



Apuração do Lucro Real para 2025

“ Principais aspectos contábeis, tributários e operacionais ”

OBJETIVO: Abordar de maneira teórica e prática os procedimentos a serem adotados na apuração do IRPJ e da CSLL e também para contribuições PIS/Pasep e da Cofins, propiciando aos participantes uma visão geral sobre o regime tributação lucro real com base na lei nº 12.973/2014, **bem como os ditames da IN RFB nº 1.700/2017 e do Decreto nº 9.580/2018 (RIR/2018)**, evitando contingências fiscais para empresas em virtude de cálculo incorreto de tributos.

A QUEM SE DESTINA Contadores, administradores, advogados, consultores, auditores, empresários, encarregados de escrituração contábil e fiscal e demais profissionais interessados no assunto.

METODOLOGIA: O treinamento será desenvolvido por meio de **aula expositiva dialogada remota**, com a apresentação e resolução de casos concretos.

MEIO: O treinamento será realizado utilizando a **plataforma Zoom**.

Para tanto o participante receberá um e-mail informando a **sala virtual** e a **senha** para seu acesso individual.

É importante que o participante tenha uma boa conexão de internet e local adequado para o melhor aproveitamento do curso. Esse treinamento não será gravado.

FREQUÊNCIA MÍNIMA: 75% de participação.

PROGRAMA

Aspectos conceituais

- Conceito;
- Empresas obrigadas ao Lucro Real;
- Momento da opção;
- Formas de tributação do lucro real.

Análise das recentes alterações no campo contábil e tributário;

Alterações na legislação tributária federal – Lei nº 12.973/2014;

Valor justo – aspectos contábeis e tributários;

Valor presente – aspectos contábeis e tributários;

Receita de contrato de clientes – CPC 47;

Novo conceito de receita bruta – Lei nº 12.973/2014;

PIS/Pasep e Cofins no regime cumulativo e não cumulativo;

Subcontas correlatas

Controle e contabilização do IRPJ e da CSLL;

A mudança da sistemática de tributação do INSS sobre Folha de Pagamento para incidir sobre a Receita Bruta;

Demonstração do Lucro Real

- Lucro Líquido do Exercício;
- Despesas dedutíveis e indedutíveis;
- Juros sobre capital próprio;
- Principais ajustes: adições e exclusões;
- Depreciação de bens – critérios contábeis e fiscais;
- Dedutibilidade do *impairment* – aspectos contábeis e tributários;
- Novas regras de Arrendamento Mercantil - a partir de 2019;

- Perdas com créditos incobráveis – Tratamento Contábil e Fiscal;
- Variações cambiais (competência x caixa);
- Compensação de prejuízos fiscais e da base negativa da CSLL;
- Prejuízos não operacionais;
- Apuração e cálculo do IRPJ e da CSLL;
- Recolhimento do IRPJ e da CSLL – estimativa mensal;
- Recolhimento do IRPJ e da CSLL – estimativa trimestral;
- Recolhimento do IRPJ e da CSLL – quota anual;

Incentivos Fiscais;

Tributos sobre o lucro – aplicabilidade;

Retenções na Fonte – IRPJ/CSLL/PIS-Pasep/COFINS/CSLL;

Saldo negativo de IRPJ e da CSLL – compensação PERIDCOMP;

Escrituração do Livro Lalur / Lacs – parte A e B;

Distribuição de lucros e dividendos – Tratamento Fiscal;

Como praticar a redução e suspensão do IRPJ/CSLL;

- Faturamento Mensal X Balancete Acumulado de Suspensão (Redução).

Carga tributária – Comparação

- Lucro Real Trimestral X Lucro Presumido;
- Lucro Real: Anual X Trimestral;
- Vantagens e Desvantagens de cada regime.

Casos práticos

Obrigações acessórias - RFB

- SPED Contábil / EFD-Contribuições / ECF – Escrituração Contábil Fiscal;
- Cuidados no preenchimento.

INSTRUTOR: ISRAEL ANTONIO DE OLIVEIRA

Bacharel em Ciências Contábeis, Pós-Graduado em Controladoria pela FECAP/SP, Empresário da Contabilidade, Consultor de empresas nas áreas Contábil, Tributária, Empresarial e Planejamento Estratégico, Pesquisador e Instrutor de cursos e palestras na área Contábil/Tributária. Larga experiência em reestruturação de empresas.

CAPACITADORA CRC/PE-00022 – Nossos cursos são pontuados.

DATAS DE REALIZAÇÃO - Plataforma ZOOM

20 de fevereiro de 2025 – 08 às 12h

21 de fevereiro de 2025 – 08 às 12h

Plataforma ZOOM

CARGA HORÁRIA: 08 horas/aula
INVESTIMENTO: R\$ 450,00
(Oferecemos desconto a partir de 2 inscrições)

PAGAMENTO:

À vista, depósito ou transferência.
Cartão de crédito e

PIX 06.556.167/0001-10 (CNPJ 4M
TREINAMENTOS)

O pagamento só deverá ser efetuado após a
confirmação da inscrição com o nosso
departamento comercial

DADOS PARA PAGAMENTO:

**4M – TREINAMENTOS EMPRESARIAIS E
ASSES. DE COMERCIALIZAÇÃO LTDA.**

Banco: BRADESCO - Agência: 0291

Conta corrente: 77.389-1

Pedimos, por gentileza, encaminhar o
comprovante de pagamento, identificando o
nome da **empresa** e do **curso** para o

e-mail: quatrom@4mtreinamentos.com.br

WhatsApp: (81) 9.7914-3759

Siga nosso Instagram: @4mtreinamentos

SITE: www.4mtreinamentos.com.br

VALOR DO CURSO INCLUI:

TREINAMENTO REMOTO,
ON LINE, AO VIVO
MATERIAL DIDÁTICO,
CERTIFICADO,
DISPONIBILIDADE PARA ESCLARECIMENTO
DE DÚVIDAS RELACIONADAS AO
CONTEÚDO APRESENTADO,
PODERÃO SER ENVIADOS PARA O E-MAIL:
QUATROM@4MTREINAMENTOS.COM.BR
[PRAZO DE 15 DIAS](#)

Informações e Inscrições com Sônia Soares / Vera Lúcia

FONES: (81)3038-8990/3465.7918

WHATSAPP: (81) 9.7914.3759

