

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:

Página 1 / 7

© 2026 Ricardo De Souza Carvalho <ricardo@brajan.com.br> | 05-02-26 18:15

URL: https://faq.eadbrajan.com.br/content/1/1523/pt_br/lucro-real---guia-tecnico-para-suporte.html
Faq Brajan Sistemas

- **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)

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

?? 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

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?

- ? 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)**

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