

## IRPJ/CSLL: Lucro Real e Presumido | 24h

# MATRIZ CURRICULAR

## 1- Conceitos Introdutórios sobre o IRPJ:

- a) Conceito de Renda e Proventos de Qualquer Natureza
- b) Fato Gerador
- c) Contribuintes
- d) Período Base
- e) Formas de Tributação

## 2- Lucro Presumido e Arbitrado

- a) Hipóteses de Cabimento
- b) Apuração
- c) Casos Polêmicos
- d) Exercícios

## 3- Lucro Real - Aspectos Introdutórios:

- a) Hipóteses de Cabimento

## 4- Lucro Real – Apuração:

- a) Prejuízo fiscal vs. Prejuízo Contábil
- b) Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR): adições, exclusões e compensações; Parte A e Parte B
- c) Conceito de despesa dedutível
- d) Receitas não tributáveis e Despesas não dedutíveis
- e) Contingências
- f) PCLD: Perdas sem garantia de valor; Perdas com garantia de valor; outras perdas
- g) Recolhimento por Estimativa e Balancete: Balanço de Suspensão/Redução
- h) Variações Cambiais: Regime de Caixa vs. Regime competência
- i) Depreciação Acelerada Incentivada
- j) Juros sobre Capital Próprio vs. Dividendos
- k) Incentivos Fiscais: Aspectos Introdutórios

## 5- CPC 32 – Tributo sobre o Lucro:

- a) Contabilização do Diferido