

Como realizar alteração de lucro presumido para lucro real no SPED Contribuições?

Para realizar alteração de lucro presumido para lucro real no SPED Contribuições, siga as orientações abaixo:

- 1) Efetue o encerramento dos livros fiscais referentes aos períodos anteriores por meio da rotina **1000** - Processamentos Fiscais, para que a nova tributação não altere os dados já apurados;
- 2) Realize as seguintes alterações:
 - Na rotina **4001** - Cadastrar Tributação de PIS/COFINS, das alíquotas de PIS e COFINS para o novo regime de apuração conforme exemplo a seguir: se a figura tributária do produto possuir incidência da contribuição, como lucro presumido a Alíquota PIS igual a 0,65% e Alíquota COFINS igual a 3,0, deverão ter seus valores alterados para **1,65%** e **7,6%** respectivamente.
 - Na rotina **212** - Cadastrar Tributação Entrada Mercadoria, das alíquotas de PIS e COFINS para lucro presumido. Entrada e devolução a fornecedor conforme a tributação, de acordo com o seguinte exemplo: alíquota PIS igual a 0,65% e alíquota COFINS igual a 3,0), deverão ser alteradas para 1,65% e 7,6%, conforme a tributação de entrada de mercadorias.
- 3) Execute o recálculo de PIS e COFINS na rotina **1000**;
- 4) Acesse a rotina **1097** - Geração arquivo livro fiscal eletrônico a partir da versão 23.12.116, marque a opção **Geração do arquivo SPED Contribuições** e clique **Avançar**;
- 5) Em **Dados Adicionais** clique o botão **Regime Apuração**;
- 6) No filtro **Indicador de Incidência Tributária** selecione a opção **2 - Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime cumulativo**.

1097 - Geração do arquivo SPED Contribuições

Winthor - PC Sistemas

Unidade Matriz: 1

Período: 01/12/2014 a 31/12/2014

Nota Fiscal: 0 a 999999999

Aplicar filtros

Parâmetros

- Definir Filtros
- Contador

Dados Adicionais

- Parâmetros
- Regime Apuração**
- Ajuste Apuração PIS/COFINS
- Demais Doc. e Operações
- Controle Saldos e Oper. Ext.
- Contribuições Previdenciárias

Validação

- Verificar invalidações

Dados do Arquivo

- Informações geradas

Registros 0110/0111

Regime de apuração da contribuição social e de apropriação de crédito (Registro 0110)

Indicador da Incidência Tributária: 2 - Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime cumulativo

Indicador de Método de Apropriação de Créditos Comuns: - Método de apropriação direta

Indicador do Tipo de Contribuição Apurada: 1 - Apuração da Contribuição Exclusivamente a Alíquota Básica

Indicador do critério de escrituração e apuração: 1 - Regime de Caixa - Escrituração consolidada (Registro F500)

Receita bruta para fins de rateio de créditos comuns (Registro 0111)

| | | |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Rec.Bruta Não Cum.-Tribut.Merc.Int. | Rec.Bruta Não Cum.-Não Trib.Merc.Int. | Receita Bruta Não Cum. - Exportação |
| | | |
| Receita Bruta Cumulativa: 0,00 | Receita Bruta Total: 0,00 | |

Salvar Bloco 0

<< Voltar Gerar Relatórios Fechar