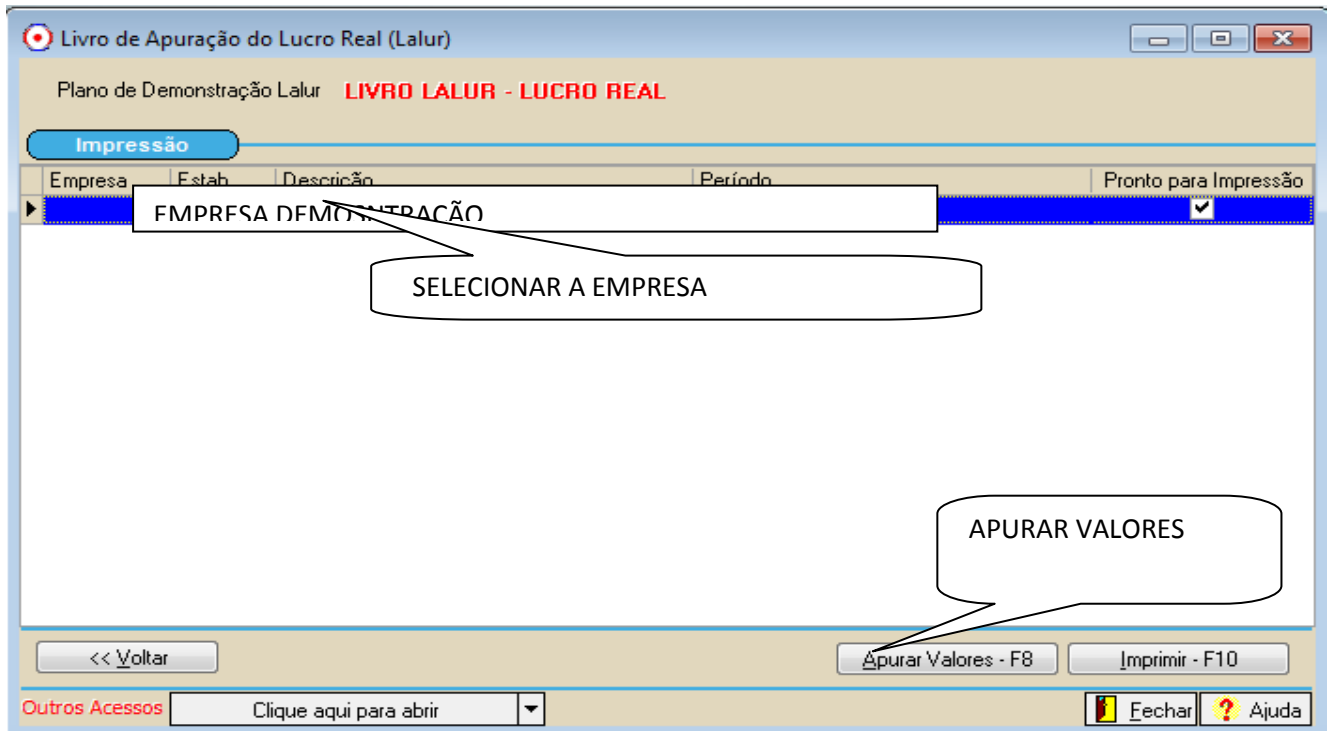
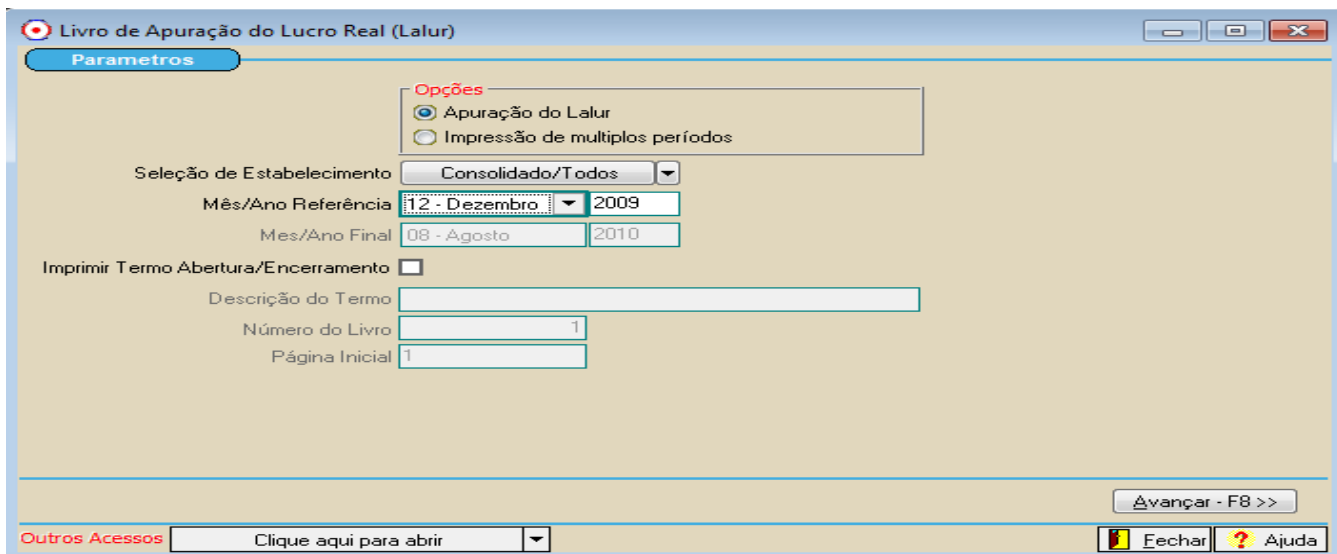
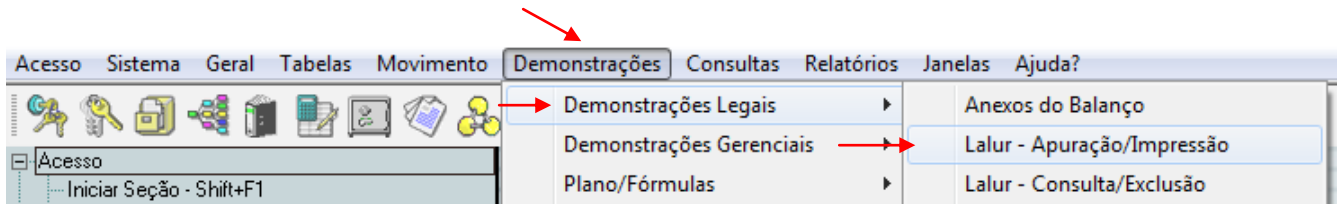


