



Treinamento Fiscal e Tributário para Compradores

BREVE RELATO: O sucesso na venda depende, em grande parte, de uma boa compra. O responsável pela compra de um bem ou da contratação de um serviço deve estar atento ao efetivo custo da aquisição, que nem sempre é o valor que se apresenta no documento relativo a compra do bem ou serviço. Dentre outros fatores, como transporte, armazenagem e logística, deve ser observado o efeito dos tributos na aquisição de bens ou serviços. Neste curso, será avaliado o efeito dos tributos na aquisição de bens ou serviços, de forma que o encarregado da compra ou o solicitante tenha o conhecimento do efetivo custo da mercadoria ou serviço adquirido, podendo escolher a condição mais favorável à empresa.

OBJETIVO: Esclarecer os fatores tributários que afetam a aquisição de mercadorias ou de serviço, de forma a possibilitar avaliação do real custo de aquisição de um bem ou serviço.

A QUEM SE DESTINA: Empresários, compradores, profissionais da área de custo e fiscal, estudantes de áreas afins.

PROGRAMA

1. Custo de aquisição
 - 1.1. Conceito contábil
 - 1.2. Conceito fiscal
2. Formas de tributação nos tributos federais e percepção tributária
 - 2.1. Lucro Real
 - 2.1.1. Imposto de Renda e Contribuição - Dedução
 - 2.1.2. PIS e COFINS não-cumulativo
 - 2.1.3. Créditos de PIS e COFINS nas Operações de Contratações de Serviços e Compras:
 - de Insumos Industriais (materiais e serviços)
 - de Insumos Agrícolas
 - de Mercadorias para revenda
 - de Imobilizado
 - de Materiais para consumo.
 - de Arrendamento Mercantil
 - de Aluguéis de Máquinas e Equipamentos
 - 2.2. Lucro Presumido
 - 2.2.1. Imposto de Renda e Contribuição
 - 2.2.2. PIS e COFINS cumulativo
 - 2.3. Simples Federal
3. Retenções na aquisição de serviços
 - 3.1. Pessoas físicas
 - 3.1.1. ISS
 - 3.1.2. INSS
 - 3.1.3. IRRF
 - 3.2. Pessoa Jurídica
 - 3.2.1. Retenções de IRRF nas Contratações de Serviços de:
 - de Serviços Profissionais
 - de Propaganda e Publicidade
 - de Comissões e corretagens
 - de Cooperativas de Trabalho e Associações Profissionais ou Assemelhadas
 - de Serviços prestados por Factoring
 - de Serviços de limpeza, conservação, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra
 - 3.2.2. Retenções de PIS, COFINS e CSLL nas Contratações de Serviços
 - de Serviços Profissionais
 - de Cooperativas de Trabalho e Associações Profissionais ou Assemelhadas
 - de Serviços prestados por Factoring
 - de Serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra
 - 3.3. Pessoa Jurídica - Órgão Público Federal, Autarquias, Fundações e demais entidades em que a união, direta ou indiretamente, detenha a maioria do Capital Social com direito a voto e que dela recebam recursos do Tesouro Nacional e estejam obrigadas ao FIAFI.
- 3.3.1. Retenções de IRRF, PIS, COFINS e CSLL nas contratações de:
 - de Serviços em geral
 - de compras em geral
4. Repercussão na tributação estadual - ICMS
 - 4.1. Crédito fiscal
 - 4.1.1. Conceito
 - 4.1.2. Direito
 - 4.1.3. Mercadoria para revenda
 - 4.1.4. Insumo de produção
 - 4.2. Situações que afetam o cálculo do ICMS
 - 4.3. Fato gerador
 - 4.4. Base de cálculo
 - 4.5. Alíquota
 - 4.6. Isenção e não incidência
 - 4.7. Diferimento (operações antecedentes)
 - 4.8. Regime de apuração
 - 4.8.1. Regime normal
 - 4.8.2. Simples nacional
 - 4.9. Regime de tributação
 - 4.9.1. Normal – com tributação pela saída
 - 4.9.2. Substituição Tributária
 - 4.10. Operação interna
 - 4.10.1. Custo de aquisição
 - 4.10.2. Crédito fiscal
 - 4.11. Operação interestadual
 - 4.11.1. Diferencial de Alíquotas do ICMS
 - 4.11.1.1. Mercadoria para uso e consumo
 - 4.11.1.2. Bens para o ativo imobilizado
 - 4.11.1.3. Mercadoria para revenda
 - 4.11.1.4. Mercadoria com Base de Cálculo Reduzida na operação interna
 - 4.11.1.5. Aquisição realizada a empresa optante do Simples Nacional
 - 4.11.1.6. Aquisição realizada a empresa do regime normal
 - 4.12. Antecipação tributária - Efeito no custo de aquisição
 - 4.12.1. Cálculo do ICMS antecipado nas mercadorias sem encerramento de tributação (sem liberação)
 - 4.12.2. Cálculo do ICMS antecipado nas mercadorias com encerramento de tributação (substituição tributária)
5. Efeito do ICMS no custo de aquisição
 - 5.1. Exemplos e simulações
6. Destinação das Compras
 - a. Insumos Industriais e Agrícolas
 - b. Mercadorias para Revenda
 - c. Imobilizado
 - d. Material de Consumo

