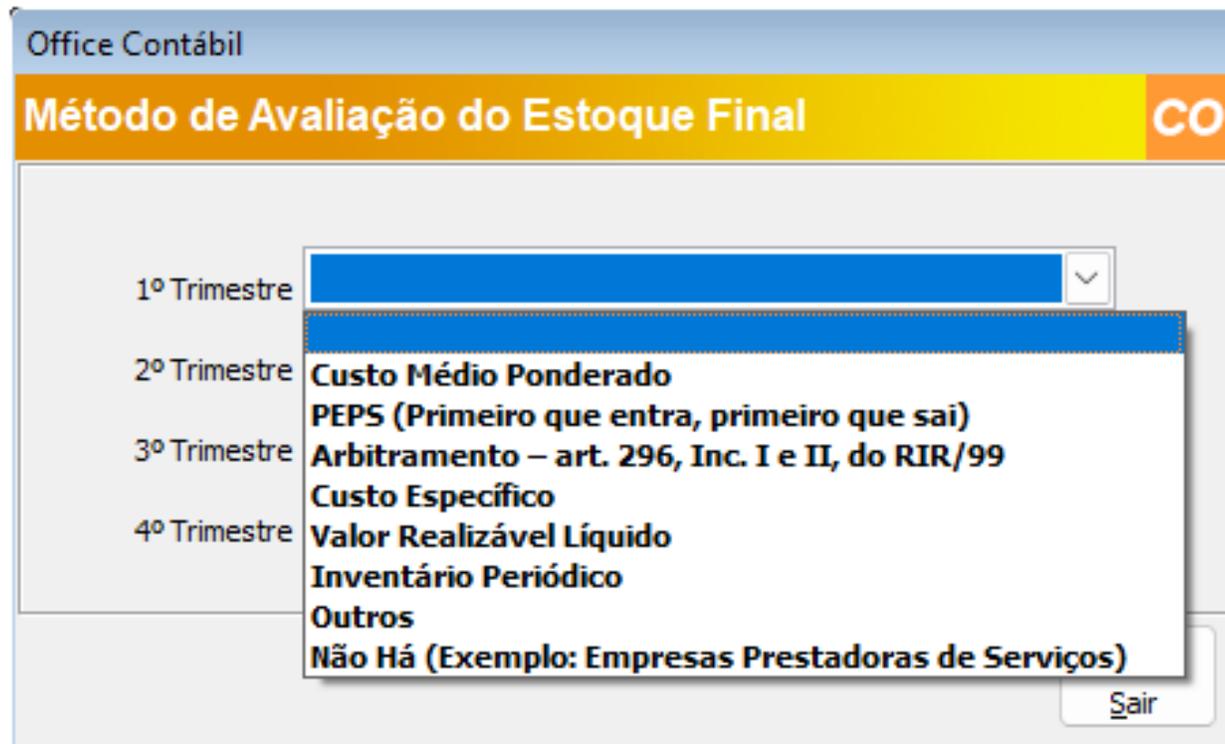
Qualificação do Assinante

ECF - Lucro Real



Menu Lucro Real

Método de Avaliação de Estoque Final: determina o valor dos produtos em estoque ao fim do período, influenciando o lucro e os tributos da empresa. O preenchimento deve seguir o regime de apuração adotado: trimestral ou anual. Acesse "**Lucro Real > Método de Avaliação de Estoque Final**".



Informativo de Composição de Custos

Informativo de Composição de Custos: O Informativo de Composição de Custos detalha os gastos que compõem o custo de um produto ou serviço, como matéria-prima, mão de obra, encargos e despesas diretas. Acesse "**Lucro Real > Informativo de Composição de Custos**".

Na aba Integração, é possível integrar conforme as contas contábeis listadas.