GERAÇÃO DO LALUR, COM ABATIMENTO DE PREJUÍZOS ANTERIORES DA BASE DE CALCULO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO



LANÇAMENTO DA EXCLUSÃO DA BASE DE CÁLCULO DOS PREJUÍZOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

CSLL

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento: EMPRESA DEMOSNTRACÃO

Período: 4º Trimestre (Out. à Dez.)

Classificação	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00
1.01	ADICÕES	0,00
1.01.001	LUCRO/PREJUÍZO CONTÁBIL ANTES DA CS E IRPJ	145.464,01
1.01.002	PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.01.003	RES. REAVALIAÇÃO BAIXADA NÃO COMPUTADA NO RESULT.	0,00
1.01.004	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI 9249 ART. 13)	0,00
1.01.005	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
1.01.006	PARC. LUCROS DE CONTRIB. DE CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.01.007	ENC. DEPREC./AMORT./EXAUS./BAIXA DE BENS DO ATIVO	0,00
1.01.008	REALIZAÇÃO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART. 2	0,00
1.01.009	OUTRAS ADICÕES	13.870,46
1.10	EXCLUSÕES	0,00
1.10.001	(-)REVERSAO SALDOS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.10.002	(-)LUCROS E DIVIDENDOS DE INVESTIMENTOS AVALIADOS	0,00
1.10.003	(-)AJUSTE/AUMENTO VALOR DE INVESTIMENTOS	0,00
1.10.004	(-)PARC. LUCROS DE CONTRIB. CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.10.005	(-)RED. E GANHOS DE CAPITAL AUFERIDOS NO EXTERIOR	0,00
1.10.006	(-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES	0,00
1.10.007	(-)CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQ. MENSAL P/ ESTIMATIVA	0,00
1.10.008	(-)OUTRAS EXCLUSÕES	0,00
1.20	COMPENSAÇÕES	0,00
1.20.001	(-)COMP. DE VALORES INDEVIDOS OU PAGOS A MAIOR	0,00
1.20.002	(-)RETENÇÃO DA CSLL POR ORGAO PUBLICO	0,00
1.20.003	(-)SALDO NEGATIVO DE PERÍODOS ANTERIORES	0,00
1.20.004	(-)PARCELAMENTO FORMALIZADO	0,00
1.20.005	(-)EXIGIBILIDADE SUSPensa	0,00
1.20.006	(-)ANTECIPAÇÕES OBRIGATORIAS (LEI 9430/96 ART. 8º	0,00

