



Capacitadora registrada no Conselho Federal de Contabilidade – CFC sob número SC-00012

CURSO DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL EM APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DE TRIBUTOS (Registrado no CFC sob número SC 01179)

OBJETIVOS DO CURSO

Gerais:

- Capacitar os participantes para o exercício da função de preparadores contábeis e analistas, no âmbito dos principais tributos federais, estaduais e municipais;
- Demonstrar os procedimentos para o correto cumprimento das obrigações principais e acessórias e a sua correspondente evidenciação mediante escrituração contábil/fiscal (ECD/ECF).

Específicos:

- Estimular a identificação de oportunidades de redução lícita da carga tributária, mediante o aproveitamento de benefícios fiscais correspondentes;
- Contribuir para a formação de profissionais comprometidos com a transparência das demonstrações contábeis.

PÚBLICO ALVO

Contadores, Advogados, Auditores, Administradores e demais profissionais que tenham interesse no exercício da função de analista fiscal ou que objetivem entender a teoria e a prática das diversas obrigações tributárias e o reconhecimento contábil dos seus efeitos.

METODOLOGIA DE APRESENTAÇÃO

As aulas serão ministradas por profissionais especializados na legislação vigente.

O uso de recursos audiovisuais proporcionará a adequada interação entre teoria e prática.

Os participantes serão capacitados para a prática e cumprimento das diversas obrigações principais e acessórias, mediante resolução de casos práticos.

Os conteúdos estarão suportados em apostilas específicas.

ACOMPANHAMENTO DE ALTERAÇÕES E ESCLARECIMENTOS DE DÚVIDAS

No transcorrer do curso os participantes terão direito ao atendimento às demandas (dúvidas) bem como obter esclarecimentos adicionais sobre alterações da legislação tributária ocorridas durante o período, em quaisquer dos módulos apresentados.

CERTIFICAÇÃO

O curso está devidamente credenciado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) sob nº SC-01179, para fins de obtenção de pontuação em Educação Profissional Continuada para Auditores e Preparadores, equivalente a 100 (cem) pontos. Os participantes que obtiverem no mínimo 75% (setenta e cinco por cento) de frequência farão jus ao certificado correspondente.



CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

O Curso está dividido em **MÓDULOS** específicos, distribuídos da seguinte forma:

MÓDULO 01 – Sistemática de apresentação do curso, inventário de perguntas e questões contábeis e tributárias, princípios constitucionais e noções de direito tributário.

Orientação sobre a sistemática de apresentação do curso, inventário de perguntas sobre questões contábeis e tributárias desejadas para resposta durante o curso; apresentação de princípios constitucionais tributários e de noções sobre o direito tributário.

MÓDULO 02 – Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS/ISSQN).

Legislação básica; fato gerador; base de cálculo; alíquotas; sujeito passivo; contribuintes; responsáveis; substituição tributária e retenções; tratamento específico para empresas enquadradas no Simples Nacional; e reconhecimento contábil dos tributos em conformidade com a natureza das operações.

MÓDULO 03 – Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI).

Legislação básica; características e modalidades de industrialização; conceito de industrialização; o que não se considera industrialização; fato gerador e incidência; imunidade, não incidência, isenção e suspensão; classificação dos produtos – NCM's; estabelecimento industrial; estabelecimento equiparado a industrial; equiparados a industrial por opção; conflitos entre ISS X IPI; apuração do imposto (base de cálculo e alíquotas); créditos (direito ao aproveitamento, à manutenção, vedação e estorno); reconhecimento contábil dos tributos em conformidade com a natureza das operações (créditos; incidências por faturamento e outras operações que envolvem circulação de produtos) e tratamento específico para empresas enquadradas no Simples Nacional.

MÓDULO 04 – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e de Serviços (ICMS).

04.1 - Aspectos básicos da legislação e contabilização do ICMS

Legislação básica; fato gerador; incidência; não incidência, isenção, suspensão e redução da base de cálculo; sujeito passivo; contribuinte e não contribuinte do ICMS; não cumulatividade do ICMS (direito ao crédito; créditos do ativo imobilizado; créditos de Energia Elétrica e de Serviços de Comunicação; créditos decorrentes de aquisições de empresas optantes pelo Simples Nacional; crédito presumido; prazo para utilização do crédito; crédito proporcional; vedação ao crédito; estorno de Crédito); apuração do imposto (alíquotas do imposto; base de Cálculo do ICMS; apuração consolidada do imposto); recolhimento do imposto; penalidades pelo recolhimento em atraso; pagamento parcelado do imposto; tratamento específico para empresas enquadradas no Simples Nacional; e reconhecimento contábil em conformidade com a natureza das operações.

