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

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:

a Apuração	CSLL - Lucro Real (SPED)		
	Filial Matriz: 1 - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1		Processar
	Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
	Filiais abrangentes: 1		<u>C</u> ancelar
	Apuração: 01/01/2014 até 31/01/2014		Aj <u>u</u> da
			<u>S</u> air
Imposto a R	ecolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N650 - Base Cálculo M350 - Lançamentos LACS L300 - Demonstração do Resultado Líquido		
🔽 Ocultar lin	has sem valor 🔲 Exibir Detalhes Linha		
Código da	a 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
Observação			
	,		<u>^</u>
Conta Pa	rte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de a	Iterações da tabela ginâmica Controle de rețenções Consultar fórmulas Editar fórmula		

- 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:

Apuração CSLL - Lucro Real (SPED)				
Filial Matriz: 1 -	LUCRO REAL - CON	TABILIDADE 1	Processar	
Agrupamento: Sem agrupamento			Gravar	
Filiais abrangentes: 1			<u>C</u> ancelar	
Apuração: 01/01/2014 até 31/0	/2014		Ajuda	
			<u>S</u> air	
Imposto a Recolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N65	60 - Base Cálculo M	350 - Lançamentos LACS L300 - Demonstração do Resultado Líquido		
🕼 Ocultar linhas sem valor 🔲 Exibir Detalhes Linha 🦷	F055CLL - LACS	- Cadastro de Contas		
Código da L Descrição Linha				Processar
1 ATIVIDADE GERAL	Empresa:	SUG CONTABILIDADE		Cancelar
2 Lucro Antes da CSLL	Filial:	- LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1		Duplicar
4 Lucro Líquido Após ajustes do RTT	Cód. Imposto:	56 CSLL - Lucro real (SPED)		Excluir
169 BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAC	Conta:	PRE_001		Aiuda
▶ 171 BASE DE CÁLCULO ANTES DA COMPENSAÇ		•		Sair
175 BASE DE CALCULO DA CSLL	Descrição:	Prejuizo Acumulado 2013		201
	Data de criação:	31/12/2013		
	Código da Linha:	9		
	CNPJ:	00.000/0000-00		
	Data Limite:	00/00/0000 🗊		
Observação:	Saldo Inicial:	300,00 D -		
	Usuário Geração:	15 A senior		
Conta Parte B Lançamentos Demonstrativo	Data Geração:	31/08/2015		
Log de alterações da tabela dinâmica	Hora Geração:	08:20		
	Usuário Últ. Alter.:	15 granier		
	Data Últ Alter:	21/08/2015		
	Data Oft. Alter.			
	Hora Ult. Alter.:	09:23		
l	Para prejuízos ou va	lores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subsequentes		

- 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):

Apuração CSLL - Lucro Real (SPED)		
Filial Matriz: 1 -		Processar
Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
Filiais abrangentes: 1		Cancelar
Apuração: 01/01/2014 até 31/01/2014		Aj <u>u</u> da
		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.
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 👻
<u>O</u> bservação:		
		* *
Conta Parte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de alterações da tabela ginâmica Controle de retenções Consultar fórmulas Editar fórmula		

- 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:	Disp. Fiscal Ajuda							
Valor: 150,00	<u>S</u> air							
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								
Parte B Contas Contábeis								
C Conta Saldo Inicial Total Refl. Parte A Total Refl. Parte B Saldo Disponivel Lançamento Saldo Final								
▶ PRE_001								

- 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 - A - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1		Processar
Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
Filiais abrangentes: 1		Cancelar
- Apuração: 01/01/2014 até 31/01/2014		Ajuda
		Sair
Imposto a Recolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N650 - Base Cálculo M350 - Lançamentos LACS 1300 - Demonstração do Resultado Líquic	do	
🗹 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 (-) 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		350,00
		•
Observação:		
Conta Parte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de alterações da tabela ginâmica 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:

a Apuração	CSLL - Lucro Real (SPED)		
1	Filial Matriz: 1 - T		Processar
	Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
	Filiais abrangentes: 1		Cancelar
	Anuração: 01/01/2014 até 28/02/2014		Ajuda
			Sair
Imposto a R	tecolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N650 - Base Cálculo M350 - Lançamentos LACS L300 - Demonstração do Resultado Líquido		
Ocultar li	nhas sem valor 🔲 Exibir Detalhes Linha		
Código d	a L Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	VIr. Apu. Lin.
1	ATTVIDADE 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
			*
<u>O</u> bservaçã	0:		
			<u>^</u>
Conta Pa	arte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de	alterações da tabela ginâmica Controle de retenções Consult <u>a</u> r fórmulas <u>E</u> ditar 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:

a F664LPA - LACS - P.	arte A - Lançamentos						1.000		• X
Cód. Impost Número do lançament Valo Hist. Padrão Complement	0: 56	cro real (SPED) 50,00 se acumulada CSLI	,					Processar	<u>C</u> ancelar Aj <u>u</u> da <u>S</u> air
Código da Linha: Lançamentos Parte B: Lan. Contabéis: Parte B Contas Contá	173 Q (+) 150, 0,	Compensação de Base	de Cálculo Negativa da	e CSLL de Períodos Ante	riores - Atividades em G	eral			
C Conta	Saldo Inicial	Total Refl. Parte A	Total Refl. Parte B	Saldo Disponivel	Lançamento	Saldo Final			
▶ PRE_001	300,00D	0,00	0,00	300,000	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):

a F664LPA - LACS - P	Parte A - Lançamentos	-					
Cód. Impost	to: 56 🔍 CSLL - Lu	ucro real (SPED)					Processar Cancelar
Número do lançament	to: 2	2					Disp. Fiscal Ajuda
Valo	or:	800,00					<u>S</u> air
Hist. Padrã	io: 0 🔍						
Complement	to: Compensação ba	ise acumulada CSLI					
Código da Linha:	173 🔍 (-)	Compensação de Base	de Cálculo Negativa da	CSLL de Períodos Ante	riores - Atividades em Ge	eral	
Lançamentos Parte B:	300	,00					
Lan. Contabéis:	0	,00					
Parte B Contas Conta	ábeis						
C Conta	Saldo Inicial	Total Refl. Parte A	Total Refl. Parte B	Saldo Disponivel	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:

a Apuração) CSLL - Lucro Real (SPED)		
	Filial Matriz: 1 - Terreta A - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1		Processar
	Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
	Filiais abrangentes: 1		Cancelar
	Apuração: 01/01/2014 até 28/02/2014		Aj <u>u</u> da
			Sair
Imposto a P	Recolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N650 - Base Cálculo M350 - Lançamentos LACS L300 - Demonstração do Resultado Líquido		
🔽 Ocultar li	nhas sem valor 🔲 Exibir Detalhes Linha		
Código d	la L Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin.
1	ATTVIDADE 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	300,00 =
175	BASE DE CÁLCULO DA CSLL		700,00
			*
<u>O</u> bservaçã	0:		
<u> </u>			
Conta Pa	arte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de	alterações da tabela ginâmica Controle de retenções Consultar fórmulas <u>E</u> ditar 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:

a Apuraçã	io CSLL - Lucro Real (SPED)		
	Filial Matriz: 1 - LUCRO REAL - CONTABILIDADE 1		Processar
	Agrupamento: Sem agrupamento		Gravar
	Filiais abrangentes: 1		<u>C</u> ancelar
	Apuração: 01/01/2014 até 31/03/2014		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		8
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		1.200,00
			-
Conta	Parte B Lançamentos Demonstrativo Saldos		
Log de	e alterações da tabela ginámica Controle de rețenções Consultar fórmulas Editar fórmula		

LANÇAMENTO DA BASE NEGATIVA DA CSLL

Se ao termino 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:

a Apuraçã	o CSLL - Lucro Real (SPED)		
	Filial Matriz: 1 - UCRO REAL - CONTABILIDADE 1 Agrupamento: Sem agrupamento		Processar Gravar
	Filiais abrangentes: 1		Cancelar
	Apuração: 01/01/2014 até 31/12/2014		Ajuda
			<u>S</u> air
Imposto a	Recolher N660 - Cálculo Mensal Estimativa N650 - Base Cálculo M350 - Lançamentos LACS L300 - Demonstração do Resultado Líquido		
Cultar	linhas sem valor 📃 Exibir Detalhes Linha 🛛 Exibir Histórico Linha		
Código	da L Descrição Linha	Tipo de Relacionamento	Vir. Apu. Lin. 🔺
1	ATTVIDADE GERAL		
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	6.000,00
4	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		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
Histórica			-
0	<u> </u>		
Complem	T T		
Conta	Parte B Langamentos Demonstrativo Saldos		
Log de	alterações da tabela ginámica Controle de rețenções Consultar fórmulas Editar fórmula		

