

## COMPENSAÇÃO DA BASE NEGATIVA CSLL

### 5. Registro da Base de Cálculo Negativa da CSLL do Período na Parte B do e-Lacs

Quando ocorrer uma base de cálculo negativa no período (Registro M350), o procedimento a seguir é:

- Criar uma conta de Base de Cálculo Negativa de Períodos Anteriores no registro M010.
- Registrar o saldo do prejuízo fiscal do período no registro M410 (Colocar o indicador de lançamento como "BC" – Base de Cálculo Negativa da CSLL).

Observação: Se houver compensação de base de cálculo negativa da CSLL em períodos posteriores, deve ser utilizada essa conta criada na parte B para compensação no registro M350 (Linhas de código 173 e 174 do M350), com tipo de relacionamento "1" (com conta da parte B).

Fonte: <http://www1.receita.fazenda.gov.br/noticias/2015/julho/noticia-20072015.htm>

### Detalhamento:

- No exercício de 2013 encerrou-se com uma base negativa de CSLL de R\$300,00;
- Ao apurar a CSLL em Jan/2014 caso seja gerado lucro, poderá ser compensando até 30% da base da CSLL com a base negativa acumulada de CSLL de R\$300,00;

### Operação no ERP Senior:

- Ao apurar a CSLL em Jan/2014 foi apresentada uma base positiva de CSLL no valor de R\$500,00:

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	500,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		500,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		500,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		500,00
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		500,00

- Logo, será possível compensar 30% deste valor da base negativa:

$$500 * 30\% = 150,00$$

- Criar uma “Conta Parte B” indicando no saldo inicial a “Base Negativa Acumulada” de 12/2013:

Empresa: 500 FERREIRA - LUCRO REAL - CONTABILIDADE  
Filial: 1 FERREIRA - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1  
Cód. Impostor: 56 CSLL - Lucro real (SPED)  
Conta: PRE\_001  
Descrição: Prejuízo Acumulado 2013  
Data de criação: 31/12/2013  
Código da Linha:  
CNPJ: 00.000.000/0000-00  
Data Limite: 00/00/0000  
Saldo Inicial: 900,00  
Usuário Geração: 15 senior  
Data Geração: 31/08/2015  
Hora Geração: 08:20  
Usuário Últ. Alter: 15 senior  
Data Últ. Alter: 31/08/2015  
Hora Últ. Alter: 09:23

- Após processar a criação da “Conta Parte B”, na aba do registro “M350” fazer o lançamento da compensação dos 30% (150,00) na linha 173 (dar dois cliques sobre a linha):

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
164	(-)Ajustes decorrentes de modificação de métodos e critérios contábeis por meio de lei comercial ainda não regulamentados pela Secretaria da R	Sem Relacionamento	0,00
165	(-)Ajustes decorrentes de diferença entre os resultados apurados em moeda diferente da moeda nacional e a moeda nacional (art. 58, Lei nº 12.9	Sem Relacionamento	0,00
166	(-)Ajustes decorrentes de contratos de concessão de serviços públicos existentes em 31 de dezembro de 2013 (art. 69, Lei nº 12.973, de 13 de mai	Sem Relacionamento	0,00
167	(-)Outras Exclusões	Sem Relacionamento	0,00
168	SOMA DAS EXCLUSÕES (CSLL)		0,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		500,00
170	(-)Compensação da Base de Cálculo Negativa do Próprio Período - Atividade Rural		0,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		500,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
173	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral	Sem Relacionamento	0,00
174	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividade Rural	Sem Relacionamento	0,00

- Ao dar um clique duplo sobre a linha 173 será apresentada a tela para o lançamento. Efetuar o lançamento informando a conta criada anteriormente na parte B e informar o valor a ser compensado (150,00C):

F664LPA - LACS - Parte A - Lançamentos

Cód. Imposto: 56 CSLL - Lucro real (SPED)

Número do lançamento: 2

Valor: 150,00

Hist. Padrão: 0

Complemento: **Compensação base acumulada CSLL**

Código da Linha: 173 (-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral

Lançamentos Parte B: 150,00

Lan. Contabéis: 0,00

Conta	Saldo Inicial	Total Refl. Parte A	Total Refl. Parte B	Saldo Disponível	Lançamento	Saldo Final
PRE_001	300,00D	0,00	0,00	300,00D	<b>150,00C</b>	150,00D

- Ao processar o lançamento, o valor de 150,00 será transportado para a linha 173 e descontado na base conforme abaixo:

Apuração CSLL - Lucro Real (SPED)

Filial Matriz: 1 - [REDACTED] A - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1

Agrupamento: Sem agrupamento

Filiais abrangentes: 1

Apuração: 01/01/2014 até 31/01/2014

Imposto a Recolher: N660 - Cálculo Mensal Estimativa | N650 - Base Cálculo | M350 - Lançamentos LACS | L300 - Demonstração do Resultado Líquido

