



Extinção do PIS e da COFINS e Transição para a CBS

Levantamento de saldos, apuração final e aproveitamento dos créditos em 2027

OBJETIVO: Capacitar os participantes a planejar e executar a transição do PIS/COFINS para a CBS: revisar a legislação vigente, aplicar corretamente a exclusão do ICMS da base de cálculo nas saídas e nas entradas, dominar as regras de transição dos artigos. 378 a 383 da LC 214/2025 (e artigos. 602 a 613 do Decreto nº 12.955/2026), levantar e comprovar os saldos credores em 2026, sanear a EFD-Contribuições e preparar o aproveitamento integral dos créditos na CBS a partir de 1º/01/2027.

A QUEM SE DESTINA: contadores, analistas e supervisores fiscais/tributários, controllers, auditores, consultores e advogados tributaristas responsáveis pela apuração de PIS/COFINS, pela EFD-Contribuições e pelo PER/DCOMP.

METODOLOGIA: O treinamento será desenvolvido por meio de **aula expositiva dialogada remota**, com a apresentação e resolução de casos concretos.

MEIO: O treinamento será realizado utilizando a **plataforma Zoom**.

Para tanto o participante receberá um e-mail informando a **sala virtual** e a **senha** para seu acesso individual.

É importante que o participante tenha uma boa conexão de internet e local adequado para o melhor aproveitamento do curso.

Esse treinamento não será gravado.

FREQUÊNCIA MÍNIMA: 75% de participação.

PROGRAMA

1. Panorama da transição — EC 132/2023 e art. 135 do ADCT; cronograma (ano teste 2026, extinção em 1º/01/2027); estrutura normativa (LC 214/2025, LC 227/2026, Decreto 12.955/2026 e IN da RFB); ações de conformidade da RFB e a agenda de 2026.

2. Legislação atual de PIS/COFINS — regime cumulativo (Lei 9.718/98) e não cumulativo (Leis 10.637/02 e 10.833/03); créditos admitidos (insumos, energia, aluguéis, frete, imobilizado, revenda, devoluções), vedados e presumidos; rateio proporcional; monofásicos, ST, alíquota zero e suspensão; importação (Lei 10.865/04); IN RFB 2.121/2022.

3. Exclusão do ICMS da base de cálculo — saídas — Tema 69 do STF (RE 574.706), modulação e Parecer PGFN 14.483/2021; entradas — art. 3º da Lei 14.592/2023 (ICMS fora da base do crédito); cálculo, ST, importação e devoluções; reflexos nos registros C170/C191/C195 e M110/M510 da EFD-Contribuições; créditos a maior de períodos anteriores.

4. O PIS/COFINS na LC 214/2025 — art. 378 (manutenção dos saldos credores: compensação com CBS, com outros tributos federais ou ressarcimento); art. 379 (devoluções a partir de 2027); art. 380 (créditos parcelados do imobilizado convertidos em crédito presumido de CBS); art. 381 (crédito presumido de CBS sobre o estoque em 1º/01/2027: hipóteses, bens excluídos, 9,25%, apropriação até 30/06/2027, 12 parcelas); art. 383 (prazo de 5 anos); demais reflexos (retenções, contratos em curso, ZFM, regimes específicos).

5. Levantamento e saneamento dos saldos credores em 2026 — inventário dos créditos por tipo, origem e vinculação; conciliação escrituração × EFD-Contribuições × PER/DCOMP × contabilidade; saldos no PER/DCOMP versus saldos na EFD; créditos extemporâneos e retificações; saldo remanescente do imobilizado (art. 380); pré-inventário do estoque de abertura (art. 381); contabilização conforme OT CFC 1/2026; dossiê de comprovação; exercício em planilha.

6. Cuidados na EFD-Contribuições — Bloco M (M100/M110, M500/M510, M200/M600); registros 1100 e 1500 (controle de créditos) e 1300/1700 (retenções); CST e NAT_BC_CRED; ajustes e créditos extemporâneos; erros recorrentes (registro 0111, créditos vedados, ICMS na base do crédito, duplicidade com PER/DCOMP); checklist de fechamento de dezembro/2026; cruzamentos da RFB.

7. Aproveitamento dos créditos em 2027 — orientação da RFB de junho/2026; PER/DCOMP Web com carga automática dos registros 1100/1500 de dezembro/2026; Pedido de Utilização de Crédito (PUC) e apuração assistida da CBS; compensação com outros tributos (IN RFB 2.055/2021, arts. 49 a 52) e ressarcimento; estratégia de aproveitamento e prazo de 5 anos.

8. Caso prático integrado — apuração de dezembro/2026, levantamento do saldo credor, cálculo do crédito presumido sobre estoque e do remanescente do imobilizado e simulação do aproveitamento na CBS de janeiro/2027; plano de ação para o 2º semestre de 2026.

INSTRUTOR: DANIEL TAVARES SANTOS

Contador e consultor tributário, com mais de 23 anos de experiência em contabilidade e tributos; pós-graduado em Controladoria pela FECAP. Atua como instrutor em cursos de IRPJ, CSLL, PIS/COFINS, Contabilidade e Societário em instituições de ensino e treinamento. Possui vivência prática em serviços, indústria, comércio e terceiro setor, com participação em projetos de IPO, implantação de IFRS, publicações de balanço, SPED e consultoria tributária. **À frente da Daniel Tavares Santos Ltda., empresa-piloto nos testes práticos da CBS (reforma tributária do consumo)**, leva aprendizados de campo e casos reais de implantação para treinamentos e consultorias. **Instrutor da 4M Treinamentos Empresariais.**

CAPACITADORA CRC/PE-00022 – NOSSOS CURSOS SÃO PONTUADOS

DATAS DE REALIZAÇÃO

26 de outubro de 2026 – 8h às 12h

27 de outubro de 2026 – 8h às 12h

Plataforma ZOOM

CARGA HORÁRIA: 08 horas/aula
INVESTIMENTO: R\$ 490,00
(Oferecemos desconto a partir de 2 inscrições)

PAGAMENTO:

À vista, depósito ou transferência.

Cartão de crédito e

PIX 06.556.167/0001-10 (CNPJ 4M

TREINAMENTOS)

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

DADOS PARA PAGAMENTO:

4M – TREINAMENTOS EMPRESARIAIS E

ASSES. DE COMERCIALIZAÇÃO LTDA.

Banco: BRADESCO - Agência: 0291

Conta corrente: 77.389-1

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

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

WhatsApp: (81) 9.7914-3759

Siga nosso Instagram: @4mtreinamentos

SITE: www.4mtreinamentos.com.br

VALOR DO CURSO INCLUI:

TREINAMENTO REMOTO,

ON LINE, AO VIVO

MATERIAL DIDÁTICO,

CERTIFICADO,

DISPONIBILIDADE PARA ESCLARECIMENTO

DE DÚVIDAS RELACIONADAS AO

CONTEÚDO APRESENTADO,

PODERÃO SER ENVIADAS PARA O E-MAIL:

QUATROM@4MTREINAMENTOS.COM.BR

PRAZO DE 15 DIAS.

Informações e Inscrições com Sônia Soares / Vera Lúcia

FONES: (81)3038-8990/3465.7918

WHATSAPP: (81) 9.7914.3759