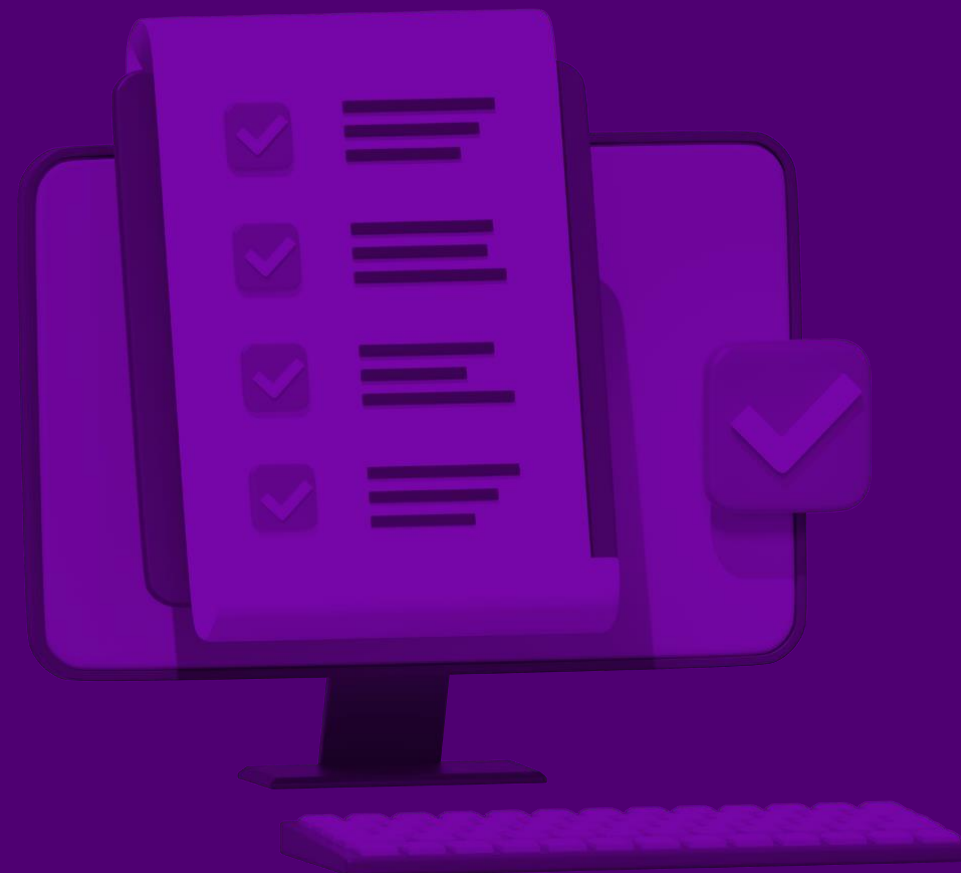


ECF 2025
Lucro Presumido, Arbitrado e
Imune/Isenta
IOB Online Contábil



ECF 2025:

A Escrituração Contábil Fiscal (**ECF**) é uma obrigação acessória digital que reúne as informações contábeis e fiscais das pessoas jurídicas, com o objetivo de apurar o **IRPJ** e a **CSLL**. Sua entrega é realizada **anualmente**, por meio do ambiente do Sistema Público de Escrituração Digital (**SPED**).

Cada pessoa jurídica, conforme o regime de tributação, deve apresentar os registros específicos que compõem o arquivo digital, de acordo com as regras de obrigatoriedade definidas pela legislação vigente.

Prazo de envio:

31/07/2025 (Quinta - Feira).

Obrigatoriedade:

Estão obrigadas a apresentar a Escrituração Contábil Fiscal (ECF) **todas as pessoas jurídicas e as a elas equiparadas, inclusive as imunes e isentas, independentemente da forma de tributação adotada — Lucro Real, Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado.**

Dispensa:

- As pessoas jurídicas **optantes pelo Simples Nacional**;
- Os órgãos públicos, as autarquias e as fundações públicas;
- A pessoa jurídica inativa.

Atenção: As informações apresentadas nesta página devem ser validadas com o contador responsável, especialmente no que se refere à obrigatoriedade de entrega, dispensa e demais particularidades. Este material tem caráter meramente orientativo e visa auxiliar na compreensão do tema.

Lucro Presumido:

- Apuração Trimestral

- As empresas tributadas pelo Lucro Presumido devem apresentar o Bloco P na ECF.

No entanto, caso estejam dispensadas da entrega da ECD, será obrigatória a apresentação do **Bloco Q (Livro Caixa)**.

- A apuração do IRPJ e da CSLL é realizada com base nas receitas, ou seja, nas notas fiscais lançadas no Fiscal.

- Quando não houver notas fiscais, poderá ser digitado manual os valores trimestrais diretamente no Contábil.

Imunes e Isentas:

Para as empresas imunes e isentas: **Bloco U.**

Ao parametrizar a empresa como "**Imune/Isenta**", serão habilitadas as fichas de preenchimento em:

“Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Imunes/Isentas > Cálculo IRPJ/CSLL”.

Lucro Arbitrado:

Para as empresas Lucro Arbitrado: **Bloco T:**

Ao parametrizar a empresa como "**Lucro Arbitrado**", serão habilitadas as fichas de preenchimento em:

“Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Lucro Arbitrado > Base/Cálculo IRPJ/CSLL”.

Configurações no Cadastro de Estabelecimento:

"Cadastro de Estabelecimento > Documentação"

Verifique as informações de registro da empresa como NIRE.

