

ANALISTA FISCAL 5.0

Formação Analista Fiscal

Especialização em EFD ICMS/IPI suas Apurações na Prática e os impactos com a Reforma Tributária (IBS)



Objetivo:

Capacitar os participantes através de conceitos, disposições e particularidades relacionadas à apuração dos tributos (ICMS e IPI e ISSQN), atualizando o profissional à legislação vigente através da sua correta escrituração fiscal com lançamentos diretos no PVA EFD ICMS/IPI, emissão e leitura de documentos fiscais, suas obrigações e seus prazos, inventário (Bloco H e Bloco K), hipóteses de crédito (normal, presumido, sub-apuração), operações especiais, dentre outros assuntos, 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: Ter noções básicas na área fiscal ou ter participado do Auxiliar Fiscal: Domine o Simples Nacional e suas Apurações na prática

Conteúdo Programático:

CENÁRIO TRIBUTÁRIO

Legislação Inerente

Regras Básicas

Aspectos Gerais Aplicados

REFORMA TRIBUTÁRIA

- Simplificação tributária sobre os tributos do Consumo:
 - ICMS x ISS x IBS,
- Aspectos Gerais de Incidência do IBS
 - Regras de apuração diferenciada x alíquota reduzida
- Aspectos da Apuração e Recolhimento do IBS (split payment)
- Transferência de Créditos de IBS
- Alteração na destinação/recolhimento – origem x destino
- Comitê Gestor IBS
- IBS Estadual x IBS Municipal
- Cronograma de Transição do Atual Regime para o IBS de 2029 a 2032
- Saldo Credor de ICMS x IBS
- Alíquota Referência IBS
- Extinção dos atuais ICMS ST, Diferencial de Alíquota (DIFA/DIFAL)
- Transição IPI x Imposto Seletivo(IS)
- Aspectos Gerais de Incidência do Imposto Seletivo
- Aspectos da Apuração e Recolhimento do Imposto Seletivo(IS) - split payment
- Produtos sujeitos ao Recolhimento do Imposto Seletivo (IS)

ISQN – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza

- Contribuintes e responsável
- Fato Gerador do ISQN
- Local dos Serviços prestados e seu recolhimento
 - Na sede do prestador de serviço, ou
 - Na sede do tomador de serviço
- Incidência e Não Incidência

- Base de Cálculo (o que integra e não integra)
- Retenções e Recolhimento
 - Prestador optante pelo Simples Nacional
 - Prestador enquadramento regime normal
- Lei Complementar 116/03 – atualizado com as recentes decisões do STF
- CPOM – Cadastro Prestador de Serviço Outro Município – decisão do STF
- Software – ISS x ICMS
- Lista de Serviços
- Alíquotas (mínima e máxima)

ICMS

- Regulamento e os Anexos
- Quem é contribuinte
- Não Contribuinte (venda a pessoa física ou jurídica sem inscrição) – forma diferenciada no tratamento na emissão de documentos fiscais
- Fato Gerador
- Diferencial de alíquota de ICMS (DIFA ICMS)
 - base de cálculo - por dentro ou por fora?
 - forma de lançamento, pagamento e compensação do mesmo
 - aplicação ou dispensa do Diferencial de Alíquota de ICMS
 - compensação com saldo credor
 - aquisição de empresas optantes do Simples Nacional
 - pagamento DIFA em 48 parcelas (ativo imobilizado)
 - Diferencial de Alíquotas nas operações internas (SC x SC)
- Operações Interestaduais destinadas a não contribuinte (Emenda Constitucional 87/2015 – DIFAL e FCP)
 - Alíquotas internas X Interestaduais
 - Regras de recolhimento (estado remetente e destinatário)
 - DARE X GNRE
 - Fundo de Combate à Pobreza (FCP)
 - Novas Alíquotas Internas UFs Destino – a partir de 2024
 - Simples Nacional X Empresas Normais X Transportadoras
- Base de Cálculo do ICMS
 - Base de cálculo reduzida
 - Desconto condicional e incondicional (bonificação)
 - Inclusão demais despesas (frete, seguros, despesas acessórias, acréscimos financeiros, ...)
 - Inclusão ou não do IPI na base de cálculo do ICMS
- Operações e suas Alíquotas do ICMS
 - Operações internas e interestaduais
 - Alíquotas diferenciadas para produtos importados (Resolução do Senado nº 113/2012 – 4%)
 - Venda Presencial, Telemarketing, e-commerce, não presencial.
 - **Novas Regras 2024 nas Transferências de mercadorias nas operações interestaduais – STF x Convênio 109/2024**
- Créditos (normal e presumido)
 - Energia elétrica, ativo imobilizado, serviço de comunicação, simples nacional, ICMS Substituição Tributária, insumos, material de embalagem, dentre outros
 - Créditos presumidos e extemporâneos
 - Exceções e Vedações aos Créditos
- Ajustes EFD ICMS/IPI
 - **Tabela 5.1.1 x Tabela 5.3 – SAT/SC**
 - Tabela com Códigos de Ajustes na Apuração do ICMS (E111)
 - Nota Fiscal de Saída (Devolução de Compra) – quais ajustes preencher?
 - Nota Fiscal de Entrada (Devolução de Venda) – como ajustar na Sub Apuração?
 - **Previsão Exclusão DIME e Inclusão da Obrigatoriedade para as Empresas optantes do Simples Nacional**
- Benefícios Fiscais (diferimento, redução de base de cálculo, isenção, imunes, Zona Franca, ALC, suspensão)
- Formas de Apuração dos Impostos (normal, consolidado e Sub Apuração)
- Formas de pagamento do ICMS
- **Regras para obtenção e manutenção do Pagamento do ICMS em Prazo Ampliado (dia 16 ou 20) – novas regras a partir 11/2023**
- Obrigações Acessórias em relação ao ICMS
- DIME/SC
- Sintegra/SC
- DESTDA/SC
- EFD ICMS/IPI