04.2 – Substituição Tributária do ICMS – legislação, apuração e contabilização

Legislação básica; convênios e protocolos; contribuinte substituto e substituído; diferimento do imposto (operações antecedentes); base de cálculo; operações subsequentes; seções sujeitas ao regime de substituição tributária; CEST – Código Especificador da Substituição Tributária (Convênio ICMS nº 52/2017); cálculo do ICMS-ST em operações internas e interestaduais; recolhimento do imposto pelo Substituto Tributário (contribuinte sujeito à Apuração Normal do ICMS; contribuinte optante pelo Simples Nacional); recolhimento do imposto pelo Substituído – Responsabilidade Solidária (contribuinte sujeito à Apuração Normal do ICMS; contribuinte optante pelo Simples Nacional); ressarcimento, restituição e crédito do imposto; situação tributária nos casos de devoluções de mercadorias; inclusão ou exclusão de mercadorias no regime de Substituição Tributária (contribuinte sujeito à Apuração Normal do ICMS; contribuinte optante pelo Simples Nacional); produtos produzidos em escala não relevante; e reconhecimento contábil em conformidade com a natureza das operações.



04.3 – Diferencial de alíquotas do ICMS

Diferencial de alíquotas nas operações de entradas; cálculo do diferencial de alíquota (entrada de bens a 4% e 12%); responsável pelo recolhimento (recolhimento por empresa com apuração normal do ICMS; recolhimento por Empresa Optante pelo Simples Nacional); direito ao crédito do ICMS pago por diferencial de alíquotas; diferencial de alíquotas nas operações de saídas; operações destinadas a não contribuintes do ICMS (EC Nº 87/2015 e Convênio ICMS nº 93/2015); responsável pelo recolhimento (recolhimento por empresa com apuração normal do ICMS; recolhimento por Empresa Optante pelo Simples Nacional); e reconhecimento contábil em conformidade com a natureza das operações.

MÓDULO 05 – Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): nacional e de importações.

Legislação básica; regimes de apuração: cumulativo e não cumulativo; fato gerador; base de cálculo; alíquotas; sujeito passivo: contribuinte e responsáveis; créditos de PIS e COFINS; isenção, suspensão, imunidade, tributação monofásica, substituição tributária, alíquota zero e crédito presumido; aspectos tributários do PIS e da COFINS na importação; retenção do PIS, da COFINS e da CSLL; tratamento específico para empresas enquadradas no Simples Nacional; e reconhecimento contábil em conformidade com a natureza das operações e com o regime tributário.

MÓDULO 06 – Imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ) e Contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL).

Legislação básica; regimes de apuração (Lucro Real, Presumido, Arbitrado e Simples Nacional); regime de tributação em bases universais – incluindo controladas e coligadas no exterior; fato gerador; base de cálculo; alíquotas; sujeito passivo: contribuinte e responsáveis; principais incentivos fiscais; sociedades com diferenças de cálculos tributários (exemplos: Cooperativas, Agropastoris); retenção do IRPJ; prejuízos fiscais de IRPJ e base de cálculo negativa de CSLL; arrendamento mercantil operacional e financeiro; e reconhecimento contábil em conformidade com o regime de apuração e tributário em bases universais, sendo abordado para o lucro real, as bases correntes e diferenças temporárias tributárias e dedutíveis, prejuízos fiscais a compensar operacionais e não operacionais e a observância à NBC TG 32 – Tributos sobre lucros.

MÓDULO 07 – Obrigações acessórias e escrituração contábil e fiscal.

Nota Fiscal Eletrônica – NF-e e Conhecimento de Transporte Eletrônico – CT-e; Carta de Correção Eletrônica; SINTEGRA; DeSTDA – Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação; DIME e DCIP; EFD - Escrituração Fiscal Digital (Sped Fiscal); funções do Sistema de Administração Tributária – SAT; Escrituração Fiscal Digital – Contribuições (Sped Contribuições); Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-Reinf); Escrituração Contábil Digital – ECD (Sped Contábil); Escrituração Contábil Fiscal – ECF; DCTF e DIRF.

