

**ATUALIZADO
JAN 2026**

GUIA COMPLETO

LUCRO REAL

**Teoria e prática
para o seu dia a dia.**



**ATALHO
CONTABILIDADE**



Lucro Real

Guia Definitivo



Leandro Nóbrega



Para todos aqueles que como eu, foram desacreditados, mas tiveram na vida pelo menos 1 segundo de coragem de sempre recomeçar e jamais desistir...

Direitos Autorais

Este material é protegido pela Lei nº 9.610/98, que regula os direitos autorais no Brasil. É proibida a reprodução, distribuição, adaptação, modificação ou comercialização deste conteúdo — total ou parcialmente — sem a expressa autorização do autor.

O uso não autorizado constitui violação dos direitos autorais e poderá acarretar sanções civis e penais previstas em lei.

| | |
|---|-----------|
| INTRODUÇÃO | 12 |
| INSTITUIÇÃO DOS TRIBUTOS | 13 |
| DEFINIÇÃO DE TRIBUTO | 14 |
| IMPOSTO | 14 |
| TAXAS | 14 |
| CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | 14 |
| CLASSIFICAÇÃO DOS TRIBUTOS | 14 |
| CUMULATIVIDADE X NÃO CUMULATIVIDADE | 18 |
| CUMULATIVIDADE | 19 |
| CARACTERÍSTICAS DA CUMULATIVIDADE: | 19 |
| NÃO CUMULATIVIDADE | 20 |
| CARACTERÍSTICAS DA NÃO CUMULATIVIDADE: | 20 |
| CONCEITO DE LUCRO REAL | 21 |
| CONCEITO LEGAL DE LUCRO REAL | 21 |
| AJUSTES NO LUCRO CONTÁBIL | 21 |
| EQUAÇÃO PARA ENTENDIMENTO | 21 |
| OBRIGATORIEDADE | 23 |
| QUANTO À RECEITA BRUTA | 23 |
| QUANTO À ATIVIDADE DESENVOLVIDA | 24 |
| PERIODICIDADE DE APURAÇÃO | 26 |
| APURAÇÃO TRIMESTRAL | 26 |
| PRAZOS DE APURAÇÃO E PAGAMENTO: | 26 |
| OPÇÕES DE PAGAMENTO: | 26 |
| APURAÇÃO ANUAL | 29 |
| CARACTERÍSTICAS DA APURAÇÃO ANUAL: | 29 |
| DETERMINAÇÃO DAS BASES DE CÁLCULO DO IRPJ E DA CSLL | 32 |
| APLICAÇÃO DE PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA | 32 |
| CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS: | 32 |
| PROCEDIMENTOS DE AJUSTE E RECOLHIMENTO: | 33 |
| SUSPENSÃO OU REDUÇÃO DO PAGAMENTO MENSAL DE IRPJ E CSLL | -- |

| | |
|---|-----------|
| PROCEDIMENTOS DETALHADOS: ----- | 42 |
| CONDIÇÕES ESPECÍFICAS:----- | 42 |
| IMPACTO DA SUSPENSÃO OU REDUÇÃO:----- | 43 |
| DA ESCOLHA DA FORMA DE PAGAMENTO ----- | 47 |
| DETERMINAÇÃO DO LUCRO REAL ----- | 48 |
| CÁLCULO DO RESULTADO TRIBUTÁVEL: LUCRO REAL----- | 48 |
| RESULTADO ANTES DE IR + CSLL ----- | 50 |
| ADIÇÕES AO RESULTADO----- | 50 |
| REGRA BASE PARA AJUSTES DE ADIÇÃO----- | 50 |
| REGRAS PARA CLASSIFICAR UMA DESPESA COMO DEDUTÍVEL ----- | 50 |
| OUTROS AJUSTES RELEVANTES ----- | 51 |
| DEDUÇÃO DE DOAÇÕES NO CÁLCULO DO LUCRO REAL ----- | 54 |
| TRATAMENTO FISCAL DE QUEBRAS E PERDAS ----- | 55 |
| TRATAMENTO FISCAL DAS PROVISÕES ----- | 56 |
| TRATAMENTO FISCAL DAS PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS - | 59 |
| TRATAMENTO CONTÁBIL E FISCAL DA DEPRECIAÇÃO E ARRENDAMENTO MERCANTIL ----- | 65 |
| DOS BENS INTRINSECAMENTE RELACIONADOS COM A PRODUÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO----- | 70 |
| ANÁLISE DAS DEDUÇÕES DE DESPESAS COM ALUGUÉIS NA APURAÇÃO DO LUCRO REAL ----- | 71 |
| EXCLUSÕES DO RESULTADO ----- | 74 |
| EXCLUSÕES E COMPENSAÇÕES NO CÁLCULO DO LUCRO REAL SEGUNDO O DECRETO Nº 9.580/2018 ----- | 74 |
| REGISTRO CONTÁBIL DA SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL: ICMS ST COM TERMO DE ACORDO ----- | 78 |
| PROVISÕES DEDUTÍVEIS NA DETERMINAÇÃO DO LUCRO REAL E DO RESULTADO AJUSTADO----- | 81 |
| DEDUTIBILIDADE DE PERDAS NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS ----- | 82 |
| RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO ----- | 88 |
| COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS ----- | 88 |
| PREJUÍZO FISCAL NÃO OPERACIONAL----- | 88 |