Cadastro de Estabelecimento

EstabelecimentoParâmetros

CadastraisDocumentaçãoRepresentanteResponsáveis

Inscrição estadual

Inscrição municipal

Alvará

INSS/CEI

Suframa

CNAE 2.0

Pesquisar CNAE

Identificador no município

Registro

Junta comercial

Cartório

OAB

Sem NIRE

Número registro01259876312

UFSP

Data atos constitutivos01/01/2022

Data ato de conversão

Atividade da Empresa

49.30-2-01 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal

Capital Social

Tipo Estabelecimento

Matriz

Filial

Novo

Gravar

Pendências

Cancelar

Copiar

Colar

Desfazer

Pesquisar

Ajuda

Sair

IOB

eSocial

IOB

Consulta

"Cadastro de Estabelecimento > Representante"

Verifique as informações do socio/diretor/representante da empresa.

Cadastro de Estabelecimento

EstabelecimentoParâmetros

CadastraisDocumentaçãoRepresentanteResponsáveis

Nome titularADM

Cargo titularADM

Qualificação203Diretor

CPF767.919.770-94

CNPJ

RG

CEP17.012-170

EndereçoRua São Gonçalo

Número888

Complemento

BairroVila Altinópolis

CidadeOsasco

UFSP

DDD/Telefone

E-mail

Data de Nascimento

Imprimir na Assinatura dos Relatórios Contábeis:

CPF

CNPJ

Novo

Gravar

Pendências

Cancelar

Copiar

Colar

Desfazer

Pesquisar

Ajuda

Sair

IOB

eSocial

IOB

Consulta

"Cadastro de Estabelecimento > Responsáveis"

Verifique as informações do contador da empresa.

Cadastro de Estabelecimento

EstabelecimentoParâmetros

CadastraisDocumentaçãoRepresentanteResponsáveis

Informações Legais

Para o estabelecimento1

CONTADOR

Novo

Para a SEFIP

Para o CAGED

Novo

Gravar

Pendências

Cancelar

Copiar

Colar

Desfazer

Pesquisar

Ajuda

Sair

IOB

eSocial

IOB

Consulta

Configurações no Cadastro de Estabelecimento:

"Cadastro de Estabelecimento > Parâmetros > Fiscal > Tributação > Geral".

Nessa tela, verifique se todos os campos estão devidamente preenchidos, especialmente os seguintes:

- Forma de Tributação
- Qualificação para o SPED ECF
- Plano Referencial para o SPED ECF

O preenchimento correto de todos os campos desta tela é essencial para a geração correta do arquivo da ECF.

Cadastro de Estabelecimento

Estabelecimento | Parâmetros

Folha de Pagamento | Fiscal | Protocolos | Alerta NCM

Tributação | Numeração | Importação

Geral | Retenção de Tributos | SIMPLES Nacional | ICMS/IPI/ISS | PIS/COFINS | CSLL/IRPJ

Forma de Tributação 2 Lucro Presumido

Tipo de Entidade para SPED-ECF 0 Não se aplica

Qualificação da Pessoa Jurídica 7 PJ em Geral

Qualificação para SPED-ECF 1 PJ em Geral

☒ Atividade Geral ☐ Atividade Rural

Plano Referencial para SPED-ECF 2 PJ em Geral - Lucro Presumido

Alíquota de FUNRURAL (Comercialização) Código de Receita FUNRURAL

Apuração de Tributos Federais

☒ Regime de competência ☐ Regime de caixa

☐ Utiliza ECF - Emissor de Cupom Fiscal

Lançamento

Cliente

Nat. operação

Classificação 1

Classificação 2

Nat. operação S.T

Nat. operação combustíveis

Caixa/Banco

☐ Serviços de Comunicação/Telecomunicação

☐ Obrigada ao convênio 115/2003

☐ Não obrigada ao convênio 115/2003

☐ Enviar EFD ICMS/IPI na Dash

Novo

Gravar

Pendências

Cancelar

Copiar

Colar

Desfazer

Pesquisar

Ajuda

Sair

IOB Diagnóstico

eSocial

IOB eSocial Online

Consulta

Configurações no Cadastro de Estabelecimento:

Aba “CSLL/IRPJ”

Nesta aba, devem ser informadas as alíquotas de tributação correspondentes, além de outras configurações relevantes conforme o regime tributário da empresa:

Lucro Presumido: Marque a opção **“Pela Escrita Fiscal”**, pois os tributos serão apurados com base nas informações lançadas no Fiscal.

Cadastro de Estabelecimento

Estabelecimento | Parâmetros

Folha de Pagamento | Fiscal | Protocolos | Alerta NCM

Tributação | Numeração | Importação

Geral | Retenção de Tributos | SIMPLES Nacional | ICMS/IPI/ISS | PIS/COFINS | **CSLL/IRPJ**

Alíquotas de Tributação

% Base de cálculo CSLL - Mercadorias	12,00
% Base de cálculo CSLL - Serviços	32,00
Alíquota de tributação de CSLL	9,00
% Base de cálculo IRPJ - Mercadorias	8,00
% Base de cálculo IRPJ - Serviços	32,00
Alíquota de tributação de IRPJ	15,00

Regime de Caixa

% Base de cálculo CSLL - Recebimentos em Geral	12,00
% Base de cálculo CSLL - Recebimentos Ativ. Imobiliária	12,00
% Base de cálculo IRPJ - Recebimentos em Geral	8,00
% Base de cálculo IRPJ - Recebimentos Ativ. Imobiliária	8,00