CSLL Lucro/Prejuízo Real: 124.813,12
CSLL Devido: 11.233,18

IRPJ Lucro/Prejuízo Real: 124.813,12
IRPJ Devido: 25.203,28

CSLL / IRPJ / Parte "B"

➕ - Lançar Valores - F5 Recalcular - F10 Qk - F8 ✖ Cancela

QUANDO OCORRE PREJUÍZO EM PERÍODOS ANTERIORES O USUÁRIO DEVE LANÇAR **MANUALMENTE** ESTE PREJUÍZO PARA ASSIM DIMINUIR DA BASE DE CÁLCULO. PARA ACRESCENTAR, BASTA CLICAR EM **LANÇAR VALORES F5**, NA PARTE INFERIOR DA TELA.

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos

1.10.006 - (-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES

Tipo	Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
Exclusão	31/12/2009	59.334,47	A Compensar	Compensacao prejuizo acumulado

1.10.006 (-)BASE C DRES
 Data do Lançamento: 31/12/2009
 Valor do Lançamento: 59.334,47
 Tipo do Lançamento: A Compensar
 Histórico: 266 Compensacao prejuizo acumulado

+ ✓ ↺ ✕ ⏪ ⏩
 Ok - F8 Cancela

VALOR A SER EXCLUÍDO DA B.C. DO IRPJ

NESTA TELA É ONDE SERÁ INFORMADO MANUALMENTE PARA O SISTEMA O VALOR QUE SERÁ EXCLUÍDO DA BASE DE CÁLCULO NA GERAÇÃO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO.

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento: **EMPRESA DEMONSTRAÇÃO**
 Período: **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00
1.01	ADICÕES	0,00
1.01.001	LUCRO/PREJUÍZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ	145.464,01
1.01.002	PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.01.003	RES. REAVALIAÇÃO BAIXADA NÃO COMPUTADA NO RESULT.	0,00
1.01.004	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI 9249 ART. 13)	0,00
1.01.005	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
1.01.006	PARC. LUCROS DE CONTRIB. DE CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.01.007	ENC. DEPREC/AMORT/EXAUS/BAIXA DE BENS DO ATIVO	0,00
1.01.008	REALIZAÇÃO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART. 2)	0,00
1.01.009	OUTRAS ADICÕES	13.870,46
1.10	EXCLUSÕES	0,00
1.10.001	(-)REVERSAO SALDOS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.10.002	(-)LUCROS E DIVIDENDOS DE INVESTIMENTOS AVALIADOS	0,00
1.10.003	(-)AJUSTE/AUMENTO VALOR DE INVESTIMENTOS	0,00
1.10.004	(-)PARC. LUCROS DE CONTRIB. CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.10.005	(-)RED. E GANHOS DE CAPITAL AUFERIDOS NO EXTERIOR	0,00
1.10.006	(-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES	59.334,47
1.10.007	(-)CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQ. MENSAL P/ ESTIMATIVA	0,00
1.10.008	(-)OUTRAS EXCLUSÕES	0,00
1.20	COMPENSAÇÕES	0,00
1.20.001	(-)COMP. DE VALORES INDEVIDOS OU PAGOS A MAIOR	0,00
1.20.002	(-)RETENÇÃO DA CSLL POR ORGÃO PÚBLICO	0,00
1.20.003	(-)SALDO NEGATIVO DE PERÍODOS ANTERIORES	0,00
1.20.004	(-)PARCELAMENTO FORMALIZADO	0,00
1.20.005	(-)EXIGIBILIDADE SUSPENSA	0,00
1.20.006	(-)ANTECIPAÇÕES OBRIGATORIAS (LEI 9430/96 ART. 8)	0,00

CSLL Lucro/Prejuízo Real: 100.000,00
 CSLL Devido: 9.000,00
IRPJ Lucro/Prejuízo Real: 124.813,12
 IRPJ Devido: 25.203,28

CSLL / IRPJ / Parte "B"
 Lançar Valores - F5 Recalcular - F6

AGORA PODEMOS OBSERVAR QUE A BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO QUE ERA 145.464,01 + 13.870,01 = **159.331,47**, JÁ COM A DEDUÇÃO DE **59.331,47**, REDUZIU A BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO PARA **100.000,00**