Office Contábil

Informativo da Composição de Custos CO

Tópicos Integração

1º Trimestre 2º Trimestre 3º Trimestre 4º Trimestre

Nº	Descrição	Valor
1,00	CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA VENDIDOS	0,00
2,00	Estoques no Início do Período de Apuração	-2.500,00
3,00	Compras de Insumos no Mercado Interno	0,00
4,00	Compras de Insumos no Mercado Externo	0,00
5,00	Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção	0,00
6,00	Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção	0,00
7,00	Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção	0,00
8,00	Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção	0,00
10,00	Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	0,00
11,00	Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	0,00
12,00	Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	0,00
13,00	Locação de Mão-de-obra	0,00
14,00	Outros Custos com Pessoal Ligado à Produção	0,00
15,00	Encargos Sociais - Previdência Social	0,00
16,00	Encargos Sociais - FGTS	0,00
17,00	Encargos Sociais - Outros	0,00
18,00	Alimentação do Trabalhador	0,00
19,00	Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção	0,00
20,00	Arrendamento Mercantil	0,00

Sair

Office Contábil

Informativo da Composição de Custos CO

Tópicos Integração

Descrição	Descrição	Estoques no Início do Período de Apuração
CUSTO DOS PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA VENDIDOS	1ª Conta	1.1.1.02.0001
Estoques no Início do Período de Apuração	2ª Conta	...
Compras de Insumos no Mercado Interno	3ª Conta	...
Compras de Insumos no Mercado Externo	4ª Conta	...
Remuneração a Dirigentes de Ligados à Produção	5ª Conta	...
Planos de Poupança e Investimentos de Empregados Ligados à Produção	6ª Conta	...
Fundo de Aposentadoria Programada Individual de Empregados Ligados à Produção	7ª Conta	...
Plano de Previdência Privada de Empregados Ligados à Produção	8ª Conta	...
Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício	9ª Conta	...
Prestação de Serviço Pessoa Jurídica	10ª Conta	...
Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho	11ª Conta	...
Locação de Mão-de-obra	12ª Conta	...
Outros Custos com Pessoal Ligado à Produção	13ª Conta	...
Encargos Sociais - Previdência Social	14ª Conta	...
Encargos Sociais - FGTS	15ª Conta	...
Encargos Sociais - Outros	16ª Conta	...
Alimentação do Trabalhador	17ª Conta	...
Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção	18ª Conta	...
Arrendamento Mercantil	19ª Conta	...
Encargos de Depreciação de Imobilizados Objeto de Arrendamento Mercantil Financeiro		

Pressione CTRL+Enter para pesquisar contas.

Zerar Valores Copiar Contas do Ano Anterior Integrar Sair

Calculo do IRPJ

Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos: Nesta aba, o sistema Office Contábil exibe a base de cálculo do IRPJ, considerando as compensações de prejuízos, conforme o regime de apuração escolhido (trimestral ou anual). Acesse "**Lucro Real > Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos**".

Descrição	Valor
Valor da base de cálculo do IRPJ	8.667,00
Valor da base de cálculo do IRPJ - Estimativa com base na receita bruta	0,00

Calculo do IRPJ Mensal por Estimativa

Calculo do IRPJ Mensal por Estimativa: Apuração mensal do IRPJ com base em estimativa de lucro, com pagamento antecipado e possibilidade de ajuste no fechamento do período.

Acesse "**Lucro Real > Cálculo do IRPJ Mensal por Estimativa**".

Office Contábil

Cálculo do IRPJ Mensal por Estimativa CO

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

Nº	Descrição	Valor
1	Base de Cálculo do Imposto de Renda	0,00
2	IMPOSTO DE RENDA APURADO	0,00
3	A Alíquota de 15%	0,00
4	Adicional	0,00
5	Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita Bruta	0,00
6	DEDUÇÕES	0,00
7	(-) Operações de Caráter Cultural e Artístico	0,00
9	(-) Programa de Alimentação do Trabalhador	0,00
10	(-) Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário	0,00
11	(-) Atividade Audiovisual	0,00
12	(-) Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	0,00
13	(-) Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso (Lei nº 12.213/2010, art. 3º)	0,00
14	(-) Atividades de Caráter Desportivo	0,00
15	(-) Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica - PRONON (Lei nº 12.715/2012, arts. 1º e 4º)	0,00
16	(-) Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência - PRONAS/PCD (Lei nº 12.715/2012, arts. 1º e 4º)	0,00
17	(-) Valor da Remuneração da Prorrogação da Licença-Maternidade	0,00
17.01	(-) Crédito Presumido de 9% Sobre a Parcela dos Lucros Auferidos no Exterior (Art. 28, da Instrução Normativa RFB nº 1.357/2010)	0,00
17.05	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Despesa Operacional do Período (Art. 11 da Lei nº 13.755/2019)	0,00
17.06	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Parcela Excedente de Períodos Anteriores (Art. 11, § 3º da Lei nº 13.755/2019)	0,00
18	(-) Isenção e Redução do Imposto	0,00

