**Lucro Real – Guia Técnico para Suporte**

# Visão geral

O **Lucro Real** é o regime tributário onde os impostos são calculados com base no **lucro efetivo da empresa** (receitas – despesas), conforme regulamentado pela Lei nº 9.430/1996 .

É o regime mais **completo e rigoroso**, exigindo maior controle contábil e fiscal.

---

## 1. Quem deve / pode optar pelo Lucro Real

**Obrigatório para empresas:**

- Faturamento anual superior a **R$ 78 milhões**
- Instituições financeiras (bancos, seguradoras, etc.)
- Empresas com benefícios fiscais específicos
- Empresas com atividades reguladas por lei

**Opcional para:**

- Empresas menores que desejam apurar imposto sobre o lucro real (ex: margem baixa ou prejuízo)

---

## 2. Configuração da Empresa

No sistema:

- **Regime Tributário (CRT):**
  ? **3 – Regime Normal**

?? Assim como no Lucro Presumido, o sistema não diferencia automaticamente.

---

## 3. Principais impostos

**Federais:**


© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20

- **IRPJ** (Imposto de Renda)
- **CSLL** (Contribuição Social)
- **PIS**
- **COFINS**

**Estaduais:**

- **ICMS**

**Municipais:**

- **ISS**

---

## 4. Como funciona o cálculo

Diferente dos outros regimes:

?? O cálculo é feito com base no **lucro real apurado**

---

**IRPJ**

- Base: **Lucro contábil ajustado**
- Alíquota: **15%**
- Adicional: **10%** sobre lucro que exceder o limite

---

**CSLL**

- Base: Lucro real
- Alíquota: **9%** (podendo variar conforme atividade)

---


**© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20**

**PIS e COFINS (Não cumulativo)**

- **PIS:** 1,65%
- **COFINS:** 7,6%

?? Permite **crédito tributário** sobre compras

?? Diferente do Lucro Presumido (cumulativo)

---

## 5. Regras Fiscais (Ponto crítico)

Utiliza:

?? **CST (Código de Situação Tributária)**

**Exemplos:**

- **00** – Tributada integralmente
- **10** – Com ST
- **20** – Redução de base
- **60** – ST

?? Erro comum:

- Uso de CSOSN (Simples) ? incorreto

---

## 6. CFOP (Natureza da operação)

Validar:

- Tipo de operação
- Origem/destino
- Natureza da operação preenchida


© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20

?? Problemas comuns:

- natOp vazia
- CFOP inválido
- Operação incompatível

---

## 7. Substituição Tributária (ICMS-ST)

- Pode reter ou recolher ICMS-ST
- Configuração via regra fiscal

**CST:**

- **10** – Com ST
- **60** – ST já recolhido

---

## 8. DIFAL (Diferencial de Alíquota)

Aplicável em:

- Venda interestadual para consumidor final

?? Validar:

- UF origem/destino
- Tipo de cliente
- Regra fiscal

---

## 9. Emissão de NF-e


© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20

Validar:

- CFOP
- CST
- NCM
- Natureza da operação
- Regra fiscal

---

## 10. Cadastro de Produtos

Cada produto deve conter:

- NCM
- Origem
- Regra fiscal
- Tributação correta

---

## 11. Diferença prática (Suporte)

| Situação | Lucro Real |
|---|---|
| Base de cálculo | Lucro efetivo |
| Código de imposto | CST |
| PIS/COFINS | Não cumulativo |
| Controle contábil | Alto |

---

## 12. Checklist rápido para suporte

? Empresa com CRT = 3?
? Está utilizando CST?
? Produto possui NCM?
? Regra fiscal vinculada?
? CFOP correto?


© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20

? Natureza da operação preenchida?
? Possui ST ou DIFAL?
? Crédito de PIS/COFINS está sendo considerado?

---

## 13. Quando envolver a contabilidade

Sempre que houver:

- Apuração de lucro
- Crédito de PIS/COFINS
- Ajustes contábeis
- Cálculo de IRPJ/CSLL
- Dúvidas fiscais complexas

---

### 14. Pontos de atenção

- Sistema **não calcula lucro real automaticamente**
- Apuração depende da contabilidade
- Regras fiscais impactam diretamente na NF-e
- Maior risco de inconsistência se mal configurado

---

## Conclusão

No **Lucro Real**, o suporte deve focar em:

- **Regra fiscal correta**
- **CST adequado**
- **CFOP válido**
- **Validação de créditos (PIS/COFINS)**


© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20

A maioria dos erros ocorre por:

- Configuração incorreta
- Cadastro incompleto
- Falta de alinhamento com a contabilidade

ID de solução único: #2523
Autor:: Thais Veloso
Última atualização: 03-18-26 11:00


**© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 11-05-26 23:20**