



[www.visaomoderna.com.br](http://www.visaomoderna.com.br)



## ANALISTA FISCAL 5.0

### Formação Analista Fiscal



**Especialização em EFD Contribuições (PIS e COFINS), suas Apurações na prática e os impactos com a Reforma Tributária (CBS)**

#### Objetivo:

Capacitar os participantes através de conceitos, disposições e particularidades relacionadas à apuração dos tributos federais com base no sistema de apuração pelo Lucro Presumido e Lucro Real, atualizando o profissional à legislação vigente através da sua correta escrituração fiscal com lançamentos diretos no PVA EFD CONTRIBUIÇÕES (PIS e COFINS), emissão e leitura de documentos fiscais, suas obrigações e seus prazos, hipóteses de crédito, operações especiais, dentre outros assuntos, inclusive regras de importações (IPI- Importação, PIS/COFINS-importação, ICMS Importação, dentre outros) e ainda a apresentação das regras gerais para apuração do IRPJ e CSLL, e ainda orientação quanto ao tratamento da retenção de impostos (IRRF, PIS COFINS e CSLL, não será visto a parte previdenciária), criando assim um diferencial competitivo e mão-de-obra qualificada.

#### A quem se destina:

Aos profissionais envolvidos na apuração de tributos, analistas e assistentes fiscais, contadores ou profissionais ligados a área, advogados, administradores, empresários, administrativo e financeiro, bem como acadêmicos e demais interessados em aprofundar o conhecimento no assunto.

**Pré requisito:** Estar atuante na área fiscal ou ter participado do Analista Fiscal: Especialização em EFD ICMS/IPI e Apurações na prática

#### Conteúdo Programático:

##### CENÁRIO TRIBUTÁRIO

Legislação Inerente  
Regras Básicas  
Aspectos Gerais Aplicados

##### REFORMA TRIBUTÁRIA

- Simplificação tributária sobre os tributos do Consumo:
  - PIS x COFINS x CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços)
- Aspectos Gerais de Incidência do CBS
  - Regras de apuração diferenciada x alíquota reduzida
- Aspectos da Apuração e Recolhimento do CBS (split payment)
- Transferência de Créditos de CBS
- Alteração na destinação/recolhimento – origem x destino
- Cronograma de Transição do Atual Regime para a CBS com início em 2026 e 2027
- Tratamento do Saldo Credor de PIS e COFINS x CBS
- Alíquota Referência CBS

##### REGRAS GERAIS NA IMPORTAÇÃO (foco na tributação)

- Conceito e regras gerais
- Fato Gerador
- Base de Cálculo
- Impostos incidentes
- Modalidades de importação
  - Importação por conta e ordem
  - Importação sob encomenda
  - Importação por conta própria

- Alíquotas Diferenciadas de PIS e COFINS Importação
- Alíquota Adicional COFINS Importação - CPRB
- Exemplo prático de uma Declaração de Importação (D.I) com apresentação dos cálculos inerentes:
  - Imposto de Importação – I.I
  - IPI Importação
  - PIS/COFINS importação
  - Demais taxas e contribuições
- Tabela Externa Comum - TEC
- Importação de bem sem similar nacional
- Regime Tributário Simplificado – RTS
- Regime Especial – REMESSA CONFORME
- Tratamento dos possíveis créditos na importação
- TTD – tratamento tributário diferenciado (ICMS/SC)
  - TTD 409, 410 e 411
  - Operação de Entrada – diferimento total
  - Operação de Saída - Crédito presumido e diferimento parcial
  - Preenchimento XML
  - Cbenef
  - Demais benefícios fiscais – TTD 77
- Exemplos práticos e cálculos dos impostos em operações de importação
- Exemplo preenchimento do documento fiscal

## PIS E COFINS

- Regime Cumulativo e Não Cumulativo
- Quem é contribuinte
- Empresas não obrigadas ao regime da não cumulatividade (Lucro real)
- Fato Gerador e Base de Cálculo
- Exclusões e/ou Deduções da Base de Cálculo
- Não integram a Base de Cálculo das Contribuições
- Operações e suas Alíquotas
- Créditos permitidos (não cumulativo)
  - Regras para crédito nas aquisições de Ativo Imobilizado (depreciação x aquisição)
  - **Conceito de essencialidade e relevância**
  - **Exclusão do ICMS e IPI da composição da base dos créditos**
  - **Alteração créditos sobre operação de transporte – regra geral**
  - Crédito Presumido aquisição serviço de transporte Simples Nacional e TAC
  - Crédito Presumido aquisição com suspensão
  - Demais hipóteses de créditos (energia, locação, armazenagem, vale transporte, etc...)
  - Aquisição de Insumos de Fornecedor do Simples Nacional e MEI
  - Apuração de créditos sob Estoque de abertura (inicial)
  - Correlação Manutenção do Crédito x Saídas Beneficiadas
- Exceções e Vedações aos Créditos
- Regras para estorno do crédito
- Compensação de saldo credor – quando pode?
- Compensação e Ressarcimento
- Receitas:
  - isentas, monofásico, suspenso, alíquota zero, substituição tributária, exportação
  - Receitas Financeiras
  - Benefícios Fiscais (REPORTO, RECAP, REPES, REIDE, ...)
  - Operações com Zona Franca e Manaus e ALC
- Preenchimento correto dos CST (exercício)
- Apuração do PIS e COFINS – exemplo cumulativo e não cumulativo
- **Reforma Tributária - Cenário para unificação do PIS e COFINS (CBS)**
- Obrigações Acessórias