Sair

Calculo do IRPJ com Base no Lucro Real

Calculo do IRPJ com base no Lucro Real: O IRPJ no Lucro Real é calculado sobre o lucro efetivo da empresa, considerando receitas e despesas. Acesse "**Lucro Real > Cálculo do IRPJ com base no Lucro Real**".

Office Contábil		
Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Real		CO
Nº	Descrição	Valor
1,00	BASE DE CÁLCULO DO IRPJ	45.310,00
2,00	IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL	0,00
3,00	A Alíquota de 15%	6.796,50
4,00	Adicional	0,00
5,00	DEDUÇÕES	0,00
6,00	(-) Operações de Caráter Cultural e Artístico	0,00
8,00	(-) Programa de Alimentação do Trabalhador	0,00
9,00	(-) Desenvolvimento Tecnológico Industrial / Agropecuário	0,00
10,00	(-) Atividade Audiovisual	0,00
11,00	(-) Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	0,00
12,00	(-) Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso (Lei nº 12.213/2010, art. 3º)	0,00
13,00	(-) Atividades de Caráter Desportivo	0,00
14,00	(-) Programa Nacional de Apoio à Atenção Oncológica - PRONON (Lei nº 12.715/2012, arts. 1º e 4º)	0,00
15,00	(-) Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência - PRONAS/PCD (Lei nº 12.715/2012)	0,00
16,00	(-) Valor da Remuneração da Prorrogação da Licença-Maternidade (Lei nº 11.770/2008, art. 5º)	0,00
16,01	(-) Crédito Presumido de 9% Sobre a Parcela dos Lucros Auferidos no Exterior (Art. 28, da Instrução Normativa 1.318/2010)	0,00
16,04	(-) Imposto Sobre a Renda Pago no Exterior pela Controlada Direta ou Indireta, no Caso do Art. 87 da Lei nº 12.974/2014	0,00
16,05	(-) Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte no Exterior Incidente Sobre os Dividendos no Caso do Art. 88 da Lei nº 12.974/2014	0,00
16,06	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Despesa Operacional do Período (Art. 11 da Lei nº 13.755/2018)	0,00
16,07	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Parcela Excedente de Períodos Anteriores (Art. 11, § 3º da Lei nº 13.755/2018)	0,00
16,10	(-) Incentivo a Projetos de Reciclagem (Art. 3º, da Lei nº 14.260/2021)	0,00
16,50	(-) Outras Deduções	0,00

 Sair

Calculo do CSLL

Base de Cálculo do CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa: Nesta aba, o sistema Office Contábil exibe a base de cálculo do CSLL, considerando as compensações de prejuízos, conforme o regime de apuração escolhido (trimestral ou anual).

Acesse "**Lucro Real > Base de Cálculo do CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa**".

Office Contábil	
Base de Cálculo da CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa	
CO	
1º Trimestre 2º Trimestre 3º Trimestre 4º Trimestre	
Descrição	Valor
Valor da base de cálculo da CSLL	8.667,00
Valor da base de cálculo da CSLL - Estimativa com Base na Receita Bruta	0,00

Sair

Calculo do CSLL Mensal por Estimativa

Calculo do CSLL Mensal por Estimativa: Apuração mensal do IRPJ com base em estimativa de lucro, com pagamento antecipado e possibilidade de ajuste no fechamento do período.

Acesse "**Lucro Real > Cálculo do CSLL Mensal por Estimativa**".