IPI – Imposto de Produtos Industrializados

- Quem é contribuinte
 - Indústria de Transformação
 - Indústria de Beneficiamento

- Indústria de Montagem
- Indústria de Acondicionamento/Reacondicionamento
- Indústria de Renovação/Recondicionamento
- Hipóteses em que não se considera Industrialização e nem equiparado a indústria
- Estabelecimento industrial e situações de equiparação a industrial
- Fato Gerador
- Base de Cálculo
 - Inclusão demais despesas (fretes, seguros, despesas acessórias, acréscimos financeiros, ...)
- Alíquotas de IPI – TIPI
- Redução da alíquota de IPI cfe Decreto 11.158/2022
- Código do Enquadramento Legal do IPI (cEnq)
- Créditos
 - Créditos passíveis de IPI
 - Crédito de IPI na saída de produtos isentos e alíquota zero
 - Compensação ou ressarcimento de saldo credor de IPI com outros tributos
 - Embalagens (apresentação X transporte)
 - Exceções e Vedações aos Créditos
 - Aquisição Simples Nacional
 - Anulação/Estorno de Créditos do IPI
- Benefícios Fiscais (isenção, imunes, Zona Franca, ALC, suspensão)
- Produtos Não Tributados (NT)
- Estrutura da NCM
- Regras específicas para as empresas Optantes pelo Simples Nacional
- Decisão STF – tributação de IPI na saída de itens importados (equiparado a indústria)
- Obrigações Acessórias em relação ao IPI
- Formas de pagamento do IPI
- Códigos de Recolhimento IPI (DARF)

EFD-ICMS/IPI - SPED FISCAL

- Contribuinte – quem deve entregar?
- Da Prestação e da Guarda das Informações
- PVA – Programa Validação e Assinatura (RFB)
- Perfil
 - A – Empresas de energia elétrica, comunicação e telecomunicação
 - B – Demais empresas (exceto do simples nacional)
 - C – Demais Contribuintes
- Prazo de entrega ou retificação
- Quais registros estão dispensados para entrega pelo Estado de SC
- Penalidades pelo não cumprimento

EXERCÍCIO PRÁTICOS EM COMPUTADOR (1 POR ALUNO)

- Através de lançamentos de documentos fiscais diretamente no PVA EFD ICMS/IPI o aluno fará:
 - Lançamentos de NF de entradas
 - Lançamentos de NF de saídas
 - Apuração do ICMS e IPI
 - Apuração do ICMS – sub-apuração
 - Lançamentos de Ajustes vinculados a sub apuração no C197 e E111
 - Análise e preenchimento dos principais ajustes da apuração, seja elas diretamente no lançamento da NF ou na apuração dos impostos
 - Confecção do e apuração do CIAP(Bloco G)
 - Geração do arquivo de entrega do SPED FISCAL, bem como, a sua análise e ajustes de eventuais inconsistências
 - Preenchimento e validação do DIFAL/FCP

Instrutores:

DERLINDO MASCHIO: Formado em Técnico de Administração de Empresas. Graduando em Ciências Contábeis – FURB Blumenau. Experiência de mais de 35 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 e FECONTEC – PEC Projeto Educação Continuada

JOÃO ADRIANO PHILIPPS: Formado Ciências Contábeis com ênfase em custos pelo IBES/SOCIESC e MBA em Gestão Tributária pelo INPG Blumenau. Atuando nos últimos 20 anos na área fiscal, Consultor na área fiscal e tributária. Instrutor: Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville), CRC/SC e FECONTEC – PEC Projeto Educação Continuada, CDL Balneário Camboriú e Soma Cursos.

Abrangência: Aberto ao público

Estrutura: Notebook (laboratório), calculadora simples

Carga horária: 32 Horas (4 dias)