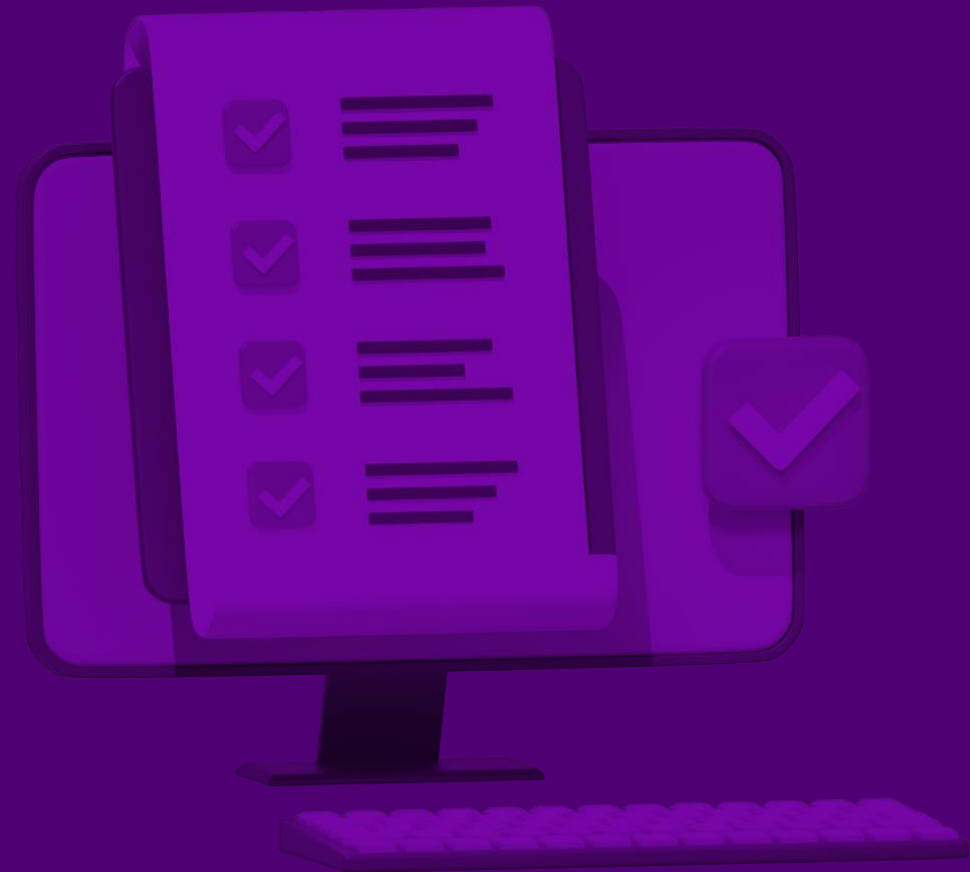


# ECF 2025 – Lucro Real

## 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 Real:

### - Trimestral:

A apuração é realizada trimestralmente, sempre no último dia de cada trimestre. O resultado é apurado através do LALUR/LACS.

### - Anual:

A apuração é feita mensalmente, no último dia de cada mês. A empresa pode optar, a cada mês, pela forma de apuração:

- Apuração pelo LALUR/LACS (Balanço/Balancete de suspensão/redução); ou
- Apuração por estimativa com base na receita bruta (fiscal).

# Configurações no Cadastro de Estabelecimento:

## "Cadastro de Estabelecimento > Documentação"

Verifique as informações de registro da empresa como NIRE.

## "Cadastro de Estabelecimento > Representante"

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

## "Cadastro de Estabelecimento > Responsáveis"

Verifique as informações do contador da empresa.

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 registro01259876312UFSP

Data atos constitutivos01/01/2022

Data ato de conversão

Atividade da Empresa

Capital Social

Tipo Estabelecimento

Matriz

Filial

Novo

Gravar

Pendências

Cancelar

Copiar

Colar

Desfazer

Pesquisar

Ajuda

Sair

IOB

eSocial

IOB

Consulta

Cadastro de Estabelecimento

EstabelecimentoParâmetros

CadastraisDocumentaçãoRepresentanteResponsáveis

Nome titularADM

Cargo titularADM

Qualificação203Diretor

CPF767.919.770-94

CNPJ

RG

CEP17.012-170

EndereçoRua São GonzaloNúmero888

Complemento

BairroVila AltinópolisCidadeOsasco

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

EstabelecimentoParâmetros

CadastraisDocumentaçãoRepresentanteResponsáveis

Informações Legais

Para o estabelecimento1

CONTADOR

Para a SEFIP

Para o CAGED

Novo

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) 0% 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 Real Trimestral:** Selecione a opção “**Pelo Contábil (LALUR/LACS)**”, a apuração do IRPJ e da CSLL é realizada a partir do contábil.

