

FACULDADE  
FIPECAFI

## Gestão de IRPJ e CSSL: Simples, Presumido e Arbitrado

# MATRIZ CURRICULAR

## 1. INTRODUÇÃO

## 2. LUCRO PRESUMIDO

### 2.1 Regime opcional

#### 2.1.1 Quem pode optar?

#### 2.1.2 Opção e Desistência no Lucro Presumido

### 2.2 Regime de Caixa e Regime de Competência

### 2.3 Coeficientes de Presunção, Base de Cálculo e Alíquotas

### 2.4. Receita Bruta no Lucro Presumido

#### 2.4.1 Deduções da Receita Bruta

#### 2.4.2 Outras Receitas

#### 2.4.3 Exemplo de Cálculo de IRPJ e CSLL no Lucro Presumido

# MATRIZ CURRICULAR

2.5 Omissão de Receitas

2.6 Ganho de Capital

2.7 Distribuição de Lucros ou Dividendos

2.8 Lucro Presumido e o planejamento tributário: desmembramento de empresas e segregação de atividades

2.8.1 Caso Grendene (Acórdão CARF nº 103-07260, de 25/05/1986)

2.8.2 Caso Kiwi-Boats (Acórdão CARF nº 103-23.357, de 23/01/2008)

2.8.3 Caso Transpinho Madeiras (Acórdão CARF nº 9101-002.429, de 18/08/2016)

# MATRIZ CURRICULAR

## 3. LUCRO ARBITRADO

3.1 Autoarbitramento

3.2 Receita Bruta não conhecida

3.3 Lucro Arbitrado e a apresentação extemporânea de livros e documentos no processo administrativo

3.4 Distribuição de Lucro Arbitrado

## 4. SIMPLES NACIONAL

4.1 Introdução

4.2 Definição de Microempresa, Empresa de Pequeno Porte e Micro

4.3 Definição de Receita Bruta para o Simples Nacional

4.3.1 Início de atividade no próprio ano calendário

# MATRIZ CURRICULAR

4.3.2 Sublimites dos entes federados

4.4 Tributos abrangidos pelo Simples Nacional

4.4.1 Ganho de Capital

4.4.2 Distribuição de Lucros

4.5 Vedações ao Simples Nacional

4.6 Regime Jurídico e Carga Tributária

4.7 Cálculo do Simples Nacional

4.7.1 Excedendo o sublimite: como calcular?

4.8 Hipóteses de Exclusão do Simples Nacional

4.8.1 Prática Reiterada de Infrações

4.9 Efeitos da Exclusão do Simples Nacional

4.10 Questões atuais: Simples Nacional e o Diferencial de Alíquota (DIFAL)

# MATRIZ CURRICULAR

4.11 Questões atuais: Simples Nacional e os créditos de ICMS e PIS e COFINS

4.12 Questões atuais: Simples Nacional e ICMS-Substituição Tributária

4.13 Microempreendedor Individual (MEI)

4.14 Investidor Anjo