Nº	Descrição	Valor
1	CÁLCULO DA CSLL	0,00
2	Base de Cálculo da CSLL	0,00
3	CSLL Apurada	0,00
4	DEDUÇÕES	0,00
5	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração Relativo ao Prouni	0,00
6	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos da Fifa	0,00
7	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços - SPE - Eventos da Fifa	0,00
8	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos do CIO	0,00
9	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços - SPE - Eventos do CIO	0,00
10	(-) Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º)	0,00
11	(-) Créditos sobre Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado (Lei nº 11.051/2004, art. 1º)	0,00
11.01	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Despesa Operacional do Período (Art. 11 da Lei nº 13.755/2014)	0,00
11.02	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Parcela Excedente de Períodos Anteriores (Art. 11, § 3º da Lei nº 13.755/2014)	0,00
12	(-) CSLL Devida em Meses Anteriores	0,00
12.1	(-) CSLL Devida no Mês Antes de Retenções e Pagamentos	0,00
13	(-) Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 19)	0,00
14	(-) CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, art. 64)	0,00
15	(-) CSLL Retida na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 10.833/2003, art. 34)	0,00
16	(-) CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei nº 10.833/2003, art. 30)	0,00
17	(-) CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações dos Estados, Distrito Federal e Municípios (Lei nº 10.833/2003, art. 30)	0,00

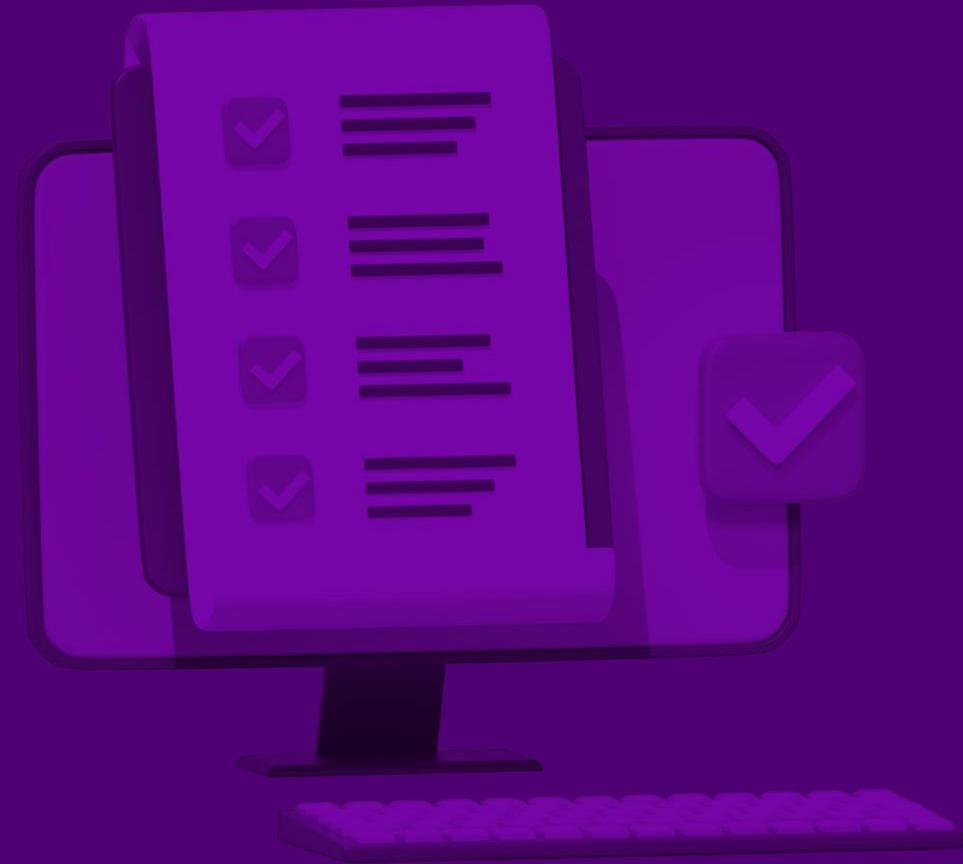
Calculo do CSLL com Base no Lucro Real

Calculo do CSLL com base no Lucro Real: O IRPJ no Lucro Real é calculado sobre o lucro efetivo da empresa, considerando receitas e despesas.

Acesse "**Lucro Real > Cálculo do CSLL com base no Lucro Real**".

