

APURAÇÃO DO LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO

MARCELA PESSOA

APURAÇÃO DO LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO

■ Objetivo

Fornecer aos participantes conhecimentos fundamentais sobre a legislação do vigente, capacitando-os à correta aplicabilidade dos conceitos, rotinas e procedimentos adotados apuração do resultado realizadas pelos contribuintes de optantes pelo Lucro Real e Presumido.

■ Público Alvo

Indicado para Auxiliar de Escrituração Contábil/Fiscal, Assistente Fiscal, Contabilistas, Estagiários, Estudantes de Ciências Contábeis e profissionais que atuam na área contábil, fiscal e áreas relacionadas como setores de compra, venda e faturamento, e demais interessados que almejam aprender as práticas relativas à área.

PROGRAMA

Tributação Lucro Presumido

- 1.1 Conceitos – Legislação tributária
- 1.2 Procedimentos para opção
- 1.3 Impedidos de optar
- 1.4 Prazo e forma de opção
- 1.5 Opção pelo regime de caixa ou competência
- 1.6 Carga Tributária Lucro Presumido
- 1.7 Receita Bruta
- 1.8 Forma de apuração
- 1.9 Periodicidade - Apuração trimestral
- 1.10 Recolhimento mensal - Considerações
- 1.11 Fato gerador
- 1.12 Base de cálculo
- 1.13 Apuração da base de cálculo
- 1.14 Tabela prática de percentuais
- 1.15 Alíquota e presunção do percentual
- 1.16 IRPJ e CSLL
- 1.17 Deduções do IRPJ
- 1.18 Bônus as Adimplência CSLL
- 1.19 Adicional
- 1.20 Cálculo do Lucro Presumido
- 1.21 Impossibilidade de Compensação de prejuízos fiscais
- 1.22 Prazo e forma para pagamento do imposto
- 1.23 Recolhimento em cota única
- 1.24 Divisão em quotas
- 1.25 Distribuição de lucros
- 1.26 Obrigações acessórias

PROGRAMA

Tributação Lucro Real

- 2.1 Conceitos – Legislação tributária
- 2.2 Empresas obrigadas
- 2.3 Carga Tributária Lucro Real
- 2.4 Adições
- 2.5 Exclusões
- 2.6 Compensação de prejuízos fiscais
- 2.7 Fato gerador
- 2.8 Base de cálculo
- 2.9 Apuração da base de cálculo
- 2.10 Receita Bruta
- 2.11 Forma de apuração
- 2.12 Apuração trimestral
- 2.13 Vantagens e Desvantagens
- 2.14 Apuração Anual ou Estimada
- 2.15 Vantagens e Desvantagens
- 2.16 Redução do Percentual – Prestação de Serviços
- 2.17 IRPJ e CSLL
- 2.18 Alíquotas
- 2.19 Deduções do IRPJ
- 2.20 Bônus as Adimplência CSLL
- 2.21 Adicional IRPJ
- 2.22 Lucro Contabil x Lucro Fiscal
- 2.23 Lucro Líquido
- 2.24 Cálculo do Lucro Real
- 2.25 Balancetes mensais (Redução/Suspensão)
- 2.26 Prazo e forma para pagamento do imposto
- 2.27 Distribuição de lucros
- 2.28 Obrigações acessórias