IDEMP | O novo conhecimento organizacional

IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO (CPC 32)

APRESENTAÇÃO

A finalidade deste treinamento é capacitar os participantes quanto ao entendimento dos conceitos e regulamentações do IR Diferido, visando ao gerenciamento dos impactos do IR Diferido na taxa efetiva do imposto de renda e ao conhecimento, apuração e cálculo do imposto de renda diferido, conforme as normas contábeis do BRGAAP - CPC 32 e IFRS IAS 12, além da elaboração de outros relatórios pertinentes à matéria.

A QUEM SE DESTINA

Diretores, gerentes, coordenadores, supervisores, executivos, gestores, consultores, analistas, advogados e demais profissionais ligados (direta ou indiretamente) ao assunto em questão.

Áreas de interesse: finanças, controladoria, contabilidade, auditoria, fiscal, impostos, jurídica e tributária.

RESULTADOS PARA OS PARTICIPANTES

Ao final do treinamento os participantes estarão capacitados a:

> Apurar e calcular o imposto de renda diferido, conforme as normas contábeis do BRGAAP - CPC 32 e IFRS IAS 12.

> Gerenciar os impactos do IR Diferido na taxa efetiva do imposto de renda.

> Calcular o IR Diferido em combinações de negócios, prejuízos fiscais, conversão de balanço em moeda estrangeira e outras situações específicas.

> Avaliar e calcular o IR Diferido nas Demonstrações Contábeis Individuais, Consolidadas para fins Brasil e Consolidadas em IFRS.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

- **Introdução**
  - Contabilidade Financeira versus Tributária;
  - Escopo e aspectos teóricos;
  - Definição de IR corrente e IR diferido;
  - Diferenças temporárias e permanentes.
- **Diferenças temporárias**
  - Métodos de apuração;
  - Base Fiscal de ativo;
  - Base Fiscal de passivo;
  - Exemplos e estudo de caso.
- **Reconhecimento**
  - IR diferido Ativo;
  - IR diferido Passivo;
  - Probabilidade de lucro tributável;
  - Estudo de caso.
- **Mensuração**
  - Mensuração;
  - Evidenciação;
  - Estudo de caso.

METODOLOGIA

Exposições e promoção de discussões entre os participantes, visando à troca de experiências, apresentação de vários exemplos práticos para fixação dos conceitos, facilitando ao participante a aplicação prática em sua rotina diária.

CARGA HORÁRIA

O curso terá a duração de 16 (dezesseis) horas, em dois dias.

PROFESSOR – Sergio Ignacio

Doutor em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (FEARP-USP), Mestre em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (FEARP-USP), Pós-Graduado (MBA) em Controladoria e Finanças pela FUNDACE e Bacharel em Ciências Contábeis pelo Centro Universitário Moura Lacerda. Especialista Tributário, atua como docente e pesquisador de cursos de graduação e pós-graduação. Sócio da Strutura, atua como assessor contábil e consultor tributário, com ampla experiência nas áreas de Contabilidade Internacional, Societária, Tributária e Planejamento Tributário. É instrutor de treinamentos empresariais, principalmente nos Estados de São Paulo, Minas Gerais e Rio de Janeiro. É autor dos livros "Avaliação da Conexão entre as Normas e Práticas Contábeis e Fiscais no Brasil" e "Planejamento Tributário para Pessoas Físicas"

Professor do **IDEMP** – Instituto de Desenvolvimento Empresarial.