**Lucro Real Anual:** No quadro de apuração do Lucro Real Anual, defina a forma de recolhimento mensal:

- Estimativa com base na Receita Bruta
- Balanço/Balancete de Redução ou Suspensão (LALUR/LACS)
- Perguntar a cada mês

**Cadastro de Estabelecimento**

Estabelecimento | Parâmetros

Folha de Pagamento | Fiscal | Protocolos | Alerta NCM

Tributação | Numeração | Importação

Geral | Retenção de Tributos | SIMPLES Nacional | ICMS/IP1/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

**Novo**

**Gravar**

**Pendências**

**Cancelar**

**Copiar**

**Colar**

**Desfazer**

**Pesquisar**

**Ajuda**

**Sair**

**IOB** eSocial

**IOB** eSocial Online

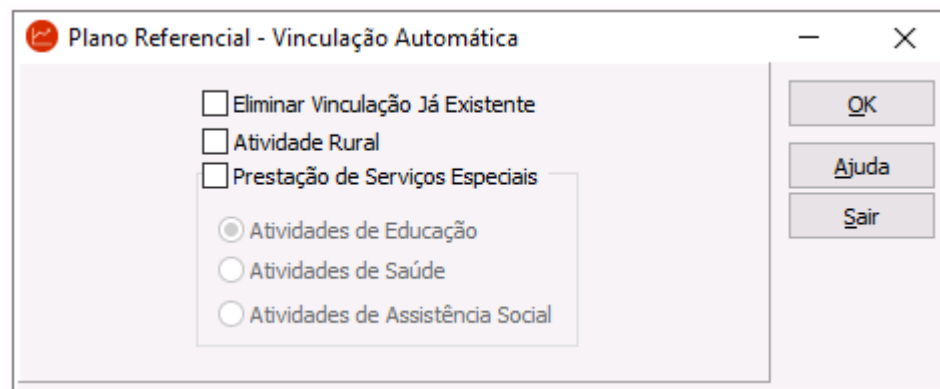
**Consulta**

## 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**".

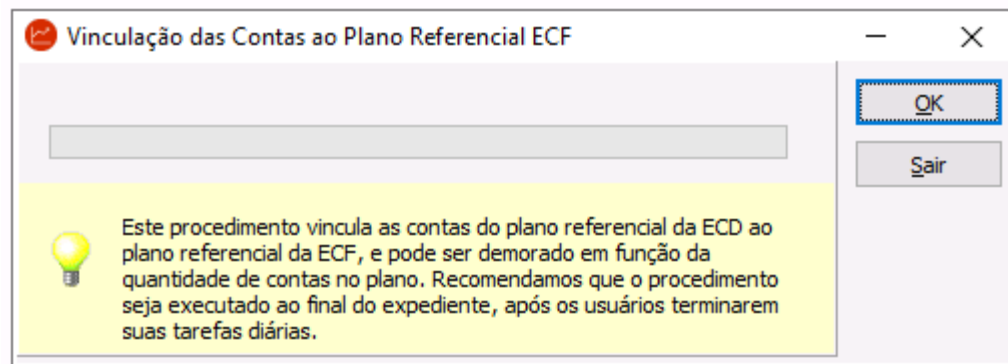


## Plano Referencial:

Caso existam empresas cadastradas na base após a vinculação do plano referencial, o sistema exigirá que o usuário acesse a rotina **“Utilitários > Rotinas Especiais > Vinculação das Contas ao Plano Referencial ECF”**.