MÓDULO 08 – Encargos e obrigações sociais, trabalhistas e previdenciárias.

Legislação básica; Incidências de contribuição previdenciária, FGTS e IRRF sobre verbas trabalhistas; Cálculo da contribuição previdenciária patronal; Retenções de contribuição previdenciária na empreitada e cessão de mão de obra; Desoneração da folha de pagamento; Obrigações acessórias anuais – RAIS, DIRF, Informe de Rendimentos; Apuração das provisões de férias e 13º Salário; Principais mudanças a partir da vigência do e-Social; e Contabilização dos encargos e obrigações sociais, trabalhistas e previdenciárias.

MÓDULO 09 – Contabilidade tributária - aspectos básicos e contabilização de operações diferenciadas.

09.1 – Aspectos básicos

Contextualização da contabilidade tributária; contabilização de tributos – correntes e diferidos; enfoque sobre registros, sob a ótica de individualização e clareza, apresentação de diário, razão auxiliar, em conformidade com o Código Civil, artigo 1184, Conselho Federal de Contabilidade CTG2001 (R2) – formalidades da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao SPED e artigos 177 a 182 da Lei 6404/76.



09.2 – Contabilização de operações diferenciadas.

Venda para entrega futura; faturamento antecipado; venda de bens do ativo imobilizado; venda conta e ordem; remessa e retorno de industrialização por encomenda; remessa em consignação, retorno simbólico e faturamento; remessa e retorno de produtos e mercadorias em demonstração; mercadoria em trânsito, insumos e produtos; remessa e retorno de mostruário ou catálogo; remessa e retorno de conserto ou reparo; remessa e retorno de bens de ativos para uso fora do estabelecimento; operações com depósito fechado e armazém geral; transferências e devoluções de produções do estabelecimento e de mercadorias; transferências e devoluções de bens do imobilizado e de uso e consumo; remessa de bens por contrato de comodato; remessas em bonificação, doação, brinde, amostra grátis; remessas e retorno de mercadoria para exposição ou feira; remessas de vasilhames e embalagens; perda, furto e extravio; operações de empréstimos mútuos entre empresas ligadas.

MODULO 10 – Noções de auditoria e de planejamento tributário.

Visão geral sobre auditoria contábil tributária e fiscal e aspectos gerais sobre planejamento tributário.

INSTRUTORES

MANFREDO KRIECK é mestre em Administração Moderna de Negócios pela Universidade Regional de Blumenau (FURB); pós-graduado em Auditoria pela Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC) e em Ciências Contábeis pela Universidade Regional de Blumenau (FURB); graduado em Administração de Empresas pela Universidade para o Desenvolvimento do Alto Vale do Itajaí (UNIDAVI) e Ciências Contábeis e Ciências Econômicas pela Universidade Regional de Blumenau (FURB). Ministra cursos de pós-graduação, preferencialmente nas áreas contábil-financeira, tributária, auditoria e perícia, em instituições de ensino superior em diversos estados. Coautor do livro Custos e Preços Sugeridos de Venda. É membro fundador da Academia Catarinense de Ciências Contábeis.

MARISE KRIECK DA SILVEIRA é Pós-Graduada em Recursos Humanos pela Universidade Regional de Blumenau – FURB, Bacharel em Ciências Contábeis e Administração de Empresas pela Universidade Regional de Blumenau – FURB, sócia Diretora da ACTUS Auditores Independentes e da LEARNED Consultores Associados.

OLDONI PEDRO FLORIANI, é mestre em Administração Moderna de Negócios pela Universidade Regional de Blumenau; pós-graduado em Auditoria pela Universidade Federal de Santa Catarina e em Ciências Contábeis pela Universidade Regional de Blumenau; graduado em Ciências Contábeis e Ciências Econômicas pela Universidade Regional de Blumenau. É professor titular do curso de graduação em Ciências Contábeis da Universidade Regional de Blumenau. Ministra cursos de pós-graduação, preferencialmente nas áreas contábil-financeira, tributária, auditoria e perícia, em instituições de ensino superior em diversos Estados. É membro fundador da Academia Catarinense de Ciências Contábeis e membro do Conselho Editorial da Revista Catarinense da Pesquisa Contábil. Autor dos livros: Empresa Familiar ou ... Inferno Familiar e Perpetuação das Sociedades. É membro do Conselho Consultivo da ACTUS Auditores Independentes S/S e sócio diretor da LEARNED Consultores Associados.