Códigos de Recolhimento

	Código/Varição
IRPJ - Apuração Definitiva	2089 1
CSLL - Apuração Definitiva	2372 1
IRPJ - Estimativa Mensal	
CSLL - Estimativa Mensal	

Apuração Trimestral (Lucro Real/Presumido)

Fechamento do Trimestre

☒ Pela Escrita Fiscal

☐ Pelo Contábil (LALUR/LACS)

☐ Antecipar mensalmente o recolhimento trimestral

☐ Calcular o adicional excedente na antecipação

Data de Vencimento do DARF

☒ Final do mês subsequente

☐ Final do mês subsequente ao trimestre

Recolhimento

☒ Quota única

☐ 2 quotas

☐ 3 quotas

☐ Perguntar a cada trimestre

☒ Transferir saldo credor p/ trimestre seguinte

Apuração Anual (Lucro Real)

☒ Recolhimento mensal por estimativa (Receita Bruta)

☐ Recolhimento mensal por balanço/balancete

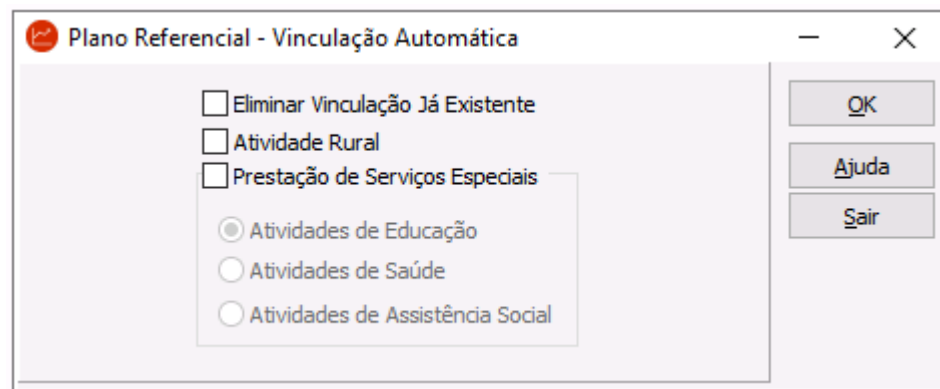
☐ Perguntar a cada mês

Plano Referencial:

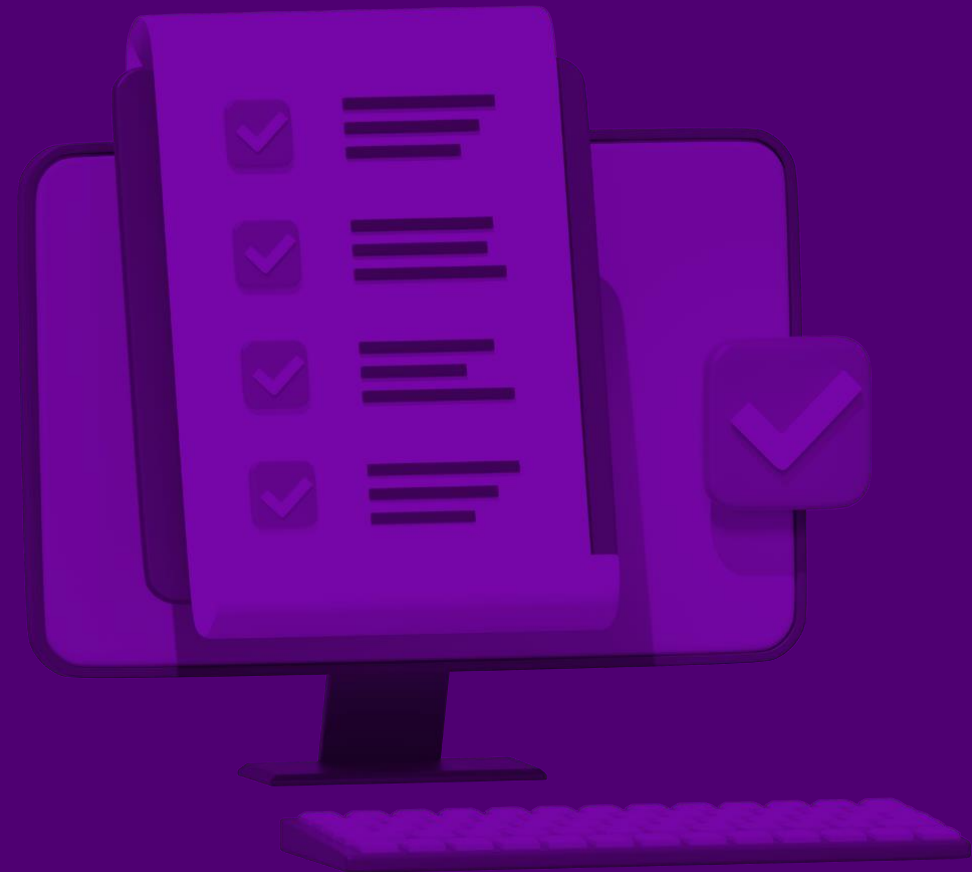
As contas contábeis do plano de contas devem receber a vinculação com o plano de contas referencial da Receita Federal.

As configurações são especificamente para as **contas analíticas que possuem saldos e movimentos**. Estas devem ser vinculadas ao plano de contas referencial.

Acesse, "**Módulos > SPED > Plano Referencial > Vinculação Automática**".



Parâmetros específicos para Lucro Presumido



Lucro Presumido: Bloco Q

Além dos parâmetros já visto, para as empresas optantes pelo Lucro Presumido que não estão obrigadas à entrega da ECD, é necessário realizar o envio do Bloco Q na ECF.

