



VISÃO MODERNA
TREINAMENTOS

www.visaomoderna.com.br   

ANALISTA FISCAL 5.0

Formação Assistente Fiscal

Atualizado e Prático

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 SPED FISCAL, 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 feito do curso FAF I – Formação Auxiliar Fiscal.

Conteúdo Programático:

CENÁRIO TRIBUTÁRIO

Legislação Inerente
Regras Básicas
Aspectos Gerais Aplicados

ASPECTOS DA NOTA FISCAL ELETRONICA - NF-e

- Natureza de Operação e CFOP
- Data emissão X Data saída
- Descrição dos produtos
- Classificação fiscal do IPI (NCM)
- CEST – código especificador da substituição tributária
- CST (ICMS, IPI, PIS e COFINS) e CSOSN (Simples Nacional)
- Código de enquadramento do IPI (cEnq)
- Código do benefício fiscal do ICMS (cBenef)
- Unidades de medida (implementação em estudo e padronização a nível nacional)
- Dados do Transportador
- Arquivo NF-e (XML) X DANFE (*análise do arquivo eletrônico*)
- Devolução de Compras (ICMS ST, IPI, ICMS e Simples Nacional)
- Código de barras com GTIN (numeração global de item comercial)
- Regras para devolução de mercadorias sujeita ao ICMS ST e ao IPI
- Regras da dispensa da emissão do DANFE

NORMAS GERAIS

- Carta de correção - CC-e
- Cancelamento de NF-e dentro e fora do prazo de 24 horas (operação de estorno)
- Inutilização da numeração
- Nota Fiscal Denegada e Rejeitada

ASPECTOS DO CONHECIMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO – CT-e

- Operações CIF e FOB
- Incidência do ICMS e do ISS

- ICMS
 - Local da prestação (foto gerador)
 - Alíquotas de ICMS – regras gerais
 - Transporte realizado por terceiros ou por subcontratação
 - Responsabilidade pelo pagamento do ICMS
 - Frete iniciado em outro Estado – todos os detalhes quanto a operação
 - Responsabilidade do transportador autônomo ou não inscrito no CCICMS
- Regras do CT-e OS(outros serviços) modelo 67 – obrigatoriedade

CONHECIMENTO TRANSPORTE ELETRONICO-CT-e

- DACTE
- Tipo do CT-e e Serviços
 - CT-e Normal
 - CT-e Complemento de Valores
 - CT-e Anulação de Valores
 - CT-e Substituto do CT-e Anulado
- Exemplos de:
 - Remetente
 - Destinatário
 - Expedidor
 - Recebedor
- Cancelamento de CT-e
- Inutilização e Denegação de CT-e
- Carta de Correção Eletrônica – CC-e
- Anulação e Substituição do CT-e
- Aspectos importantes da sua emissão
- Dispensa da impressão do DACTE
 - Em relação ao MDF-e
 - Em relação a contrato
 - Demais regras
- Regras para geração CT-e Global

MANIFESTO ELETRONICO DE DOCUMENTOS FISCAIS – MDF-E

- Obrigatoriedade nas operações internas
- Obrigatoriedade da emissão do MDF-e (transportadora e demais contribuintes)
- Documento auxiliar do MDF-e (DAMDFE)
- Cancelamento do MDF-e
- Aspectos importante da sua emissão
- Arquivo MDF-e autorizado e contingências

OPERAÇÕES

- Subcontratação de serviços de transporte (emissão documento)
- Transbordo de cargas
- Redespacho de mercadorias
- Transporte multimodal de cargas
- Transporte de carga realizado por transportador não inscrito neste estado
- Retorno de mercadorias ou bens não entregue ao destinatário
- Transporte de cargas iniciando em outro Estado

ISQN – Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza

- Contribuintes e responsável
- 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
- Lista de Serviços X 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)
- FCI – Fecha de Conteúdo de Importação
- 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)
 - 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.
 - Decisão STF – transferência de mercadorias nas operações interestaduais
- Código de Benefício fiscal – ICMS (cBenef)
- 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
- Crédito Presumido ICMS – SUB-APURAÇÃO
- Regras Gerais de opção do Crédito Presumido
- Vantagens e Desvantagens do Crédito Presumido
 - Lançamento do Crédito Presumido
 - Como reconhecer o saldo credor do Crédito Presumido na Sub Apuração
- Qual ajuste deverá ser utilizado?
 - Transferência do Débito da Apuração Normal para a Sub Apuração
 - DARE - Código de Recolhimento e a respectiva classe de vencimento
 - DIME x SPED FISCAL
 - Tabela com Códigos de Ajustes no Documento Fiscal(C197)
- Quais ajustes são feitos pelo documento?
 - Tabela com Códigos de Ajustes na Apuração do ICMS(E111)
- Quais ajustes são feitos pela apuração?
 - Nota Fiscal de Saída (Devolução de Compra) – quais ajustes preencher?
 - Nota Fiscal de Entrada (Devolução de Venda) – como ajustar na Sub Apuração?
 - Registros:
- 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 (normal e ampliado)
- Obrigações Acessórias em relação ao ICMS

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 10.979/2022**
- 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
- 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

EFD-ICMS/IPI - SPED FISCAL

- Contribuinte – quem deve entregar?
- Da Prestação e da Guarda das Informações
- PVA – Programa Validação e Assinatura (RFB)
- Inventário – obrigatoriedade e novas regras
- 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
- Novas regras para informar dados de cartão de crédito ou débito (Registro 1601)

SPED FISCAL – BLOCO K & BLOCO H

- Contribuinte – quem deve entregar?
- Tipo de escrituração
- Periodicidade
- Cadastro de Produtos e Serviços
- Estoques
- Processo de Industrialização
- Bloco H – Inventário
 - Totais do inventário – H005
 - Inventário – H010
 - Regras gerais
 - Bloco K – Controle Produção

EXERCÍCIO PRÁTICOS (MANUAL E COMPUTADOR):

- Através de lançamentos diretamente no PVA SPED FISCAL o aluno fará:
 - Lançamentos de NF de entradas
 - Lançamentos de NF de saídas
 - Apuração do ICMS e IPI
 - Apuração do ICMS – sub-apuração
 - Apresentação e análise do Bloco K e Bloco H
 - Análise e preenchimento dos principais ajustes junto as apuração, seja elas diretamente no lançamento da NF ou na apuração dos impostos
 - Confecção do e apuração do CIAP
 - 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, 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 SESCOB 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: 48 Horas (6 dias)