

TRIBUTAÇÃO DAS PESSOAS JURÍDICAS

Atualizado com a IN nº 1.700 RFB/2017

OBJETIVO

Atualizar os participantes com as mais recentes alterações das legislações contábil/tributária, em especial as introduzidas pelas Leis nºs 11.638/2007, 11.941/2008 e 12.973/2014, à luz da IN nº 1.700 RFB/2017 e demais atos normativos correlatos, bem como da jurisprudência administrativa e das decisões dos tribunais (TRF's, STJ, STF).

PÚBLICO ALVO

Empresários, contadores, advogados tributaristas, administradores, analistas fiscais e gerentes contábeis responsáveis pelo segmento.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

Parte I

Contabilidade Comercial (Societária). Aplicação obrigatória do padrão contábil internacional (IFRS) às grandes, médias e pequenas empresas. Principais alterações contábeis a partir de 2008. A NBC TG 1000 e a "Contabilidade das Pequenas e Médias Empresas". Flexibilização da NBC TG 1000 para 1º/01/2013. Ajustes a Valor Justo (AVJ). Ajustes a Valor Presente (AVP). Ativo Não Circulante. Ativo Imobilizado e Ativo Intangível. Contas Retificadoras do Ativo. Redução ao Valor Recuperável do Ativo (*Impairment*). Depreciação, Amortização, Exaustão. Amortização de Ágio/Deságio.

Parte II

Métodos e critérios contábeis vigentes em 31/12/2007. Vigência e Fim do Regime Tributário de Transição (RTI). Contabilidade Societária (ECD) X FCONT. Métodos e critérios contábeis instituídos pela Lei nº 12.973/2014. Adoção inicial obrigatória a partir de 1º/01/2015. Opção pela adoção inicial a partir do ano-calendário 2014. IN nº 1.700 RFB/2017 e a consolidação da legislação normativa. Condições para a neutralidade tributária dos efeitos das Leis nºs 11.638/2007 e 11.941/2009. Diferenças do Ativo e do Passivo. Controle por Subcontas na Adoção Inicial. Ajustes no e-LALUR e no e-LACS.

Parte III

Receita Bruta. Receita Líquida. Conceitos. Bases de Cálculo do IRPJ e da CSLL. Lucro Real (IRPJ). Resultado Ajustado (CSLL). Ajustes do Lucro Líquido no e-LALUR e no e-LACS. Anexo I da IN nº 1.700 RFB/2017 (Tabela NÃO exaustiva das Adições). Anexo II da IN nº 1.700 RFB/2017 (Tabela NÃO exaustiva das Exclusões). Compensação de Prejuízos Fiscais (IRPJ). Compensação de Bases Negativas (CSLL). Prejuízos Não Operacionais. Ativo Imobilizado e Ativo Intangível. Ajuste ao Valor Recuperável (*Impairment*). Anexo III da IN nº 1.700 RFB/2017 (Taxas Anuais de Depreciação). Amortização de Ágio/Deságio. Venda de Bens do Ativo a Longo Prazo. Regras previstas somente na legislação do IRPJ. Regras previstas somente na legislação da CSLL.

Parte IV

PIS/PASEP e COFINS. Regime Cumulativo. Regime Não Cumulativo. Regras vigentes a partir da Lei nº 12.973/2015. Receitas Financeiras e a polêmica do restabelecimento das alíquotas positivas. Projeto de unificação das alíquotas.

Parte V

Rendimentos de sócios. Retiradas Pró-labore. Juros s/Capital Próprio. Lucros e Dividendos.

Parte VI

Obrigações Acessórias. SPED. IN nº 1.420 RFB/2013. Escrituração Contábil Digital (ECD). Extinção do LALUR, do FCONT e da DIPJ. IN nº 1.422 RFB/2013. Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

INSTRUTORA: **Tercia Maciel Gomes**

Advogada tributarista. Contabilista. Especialista em tributos federais e planejamento tributário. Autora de cursos, vídeos, manuais e publicações técnicas. Conferencista. Consultora e assessora de empresas. Sócia titular da LUTER Treinamento, Consultoria, Planejamento e Editora Ltda. Professora de Direito Tributário.