

Curso Analista Fiscal

Conteúdo Programático

Módulo 1 - Revisões de Conceitos e Prática do ICMS, IPI, do ICMS-ST e ISS

Parte I - Revisões de Conceitos e Prática do ICMS

- Da Incidência
- Competência
- Elementos da Obrigação Tributária
- Contribuinte
- Fato Gerador (fato gerador na importação – Diferença dos Estados)
- Base de Cálculo
- Alíquotas (internas e interestaduais - Resolução SF 13/2012)
- Diferencial de alíquotas para contribuintes
- Diferencial de alíquotas para não contribuintes (Emenda Constitucional 87/2015 e Convênio ICMS 93/2015)
- Princípio da Não Cumulatividade
- Regras Gerais para tomada de crédito
- Momento do lançamento do crédito e Crédito extemporâneo
- Operações com possibilidades de tomada de crédito - (insumos, aquisições para revenda, energia elétrica, serviços de comunicação, serviços de transporte, combustível, ativo imobilizado, simples nacional, produtos importados e devolução de mercadorias)
- Hipóteses de Não Incidência/Diferimento/Isenção
- Vedação ao crédito
- Estorno do crédito
- Exercícios Práticos

Parte II - Revisão de Conceitos e Aplicações do IPI – com ênfase em questões polêmicas e entendimento do Fisco

- Legislação Básica
- Da Incidência
- Modalidades de Industrialização
- Contribuinte
- Fato Gerador
- Base de Cálculo
- Alíquotas
- NCM - Nomenclatura Comum do Mercosul
- Não cumulatividade
- Momento da tomada do Crédito
- Créditos (insumos, aquisições para revenda, comerciante atacadista, simples nacional e produtos importados)
- Operações de Devolução e retorno
- Crédito extemporâneo e Ressarcimento e compensação através do Perdcomp
- Operações com empresas enquadradas no simples nacional
- Hipóteses de não industrialização, não incidência/isenção/ estorno de crédito e suspensão e manutenção do crédito
- Vedação ao crédito
- Aquisição de insumos empregados na industrialização de produtos isentos, alíquota 0% e não tributados



- Incentivos relativos à exportação
- Exercícios prático

Parte III - Regras Gerais e Cálculo do ICMS nas Operações com Substituição Tributária (ICMS-ST) – incluindo a atualização do Convênio ICMS nº 92/2015

- Elementos da obrigação tributária (incidência, base de cálculo, alíquotas, contribuinte)
- ICMS – responsável
- Previsão Constitucional
- Outras normas reguladoras - Convênios ICMS / Protocolos ICMS/RICMS
- Substituição Tributária – conceito
- Contribuinte Substituto – definição
- Contribuinte Substituído - definição
- Modalidades da Substituição tributária (antecedentes, concomitantes e subsequentes)
- Substituição tributária – Operações Subsequentes
- Base de Cálculo (preço fixado por autoridade competente, tabela de preço sugerido e MVA (normal e ajustada)
 - o Alíquotas
 - o Valor do imposto à recolher
 - o Hipóteses em que não deve ser aplicada a substituição tributária a
 - o Frete – inclusão no regime de substituição tributária – procedimentos
 - o Prazos de recolhimento
 - o Aquisições pelo comerciante de mercadorias com ICMS-ST
 - o Emissão de Nota Fiscal pelo contribuinte substituído
 - o Fornecedor substituto do simples nacional – escrituração fiscal
 - o Substituição Tributária – operações interestaduais – regras gerais
 - o Diferença entre convênio e protocolo
 - o Cálculo do IVA – Ajustado
 - o Substituto Tributário do Simples Nacional
 - o Observações quanto à emissão da Nota Fiscal pelo contribuinte substituto nas operações interestaduais
 - o Venda de produtos para a região Sul e Sudeste
 - o Venda de produtos para as regiões Norte e Nordeste
 - Antecipação Tributária – diferimento – Regras Gerais
 - o Momento da exigência
 - Substituição tributária – operações concomitantes
 - o Substituição tributária nas prestações de serviços de transporte – concomitante
 - Antecipação Tributária – Regras Gerais
 - o Hipóteses que não se aplica a antecipação tributária
 - Convênio ICMS 92/2015 - procedimentos
 - Exercícios Práticos

Parte IV - Revisão de Conceitos e Aplicação Prática do ISS – com ênfase em questões polêmicas e entendimento do Fisco

