



TREINAMENTO: LABORATÓRIO DE DEPARTAMENTO FISCAL - PRÁTICA EM APURAÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS

PROGRAMA

PIS e COFINS

1) Módulo de Regimes de Incidência

Regime de incidência cumulativa
Regime de incidência não cumulativa
Regimes especiais

2) Módulo de Regime de Incidência Cumulativa

O que é o Regime de incidência cumulativa do PIS/COFINS
Base de cálculo
Contribuinte
Exclusões da Base de Cálculo
Alíquotas
Regime de reconhecimento de receitas
Receitas não decorrentes da atividade da empresa
Alíquotas, Código e data do pagamento
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração

3) Módulo de Regime de Incidência não-Cumulativa

O que o regime não cumulativo
Quem é o contribuinte
Base de cálculo
Exclusões ou deduções da Base de Cálculo
Receitas excluídas do regime de incidência não-cumulativa
Fato gerador
Alíquotas



Desconto de créditos
Créditos referentes aos estoques de abertura
Créditos na exportação
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração

4) Módulo de IRPJ e CSLL - Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido

5) Módulo de Legislação Geral

Contribuintes
Imunidades, Isenções e Não Incidência
Formas de Tributação
Alíquotas e Adicional do Imposto de Renda
Deduções de incentivos fiscais

6) Módulo de Lucro Presumido

Quem pode optar
Momento de manifestar a opção
Conceito de Receita Bruta e suas exclusões
Apropriação pelo regime de caixa
Alíquotas
Deduções
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Lucros ou dividendos distribuídos aos sócios
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração

7) Módulo de Lucro Arbitrado

O que significa o Lucro Arbitrado
Situações que impõem o Lucro Arbitrado
Possibilidade de auto-arbitramento
Conceito de receita bruta e exclusões
Alíquotas utilizadas
Lucros ou dividendos distribuídos
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração



8) Módulo de Lucro Real

Definição de Lucro Real

Periodicidade Trimestral ou anual

Lucro Real Trimestral

Adições ao Lucro Líquido

Exclusões do Lucro Líquido

Compensações de prejuízos fiscais

Estimativa Mensal

Suspensão ou redução dos pagamentos mensais

Omissão de Receitas e indícios de omissão

Avaliação de estoques

Tratamento da depreciação

Remuneração indireta de administradores e terceiros

Apuração e Pagamento

Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF

Exercícios de apuração

9) Módulo de Contribuição Social

Quem são os contribuintes

Entidades imunes

Instituições isentas

Base de cálculo

Adições ao Lucro Líquido

Exclusões ao Lucro Líquido

Alíquota

Deduções admitidas

Apuração e Pagamento

Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF

Exercícios de apuração

10) Módulo de retenções tributárias na Fonte

11) Módulo de Contribuições sociais (CSLL, PIS, COFINS)

Quais os Serviços sujeitos a retenção:

o Definição dos Serviços - Serviços de limpeza, conservação ou zeladoria

o Tipos de pagamentos em que incide a retenção

o Definição dos Serviços - Serviços de limpeza, conservação ou zeladoria

o Definição dos Serviços - Serviços de manutenção

o Definição dos Serviços - Serviços profissionais



o Relação de Serviços Profissionais
o Definição dos Serviços - Segurança e/ou vigilância
Fato Gerador
Declaração a ser apresentada pela pessoa jurídica inserida no SIMPLES NACIONAL
Percentual de retenção
Informações obrigatórias
Códigos de retenção
Benefício de isenção
Tratamento contábil dos valores retidos
Data do recolhimento
Valor mínimo para retenção
Comprovante da retenção
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração

12) Módulo de Imposto de renda retido na fonte (IRRF)

Fato gerador
Espécies de IR Fonte
Penalidade da não retenção
Serviços sujeitos à retenção:
o Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança, Vigilância e Locação de Mão-de-obra
o Mediação de Negócios, Propaganda e Publicidade
o Cooperativas de Trabalho e Associações Profissionais ou Assemelhadas
o Representante comercial
o Assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber. (factoring)
o Recebimentos com retenção sobre pagamentos efetuados por órgãos públicos federais
Remuneração indireta
Prestadores de serviços enquadrados no SIMPLES NACIONAL
Dispensa de retenção
Prazo de recolhimento
Apuração e Pagamento
Prazo, forma de pagamento do imposto e preenchimento do DARF
Exercícios de apuração