

# Disciplina Aberta:

## Gestão dos Tributos sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ e CSLL):

### Lucro Real



**INFORMAÇÕES DO CURSO**

## Apresentação do Curso

Este curso faz parte do programa **Disciplina Aberta** e consiste em uma disciplina que compõem a grade do MBA EaD **Gestão Tributária** da Faculdade FIPECAFI, mas que pode ser cursada por qualquer interessado, junto aos nossos alunos.

O conteúdo é apresentado a partir de aulas on-line ao vivo (síncronas), além de materiais de leitura e exercícios (assíncronos). As aulas ao vivo são as chamadas Aulas-chat. Elas acontecem semanalmente e são ministradas por meio do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA). Caso não possa participar da aula no momento de sua transmissão, você poderá acessá-la posteriormente no ambiente virtual, onde as Aulas-chat ficam gravadas. O acesso a elas poderá ser feito quantas vezes for necessário.

Ao final do período, caso seja aprovado, você terá direito a um certificado de curso de extensão. O certificado poderá ser utilizado para eliminar a disciplina caso ingresse em algum programa de Pós-Graduação EaD da Faculdade FIPECAFI posteriormente.

Carga Horária Estimada 24 horas	Prazo
A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura do material, vídeos, Aulas-chat, atividades on-line (podem ser testes, exercícios e/ou estudos de caso) e prova.	A depender da oferta da disciplina. Entre em contato para consultar.

# Conteúdo Programático

## PARTE 1

### 1. INTRODUÇÃO AO IMPOSTO SOBRE A RENDA

- 1.1. A tributação da renda das Pessoas Jurídicas no Brasil
- 1.2. Qual a definição de “renda tributável”?
- 1.3. Princípios informadores do Imposto sobre a Renda

### 2. REGIME DE CAIXA X REGIME DE COMPETÊNCIA

- 2.1. Regime de Caixa
- 2.2. Regime de Competência

### 3. SUJEITOS PASSIVOS: CONTRIBUINTES E RESPONSÁVEIS

- 3.1. Contribuinte de IRPJ e CSLL em regime de apuração do “lucro real”

## PARTE 2

### 1. SISTEMA DE APURAÇÃO DE IRPJ E CSLL

### 2. LUCRO REAL

- 2.1. Registro das mutações patrimoniais
- 2.2. Noções introdutórias de Contabilidade

### 3. AJUSTE AO LUCRO CONTÁBIL

## **Conteúdo Programático**

### **4. DESPESAS DEDUTÍVEIS E INDEDUTÍVEIS**

### **5. ADIÇÕES E EXCLUSÕES NA APURAÇÃO DO LUCRO REAL**

### **6. FORMAS DE APURAÇÃO**

6.1. Apuração trimestral

6.2. Apuração anual

6.3. Escolha entre estimativa e balancetes de redução ou suspensão

## **PARTE 3**

### **1. JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO - JCP**

### **2. AUMENTO E REDUÇÃO DE CAPITAL SOCIAL**

### **3. DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS E DIVIDENDOS**

### **4. DISTRIBUIÇÃO DISFARÇADA DE LUCROS**

### **5. COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS (IRPJ) E DE BASES NEGATIVAS (CSLL) NA APURAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS JURÍDICAS**

### **6. ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL - AFAC**

### **7. TRATAMENTO DO IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF**

## Critério de Avaliação

Somente terão direito ao certificado de conclusão os participantes que obtiverem conceito igual ou superior a 6,0 como Média Final, que será composta por:

Atividades on-line: 40%

Prova Final on-line: 60%

Uma vez não alcançada a pontuação mínima exigida para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Prova de Recuperação.

O certificado será enviado dentro de 45 dias, contados a partir do comunicado de aprovação.

## Materiais e Ferramentas On-line

As **Disciplinas Abertas** são compostas por materiais e ferramentas de aprendizagem on-line disponíveis no ambiente virtual, que podem incluir: 1) **Books**; 2) **Aulas-chat**; 3) **Aulas virtuais**; 4) **Atividades on-line**; e 5) **Prova**.

A fim de facilitar a compreensão das ferramentas de aprendizagem contidas ou relacionadas ao material, seus usos e aplicações, seguem suas descrições:

### 1. Books

Materiais de leitura em PDF que apresentam o conteúdo do curso de forma expositiva.

<b>2. Aulas-chat</b>	<p>Aulas com o professor da disciplina que acontecem ao vivo em datas específicas. A ferramenta de transmissão possui chat, o que permite que os alunos que estão on-line durante a aula se comuniquem com o professor e seus colegas. As aulas são gravadas de modo que é possível assisti-las posteriormente. A presença durante a transmissão ao vivo não é obrigatória.</p>
<b>3. Aula virtual</b>	<p>Videoaula com o professor-autor do material do curso composta por narração em áudio sincronizada com apresentações de slides. Estará disponível dentro de alguns books e poderá ser acessada diretamente no ambiente virtual de aprendizagem. Apresenta o desenvolvimento conceitual e teórico dos temas, de forma dinâmica. Também pode ser utilizada para desenvolvimento de exercícios práticos resolvidos passo a passo. Nessa abordagem, pode ser comparada à aula expositiva clássica, sem interação. Permanecerá disponível no ambiente virtual de aprendizagem e poderá ser acessada a qualquer momento e por quantas vezes o participante julgar necessário. Não é permitido fazer o <i>download</i> das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.</p>
<b>4. Atividades on-line</b>	<p>Atividades que compõem o cálculo da média e podem ser constituídas por testes, exercícios ou estudos de caso. Os testes são compostos por questões conceituais desenvolvidos na própria ferramenta do ambiente virtual e que não requerem muito tempo em sua resolução. Já os exercícios ou estudos de caso são atividades com maior complexidade e que requerem maior tempo para sua resolução.</p>
<b>5. Prova</b>	<p>A Prova é uma atividade avaliativa on-line a ser realizada ao fim da disciplina (com data definida). Uma vez não alcançada a pontuação mínima exigida para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Prova de Recuperação.</p>