- Constituição Federal – princípios
- Normas Gerais de incidência
- Histórico da legislação
- Fato Gerador
- Estabelecimento Prestador
- Não incidência do ISS
- Contribuinte
- Incidência do ISS e do ICMS
- ISS na importação de serviços
- ISS na exportação
- Lista de serviços
- Base de cálculo e deduções legais
- Alíquota



- Apuração
- Prestadores inscritos no simples
- Exercícios Práticos

Módulo 2 - Obrigações Acessórias – com Ênfase em Questões Polêmicas e Entendimento do Fisco

Parte I - Obrigações Acessórias (ICMS, IPI E ICMS-ST)

- Definição
- Documentos Fiscais
 - o NFe e DANFe – Conceito, Credenciamento, contingência, objetivo, principais características da NFe
 - o Composição da NFe
 - o CFOP – Código Fiscal de Operação e Prestação
 - o CST – Código de situação tributária
 - o CEST – Código Especificador da Substituição Tributária (Conv. ICMS 92/2015);
 - o Novos campos trazidos pela EC N° 87/05
 - o Preenchimento do número da FCI – na NFe
 - o Escrituração e Obrigação do emitente e destinatário da NFe
 - o Inutilização e Cancelamento (prazos)
- Carta de Correção Eletrônica
- Manifestação do Destinatário
- CT-e Conhecimento de transporte eletrônico e DACT-e
- Manifesto de documentos eletrônicos
- Calendário das obrigações (entrega de GIAS, GIA-ST e recolhimento do imposto)
- GIA/DMA – Informações Econômicas do ICMS;
- GIA-ST - Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS - Substituição Tributária
- EFD ICMS/IPI - Detalhamento dos principais registros
- DeSTDA - Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação

Parte II - Conceitos do PIS/COFINS

- Disposições Gerais
- Constituição Federal e Principais atos legais
- Histórico
- Tipos de contribuintes / Formas de Apuração
- PIS/COFINS cumulativos (conceito de receita, base de cálculo, alíquotas, apuração, regime (competência e caixa), periodicidade e prazo para pagamento).
- PIS/COFINS não cumulativos (fato gerador, base de cálculo e alíquotas)
 - Crédito
 - (i) revenda
 - (ii) insumos
 - (iii) energia elétrica
 - (iv) aluguéis
 - (v) arrendamento mercantil
 - (vi) edificações e benfeitorias
 - (vii) ativo imobilizado
 - (viii) devolução
 - (ix) armazenagem e frete
- Aquisição de empresas enquadradas no simples nacional
- Periodicidade e prazo para pagamento
- Estorno de créditos
- Procedimentos referente às vendas com alíquota zero, não incidência e suspensão
- Faturamento Misto – Apuração Proporcional de créditos (regime cumulativo e não cumulativo)
- Projeto de Lei para unificação das contribuições



- EFD das Contribuições
- Principais aspectos desta escrita fiscal
- A importância desta escrita no âmbito da União
- Auditoria em Arquivos Digitais e
- Cruzamento das obrigações acessórias

Parte III - Atendimento à Auditoria e Autoridades Tributárias

- Introdução
- Glossário
- Espécies de Fiscalização
- Locais de Fiscalização
- Poder de polícia
- Direitos e obrigações – Fisco e Contribuinte
- Situações que causam embaraço a Fiscalização
- Informações a serem prestadas ao Fisco
- Garantias do contribuinte
- Período sujeito a fiscalização
- Guarda dos documentos fiscais
- Responsabilidade do contabilista
- Limite da responsabilidade dos sócios
- Certidão dos tributos
- Procedimentos para atendimento da fiscalização
- Contestação à Fiscalização
- Retirada de documentos do estabelecimento
- Encerrada à fiscalização
- Auto de Infração – notificação do lançamento
- Preparo da impugnação
- Matéria não impugnada
- Inscrição na dívida Ativa
- Contagem de prazo
- Direito de Vista ao processo
- Principais erros dos contribuintes
- Exercícios Práticos

