



VISÃO MODERNA
TREINAMENTOS

www.visaomoderna.com.br



ANALISTA FISCAL 5.0

Formação Auxiliar Fiscal

Atualizado e Prático

Objetivo:

Formar profissionais para atuarem na área fiscal/tributária, como conceitos, disposições e particularidades relacionadas ao preenchimento e leitura de documentos fiscais, lançamentos de notas fiscais e apuração com foco no **MEI e Simples Nacional**.

A quem se destina:

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

Pré requisito: sem exigências.

Conteúdo Programático:

IINTRODUÇÃO

SIMPLES NACIONAL

- REGRAS SIMPLES NACIONAL - Lei Complementar 155 de 28/10/2016
 - Limites de faturamento
 - Tabelas de cálculo
- Definição de MEI, ME e EPP e Sub-Limites para efeitos tributários
 - Enquadramento conforme faturamento
- Sub-limites para cálculo do ICMS e ISS
- Impostos/Contribuições abrangidos e não pelo Simples Nacional
- Venda do Ativo Imobilizado
 - Ganho de Capital ou Inclusão na Receita Bruta
- Conceito Receita Bruta
- Segregação das Receitas
 - Comércio
 - Indústria
 - Substituto ou Substituído
 - Monofásicos
 - Exportação/Comercial Exportadora
 - Importadora
 - Diferimento ICMS
 - Zona Franca de Manaus
 - Construção Civil
 - Entre outras
- Base de Cálculo
 - Desconto condicional e incondicional
 - Inclusão demais receitas: fretes, seguros, despesas acessórias, receitas financeiras, ...
- Alíquotas e faixas de enquadramento (Tabelas: I, II, III, IV e V), forma de determinação
 - Fator "R" (de Emprego) para Anexo V
 - Definição das atividades conforme Anexos III, IV e V
- Aspectos Importantes: imunes, diferimento, exportação, monofásicos e substituição tributária (ICMS, ISS, PIS e COFINS)
- Regras para transferência de créditos de tributos abrangidos pelo Simples Nacional
 - Crédito conforme Alíquota
 - Crédito Presumido
 - Transportadora de Cargas
- Opção de tributação por regime de caixa vs competência

- Retenções na Fonte ou Dispensas (IRRF, PIS, COFINS, CSLL, ISS)
- Cálculos de Simples Nacional
- DIFAL (*antecipação*) – recolhimento nas aquisições em operações de outra UF com alíquotas de 4% (**vigência 01/02/2022**)
- EMISSÃO DA NOTA FISCAL
 - CST X CSOSN
 - CFOP Saída
 - CFOP Entrada
 - Operações internas e interestaduais
- Obrigações Acessórias
 - DIME-SC
 - PGDAS
 - SINTEGRA
 - DeSTDA
- Procedimentos para pedido de compensação ou restituição do imposto pago a maior ou indevido

ICMS E ICMS ST – APLICAÇÃO E REGRAS NO SIMPLES NACIONAL

- Conceito ICMS e ICMS ST
- Diferencial de Alíquota (DIFA ICMS) – Impacto na aquisição de uso e consumo ou ativo imobilizado;
- Diferencial de Alíquota (DIFAL ICMS) – Operações Interestaduais destinadas a não contribuinte (Emenda Constitucional 87/2015 e LC 190/2022 – DIFAL)
 - Dispensa do Recolhimento conforme STF
 - Regra específica conforme Consulta COPAT 137/2016
- Substituto e Substituído
- Base de Cálculo
- Lista dos segmentos sujeitos ao ICMS ST (CEST)
- Aplicação de ICMS ST para o SIMEI
- DeSTDA – Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação (SPED Fiscal Simples Nacional)
 - Diferencial de Alíquota – Impactos na aquisição de uso e consumo ou ativo imobilizado;
 - Diferencial de Alíquota – Operações Interestaduais destinadas a não contribuinte (Emenda Constitucional 87/2015 – DIFAL)
 - ICMS ST Substituto Tributário
 - Simples Nacional – DAS

MICRO EMPREENDEDOR INDIVIDUAL

- Conceito de MEI
- Limite de Faturamento
- Faturamento ano de início de atividades
- Atividades Permitidas
- Regras de desenquadramento automático
- Conceito de Independente
- Tributos Compreendidos
- Tributos não Compreendidos
- Tabelas de recolhimento por atividade
- Formas de recolhimento da mensalidade MEI
- Tributos Isentos para o MEI
- Regras de Contratação de Funcionários
- Obrigações Acessórias dispensadas
- Necessidade ou não de possuir Inscrição Estadual
- Regras para emissão de documentos fiscais
- Nota Fiscal Fácil - NFF
- Contrato Salão Parceiro – Profissional Parceiro
- **MEI Transportador Autônomo de Cargas – novas regras para 2022 (CGSN 165/2022)**
- Transição para o Simples Nacional
- 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;
 - Diferencial de Alíquota – Operações Interestaduais destinadas a não
 - ICMS ST Substituto e substituído Tributário
 - Simples Nacional – DAS
 - 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
 - Ativo Imobilizado
 - Notas prontas – base COMÉRCIO – SAIDAS
 - 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
 - Apuração com sub-limite
 - DeSTDA
 - Será feito simulações de apuração e cálculo do Simples Nacional nos demais anexos (I a V)

Instrutores:

DERLINDO MASCHIO, Formado em Técnico de Administração de Empresas, 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 Ltda e Consultor na área fiscal e tributária. Instrutor: Soma Cursos de Janeiro/2003 a junho/2015, Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville) e CRC/SC – 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 15 anos na área fiscal, Consultor na área fiscal e tributária. Instrutor: Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville), CRC/SC – PEC Projeto Educação Continuada e CDL Balneário Camboriú e Soma Cursos. Vice Coordenador do Núcleo de Jovens Empreendedores da ACIG Gaspar(2014-2016), Conselheiro Fiscal da ACIG Gaspar(2014-2016), Diretor do Feirão do Imposto no CEJESC(2015-2017) e Diretor de Serviços da ACIG Gaspar(2016-2018).

JEFFERSON PITZ, Formado em Técnico em Contabilidade pelo Colégio Franciscano Santo Antônio, Graduado em ciências contábeis pela FURB, Pós-graduado em Gerencia da Qualidade em Empresas de Serviços Contábeis pela FURB / CRC-SC, Atualmente é Diretor das empresas da Capital Contadores Ltda e Visão Moderna Treinamentos e Cursos Ltda, Consultor na área contábil e fiscal. Dirigente sindical do SESCON Blumenau. Instrutor: Soma Cursos de Janeiro/2003 a junho/2015, Sescon (Blumenau, Florianópolis e Joinville) e CRC/SC e FECONTEC – PEC Projeto Educação Continuada.

Abrangência: Aberto ao público

Estrutura: Note book (laboratório), calculadora simples

Carga horária: 32 Horas (4 dias)