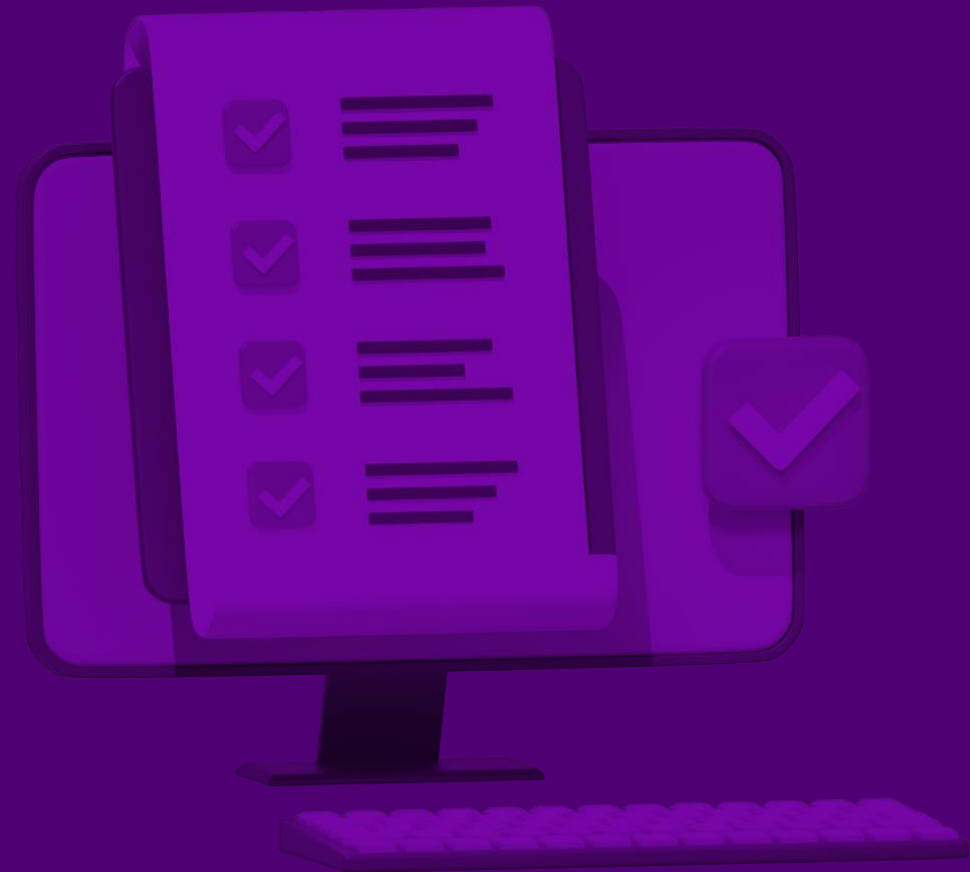
Essa rotina tem como finalidade vincular o plano referencial a todas as empresas existentes na base de dados.

É importante destacar que essa rotina não sobrescreve nem altera vinculações já existentes. Ela atuará apenas sobre as contas contábeis ou empresas que ainda não possuam vínculo com o plano referencial.





# Parâmetros específicos para Lucro Real



# Lucro Real: Conta de Custo (Registro L210)

Para empresas do Lucro Real que precisam enviar o método de avaliação de estoque nos registros L200 e L210 da ECF, é necessário configurar corretamente os parâmetros no sistema.

## 1º passo:

Acesse o Plano de Contas e verifique se todas as contas analíticas de **receita, despesa e custo** que compõe o estoque estão com o campo **"Conta de Custo ECF"** devidamente preenchido.

Plano de Contas

Classificação3101010001Código92Dígit02Grau5

DescriçãoVENDA DE MERCADORIASNaturezaC

Plano Referencial ECF3.01.01.01.01.05Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno

Conta de Custo ECF

Tipo para DRE

Código da SCP

☐ Conta de caixa/banco  
☐ Conta exclusivamente de compens  
☐ Conta inativa  
☐ Conta de lançamento global

Pesquisa de Conta de Custo ECF

Filtrar:

Filtrar

| Código | Descrição                                                                                    |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10     | Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício                             |
| 11     | Prestação de Serviço Pessoa Jurídica                                                         |
| 12     | Serviços Prestados por Cooperativa de Trabalho                                               |
| 13     | Locação de Mão-de-obra                                                                       |
| 14     | Outros Custos do Pessoal Aplicado na Produção                                                |
| 15     | Encargos Sociais - Previdência Social                                                        |
| 16     | Encargos Sociais - FGTS                                                                      |
| 17     | Encargos Sociais - Outros                                                                    |
| 18     | Alimentação do Trabalhador                                                                   |
| 19     | Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção                                            |
| 2      | Estoques de Insumos                                                                          |
| 20     | Arrendamento Mercantil                                                                       |
| 21     | Encargos de Depreciação de Imobilizados Objeto de Arrendamento Mercantil Financeiro          |
| 22     | Encargos de Amortização de Intangível Oriundo de Direitos de Exploração de Serviços Públicos |
| 23     | Encargos de Depreciação                                                                      |
| 23.05  | Encargos de Depreciação/Amortização/Exaustão dos Gastos Ativos na Atividade de Exploraçã     |
| 23.10  | Encargos de Exaustão - Art. 5º, caput, da IN RFB nº 1.778/2017                               |
| 23.15  | Encargos de Exaustão - Art. 4º, inciso I, da IN RFB nº 1.778/2017                            |
| 23.20  | Encargos de Depreciação - Art. 6º da IN RFB nº 1.778/2017                                    |

|  | Código | Classificação | Descrição                 |
|--|--------|---------------|---------------------------|
|  | 248    | 1203010005    | MÓVEIS E UTENSÍLIOS       |
|  | 256    | 1203010006    | PRÉDIOS E BENFEITORIAS    |
|  | 264    | 1203010007    | TERRENOS                  |
|  | 272    | 1203010008    | VEÍCULOS                  |
|  | 0      | 120302        | (-) DEPRECIAÇÃO ACUMULA   |
|  | 280    | 1203020001    | (-) COMPUTADORES E PERIF  |
|  | 299    | 1203020002    | (-) APARELHOS DE COMUNIC  |
|  | 302    | 1203020003    | (-) INSTALAÇÕES           |
|  | 310    | 1203020004    | (-) MÁQUINAS E EQUIPAMEN  |
|  | 329    | 1203020006    | (-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS   |
|  | 337    | 1203020007    | (-) PRÉDIOS E BENFEITORIA |
|  | 345    | 1203020008    | (-) VEÍCULOS              |

1

Próximos ...