NERI MULLER é Graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Santa Catarina (2000) e Mestre em Administração pela Universidade Federal de Santa Catarina (2004). Proprietário e responsável técnico da empresa News Contabilidade e Assessoria. É professor de cursos de pós-graduação, preferencialmente na área tributária, em diversas instituições de ensino superior do Estado de Santa Catarina. Tem experiência nas áreas de Contabilidade, Consultoria e Treinamentos, com ênfase na área tributária, atuando principalmente nos seguintes temas: Contabilidade; Planejamento Tributário; Tributos Federais; Simples Nacional; ICMS/SC; Substituição Tributária do ICMS; ISSQN; Retenções de Tributos Federais e Municipais; Imposto de Renda Pessoa Física; Obrigações Acessórias Federais e Estaduais (SC).

ASTOR LUIS GRINGS é Graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Santa Catarina (2014). Pós-Graduando em Gestão Tributária com Ênfase em IFRS – ICEP – São José – SC. Proprietário e responsável técnico da empresa Magia Assessoria Contábil. Professor do Curso de Graduação em Ciências Contábeis na FEAN – Faculdades Energia – Florianópolis – SC. Tem experiência nas áreas de Contabilidade, Consultoria e Treinamentos, com ênfase na área tributária, atuando principalmente nos seguintes temas: Contabilidade, Planejamento Tributário, ICMS/SC; Substituição Tributária do ICMS; ISSQN; Obrigações Acessórias Federais e Estaduais (SC).

REALIZAÇÃO

Local:

LEARNED CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA.

Rua Presidente Getúlio Vargas, 260 – Ed. Presidente - 4º and. – sala 42 – BLUMENAU – SC.

Horários:

As aulas serão ministradas nos seguintes horários das quartas e quintas feiras:

- a) às quartas feiras no horário: das 13:30 horas às 17:30 horas;
- b) às quintas feiras no horário: das 08:00 horas às 12:00 horas e das 13:00 horas às 15:00 horas

Datas:

As aulas serão ministradas às quartas e quintas feiras, em datas de cada mês, conforme quadro apresentado a seguir:



MÓDULOS	DESCRIÇÃO SUMÁRIA POR MÓDULO	Datas de realização	Duração (em horas)
01	Sistemática do curso, inventário de perguntas e questões, contábeis e tributárias princípios constitucionais e noções de direito tributário.	21 e 22 de MARÇO	3,0
02	Imposto sobre serviços de qualquer natureza-ISS/ISQN		3,5
03	Imposto sobre produtos Industrializados – IPI		3,5
04 04.1	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) Aspectos básicos da legislação e contabilização do ICMS	18 e 19 de ABRIL	10,0
04 04.2 04.3	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) Substituição tributária de ICMS: legislação, apuração e contabilização Diferencial de alíquotas de ICMS	23 e 24 de MAIO	7,0 3,0
05	PIS E COFINS nacional e de importações	20 e 21 de Junho	10,0
06	Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o lucro líquido	18 e 19 de julho	10,0
07	Obrigações acessórias e escrituração fiscal e contábil	22 e 23 de Agosto 12 e 13 de setembro	10,0 10,0
08	Encargos e obrigações sociais, trabalhistas e previdenciárias	17 e 18 de outubro	10,0
09 09.1 09.2	Contabilidade tributária - Aspectos básicos - Contabilização de operações diferenciadas	21 e 22 de Novembro	3,0 7,0
09 09.3 10	Contabilidade tributária (continuação) Contabilização de operações diferenciadas Noções de auditoria e de planejamento tributário	12 e 13 de dezembro	3,0 7,0
	TOTAL DE HORAS APLICADAS E PONTUAÇÃO DO CURSO		100,0

INVESTIMENTO

Cada participante do curso pagará pela participação no Curso o seguinte valor, nas seguintes condições:

A VISTA – R\$ 2.000,00 (no ATO DA INSCRIÇÃO), ou em

10 (dez) parcelas iguais, mensais e sucessivas de R\$ 250,00 cada, sendo a primeira na data da inscrição, correspondente ao módulo 1, e as demais na data da execução do curso nos módulos subsequentes (de módulo 2 ao 10).