



---

## CURSO

# CAPACITAÇÃO AVANÇADA EM LUCRO REAL – MÓDULO 1

---

## Orientadores



### **Andréa Giungi**

Contadora; MBA em Controladoria Estratégica pela Fecap – Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (São Paulo); consultora da CPA; especialista em Imposto de Renda, CSLL, PIS/Pasep e Cofins, Contabilidade e Legislação Societária; conferencista; autora de artigos publicados em periódicos especializados em consultoria empresarial.



### **Danilo Marcelino**

Advogado; consultor da CPA; especialista em Imposto de Renda, CSLL, PIS/Pasep e Cofins e Legislação Societária; conferencista; autor de artigos publicados em periódicos especializados em consultoria empresarial.

---

## Objetivo

Este curso visa preparar profissionais da área Contábil e demais interessados na apuração e cálculo do Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL, apurados pelo Lucro Real, tratando de forma prática a apuração por meio de balanço de suspensão ou redução e, ainda, as adições e exclusões fiscais que deverão ser feitas e escrituradas no Lalur.

---

## A quem se destina

Contabilistas, auditores, consultores, advogados, administradores, empresários, encarregados de departamento Contábil e Fiscal, bem como seus auxiliares e demais interessados na matéria.

---

## Programa

### **1- INTRODUÇÃO**

- 1.1 - Regimes de apuração do IRPJ
- 1.2 - Quem pode optar pelo Lucro Real
- 1.3 - Empresas obrigadas ao Lucro Real

1.4 - Prazo e forma de opção

## **2 - REGRAS GERAIS DE APURAÇÃO**

2.1 - Periodicidade - Anual e Trimestral

2.2 - Formas de cálculo

## **3 - BASE DE CÁLCULO**

3.1 - Apuração ao final do período (real trimestral e anual)

3.2 - Ajustes

3.3 - Adições Fiscais

3.4 - Exclusões

3.5 - Compensações

## **4 - APURAÇÃO MENSAL (REAL ANUAL)**

4.1 - Recolhimento por estimativa

4.2 - Percentuais reduzidos para pequenos prestadores de serviço

4.3 - Tabela prática de percentuais

4.4 - Serviços hospitalares

4.5 - Percentuais para cálculo da CSLL

4.6 - Demais receitas e ganhos de capital

4.7 - Valores que não são acrescidos à base de cálculo da estimativa mensal

## **5 - APURAÇÃO POR MEIO DE BALANÇO DE REDUÇÃO DE REDUÇÃO OU SUSPENSÃO**

5.1 - Periodicidade

5.2 - Ajustes

5.3 - Avaliação de estoques

5.4 - Imposto apurado e imposto pago - Comparação

## **6 - ALÍQUOTA**

6.1 - Adicional

## **7 - AJUSTE ANUAL EM 31 DE DEZEMBRO OU NA DATA DE ENCERRAMENTO DAS ATIVIDADES**

7.1 - Aproveitamento das estimativas mensais

7.2 - Forma e prazos para pagamento

7.3 - IR apurado por meio de balanços trimestrais (Lucro Real Trimestral)

7.4 - Divisão em quotas

7.5 - Pagamento do saldo do ajuste anual

7.6 - Saldo a pagar apurado em valor inferior a R\$ 10,00

## **8 - FALTA OU INSUFICIÊNCIA NOS PAGAMENTOS MENSAIS POR ESTIMATIVA**

## **9 - CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO - CONSIDERAÇÕES**

9.1 - Contribuintes da CSLL

9.2 - Isenções específicas

9.3 - Bônus de adimplência fiscal

9.4 - Desconto de créditos sobre depreciação

## **10 - INCENTIVOS FISCAIS**

10.1 - Quadro de Incentivos fiscais

## **11 - EXERCÍCIOS**

---

# **Informações**

### **Carga Horária**

9 horas

**Datas**

3, 4 e 5 de setembro de 2018, das 19h às 22h.

**Incluso no curso**

Certificado de participação, material didático e coffee-break.

**Investimento**

R\$ 559,00 - Assinante CPA

R\$ 739,00 - Não assinante

Desconto de 5% para pagamento à vista até dia 10/10/2018.

**Forma de pagamento**

Consultar

**Observação importante**

Em razão de quórum mínimo necessário para a realização do curso reservamo-nos o direito de reprogramá-lo ou suspendê-lo.

**Local**

Centro de Treinamento CPA  
Rua Isaac Pacheco nº 140 – Além Ponte  
Sorocaba – SP

**Ligue hoje mesmo para (15) 3219-4822, fale com Carina e faça a sua reserva.**

**A CPA REALIZA TAMBÉM CURSOS "IN-COMPANY".**