Ajuda

Para cadastrar uma nova conta analítica sem precisar di sobre qualquer conta analítica do grupo desejado.

# Lucro Real: Conta de Custo (Registro L200)

**2º passo:**

Acesse os Parâmetros de Geração da ECF e informe o método de avaliação de estoque adotado pela empresa.

Parâmetros da Escrituração Contábil Fiscal

Identificação

Parâmetros de Tributação

Parâmetros Complementares

Parâmetros Processamento Agrupado

Forma de Tributação do Lucro1

Lucro Real

Tipo de EscrituraçãoC

Contábil

Atividade Tributada para Imune ou Isenta

Não se Aplica

Período de Apuração do Lucro

Trimestral

Método de Avaliação do Estoque1

Custo Médio Ponderado

Reconhecimento da Receita

Opções

☐ Indicador de Optante pelo Refis

Gerar Bloco P

☒ Pela Escrita Fiscal

☐ Pelo Contábil

Forma de Tributação

Primeiro Trimestre

☐ Presumido

☒ Real

☐ Arbitrado

☐ Fora do Período

Segundo Trimestre

☐ Presumido

☒ Real

☐ Arbitrado

☐ Fora do Período

Forma de Apuração

Janeiro

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Abril

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Fevereiro

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Maio

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Março

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Junho

☐ Receita Bruta

☐ Balanço/Balancete

☒ Fora do Período

Pesquisa de Método de Avaliação do Estoque

Filtrar:

Filtrar

| Descrição                                       |
|-------------------------------------------------|
| Custo Médio Ponderado                           |
| PEPS (Primeiro que entra, primeiro que sai)     |
| Arbitramento - art. 296, Inc. I e II, do RIR/99 |
| Custo Específico                                |
| Valor Realizável Líquido                        |
| Inventário Periódico                            |
| Outros                                          |
| Não Há                                          |

0..9

AB

CD

EF

GH

IJ

KL

MN

OP

QR

ST

UV

WX

YZ

1

a

## Lucro Real: Bloco M (LALUR/LACS)

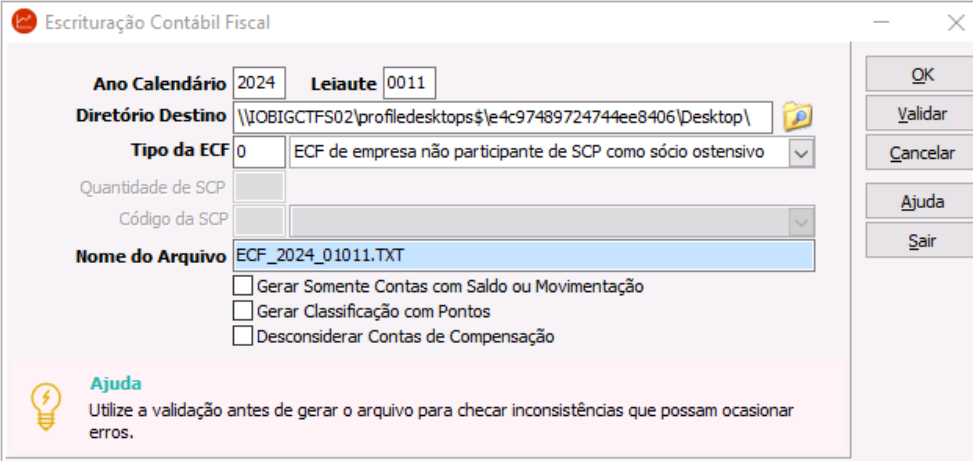
Se o cálculo for realizado por **Lucro Real** de forma **Trimestral** ou **Lucro Real Anual** com base em **balanço/balancete de suspensão/redução** será necessário o preenchimento do módulo LALUR/LACS. **[CLIQUE AQUI](#)** para saber mais.

**Observação:** Se o cálculo do IRPJ e da CSLL for realizado com base no **Lucro Real Anual por Receita Bruta**, não será necessário preencher o módulo LALUR/LACS. Os cálculos serão transferidos automaticamente do sistema Fiscal (IGC/IOB Online) para o arquivo da ECF.

# Geração do Arquivo da ECF

Acesse, "**Módulos > SPED > Escrituração Contábil 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:** \\IOBIGCTFS02\profiledesktops\$\e4c97489724744ee8406\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