No Contábil, acesse "**Cadastros > Plano de Contas**", clique no símbolo da engrenagem ao lado da conta desejada e verifique se a conta contábil analítica de caixa está corretamente preenchida.

Plano de Contas

Classificação Código Dígito Grau 

Descrição Natureza

Plano Referencial ECF

Conta de Custo ECF

Novo
Gravar
Excluir

Configurações do plano de contas

Estrutura do plano de contas

Sequência de código reduzido

Livro caixa

Conta analítica de caixa

Opção de emissão

☒ Com base na movimentação da conta de caixa

☐ Com base nos lotes de caixa

☐ Produtor rural pessoa física obrigado ao LCDPR

Opção padrão para detalhamento dos relatórios

☐ Último grau

☒ Penúltimo grau (recomendável)

☐ Antepenúltimo grau

Gravar
Cancelar
Sair

Cancelar
Desfazer
Filtro
Pesquisar
Imprimir
Ajuda
Sair

Lucro Presumido: Bloco Q

Ainda no plano de contas, o campo "**Conta de caixa/banco**" será habilitado no cadastro da conta contábil, onde deve ser marcado em todas as contas contábeis analíticas de caixa e bancos que irão compor o Registro Q100 - Demonstrativo de Livro Caixa.

Plano de Contas

Classificação1101010001Código1Dígito9Grau5

DescriçãoCAIXANaturezaD

Plano Referencial ECF1.01.01.01.01Caixa Matriz

Conta de Custo ECF

Tipo para DRE

Código da SCP

☒ Conta de caixa/banco

☐ Conta exclusivamente de compensação

☐ Conta inativa

☐ Conta de lançamento global

	Código	Classificação	Descrição	Grau	Tipo	SCP	Inativa
	0	1	ATIVO	1			0 N
	0	11	ATIVO CIRCULANTE	2			0 N
	0	1101	DISPONIBILIDADES	3			0 N
	0	110101	CAIXA	4			0 N
	19	1101010001	CAIXA	5			0 N
	0	110102	BANCOS CONTA MOVIMENTO	4			0 N

Novo

Gravar

Excluir

Cancelar

Desfazer

Filtro

Pesquisar

Imprimir

Ajuda

Sair

Lucro Presumido: Parâmetros de Geração

Acesse o caminho:

“Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Parâmetros da ECF”.

Na aba "Parâmetros de Tributação", preencha todas as informações da tela com atenção especial aos campos "Forma de Tributação do Lucro" e "Tipo de Escrituração".

Forma de Tributação do Lucro: selecione a opção "Lucro Presumido".

- **Tipo de Escrituração:** selecione de acordo com o cenário da empresa:

C - Contábil: quando a empresa estava obrigada e realizou o envio da ECD.

L - Livro Caixa: quando a empresa não estava obrigada a enviar a ECD e deverá entregar a ECF com os registros do Bloco Q.

A imagem mostra a interface de um sistema de contabilidade, especificamente a aba "Parâmetros de Tributação" dentro do módulo "Parâmetros da Escrituração Contábil Fiscal".

Forma de Tributação do Lucro: O campo "Forma de Tributação do Lucro" está configurado para "5" e "Lucro Presumido". O campo "Tipo de Escrituração" está configurado para "C" e "Contábil".

Atividade Tributada para Imune ou Isenta: O campo "Atividade Tributada para Imune ou Isenta" está configurado para "Não se Aplica".

Período de Apuração do Lucro: O campo "Período de Apuração do Lucro" está configurado para "Trimestral".

Método de Avaliação do Estoque: O campo "Método de Avaliação do Estoque" está configurado para "8" e "Não Há".

Reconhecimento da Receita: O campo "Reconhecimento da Receita" está configurado para "Não Há".

Opções: O campo "Opções" está configurado para "Indicador de Optante pelo Refis".

Gerar Bloco P: O campo "Gerar Bloco P" está configurado para "Pela Escrita Fiscal".

Forma de Tributação: A seção "Forma de Tributação" contém quatro grupos de opções para os trimestres. Em todos os trimestres (Primeiro, Segundo, Terceiro e Quarto), a opção "Presumido" está selecionada.

Forma de Apuração: A seção "Forma de Apuração" contém 12 grupos de opções para os meses do ano. Em todos os meses (Janeiro a Dezembro), a opção "Fora do Período" está selecionada.

Botões de Ação: No lado direito da interface, há uma barra de botões com as seguintes opções: "Novo", "Gravar", "Excluir", "Cancelar", "Copiar Conf.", "Pesquisar", "Ajuda", "Sair".

Lucro Presumido: Parâmetros de geração

Ainda na aba "Parâmetros de Tributação", selecione o quadro "Gerar Bloco P".

Para as empresas do Lucro Presumido, a geração do Bloco P é obrigatória. O sistema permite essa geração de duas formas:

Pela Escrita Fiscal:

O sistema irá considerar as informações provenientes das notas fiscais e apurações realizadas no Fiscal para gerar automaticamente o Bloco P.

Pelo Contábil:

Utilizado quando não se utiliza o Fiscal ou deseja-se realizar a digitação manual do Bloco P diretamente na contabilidade.

A imagem mostra a interface de configuração do sistema, especificamente a aba "Parâmetros de Tributação". A interface é dividida em seções para configurar os dados da empresa e as opções de geração do Bloco P.