## EFD-CONTRIBUIÇÕES

- Empresas Dispensadas
- Forma e Detalhamento das Contribuições
- Periodicidade das Informações e Penalidades
- Definição da forma de entrega das informações ( DETALHADO X CONSOLIDADO )
- Preenchimento e Detalhamento dos Registros
- Blocos e Registros da EFD
- Natureza da Receita x CST x CFOP x NCM
- Regime de Competência x Regime de Caixa
- Segregação das receitas: alíquota zero, monofásico, isenta, não incidência e suspensão

## TRIBUTAÇÃO IRPJ-CSLL

- Lucro Presumido
  - Quem pode optar

- Limites
- Forma de tributação – margens
- Tipo de tributos
- Alíquotas e adicional
- Exemplo
- Lucro Real
  - Atividades obrigadas
  - Cumulatividade e Não Cumulatividade
  - Forma de tributação – margens
  - Tipos de tributos
  - Alíquotas e adicional
  - Exemplo
- Vantagens e desvantagens

#### **EXERCÍCIOS PRÁTICOS (MANUAL E COMPUTADOR):**

- Através de lançamentos diretamente no PVA EFD-CONTRIBUIÇÕES o aluno fará:
  - Lançamentos de NF de entradas
  - Lançamentos de NF de saídas
  - Lançamentos de NF de serviços
  - Lançamentos de outras receitas
  - Apuração do PIS e da COFINS (cumulativo e não cumulativo)
  - Análise e preenchimento dos principais ajustes junto as apuração, seja elas diretamente no lançamento da NF ou na apuração dos impostos
  - Geração do arquivo de entrega da EFD Contribuições, bem como, a sua análise e ajustes de eventuais inconsistências
- Apuração do IRPJ e da CSLL
  - Pelo Lucro Presumido
  - Pelo Lucro Real (principais regras)
- Ao final será feitas simulações com base nos conhecimentos adquiridos, será criado um cenário para apurar os impostos nas 2 modalidades de apuração mais usuais: Lucro Presumido x Lucro Real.

#### **Instrutores:**

**DERLINDO MASCHIO**, Formado em Técnico de Administração de Empresas; Graduando em Ciências Contábeis – FURB Blumenau; Experiência de mais de 30 anos na área fiscal e tributária; Durante 17 anos atuou como Supervisor da área fiscal da empresa Acon Controller Ltda; Diretor da Empresa Visão Moderna Treinamentos e Cursos; Consultor na área fiscal e tributária. Instrutor: Soma Cursos de Janeiro/2003 a junho/2015; Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville); Sescap Paraná (Curso Analista Fiscal – Prático); CRC/SC – PEC Projeto Educação Continuada.

**JOÃO ADRIANO PHILIPPS**: Formado em Ciências Contábeis ênfase em custos pelo IBES/SOCIESC; MBA em Gestão Tributária pelo INPG Blumenau; Experiência de mais de 15 anos na área fiscal e tributária; Atuou como analista tributário em multinacional do ramo alimentício; Vice Coordenador do Núcleo de Jovens Empreendedores da ACIG – Gaspar 2014/2016; Conselheiro Fiscal da ACIG – Gaspar 2014/2019; Diretor Adjunto do Feirão do Imposto no CEJESC – 2015/2017; Diretor de Serviços da ACIG Gaspar (2016-2018); 2º Vice Presidente Executivo CEJESC (2017-2019); Diretor da Empresa Visão Moderna Treinamentos e Cursos; Consultor na área fiscal e tributária. Instrutor: Soma Cursos de Janeiro/2003 a junho/2016; Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville); CRC/SC – PEC Projeto Educação Continuada; CDL Balneário Camboriú.

**Abrangência:** Aberto ao público

**Estrutura:** Note book (laboratório), calculadora simples

**Carga horária:** 32 Horas (4 dias)