IRPJ

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento **EMPRESA DEMOSNTRACÃO**
Período **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
2.01.002	CUSTOS - SOMA DE PARCELAS NAO DEDUTIVEIS	0,00
2.01.003	DESP. NAO OPERACIONAIS SOMA PARC. NAO DEDUTIVEIS	0,00
2.01.004	CONTRIB. SOCIAL SOBRE O LUCRO LIQUIDO (CSLL)	5.201,42
2.01.005	REND./LUCROS/DISPNI8/REF. CAPITAL NO EXTERIOR	0,00
2.01.006	AJUSTE DECORRENTE DE METODOS/PREC. DE TRANSFERENCIA	0,00
2.01.007	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
2.01.008	PERDAS EM OPERAÇÕES REALIZADAS NO EXTERIOR	0,00
2.01.009	PARTICIPAÇÕES NAO DEDUTIVEIS	0,00
2.01.010	LUCRO INFLACIONARIO REALIZADO	0,00
2.01.011	DEPRECIACAO ACELERADA INCENTIVADA - REVERSÃO	0,00
2.01.012	REALIZACAO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART.2)	0,00
2.01.013	PERDAS INCORRIDAS NO MERCADO DE RENDAS VAIRAVEIS	0,00
2.01.014	OUTRAS ADICÕES	8.669,04
2.10	EXCLUSOES	0,00
2.20	COMPENSACAO DE PREJUIZO FISCAIS PROP. PER. BASE	0,00
2.20.001	(-)ATIVIDADE EM GERAL	0,00
2.20.002	(-)ATIVIDADE RURAL	0,00
2.30	COMPENSACAO PREJUIZO FISCAL PROP. PER. BASE 1991 A 1997	0,00
2.30.001	(-)ATIVIDADE GERAL PER 1991 A 1997	0,00
2.30.002	(-)ATIVIDADE RURAL PER 1986 A 1997	0,00
2.30.003	(-)CISAO PARCIAL ANO ...	0,00
2.40	DEDUCOES REALIZADAS SOBRE LUCROS INFLACIONARIOS	0,00
2.40.001	LUCRO INFLACIONARIO REALIZ. TRIB. ALIQ. 6%	0,00
2.40.002	LUCRO REAL POSTERGADO PERIODO BASE ANTERIOR	0,00
2.50	IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL	0,00
2.50.001	A ALIQUOTA ...	0,00
2.50.002	ADICIONAL	0,00
2.60	DEDUCOES DO IRPJ	0,00
2.60.001	(-)OPERACOES DE CARATER CULTURAL E ARTISTICO	0,00
2.60.002	(-)PROGRAMA DE ALIMENTACAO DO TRABALHADOR	0,00
2.60.003	(-)VALE TRANSPORTE	0,00

CSLL Lucro/Prejuízo Real 100.000,00 **IRPJ** Lucro/Prejuízo Real 159.334,47
CSLL Devido 9.000,00 IRPJ Devido 33.833,62

DAR 2 CLICKS PARA
ABRIR A TELA DE
LANÇAMENTO DA
COMPENSAÇÃO

NESTE CASO TEMOS
159.334,47 DE LUCRO

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Lançamentos

1.10.006 - (-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES

Tipo	Data	Valor	Tipo do Lançamento	Histórico
Exclusão	31/12/2009	59.334,47	A Compensar	Compensacao prejuizo acumulado

1.10.006 [F12]

Data do Lançamento 31/12/2009

Valor do Lançamento 59.334,47

Tipo do Lançamento A Compensar

Histórico 266 Compensacao prejuizo acumulado

+ ✓ ↻ ✕ ⏪ ⏩

Ok - F8 Cancela

VALOR DA DEDUÇÃO QUE É LANÇADO
MANUALMENTE PELO USUARIO

HISTORICO PARA DESCRIÇÃO NO
RAZÃO.