Seção de Configuração:

- Forma de Tributação do Lucro:** 5 (Lucro Presumido)
- Tipo de Escrituração:** C (Contábil)
- Atividade Tributada para Imune ou Isenta:** Não se Aplica
- Período de Apuração do Lucro:** Trimestral
- Método de Avaliação do Estoque:** 8 (Não Há)
- Reconhecimento da Receita:** (campo vazio)

Opções:

- ☐ Indicador de Optante pelo Refis
- Gerar Bloco P:**
 - ☒ Pela Escrita Fiscal
 - ☐ Pelo Contábil

Forma de Tributação (Trimestral):

Primeiro Trimestre	Segundo Trimestre	Terceiro Trimestre	Quarto Trimestre
☒ Presumido	☒ Presumido	☒ Presumido	☒ Presumido
☐ Real	☐ Real	☐ Real	☐ Real
☐ Arbitrado	☐ Arbitrado	☐ Arbitrado	☐ Arbitrado
☐ Fora do Período	☐ Fora do Período	☐ Fora do Período	☐ Fora do Período

Forma de Apuração (Mensal):

Janeiro	Abril	Julho	Outubro
☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta
☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete
☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período

Fevereiro	Maior	Agosto	Novembro
☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta
☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete
☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período

Março	Junho	Setembro	Dezembro
☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta	☐ Receita Bruta
☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete	☐ Balanço/Balancete
☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período	☒ Fora do Período

Barra de Ação (Direita):

- Novo
- Gravar
- Excluir
- Cancelar
- Copiar Conf.
- Pesquisar
- Ajuda
- Sair

Botões de Feedback:

- Feedback (ícone de fala)
- Like (ícone de coração)

Botão de Alteração:

Alteração

Lucro Presumido: Bloco P

Nos Parâmetros da ECF, ao selecionar a opção **"Pelo Contábil"** para geração do Bloco P, torna-se necessário realizar a digitação manual das informações.

Para isso, acesse o caminho:
"Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Lucro Presumido" e utilize as rotinas:

- **"Base de Cálculo do IRPJ/CSLL";**
- **"Cálculo do IRPJ/CSLL".**

Base de Cálculo do IRPJ/CSLL

Acesse esta rotina e realize os lançamentos das receitas conforme as alíquotas aplicáveis.

Repita o processo separadamente para **IRPJ** e **CSLL**. Faça os lançamentos de acordo com os trimestres de apuração.

Cálculo do IRPJ/CSLL

Após inserir as bases, acesse esta rotina de **"Calculo do IRPJ/CSLL"** para validar os valores lançados e conferir os cálculos realizados pelo sistema.

Base de Cálculo de IRPJ/CSLL - Lucro Presumido

Tipo de Base

☒ Base IRPJ (Registro P200)

☐ Base CSLL (Registro P400)

Ano Calendário

2024

Primeiro Trimestre

Segundo Trimestre

Terceiro Trimestre

Quarto Trimestre

Código	Descrição	Valor
1	DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
2	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%	0,00
4	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%	0,00
6	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%	0,00
8	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%	35.000,00
9	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 38,4%	0,00
10	RESULTADO DA APLICAÇÃO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO	11.200,00
11	Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e Renda Variável	0,00
12	Juros sobre o Capital Próprio	0,00
13	Realização de Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida	0,00
14	Recuperação de Custos e Despesas	0,00
15	Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências	0,00
16	Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual	0,00

Novo

Gravar

Excluir

Cancelar

Ajuda

Sair

Consulta

Cálculo de IRPJ/CSLL - Lucro Presumido

Tipo de Base

☒ Cálculo IRPJ (Registro P300)

☐ Cálculo CSLL (Registro P500)

Ano Calendário

2024

Primeiro Trimestre

Segundo Trimestre

Terceiro Trimestre

Quarto Trimestre

Código	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	11.200,00
2	IMPOSTO APURADO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO	0,00
3	À Alíquota de 15%	1.680,00
4	Adicional	0,00
5	Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita Bruta	0,00
6	DEDUÇÕES	0,00
7	(-) Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte	0,00
8	(-) Isenção e Redução do Imposto	0,00
9	(-) Redução por Reinvestimento	0,00
10	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte	0,00
11	(-) Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital	0,00
11.20	(-) Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse) e o Programa de G	0,00
12	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (L	0,00

