

Formação de Analista e Auxiliar Fiscal - ICMS e IPI

Registro no CEPC - CRC-SP nº 01499 - 09 pontos

Objetiva

transmitir o conhecimento técnico necessário a todo profissional que lida diariamente com ICMS e IPI, esclarecendo um pouco mais a complexa sistemática que o assunto envolve.

Destina-se

a pessoas que atuam ou pretendam atuar na área tributário-fiscal, tais como empresários, gerentes tributários, advogados, contadores, auditores, analistas e auxiliares da área fiscal ou tributária.

Professor

Valdir José Esteves Pereira



- Advogado
- Especialista na legislação do ICMS/IPI/ISS há mais de 20 anos
- Consultor da Aduaneiras para assuntos de legislação

tributário-fiscal

Fernando Henrique Silva

Sant'Ana



- Advogado especializado na legislação do ICMS/IPI/ISS
- Consultor Tributário do Grupo Aduaneiras/Ceno fisco/LEX

Carga Horária

45 horas/aula

Programa

Ênfase nas novas operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária (autopeças / medicamentos / produtos fonográficos / perfumaria / produtos de higiene / lâmpada / pilhas e baterias / materiais de construção / papel / produtos alimentícios.

01. Introdução ao estudo do ICMS e do IPI

- introdução
- breve histórico dos impostos
- legislação atualmente aplicável

02. Fato Geradores

- hipóteses previstas no RICMS
- hipóteses previstas no RIPI
- não-incidência, isenção e imunidade
- suspensão, diferimento e substituição tributária

03. Sujeito passivo

- contribuintes
- ICMS
- IPI
- responsáveis
- substituição tributária

04. Base de cálculo

- valores previstos no RICMS e no RIPI
- inclusões e exclusões na base de cálculo
- pauta fiscal (visão do Fisco e do Judiciário)
- operações e prestações sem valor determinável (ICMS) e valor mínimo tributável (IPI)
- redução da base de cálculo e carga tributária (como calcular)
- controvérsia do cálculo "por dentro" do ICMS
- base de cálculo na Importação (SISCOMEX, despesas aduaneiras, multas punitivas, etc)
- substituição tributária e diferimento do ICMS
- caso especial de software

05. Alíquotas

- alíquotas do ICMS
- operações internas
- operações interestaduais
- importação
- diferencial de alíquotas
- alíquotas do IPI
- TIPI
- valores fixos em reais

06. Levantamento e utilização de créditos fiscais

- disposições gerais sobre o crédito
- princípio da não cumulatividade
- requisitos para o crédito
- como escrituração o crédito fiscal
- hipóteses de vedação ao crédito
- casos de estorno do crédito
- manutenção do crédito

07. Créditos específicos do ICMS

- crédito acumulado de ICMS
- saldo credor X crédito acumulado
- hipóteses que geram o crédito acumulado
- utilização do crédito (transferência para terceiros, pagamento

- de importação, etc)
- crédito presumido de ICMS
- principais hipóteses (prestação de serviço de transporte)
- consequências da opção pelo benefício
- ativo permanente e CIAP
- tratamento aplicável até de 31/12/2000
- crédito após a publicação da LC 102/00
- portaria CAT 41/03 (mudanças na apropriação do crédito)
- energia elétrica, comunicação e combustível
- crédito de ICMS e a Decisão Normativa CAT 1/91
- alterações provocadas pela Decisão Normativa CAT 1/01

08. Créditos específicos do IPI

- créditos básicos (matéria-prima, produto intermediário, embalagem, importação, etc)
- produtos tributados à alíquota zero, imunes ou isentos
- crédito de insumos tributados à alíquota zero, imunes ou isentos
- crédito de 50% do IPI referente às aquisições de não contribuintes

09. Emissão de notas, escrituração dos livros e as principais declarações fiscais

- irregularidades com documentos fiscais
- espécies de documentos fiscais
- nota fiscal a menor
- nota fiscal a maior
- carta de correção
- cancelamento de documentos fiscais
- guarda e extravio de documentos fiscais

10. Emissão de documentos fiscais

- esboço da nota fiscal modelo 1 (Instruções campo a campo)
- esboço dos livros fiscais (entrada, saída, apuração de ICMS e IPI)
- cálculo do ICMS por dentro
- cálculo do ICMS na importação

11. Entendendo as principais operações fiscais

- prática de emissão das notas fiscais e sua correspondente escrituração nos livros
- venda e devolução
- transferência com redução da base de cálculo do ICMS
- brindes
- industrialização por encomenda (remessa e retorno)
- demonstração (remessa e retorno)
- ativo imobilizado
- venda à ordem
- venda para entrega futura
- conserto e locação
- armazém geral
- arrendamento mercantil
- importação
- exportação
- revenda de matéria-prima
- nota fiscal complementar
- nota fiscal para apropriação crédito ICMS ativo
- emissão e escrituração: conhecimento de transporte rodoviário de cargas
- venda para não contribuinte
- consignação mercantil
- substituição tributária
- sucata

12. Preenchimento da GIA-ICMS

- inserindo os dados dos livros de entrada, saída e apuração
- ZFM/ALC, DIPAM, operações interestaduais, GIA-ST