| | |
|---|-----------|
| COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL: ANÁLISE TRIMESTRAL ----- | 88 |
| RESULTADO TRIBUTÁVEL (LUCRO REAL) ----- | 94 |
| IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA (IRPJ) E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL) NO LUCRO REAL ----- | 98 |
| CARACTERÍSTICAS DO LUCRO REAL: ----- | 98 |
| CONCEITO ----- | 99 |
| DA ESCRITURAÇÃO ----- | 100 |
| PRINCIPAIS EXIGÊNCIAS: ----- | 100 |
| DOS CONTRIBUINTE ----- | 101 |
| DAS IMUNIDADES ----- | 103 |
| DAS ISENÇÕES ----- | 108 |
| ENTIDADES ISENTAS ----- | 108 |
| A REVOGAÇÃO DA ISENÇÃO TOTAL DE LUCROS E DIVIDENDOS (LEI Nº 15.270/2025) ----- | 108 |
| O IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA MÍNIMO (IRPFM) ----- | 109 |
| REGRA DE TRANSIÇÃO E LUCROS ACUMULADOS ----- | 111 |
| RESTRICÇÕES: ----- | 111 |
| DETALHES ADICIONAIS SOBRE A REMUNERAÇÃO DE DIRIGENTES (ART. 13, §3-A): ----- | 112 |
| PROCEDIMENTOS PARA SUSPENSÃO E RESTAURAÇÃO DA ISENÇÃO: --- | 112 |
| EXEMPLOS DE INSTITUIÇÕES ISENTAS: ----- | 112 |
| DA NÃO INCIDÊNCIA OU ISENÇÃO - COOPERATIVAS ----- | 118 |
| DAS PESSOAS JURÍDICAS OBRIGADAS À TRIBUTAÇÃO COM BASE NO LUCRO REAL E NO RESULTADO AJUSTADO ----- | 121 |
| CATEGORIAS DE PESSOAS JURÍDICAS OBRIGADAS AO LUCRO REAL: -- | 121 |
| EXEMPLOS PRÁTICOS: ----- | 122 |
| DA BASE DE CÁLCULO ----- | 125 |
| ARTIGO 27 - BASE DE CÁLCULO DO IRPJ: ----- | 125 |
| ARTIGO 28 - BASE DE CÁLCULO DA CSLL: ----- | 125 |
| CONSISTÊNCIA ENTRE IRPJ E CSLL: ----- | 125 |