INSTRUTORES:

EDUARDO AMORIM – Bacharel em Ciências Contábeis pela UFPE. Especialista em Direito Tributário pela UFPE. Mestre em Gestão Pública pela UFPE. Professor de graduação da UNICAP. Professor da pós-graduação – FAFIRE, FEJAL, UFPE e UNICAP, em disciplinas relacionadas à contabilidade e áreas afins, desde março de 1999. Auditor Tributário do Estado de Pernambuco. Perito Contador do Tribunal Administrativo-Tributário da SEFAZ/PE, participação em diversos eventos na condição de palestrante e/ou debatedor. **Instrutor da 4M Treinamentos Empresariais e Assessoria de Comercialização Ltda.**

ISRAEL FERREIRA – Contador; Especialista em Direito Tributário – IBPEX/UNINTER; Especialista em Ciências Contábeis - Controladoria – UFPB; Mestrando em Máster Internacional en Administración y Dirección de Empresas pela Universidad Europea del Atlántico; Prof. de Contabilidade e Planejamento Tributário da CATÓLICA/PE; Prof. da Disciplina Planejamento Tributário do Curso de Pós-Graduação da UFPE; Prof. da Disciplina Planejamento Tributário do MBA da CATOLICA; Prof. da Disciplina Gestão Fiscal e Tributária da Pós-Graduação do CESMAC/FEJAL – Maceió/AL; Prof. das Disciplinas Gestão de Tributos Federais e Gestão Tributária das ME e EPP do Curso de Pós-Graduação da FAFIRE – Recife/PE; Prof. das Disciplinas Planejamento Tributário e Tributação das ME e EPP da Faculdade Salesiana – Recife/PE; Membro da Academia Pernambucana de Ciências Contábeis; Ex-conselheiro do CRC/PE; Condecorado com a Medalha de Mérito Contábil Luiz Pessoa da Silva pelo CRC/PE, Ex Vogal Suplente da JUCEPE; Ex Consultor da IOB e Atualmente **Instrutor da 4M Treinamentos – Recife/PE**; MM Treinamentos – São Luiz/MA; Correia Cursos – Feira de Santana/BA; e Consultor Contábil/Tributário da **ÍCONE Consultoria**.

Cadastrado no Programa de Educação Profissional Continuada do CFC.

RECIFE
2ª TURMA
Data: 23 de fevereiro de 2019
08:00h às 12:00h e 13:00h às 17:00h
Local: RECIFE PRAIA HOTEL
Av. Boa Viagem, 9 - Pina
Recife – PE

CARGA HORÁRIA: 8 horas/aula

INVESTIMENTO: R\$ 645,00
(Oferecemos desconto a partir de 2 inscrições)

PAGAMENTO:

À vista, depósito ou transferência.

Cartão de crédito.

O pagamento só deverá ser efetuado após a confirmação da inscrição com o nosso departamento comercial.

4M – TREINAMENTOS EMPRESARIAIS E ASSES. DE COMERCIALIZAÇÃO LTDA.

Banco: BRADESCO - Agência: 0291

Conta corrente: 77.389-1

Pedimos, por gentileza, encaminhar o comprovante de depósito, identificando o nome da **empresa** e do **curso** para o

e-mail: quatrom@4mtreinamentos.com.br

SITE: www.4mtreinamentos.com.br

WhatsApp: (81) 9.9501.4367

VALOR DO CURSO INCLUI:

**TREINAMENTO PRÁTICO,
MATERIAL DIDÁTICO,
(IMPRESSO E CD ROM)
CERTIFICADO,
COFFEE BREAK E
ALMOÇO**

Informações e Inscrições com Sônia Soares / Vera Lúcia
FONES: (81) 3465.7918 / 3465.7495 / 3465.7152