Novo

Gravar

Excluir

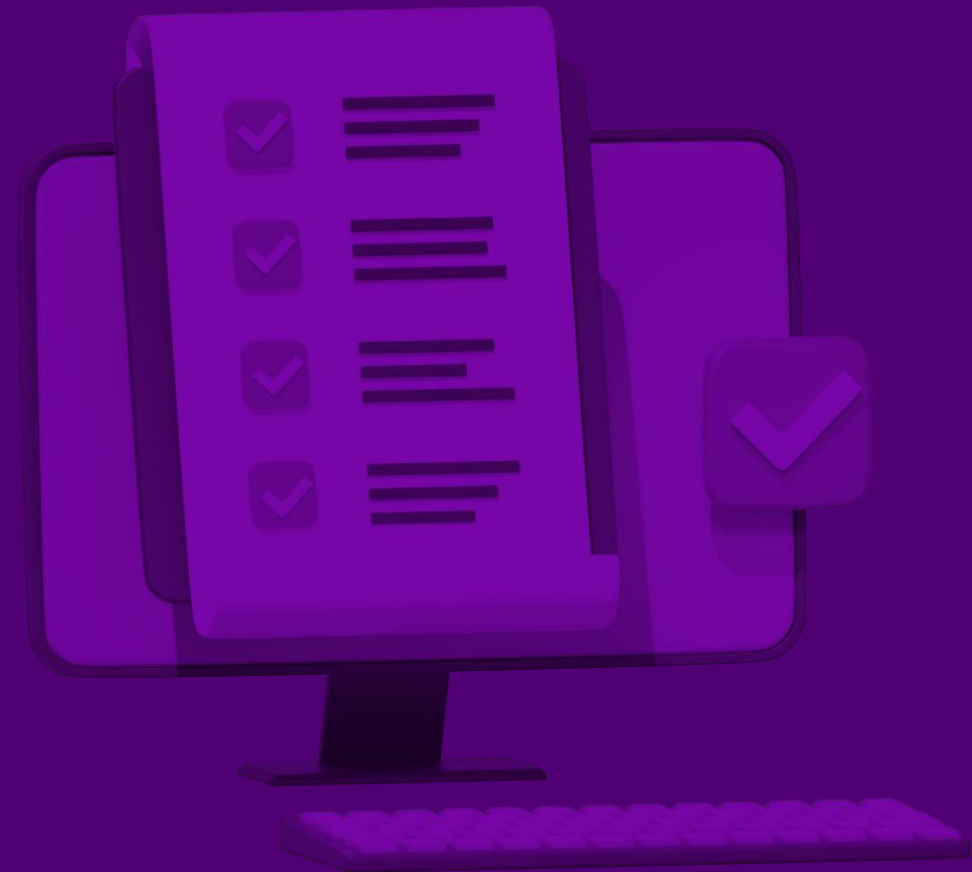
Cancelar

Ajuda

Sair

Novo

Parâmetros específicos para Imune/Isenta



Imunes/Isentas: Parâmetros de Geração

Acesse, “Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Parâmetros da ECF”.

Na aba "Parâmetros de Tributação", preencha todas as informações da tela com atenção especial aos seguintes campos:

Forma de Tributação: selecione a opção que indica que a empresa é Imune ou Isenta.

Tipo de Escrituração: escolha de acordo com a obrigatoriedade da ECD:

C – Contábil: quando a empresa estava obrigada e enviou a ECD.

L – Livro Caixa: quando a empresa não estava obrigada a enviar a ECD e deverá entregar a ECF.

Atividade Tributada para Imunes ou Isentas:

Se a empresa não teve atividades tributadas por IRPJ/CSLL, selecione "Não se aplica" no quadro "Atividade tributada para imune ou isenta" e “Período de Apuração do Lucro”.

Caso a empresa tenha exercido atividades tributadas, preencha:

O campo "Atividade tributada para imune ou isenta" com a periodicidade: **Anual**, **Trimestral** ou **Desobrigada**.

E também o campo "Período de Apuração do Lucro", conforme o regime adotado.

Parâmetros da Escrituração Contábil Fiscal

Identificação Parâmetros de Tributação Parâmetros Complementares DOAR (Imunes/Isentas) Parâmetros Processamento Agrupado

Forma de Tributação do Lucro8Imune de IRPJ

Tipo de EscrituraçãoCContábil

Atividade Tributada para Imune ou IsentaNão se Aplica

Período de Apuração do LucroNão se Aplica

Método de Avaliação do Estoque8Não Há

Reconhecimento da Receita

Opções

☐ Indicador de Optante pelo Refis

Gerar Bloco P

☒ Pela Escrita Fiscal☐ Pelo Co

Forma de Tributação

Primeiro Trimestre

☐ Presumido☐ Real☐ Arbitrado☒ Fora do Período

Segundo Trimestre

☐ Presumido☐ Real☐ Arbitrado☒ Fora do Período

Terceiro Trimestre

☐ Presumido☐ Real☐ Arbitrado☒ Fora do Período

Quarto Trim

☐ Presumid☐ Real☐ Arbitrad☒ Fora do F

Imunes/Isentas: Cálculo IRPJ e CSLL

Quando a empresa possuir atividades tributadas, será necessário realizar o preenchimento das bases de IRPJ e CSLL para a correta geração do arquivo da ECF.

Para isso, acesse:

“Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Imunes/Isentas > CSLL/IRPJ”.

Em seguida, preencha as bases de IRPJ e CSLL conforme os períodos de apuração aplicáveis.