| | |
|--|--|
| DAS ALÍQUOTAS (ATUALIZADO PARA O ANO-CALENDÁRIO 2026) | |
| 127 | |
| | ALÍQUOTAS DO IRPJ NO LUCRO REAL -----127 |
| 2026):----- | EXEMPLO DE CÁLCULO DE IRPJ NO LUCRO REAL (TRIMESTRE DE -----127 |
| | ALÍQUOTAS DA CSLL NO LUCRO REAL -----127 |
| | CONFORMIDADE COM A IN RFB Nº 1700/2017 -----128 |
| | EXEMPLO DE APURAÇÃO (TRIMESTRE COM INCENTIVO) -----128 |
| | EXEMPLO DE CÁLCULO DE CSLL (ALÍQUOTA GERAL - 2026):-----129 |
| | RESUMO DE IMPACTO NO FLUXO DE CAIXA (DISTRIBUIÇÃO DE RE- SULTADOS) -----129 |
| 132 | ANÁLISE DO LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO CONTÁBIL (LACS) E LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL (LALUR) --- |
| | 1. LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO CONTÁBIL (LACS)-----132 |
| | FUNÇÕES PRIMÁRIAS DO LACS: -----132 |
| | 2. LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL (LALUR)-----133 |
| | FUNÇÕES PRIMÁRIAS DO LALUR: -----133 |
| 2026) ----- | EXEMPLO PRÁTICO: APURAÇÃO NO LACS E LALUR (3º TRIMESTRE / -----135 |
| | CÁLCULO DO IRPJ E A EFICÁCIA DOS INCENTIVOS -----135 |
| | LIVRO DE APURAÇÃO DO LUCRO REAL (LALUR) - 3º TRIMESTRE ---136 |
| | CONSOLIDAÇÃO DO LALUR (PARTE B) -----136 |
| 138 | NÃO CUMULATIVIDADE DE PIS E COFINS -----138 |
| | BASE DE CÁLCULO: -----138 |
| | NÃO INTEGRAM A BASE DE CÁLCULO -----140 |
| | ALÍQUOTAS BÁSICAS E O INÍCIO DA TRANSIÇÃO (2026)-----144 |
| | PRINCIPAIS ASPECTOS DAS LEGISLAÇÕES: -----144 |
| | ALÍQUOTAS ESPECÍFICAS DO REGIME NÃO CUMULATIVO: -----144 |
| | ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS-----146 |
| | CRÉDITOS-----152 |
| | ELEGIBILIDADE PARA CRÉDITOS-----152 |

A MUDANÇA DE PARADIGMA: O PRINCÍPIO DO CRÉDITO FINANCEIRO

| | |
|--|------------|
| CÁLCULO E RESTRIÇÕES | 153 |
| ELEGIBILIDADE DOS CRÉDITOS | 158 |
| CÁLCULO DOS CRÉDITOS | 159 |
| CONDIÇÕES E RESTRIÇÕES | 160 |
| PARAMETRIZAÇÃO | 171 |
| PARAMETRIZAÇÃO E O IMPACTO DA LC 224/2025 | 171 |
| O "CORTE DE EFICÁCIA" DE 10% | 171 |
| CRONOGRAMA DE APLICAÇÃO: | 171 |
| TRIBUTAÇÕES PIS/COFINS | 172 |
| AL- PRODUTOS DE PERFUMARIA, DE TOUCADOR OU DE HIGIENE PESSO- | 172 |
| REFRIGERANTES | 175 |
| CERVEJAS | 175 |
| AGUAS MINERAIS | 176 |
| G.L.P. - GAS DE COZINHA E COMBUSTIVEIS | 176 |
| ÁLCOOL - NÃO COMBUSTIVEL | 176 |
| MEDICAMENTOS | 177 |
| SOJA | 178 |
| CIGARROS | 179 |
| FEIJÃO, ARROZ E FARINHA DE MANDIOCA | 179 |
| PRODUTOS HORTÍCOLAS, FRUTAS E OVOS | 180 |
| FARINHAS, GRUMOS, SÊMOLAS, GRÃOS ESMAGADOS OU EM FLOCOS, DE MILHO | 181 |
| LEITE, BEBIDAS E COMPOSTOS LÁCTEOS E FÓRMULAS INFANTIS | 181 |
| QUEIJO | 182 |
| FARINHA DE TRIGO | 183 |
| PRÉ MISTURA PARA FABRICAÇÃO DE PÃO COMUM E PÃO COMUM | 184 |
| CARNES E MIUDEZAS DA ESPÉCIE BOVINA, COMESTÍVEIS | 184 |
| PRODUTOS CESTA BÁSICA | 185 |

| | |
|--|-----|
| MASSAS ALIMENTÍCIAS ----- | 187 |
| CARNES E MIUDEZAS DA ESPÉCIE AVES E SUÍNAS, COMESTÍVEIS--- | 187 |
| ADUBOS E FERTILIZANTES, EXCETO DE USO VETERINÁRIO ----- | 188 |
| DEFENSIVOS AGROPECUÁRIOS ----- | 188 |
| SEMENTES----- | 189 |