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

F055CLL - LACS	- Cadastro de Contas	
Empresa: Filial:	500 Image: Solution of the second s	Processar Cancelar
Cód. Imposto:	S6 CSLL - Lucro real (SPED)	Duplicar
Conta:	PREJ_003	<u>Excluir</u> Ajuda
Descrição:	Base CSLL Negativa 2014	<u>S</u> air
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 V	
Usuário Geração:		
Data Geração:	00/00/0000 🗐	
Hora Geração:	00:00	
Usuário Últ. Alter.:	0 0	
Data Últ. Alter.:	00/00/0000 🗐	
Hora Últ. Alter.:	00:00	
Para prejuízos ou va	slores 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":

a Apuraçã	o CSLL - Lucro Real (SPED)						
	Filial Matriz: 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 2 - 2 -		Processar				
	Augustante Sen augustante		Gravar				
ngrupamento sen agrupamento							
rinais adrangentes 1							
	+puistau, ut/ut/zut+ at = 1/12/201+		Sair				
imposto a	Record provide control mentarical material industrial from transformation and a standard strategy of resolution of the strategy of the strateg						
Cuitar	Inna seria valor in cuolo decarres cuina ini Export inscorte cuina	The definition of the	10. Aug 12.				
Coalgo	da L Descrição Linna	lipo de Kelacionamento	vir. Apu. Lin.				
1	A IVUDADE GERAL	6 . D. L. S. L. L.	6 000 00				
2	Lucro Antes da CSLL	Sem Relacionamento	6.000,00				
4			6.000,00				
169	BASE DE CALCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE SC NEGATIVA DO PROPRIO PERIODO DE APURAÇÃO		6.000,00				
170	(-), ompensação da base de calculo regativa do Propino enclado - Atividade Rural		6.000,00				
172	COMPENSAÇÃO DE BASE DE CALCULO REGATIVA DA CSEL DE PERIODOS DE APORAÇÃO ANTERIORES	Com Conto da Data D	200.00				
1/5	(-) Compensação de base de clacitolo regativa da CSLE de Periodos Antenores - Atividades em Geral	Com Conta da Parte B	300,00				
1/5	BASE DE CALCULO DA CSLL		-500,00				
208	EXCLUSIOES	Com Delasionemento	7 000 00				
343	California a valori fosto - Baurio ne rabinai senseuridan de aforez faire 17, fei u. 17:3428, de 12 de unaio de 5014).	Sem Relacionamento	7.000,00				
242			7.000,00				
245	SH5 BECKELCULUU ANTES DA COMPENSAÇÃO DE EN LESATURA DE PROVINCIA DE APUNAÇÃO DE APUNA DE APUNAÇÃO DE APUNAÇÃO DE APUNAÇÃO DE APUNAÇÃO DE APUNA DE APUNAÇÃO DE APUNA DE APUNA DE APUNA DE APUNAÇÃO DE APUNA DE A						
345	BASE DE CALCULO ANTES DA COMPENSAÇÃO DE DE REGATIVA DE PERIODOS ANTENDRES		-1.000,00				
1 345			-1.000,00				
			*				
Histórico:							
Complemento:							
Conta Parte B							
Log de alterações da tabela ginsimica Controle de rețenções Consultar fórmulas							

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

EF66LPB - LACS - Parte B - Lançamentos								
Lançamentos parte B sem reflexo na parte A								
Conta	Valor Tributação	o Diferida 🛛 Ind. Lançamento Contrapa	rtida Código do dispositivo fiscal Hist. Padrão Descrição (H	Hist. Padrão) Complemento	Cancelar			
* PREJ_003	1.000,00 1	BC	0 0	Base CSLL Negativa 2014	Aiuda			
				L	Sair			
*								
					۱.			