Cálculo IRPJ/CSLL - Imunes e Isentas

Tipo Cálculo IRPJ/CSLL
☒ Cálculo IRPJ ☐ Cálculo CSLL

Ano Calendário 2024

Cálculo IRPJ

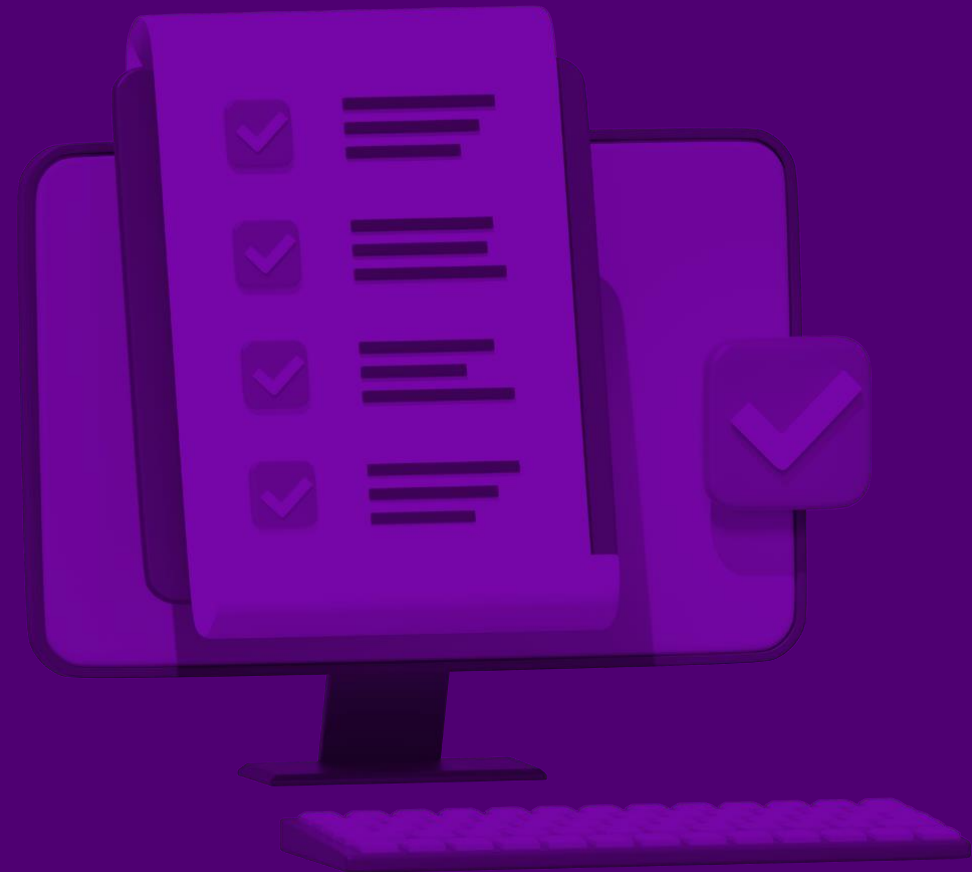
1º Trimestre 2º Trimestre 3º Trimestre 4º Trimestre

Nº	Descrição	Valor
1	Base de Cálculo do IRPJ	2.000,00
2	IMPOSTO SOBRE O LUCRO	300,00
3	À Alíquota de 15%	300,00
4	Adicional	0,00
5	DEDUÇÕES	0,00
6	(-) Imposto de Renda Mensal Pago por Estimativa	0,00
7	(-) Parcelamento Formalizado de IR Sobre a Base de Cálculo Estimada	0,00
8	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996,	0,00
9	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 10	0,00
10	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte (demais)	0,00
11	(-) Demais Deduções	0,00
12	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	300,00

Novo
Gravar
Excluir
Cancelar
Ajuda
Sair

Consulta

Parâmetros específicos para Lucro Arbitrado



Lucro Arbitrado: Parâmetros de Geração

Para empresas com Lucro Arbitrado, é necessário gerar os registros:

- T120 / T170 – Bases de cálculo do IRPJ e da CSLL
- T150 / T181 – Cálculo do IRPJ e da CSLL

Verifique se, nos Parâmetros da ECF, a empresa está corretamente configurada como Lucro Arbitrado e se a forma de apuração dos tributos (IRPJ/CSLL) foi informada adequadamente.

Parâmetros da Escrituração Contábil Fiscal

Identificação **Parâmetros de Tributação** Parâmetros Complementares Parâmetros Processamento Agrupado

Forma de Tributação do Lucro 6 Lucro Arbitrado

Tipo de Escrituração C Contábil

Atividade Tributada para Imune ou Isenta Não se Aplica

Período de Apuração do Lucro Trimestral

Método de Avaliação do Estoque 8 Não Há

Reconhecimento da Receita

Opções

☐ Indicador de Optante pelo Refis

Gerar Bloco P

☒ Pela Escrita Fiscal ☐ Pelo Contábil

Forma de Tributação

Primeiro Trimestre	Segundo Trimestre	Terceiro Trimestre	Quarto Trimestre
☐ Presumido	☐ Presumido	☐ Presumido	☐ Presumido
☐ Real	☐ Real	☐ Real	☐ Real
☒ Arbitrado	☒ Arbitrado	☒ Arbitrado	☒ Arbitrado
☐ Fora do Período	☐ Fora do Período	☐ Fora do Período	☐ Fora do Período

Novo Gravar Excluir Cancelar Copiar Conf. Pesquisar Ajuda Sair

Lucro Arbitrado: Cálculo IRPJ e CSLL

Acesse, "**Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Lucro Arbitrado > Base de Cálculo de IRPJ/CSLL**". Selecione no quadro "**Tipo de Base**". E realize o lançamento das bases de calculo, o preenchimento das bases de cálculo deve ser feito para ambos os impostos. Após o preenchimento, clique em "**Gravar**".

Após o preenchimento das bases de cálculo, acesse "**Módulos > SPED > Escrituração Contábil Fiscal > Lucro Arbitrado > Cálculo de IRPJ/CSLL**" e verifique os valores apurados e informados, conforme preenchido na tela anterior.