Office Contábil		
Cálculo do CSLL com Base no Lucro Real		CO
Nº	Descrição	Valor
1,00	BASE DE CÁLCULO DA CSLL	0,00
2,00	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido por Atividade	0,00
3,00	Adição de Créditos de CSLL sobre Depreciação Utilizados Anteriormente (Lei nº 11.051/2004, art. 1º, §§ 7º, 11 e 12)	0,00
4,00	TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	0,00
5,00	DEDUÇÕES	0,00
6,00	(-) Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º)	0,00
7,00	(-) Créditos sobre Depreciação de Bens do Ativo Imobilizado (Lei nº 11.051/2004, art. 1º)	0,00
8,00	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração Relativo ao Prouni	0,00
9,00	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos da Fifa	0,00
10,00	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços SPE Eventos da Fifa	0,00
11,00	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração de Eventos do CIO	0,00
12,00	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração da Atividade de Serviços - SPE - Eventos do CIO	0,00
12,20	(-) Isenção sobre o Lucro da Exploração do Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse)	0,00
13,00	(-) Bônus de Adimplência Fiscal (Lei nº 10.637/2002, art. 38)	0,00
13,01	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Despesa Operacional do Período (Art. 11 da Lei nº 13.755/2018)	0,00
13,02	(-) Programa Rota 2030 - Mobilidade e Logística - Parcela Excedente de Períodos Anteriores (Art. 11, § 3º da Lei nº 13.755/2018)	0,00
14,00	(-) Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 19)	0,00
14,03	(-) Imposto Sobre a Renda Pago no Exterior pela Controlada Direta ou Indireta, no Caso do Art. 87 da Lei nº 12.974/2014	0,00
14,04	(-) Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte no Exterior Incidente Sobre os Dividendos no Caso do Art. 88 da Lei nº 12.974/2014	0,00
15,00	(-) CSLL Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, art. 64)	0,00
16,00	(-) CSLL Retida na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 10.833/2003, art. 34)	0,00
17,00	(-) CSLL Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (Lei nº 10.833/2003, art. 30)	0,00

Informações Econômicas



Informações Econômicas

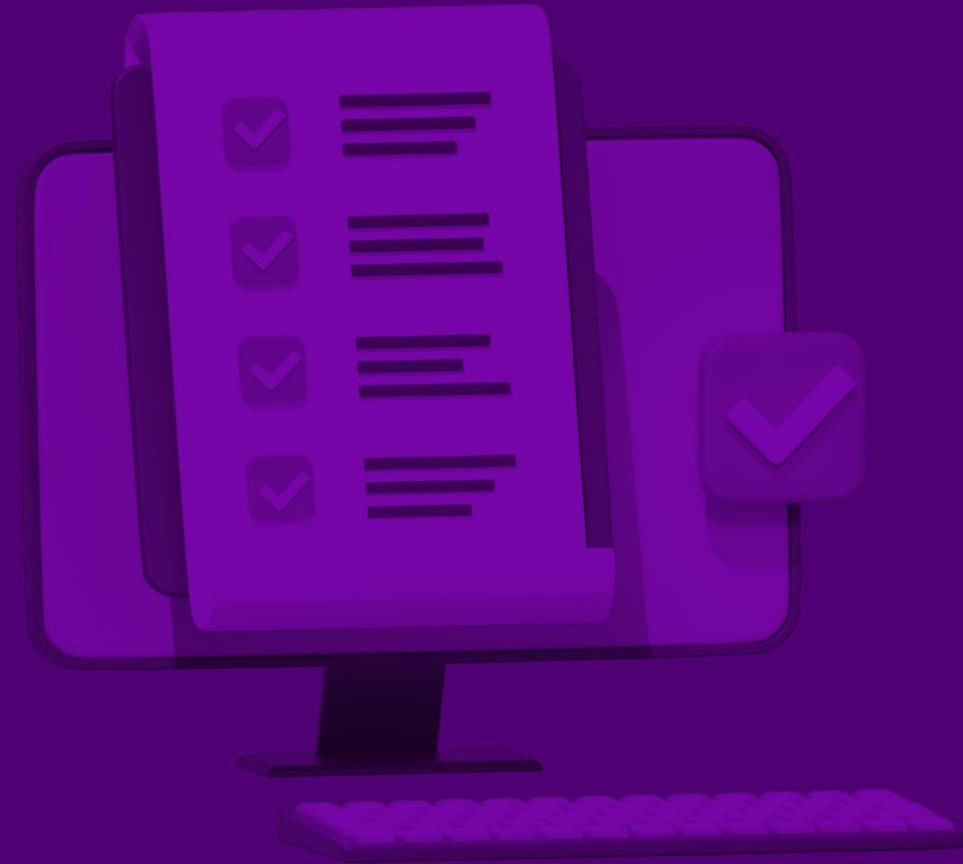
Essa seção permite declarar Operações específicas e incentivos fiscais, como:

- **Atividades incentivadas** (Ex: Zonas Francas, ZPE, ALC)
- **Operações com o exterior** (importações, exportações, remessas, royalties, etc.)
- **Receitas e rendimentos recebidos do exterior**
- **Benefícios fiscais e projetos de inovação tecnológica**
- **Participações no exterior**
- **Comércio eletrônico e TI**
- **Declarações complementares** (como Preços de Transferência e País-a-País)

Cada item tem um código específico (ex: ECF: X280, X320, etc.) e corresponde a blocos obrigatórios conforme o tipo de empresa ou operação realizada.

Informações Econômicas	Informações Gerais	Gerar Arquivo
Atividades Incentivadas - PJ em Geral (DIPJ: 27-28) ECF: X280		
Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida (DIPJ: 29A) ECF: X291		
Operações com o Exterior - Pessoa não Vinculada/não Interposta/País sem Tributação Favorecida (DIPJ: 29B) ECF: X292		
Operações com o Exterior - Exportações (Entradas de Divisas) (DIPJ: 30) ECF: X300		
Operações com o Exterior - Importações (Saídas de Divisas) (DIPJ: 32) ECF: X320		
Identificação da Participação no Exterior (DIPJ: 34) ECF: X340		
Origens e Aplicações de Recursos - Imunes e Isentas (DIPJ: 39) ECF: X390		
Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação (DIPJ: 40) ECF: X400		
Comércio Eletrônico (DIPJ: 41) ECF: X410		
Royalties Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior (DIPJ: 42 e 44) ECF: X420		
Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior (DIPJ: 43) ECF: X430		
Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos a Beneficiários do Brasil e do Exterior (DIPJ-45) ECF: X450/X451		
Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico (DIPJ: 46) ECF: X460		
Capacitação de Informática e Inclusão Digital (DIPJ: 47) ECF: X470		
Benefícios Fiscais - Parte I ECF: X480		
Benefícios Fiscais - Parte II ECF: X485		
Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental (DIPJ: 49) ECF: X490		
Zonas de Processamento de Exportação (ZPE) (DIPJ: 50) ECF: X500		
Áreas de Livre Comércio (ALC) (DIPJ: 51) ECF: X510		
Declaração País-a-País - Informações Grupo Multinacional e a Entidade Declarante ECF: W100		
Declaração País-a-País - Observações adicionais ECF: W300		
Informações Gerais Sobre Preços de Transferência ECF: X360		
Informações/Entidades sobre Transações Controladas ECF: X365/X366		
Informações Sobre as Transações Controladas ECF: X370/X371/X375		

Informações Gerais



Informações Gerais

Nessa seção, são declaradas informações complementares da empresa, como:

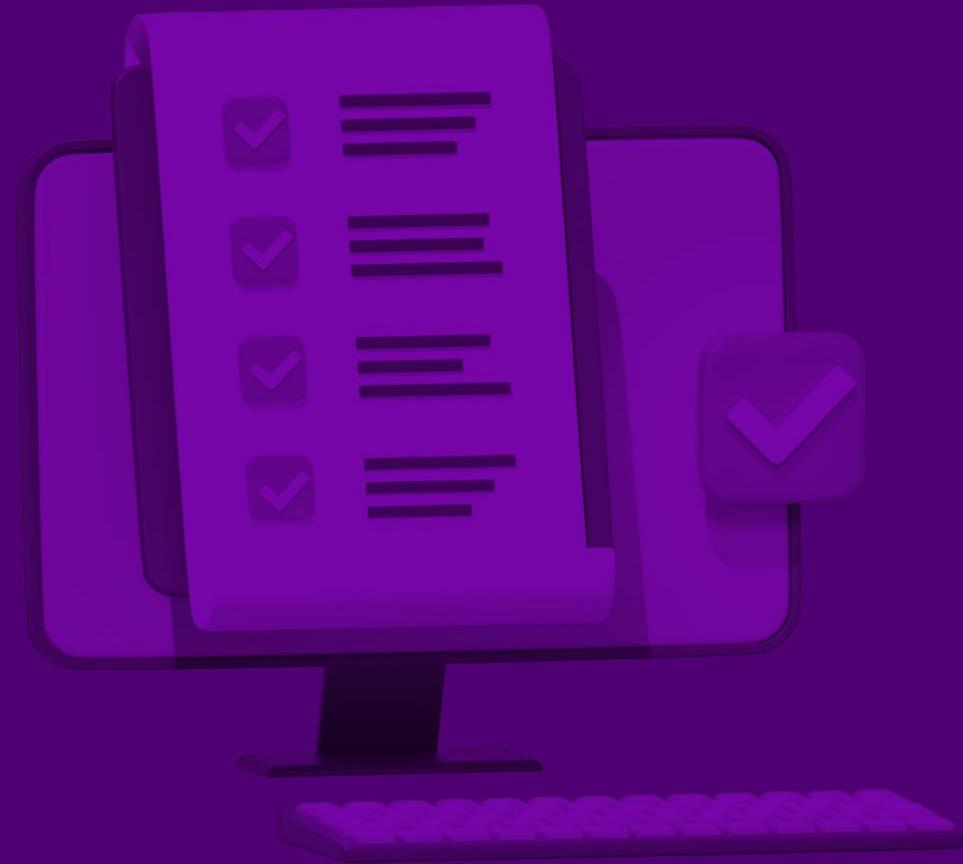
- **Pagamentos/recebimentos do exterior**
- **Retenções de IR e CSLL**
- **Ativos no exterior**
- **Remuneração de sócios, dirigentes e conselheiros**
- **Rendimentos isentos para dirigentes**
- **Participações societárias** (consórcios, fundos, equivalência patrimonial)
- **Dados de sucessoras** (em caso de fusão/incorporação)
- **Informações sobre optantes do Refis**
- **Outras obrigações específicas para Lucro Presumido, Real ou Arbitrado**

Cada item tem seu próprio código (ex: ECF: Y520, Y600), e o preenchimento depende das operações da empresa.

Informações Gerais Gerar Arquivo

Pagamentos/Recebimentos do Exterior ou de não Residentes (DIPJ: 52 e 53) ECF: Y520
Demonstrativo do Imposto de Renda, CSLL Retidos na Fonte (DIPJ: 57) ECF: Y570
Ativos no Exterior (DIPJ: 59) ECF: Y590
Identificação e Remuneração de Sócios, Titulares, Dirigentes e Conselheiros (DIPJ: 60) ECF: Y600
Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros - Imunes e Isentas (DIPJ: 61B) ECF: Y612
Participação Avaliada Pelo Método de Equivalência Patrimonial (DIPJ: 62) ECF: Y620
Fundos/Clubes de Investimento (DIPJ: 63) ECF: Y630
Participações em Consórcios de Empresas (DIPJ: 64) ECF: Y640
Dados de Sucessoras (DIPJ: 66) ECF: Y660
Outras Informações (Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado) (DIPJ: 67B) ECF: Y672
Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado) (DIPJ: 68A)
Informações de Optantes pelo Refis (Imunes ou Isentas) (DIPJ: 68B) ECF: Y682

Gerar Arquivo ECF



Validação do Arquivo ECF

Após a geração do arquivo pelo sistema Office Contábil, será necessário importá-lo no validador da ECF para realizar a validação e, em seguida, efetuar a transmissão.

Veja como é feito esse processo **[Clique Aqui.](#)**



Siga a IOB nas redes!



[/iobtech](#)



[/iobtech](#)



[/grupo-iob](#)



[/iobgrupo](#)