

## **Curso: Lucro Real – procedimentos práticos para a apuração e escrituração**

**Instrutora: Lidiane Santos**

**Módulo 1: Introdução ao Lucro Real Objetivo:** Compreender o conceito e a base legal do Lucro Real.

- O que é Lucro Real?
- Fundamentação legal
- Diferença entre Lucro Real, Presumido e Simples Nacional
- Quais empresas estão obrigadas a adotar o Lucro Real?
- Pontos de atenção do Lucro Real
- Comparação Lucro Real e Lucro Presumido com a Reforma Tributária

### **Módulo 2: Apuração Contábil e Ajustes do Lucro Real**

**Objetivo:** Detalhar o processo de apuração do Lucro Real.

- Lucro Contábil x Lucro Real
- Apuração Trimestral x Anual (estimativa mensal)
- Adições, Exclusões e Compensações
- Ajustes na Parte A e Parte B do LALUR (Livro de Apuração do Lucro Real)
- Despesas dedutíveis e indedutíveis
- Controle de prejuízos fiscais e CSLL a compensar
- Atualizações 2025/2026 – Tributação sobre dividendos e Redução linear dos benefícios fiscais e impactos no lucro real

**Módulo 3: Tributos, Obrigações Acessórias e Objetivo:** Compreender a carga tributária do Lucro Real e as obrigações acessórias envolvidas.

- o IRPJ: base de cálculo, alíquotas e adicionais
- o CSLL: apuração e alíquotas atualizadas

- o PIS e COFINS no Lucro Real (regime não cumulativo)
- o ICMS, ISS e outros tributos estaduais/municipais (visão integrada)
- Créditos de PIS/COFINS: regras, limites e oportunidades
- DCTFWEB, EFD REINF, MIT, PERDECOMP WEB , ECF, ECD, EFD-Contribuições e outras obrigações acessórias
- Planejamento tributário no Lucro Real:
  - o Redução de carga tributária legal
  - o Benefícios fiscais e incentivos

#### **Módulo 4: O Lucro Real e a Reforma Tributária**

- Pontos de Atenção para o Lucro Real na Reforma Tributária

#### **Módulo 5: Casos Práticos e Simulações Lucro Real**

Objetivo: Aplicar o conteúdo estudado com base em exemplos reais e exercícios.

- Cenários possíveis, Lucro Real.
- Apresentação de informações na ECF.
- Erros comuns e malhas fiscais da Receita Federal
- Simulação de apuração trimestral e anual de Lucro Real
- Exemplo com cálculo de IRPJ e CSLL