



## LEI TRIBUTÁRIA 12.973/14

**Objetivo do Curso:** Evidenciar os impactos práticos da Lei 12.973/14 nas companhias abertas e sociedades de grande porte.

20 HORAS/AULA - 20 PONTOS de Educação Profissional Continuada do CFC

**Bibliografia:** FERNANDES, Edison Carlos. *Imposto de Renda da Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL: de acordo com a Lei nº 12.973, de 2014*. São Paulo: Atlas, 2015.

### **Datas:**

31/05, 1/06, 7/06, 8/06 de 2017 - SP e RJ

Local: Av. Pres. Juscelino Kubitschek, 1726 - Spazio JK - Itaim Bibi, São Paulo - SP, 04543-000

### **PROGRAMA**

#### **LEI TRIBUTÁRIA 12.973/14**

**DIAS 31 DE MAIO - 8:00H ÀS 13:00H**

**TEMA: Fundamentos do IRPJ e da Lei nº 12.973/2014**

- Conceito de renda e fundamentos constitucionais
- Fundamentos dos IFRS e seu impacto tributário
- Princípios gerais da Lei nº 12.973/2014

**1º. DE JUNHO - 8:00H ÀS 13:00H**

**TEMA: Apuração do IRPJ e controles fiscais eletrônicos**

- Novo conceito tributário de receita bruta
- Lucro contábil, lucro real e fundamentos dos ajustes
- Escrituração eletrônica (SPED: ECD e ECF)
- Controle em subcontas contábeis e Parte B do LALUR
- Rastreamento das informações e intimações eletrônicas

**DIA 07 DE JUNHO - 8:00H ÀS 13:00H**

**TEMA: Tratamento tributário do ativo**

- Instrumentos financeiros (reconhecimento, desreconhecimento e mensuração)
- Ajuste a valor presente – AVP
- Estoques
- Imobilizado (reconhecimento, depreciação, *impairment* e reavaliação)
- Intangível (mensuração e amortização)
- Propriedade para investimento

**DIA 08 DE JUNHO - 8:00H ÀS 13:00H**

**TEMA: Tratamento tributário da combinação de negócios**

- Disciplinas contábil e tributária da combinação de negócios
- Apuração do ágio (*goodwill*) e sua amortização
- Elaboração e registro do laudo de avaliação

**TEMA: Tratamento tributário do passivo**

- Caracterização do passivo

- Custo de empréstimo
- Remuneração dos empregados e *stock option*
- Provisões
- Provisão para IRPJ (imposto corrente e imposto diferido)