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento: **EMPRESA DEMONSTRAÇÃO**
 Período: **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
1	BASE DE CALCULO CONTRIBUICAO SOCIAL	0,00
1.01	ADICÕES	0,00
1.01.001	LUCRO/PREJUIZO CONTABIL ANTES DA CS E IRPJ	145.464,01
1.01.002	PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.01.003	RES. REAVALIACAO BAIXADA NÃO COMPUTADA NO RESULT.	0,00
1.01.004	DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS (LEI 9249 ART. 13)	0,00
1.01.005	AJUSTE POR DIMINUIÇÃO NO VALOR DO INVESTIMENTO	0,00
1.01.006	PARC. LUCROS DE CONTRIB. DE CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.01.007	ENC. DEPREC/AMORT/EXAUS/BAIXA DE BENS DO ATIVO	0,00
1.01.008	REALIZAÇÃO RESERVA ESPECIAL (LEI 8200/91 ART.2	0,00
1.01.009	OUTRAS ADICÕES	13.870,46
1.10	EXCLUSÕES	0,00
1.10.001	(-)REVERSAO SALDOS PROVISÕES NÃO DEDUTÍVEIS	0,00
1.10.002	(-)LUCROS E DIVIDENDOS DE INVESTIMENTOS AVALIADOS	0,00
1.10.003	(-)AJUSTE/AUMENTO VALOR DE INVESTIMENTOS	0,00
1.10.004	(-)PARC. LUCROS DE CONTRIB. CONSTR. P/ EMPRESA	0,00
1.10.005	(-)RED. E GANHOS DE CAPITAL AUFERIDOS NO EXTERIOR	0,00
1.10.006	(-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES	59.334,47
1.10.007	(-)CONTRIBUICAO SOCIAL S/ LUCRO LIQ. MENSAL P/ ESTIMATIVA	0,00
1.10.008	(-)OUTRAS EXCLUSÕES	0,00
1.20	COMPENSAÇÕES	0,00
1.20.001	(-)COMP. DE VALORES INDEVIDOS OU PAGOS A MAIOR	0,00
1.20.002	(-)RETENÇÃO DA CSLL POR ORGÃO PÚBLICO	0,00
1.20.003	(-)SALDO NEGATIVO DE PERÍODOS ANTERIORES	0,00
1.20.004	(-)PARCELAMENTO FORMALIZADO	0,00
1.20.005	(-)EXIGIBILIDADE SUSPensa	0,00
1.20.006	(-)ANTECIPAÇÕES OBRIGATORIAS (LEI 9430/96 AR	0,00

CSLL Lucro/Prejuízo Real: 100.000,00
 CSLL Devido: 9.000,00

IRPJ Lucro/Prejuízo Real: 100.000,00
 IRPJ Devido: 19.000,00

DEDUÇÃO DA BASE

BASE DE CALCULO DEDUZIDA.

Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur) - Edição

Empresa/Estabelecimento: **EMPRESA DEMONSTRACÃO**
 Período: **4º Trimestre (Out. à Dez.)**

Classificação	Descrição	Valor
8	PARTE "B" DO LALUR	0,00
8.01	LUCROS LÍQUIDOS EXERCÍCIOS FUTUROS	0,00
8.01.001	LUCRO - 1	0,00
8.01.002	LUCRO - 2	0,00
8.10	PREJUÍZOS	0,00
8.10.001	(-)PREJUÍZOS EXERCÍCIO - 1	0,00
8.10.002	(-)PREJUÍZOS EXERCÍCIO - 2	0,00

CSLL Lucro/Prejuízo Real: 100.000,00
 CSLL Devido: 9.000,00

IRPJ Lucro/Prejuízo Real: 100.000,00
 IRPJ Devido: 19.000,00

AQUI JÁ TEMOS O VALOR BASE PARA CALCULO DO IMPOSTO MENOR, OU SEJA, DEDUZIDO AS EXCLUSOES DE PREJUIZOS LANÇADOS NA APURAÇÃO.

PARTE A - REGISTRO DOS AJUSTES DO LUCRO LIQUIDO DO EXERCÍCIO

CSLL - Contribuição Social

Período: Outubro/2009 a Dezembro/2009

		Resultado Contábil (Lucro do Exercício)	145.464,01
Data	Conta Histórico	Adições	Exclusões
31/12/2009	1.01.009 OUTRAS ADICOES	13.870,46	
31/12/2009	1.10.006 (-)BASE CALC. NEG. DA CONTRIB. SOCIAL PER. ANTERIORES		59.334,47
		Total de Adições	13.870,46
		Total de Exclusões	59.334,47
		Lucro Real	100.000,00
		Alíquota Aplicada	9,00%
		CSLL Devido	9.000,00

IRPJ - Imposto de Renda Pessoa Jurídica

Período: Outubro/2009 a Dezembro/2009

		Resultado Contábil (Lucro do Exercício)	145.464,01
Data	Conta Histórico	Adições	Exclusões
31/12/2009	2.01.004 CONTRIB. SOCIAL SOBRE O LUCRO LIQUIDO (CSSLL)	5.201,42	
31/12/2009	2.01.014 OUTRAS ADICOES	8.669,04	
31/12/2009	2.20.001 (-)ATIVIDADE EM GERAL		59.334,47
		Total de Adições	13.870,46
		Total de Exclusões	59.334,47
		Lucro Real	100.000,00
		Alíquota Aplicada	15,00%
		IRPJ	15.000,00
		Valor Excedente	40.000,00
		Alíquota sobre Excedente	10,00%
		IRPJ sobre Excedente	4.000,00
		IRPJ Devido	19.000,00