Palestrantes

Lígia Magna da Silva - Contador, Aluna do Doutorado em Desenvolvimento Regional e Urbano (PPDRU), com foco de pesquisa nas áreas de Economia e Desenvolvimento Regional da Universidade Salvador. Mestre em Administração pela Unipel-Faculdades Integradas Pedro Leopoldo (MG), com foco de pesquisa em Gestão da Inovação e Competitividade. Especialista em Gestão de Pessoas pela Faculdade Católica de Minas Gerais. Graduada em Ciências Contábeis pela Faculdade Newton Paiva Belo Horizonte (MG). Nos últimos anos atuou Executiva da Máquina de Vendas Brasil, grupo formado pelas empresas Ricardo Eletro, Lojas Insinuante, City Lar, Eletro Shopping e Salfer, sendo responsável pela gestão de pessoas, processos e sistemas. Profissional com forte vivência na gestão dos departamentos Tributário, Contábil e Fiscal em empresa Nacional e Multinacional. Elaboração de diretrizes, planejamento e controle do departamento Tributário. Desenvolvimento do planejamento estratégico da área tributária, focando nas ações para redução de custos tributários. Experiência na negociação



Consultoria Tributária

com parceiros, entidades governamentais, sindicatos entre outros. Atendimento junto às empresas de auditorias para fiscalização, validação dos impostos apurados, registro de alterações contratuais societários, atualização junto às repartições públicas, Secretaria da Fazenda, Receita Federal, cartórios, acompanhamento das atualizações fiscais/tributárias. Vasto domínio nos processos Contábeis, Folha de Pagamento, Orçamentos, Custos, Contas a Pagar e a Receber e Controle de Estoque. Elaboração de demonstrações contábeis e procedimentos, rotinas e controles para padronização do trabalho realizado nas áreas coordenadas. Anteriormente atuou como Analista Fiscal na Holcim S.A (Brasil), indústria multinacional do ramo de cimento. Em 2014 e 2015, foi palestrante no evento Fórum de Gestão Fiscal e SPED, oitava e nona edição em SP, apresentando o case – Indicadores e métricas como ferramentas para subsidiar a governança tributária.

Ana Paula Silva Paixão, Contadora, também graduanda em Direito Pela Faculdade Estácio de Sá. MBA em Auditoria Fisco Contábil pela Faculdade Maurício de Nassau. Sua experiência profissional inclui: gestão e auditoria tributária, destacando a participação e liderança em projetos de consultoria nos centros de serviços compartilhados de companhias como: Wal-Mart Brasil, Vale, Engenpack, Máquina de Vendas, Braskem, Petrobras, Transpetro, BR Distribuidora, Votorantim, Grupo Maratá, Ambev, entre outras. Durante sete anos, gerenciou equipe de consultores tributários nos processos de auditoria de obrigações acessórias, bem como nos projetos executivos ligados a levantamentos de créditos tributários para grandes empresas. Da mesma forma, foi responsável por especificações técnicas para o desenvolvimento de soluções utilizadas em sistemas de auditoria e de governança tributária. Durante cinco anos, realizou auditoria tributária para importantes empresas, com destaque para Vale e Transpetro, juntamente com seus respectivos projetos de reestruturação das áreas de execução tributária. Além disso, já atuou como: Analista Financeira da Logoserv; Coordenadora Fiscal na Diretriz Contabilidade, onde executou a apuração de tributos estaduais, municipais e federais de, aproximadamente, cem empresas; Líder do Projeto de Gestão e Planejamento Tributário da Oftalmoclin; e também: membro do comitê de Governança Tributária da Lex Consult; membro no comitê de certificação SAP para o sistema de auditoria, com participação no SAP Fórum Brasil; membro do Comitê de Governança Tributária (Lex Consult e Performance); e membro do comitê executivo do POC (Proof of Concept) para avaliação do Sistema de Governança Tributária implantado na Petrobras. Atualmente, é empresária, além de Associada da Oficina de Empresas, é Sócia-Diretora da A&V Consultoria Tributária.

Investimento: R\$ 300,00 (Trezentos e cinquenta Reais), parcelados em 2x.

Inscrições através do site: www.avconsultoriatributaria.com.br

Rua Alceu Amoroso Lima, 786 – Edf. Tancredo Neves Center, Sala 311

Caminho das Árvores | CEP 41.820-770 | Salvador | Bahia

www.avconsultoriatributaria.com.br



Consultoria Tributária

Inclusos: Material de apoio, coffees-Breaks, certificado de participação e plantão de dúvidas durante 10 dias para até 03 perguntas.

Auditório: A confirmar

Data do Evento: A confirmar.