Ocultar linhas sem valor  Exibir Detalhes Linha

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	500,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		500,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		500,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		500,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
173	<b>(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral</b>	Com Conta da Parte B	<b>150,00</b>
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		<b>350,00</b>

Observação:

Conta Parte B Lançamentos Demonstrativo Saldos

Log de alterações da tabela dinâmica Controle de retenções Consultar fórmulas Editar fórmula

- Se na apuração de Fev/2014 for novamente apresentado lucro, poderá ser compensando novamente até 30% até existir saldo de base negativa de CSLL acumulada;

- Na apuração de Fev/2014 é apresentado os R\$150,00 já compensando em Jan/2014 conforme abaixo:

Filial Matriz: 1 - T - [REDACTED] - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1  
 Agrupamento: Sem agrupamento  
 Filiais abrangentes: 1  
 Apuração: 01/01/2014 até 28/02/2014

Imposto a Recolher | N660 - Cálculo Mensal Estimativa | N650 - Base Cálculo | M350 - Lançamentos LACS | L300 - Demonstração do Resultado Líquido

Ocultar linhas sem valor  Exibir Detalhes Linha

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	1.000,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		1.000,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		1.000,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		1.000,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
▶ 173	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral	Com Conta da Parte B	150,00
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		850,00

Observação:

Conta Parte B | Lançamentos | Demonstrativo Saldos

Log de alterações da tabela dinâmica | Controle de retenções | Consultar fórmulas | Editar fórmula

- Dar um clique duplo sobre a linha 173 na apuração de Fev/2014. Será apresentado o valor de R\$150,00 já compensado em Jan/2014:

Cód. Imposto: 56 CSLL - Lucro real (SPED)  
 Número do lançamento: 2  
 Valor: 150,00  
 Hist. Padrão: 0  
 Complemento: Compensação base acumulada CSLL

Código da Linha: 173 (-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral  
 Lançamentos Parte B: 150,00  
 Lan. Contábeis: 0,00

Parte B	Contas Contábeis	Saldo Inicial	Total Refl. Parte A	Total Refl. Parte B	Saldo Disponível	Lançamento	Saldo Final
▶	PRE_001	300,00D	0,00	0,00	300,00D	150,00C	150,00D

- Editar o valor de R\$150,00 já compensando em Jan/2014 somando os R\$150,00 que serão compensados em Fev/2014 (150+ 150 = 300,00):

Cód. Imposto: 56 CSLL - Lucro real (SPED)  
 Número do lançamento: 2  
 Valor: 300,00  
 Hist. Padrão: 0  
 Complemento: Compensação base acumulada CSLL

Código da Linha: 173 (-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral  
 Lançamentos Parte B: 300,00  
 Lan. Contábeis: 0,00

Parte B	Contas Contábeis	Saldo Inicial	Total Refl. Parte A	Total Refl. Parte B	Saldo Disponível	Lançamento	Saldo Final
▶	PRE_001	300,00D	0,00	0,00	300,00D	300,00C	0,00

-Na linha 173 será carregado valor de 300,00 compensando a base acumulada da CSLL da apuração de Fev/2014:

Apuração CSLL - Lucro Real (SPED)

Filial Matriz: 1 - [REDACTED] - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1

Agrupamento: Sem agrupamento

Filiais abrangentes: 1

Apuração: 01/01/2014 até 28/02/2014

Processar  
Gravar  
Cancelar  
Ajuda  
Sair

Imposto a Recolher | N660 - Cálculo Mensal Estimativa | N650 - Base Cálculo | M350 - Lançamentos LACS | L300 - Demonstração do Resultado Líquido

Ocultar linhas sem valor  Exibir Detalhes Linha

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	1.000,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		1.000,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		1.000,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		1.000,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
▶ 173	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Periodos Anteriores - Atividades em Geral	Com Conta da Parte B	300,00
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		700,00

Observação:

Conta Parte B | Lançamentos | Demonstrativo Saldos

Log de alterações da tabela dinâmica | Controle de retenções | Consultar fórmulas | Editar fórmula

- O processo deverá ser repetido nas competências posteriores caso ainda haja base de CSLL negativa acumulada.

