



**VISÃO MODERNA**  
TREINAMENTOS

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

## **ANALISTA FISCAL 5.0**

### **Formação Auxiliar Fiscal**

### **Domine o Simples Nacional, suas Apurações na Prática e os impactos com a Reforma Tributária**



#### **Objetivo:**

Formar profissionais para atuarem na área fiscal/tributária através dos conceitos, leis, disposições e particularidades relacionadas a leitura dos documentos fiscais (NF-e, CT-e, Fatura Energia, Telefonia, etc...), atuando com muita prática, efetuando lançamentos de notas fiscais de entrada e saída, realizando a apuração com foco no Simples Nacional/MEI. Sendo o passo inicial para entrar no mercado de trabalho que anseia por profissionais preparados.

#### **A quem se destina:**

Aos iniciantes na área fiscal ou interessados em aperfeiçoar e se preparar para atuar nesta área fiscal.

#### **Conteúdo Programático:**

##### **INTRODUÇÃO**

- Principais Regimes Tributários
- Simples x Lucro Presumido x Lucro Real
- Principais tributos por tipo de atividade (comércio x indústria x serviço)

##### **REFORMA TRIBUTÁRIA**

- Aspectos introdutórios da Reforma Tributária
- Simplificação tributária sobre os tributos do Consumo:
  - ICMS x ISS x IBS,
  - PIS x COFINS x CBS e
  - IPI x IS
- Opção de Apuração da CBS e IBS:
  - por dentro do Simples Nacional - PGDAS
  - por fora do Simples Nacional – forma Regular
- Transferência de Créditos Fiscais de CBS e IBS no Simples Nacional
- Sublimites CBS e IBS dentro do Simples Nacional
- Mudanças nas obrigações acessórias

##### **PRINCIPAIS CÓDIGOS PARA AS OPERAÇÕES**

- Tabela do Código Fiscal da Operação (CFOP)
- Código para as operações de Saída
- Código para as operações de Entrada
- Operações internas e interestaduais
- Código de Situação Tributária
- CRT – Código Regime de Tributação
- CST ICMS – entrada e saída
- CSOSN Simples Nacional – entrada e saída
- Nomenclatura Comum do Mercosul
  - O que é?
  - Tabela Completa NCM

##### **SIMPLES NACIONAL**

- REGRAS SIMPLES NACIONAL – LC 123/2006
- Definição de MEI, ME e EPP
- Portal do Simples Nacional
- Limites de faturamento

- Limite Faturamento ano de inicio da atividade – 20%
- Limite Faturamento demais anos
- Sublimite ICMS/ISS x Federal
- Limite proporcional para Ano de Início de Atividade
- Exportação – limite ampliado de receita bruta anual
- Situações impeditivas a opção do Simples Nacional
- Atividades Impedidas – Anexos VI e VII
- Impostos/Contribuições abrangidos e não pelo Simples Nacional
- Conceito Receita Bruta
- Conceito de Venda Cancelada
- Conceito de Desconto Condisional e Incondicional
- Segregação das Receitas
  - Comércio x Indústria x Serviços
  - ICMS ST - Substituto ou Substituído
  - Monofasia do PIS/COFINS
  - Exportação/Comercial Exportadora
  - Demais Receitas Tributáveis
  - Inclusão demais receitas: fretes, seguros, despesas acessórias, receitas financeiras.
- Base de Cálculo
- Regime de Caixa x Regime de Competência
- Alíquotas e faixas de enquadramento (Tabelas: I, II, III, IV e V), forma de determinação
- Tabelas de cálculo – demonstração das Tabelas de I a V com exemplos
- Fator “R” (de Emprego) para Anexo III x V
- Obrigações Acessórias
  - DEFIS
  - PGDAS
  - SINTEGRA
  - DeSTDA

#### **ICMS E ICMS ST – APLICAÇÃO E REGRAS NO SIMPLES NACIONAL**

- Conceito Gerais do ICMS
- Alíquotas ICMS Operação Interna x Interestadual
- Diferencial de Alíquota (DIFA ICMS) – Impacto na aquisição de uso e consumo ou ativo imobilizado;
- Antecipação – recolhimento nas aquisições em operações de outra UF com alíquotas de 4%
- Conceito Gerais ICMS ST
  - Substituto e Substituído
  - Lista dos segmentos sujeitos ao ICMS ST (CEST)

#### **MICRO EMPREENDEDOR INDIVIDUAL**

- Conceito de MEI
- MEI Transportador x MEI Demais Atividades
- Limite de Faturamento
- Atividades Permitidas
- Conceito de Independente
- Tributos Compreendidos
- Tributos Isentos para o MEI
- Necessidade ou não de possuir Inscrição Estadual
- Regras para emissão de documentos fiscais
- Nota Fiscal Fácil - NFF
- Declaração Anual para o MEI - DASN-SIMEI

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

- Lançamento de notas em sistema informatizado e apuração dos impostos:
  - Diferencial de Alíquota – Impactos na aquisição de uso e consumo ou ativo imobilizado;
  - ICMS ST Substituto e substituído Tributário
  - Antecipação de ICMS para mercadorias para revenda ou insumos
- Simulações de operação de compra e venda de produtos/mercadorias
- Interpretação e classificação correta do CSOSN (ICMS) e o seu respectivo CFOP
- Escrituração de documentos fiscais em sistema informatizado (um micro por aluno)
- MODELOS:
  - Notas prontas – base COMÉRCIO – ENTRADAS
    - Aquisição s/IPI
    - Aquisição c/IPI
    - Aquisição com ICMS ST (SN e empresa normal)
    - Energia Elétrica
    - Frete operação interna e interestadual (SN e empresa normal)
    - Devolução de vendas
    - Remessa em bonificação/Brinde
    - Aquisição de outra empresa do SN

- Uso e/ou consumo e Ativo Imobilizado
- Notas prontas – base COMÉRCIO – SAÍDAS
  - Venda sem permissão crédito
  - Venda com permissão crédito (operação interna e externa)
  - Venda com ICMS ST – para empresa normal e SN (SC e UF)
  - Devolução de compras para empresa normal
  - Remessa em Bonificação
  - Remessa para demonstração
  - Venda de produto importado
  - Venda cupom fiscal
  - Nota de serviço

#### **APURAÇÃO DO SIMPLES NACIONAL, REALIZADO PRIMEIRAMENTE DE FORMA MANUAL, PARA FINS DE COMPARATIVO COM A APURAÇÃO GERADA PELO SISTEMA UTILIZADO**

- Será feito simulações de apuração e cálculo do Simples Nacional nos demais anexos (I ao III)
- Será gerado e validado as informações inerentes aos impostos vinculados a DeSTDA

#### **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 FECONTESC – 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 FECONTESC – 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)