Base de Cálculo de IRPJ/CSLL - Lucro Arbitrado

Tipo de Base

☒ Base IRPJ (Registro T120)

☐ Base CSLL (Registro T170)

Ano Calendário

2024

Primeiro Trimestre

Segundo Trimestre

Terceiro Trimestre

Quarto Trimestre

Código	Descrição	Valor
1	DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA BRUTA	
2	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,92%	0,00
4	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 9,6%	180.000,00
6	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 19,2%	0,00
8	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 38,4%	0,00
10	Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 45%	0,00
12	RESULTADO DA APLICAÇÃO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA	17.280,00
13	Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e Renda Variável	0,00
14	Juros sobre o Capital Próprio	0,00
15	Saldo dos Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida	0,00
16	Recuperação de Custos e Despesas	0,00
17	Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências	0,00
18	Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual	0,00

Novo

Gravar

Excluir

Cancelar

Ajuda

Sair

Cálculo de IRPJ/CSLL - Lucro Arbitrado

Tipo de Base

☒ Cálculo IRPJ (Registro T150)

☐ Cálculo CSLL (Registro T181)

Ano Calendário

2024

Primeiro Trimestre

Segundo Trimestre

Terceiro Trimestre

Quarto Trimestre

Código	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO	0,00
2	IMPOSTO APURADO COM BASE NO LUCRO ARBITRADO	
3	Receita da Atividade Imobiliária	0,00
4	(-) Custo da Atividade Imobiliária	0,00
5	BASE DE CÁLCULO – ATIVIDADE IMOBILIÁRIA	0,00
6	BASE DE CÁLCULO TOTAL	0,00
7	À Alíquota de 15%	0,00
8	Adicional	0,00
9	Diferença de Imposto de Renda Devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita Bruta	0,00
10	DEDUÇÕES	
11	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte	0,00
12	(-) Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital	0,00
13	(-) Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei	0,00

Novo

Gravar

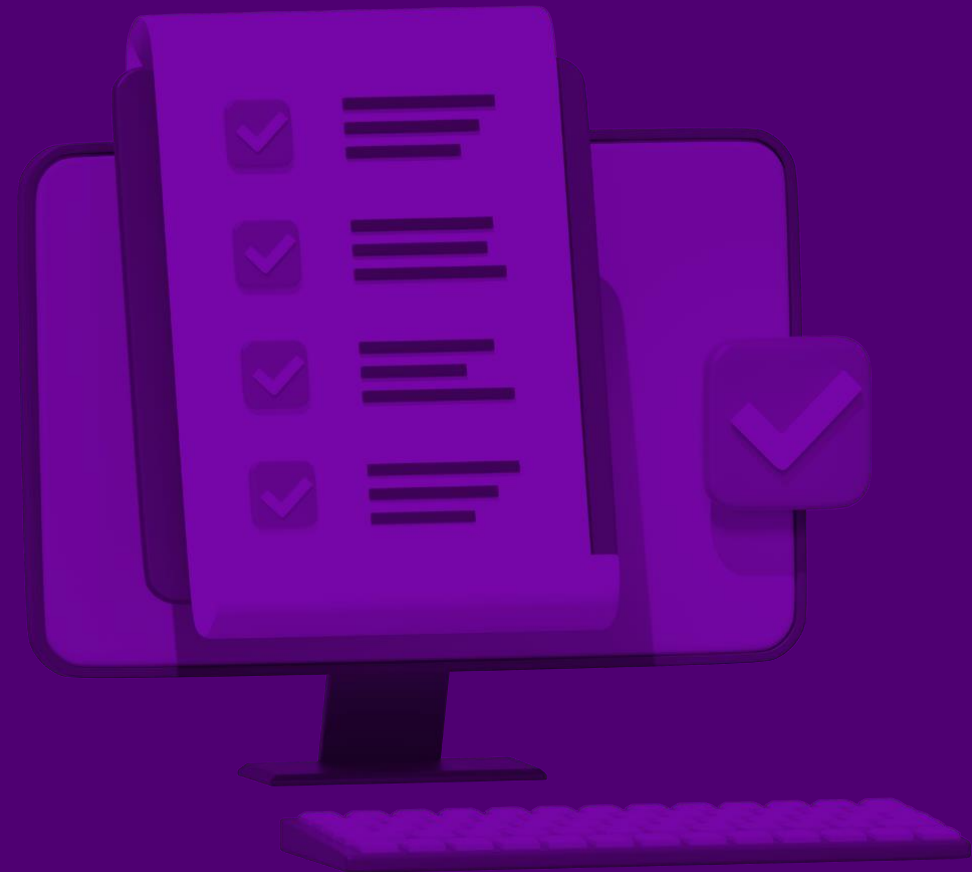
Excluir

Cancelar

Ajuda

Sair

Geração do Arquivo



Geração do Arquivo da ECF

Acesse, "Módulos > SPED > Escrituração Contabil Fiscal > Geração do Arquivo".

Após configurar os parâmetros de geração do arquivo, conforme o tipo de tributação da empresa, acesse a rotina de geração, informe o ano-calendário e verifique as demais informações da tela. Em seguida, clique em “**Validar**” para realizar uma pré-validação e, por fim, clique em “**OK**” para gerar o arquivo.

A janela "Escrituração Contábil Fiscal" apresenta os seguintes campos e opções:

- Ano Calendário:** 2024
- Leiaute:** 0011
- Diretório Destino:** \\IOB\GCTFS02\profiledesktops\j4c97489724744ee8406\Desktop\
- Tipo da ECF:** 0 (ECF de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo)
- Quantidade de SCP:** (campo vazio)
- Código da SCP:** (campo vazio)
- Nome do Arquivo:** ECF_2024_01011.TXT
- ☐ Gerar Somente Contas com Saldo ou Movimentação
- ☐ Gerar Classificação com Pontos
- ☐ Desconsiderar Contas de Compensação

Botões de ação: OK, Validar, Cancelar, Ajuda, Sair.

Ajuda: Utilize a validação antes de gerar o arquivo para checar inconsistências que possam ocasionar erros.



Siga a IOB nas redes!



/iobtech



/iobtech



/grupo-iob



/iobgrupo