- Na apuração de Março/2014 será apresentada a base acumulada de CSLL:

Apuração CSLL - Lucro Real (SPED)

Filial Matriz: 1 - [REDACTED] - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1

Agrupamento: Sem agrupamento

Filiais abrangentes: 1

Apuração: 01/01/2014 até 31/03/2014

Processar  
Gravar  
Cancelar  
Ajuda  
Sair

Imposto a Recolher | N660 - Cálculo Mensal Estimativa | N650 - Base Cálculo | M350 - Lançamentos LACS | L300 - Demonstração do Resultado Líquido

Ocultar linhas sem valor  Exibir Detalhes Linha  Exibir Histórico Linha

Código da L	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	1.500,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		1.500,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		1.500,00
171	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		1.500,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
▶ 173	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Periodos Anteriores - Atividades em Geral	Com Conta da Parte B	300,00
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		1.200,00

Conta Parte B | Lançamentos | Demonstrativo Saldos

Log de alterações da tabela dinâmica | Controle de retenções | Consultar fórmulas | Editar fórmula

## LANÇAMENTO DA BASE NEGATIVA DA CSLL

Se ao término do exercício for apresentado Base de CSLL Negativa, será necessário efetuar o lançamento desta base na parte B para a compensação em períodos posteriores. Exemplo:

- Em Dez/2014 foi apresentada uma base negativa de -1.000,00 de CSLL conforme abaixo:

Código da L.	Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vlr. Apu. Lin.
1	ATIVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	6.000,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RIT		6.000,00
169	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		6.000,00
170	(-)Compensação da Base de Cálculo Negativa do Próprio Período - Atividade Rural		6.000,00
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES		
173	(-) Compensação de Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral	Com Conta da Parte B	300,00
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		-300,00
268	EXCLUSÕES		
323	(+)ajuste a valor justo - ganho de capital subscrição de ações (art. 17, Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014).	Sem Relacionamento	7.000,00
342	SOMA DAS EXCLUSÕES (CSLL)		7.000,00
343	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DO PRÓPRIO PERÍODO DE APURAÇÃO		-7.000,00
345	BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE BC NEGATIVA DE PERÍODOS ANTERIORES		-1.000,00
349	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		-1.000,00

- Criar uma “Conta Parte B” para o registro da Base Negativa (Não informar saldo inicial):

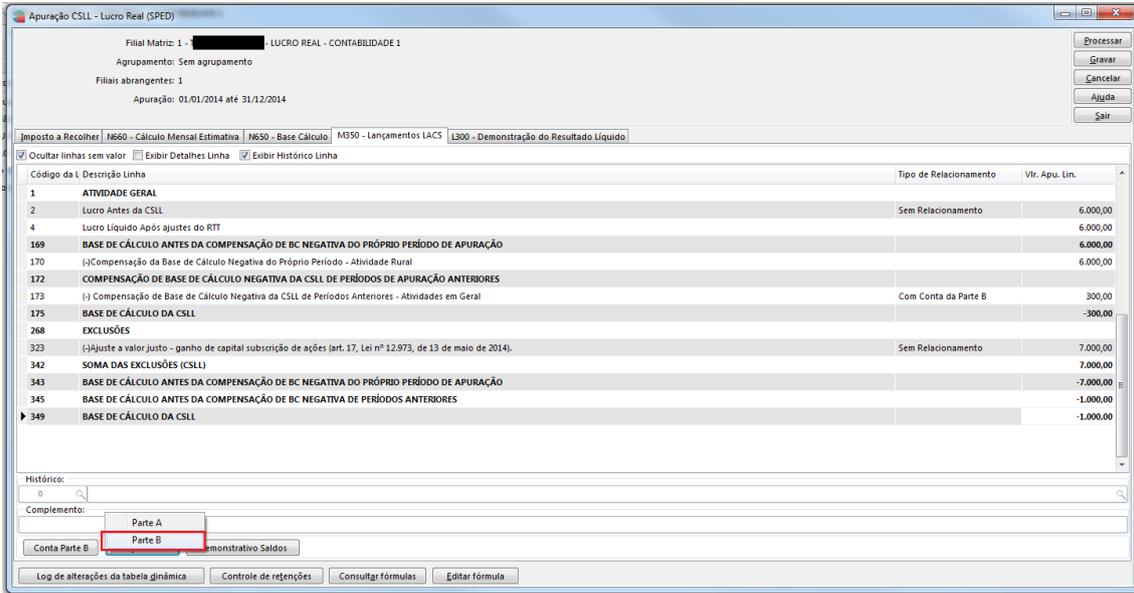
Empresa: 500 FERREIRA - LUCRO REAL - CONTABILIDADE  
Filial: 1 FERREIRA - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1  
Cód. Imposto: 56 CSLL - Lucro real (SPED)

Conta: PREJ\_003  
Descrição: Base CSLL Negativa 2014  
Data de criação: 31/12/2014

Código da Linha:   
CNPJ: 00.000.000/0000-00  
Data Limite: 00/00/0000  
Saldo Inicial: 0,00 D  
Usuário Geração: 0  
Data Geração: 00/00/0000  
Hora Geração: 00:00  
Usuário Últ. Alter.: 0  
Data Últ. Alter.: 00/00/0000  
Hora Últ. Alter.: 00:00

Para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subsequentes

- Efetuar o lançamento da base negativa de CSLL de -1.000,00 através do botão “Lançamentos”, “Parte B”:



- O lançamento deverá ser efetuado utilizando-se da “Parte B” (Lançamentos parte B sem reflexo na parte A):

