

Créditos Tributários

ICMS/SP - IPI - PIS/Cofins

Orientadores



Andréa Giungi

Contadora; consultora da CPA; MBA em Controladoria Estratégica pela Fecap – Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (São Paulo); especialista em Imposto de Renda, CSLL, PIS/Pasep e Cofins, Contabilidade e Legislação Societária; conferencista; autora de artigos publicados em periódicos especializados em consultoria empresarial.



José Alves Fogaça Neto

Bacharel em Direito; consultor da CPA; Pós-Graduado em Direito Tributário pelo IBET (Instituto Brasileiro de Estudos Tributário); conferencista; com experiência na área fiscal em multinacional.



Fernanda Silva

Advogada; consultora da CPA; Pós-Graduada em Direito Tributário pelo IBET (Instituto Brasileiro de Estudos Tributário) e conferencista.

Objetivo

Analisar conceitos, disposições e particularidades relacionadas de ICMS, IPI, PIS/Pasep e Cofins, envolvendo as principais operações fiscais que geram hipóteses de apropriação de créditos dos tributos, bem como a possibilidade de créditos presumidos e a restituição ou compensação do saldo credor.

A quem se destina

Profissionais que atuam nas áreas Fiscal e Contábil, e que tenham por objetivo aprofundar seus conhecimentos sobre a legislação fiscal/federal.

Programa

ICMS/SP

- Princípio da não cumulatividade
- Regras e requisitos para apropriação do crédito
- Benefícios fiscais (isenção, redução de base de cálculo e crédito outorgado) - Regras sobre estorno e manutenção do crédito
- Substituição tributária (modalidades subsequente e diferimento) - Implicações no crédito do ICMS
- Hipóteses de crédito na aquisição
 - Mercadoria de revenda
 - Insumo de industrialização – MP, PI e ME
 - Combustível
 - Ativo imobilizado
 - Energia elétrica
 - Serviço de comunicação
 - Serviço de transporte
- Hipóteses de vedação/estorno do crédito de ICMS
- Análise de posicionamentos do fisco paulista sobre créditos - Respostas à Consulta
- Crédito presumido – Regras Gerais
- Estabelecimento optante do Simples Nacional – Regras de transferência e apropriação de crédito
- Crédito extemporâneo
- Prazo de prescrição
- Crédito Acumulado – Conceitos Gerais

IPI

- Princípio da não cumulatividade
- Regras e requisitos para apropriação do crédito
- Suspensão, isenção, alíquota zero e imunidade – regras sobre a manutenção do crédito
- Crédito de fornecedor atacadista não contribuinte
- Hipóteses de crédito na aquisição

Mercadoria de revenda

Insumo de industrialização – MP, PI e ME

Combustível

Ativo imobilizado

Energia elétrica

Serviço de comunicação

Serviço de transporte

- Hipóteses de vedação ao crédito do ICMS
- Estabelecimento optante do Simples Nacional – Regras de transferência e apropriação de crédito
- Hipóteses de vedação/estorno do crédito de IPI
- Crédito extemporâneo
- Prazo de prescrição
- Possibilidade de utilização do saldo credor no final do trimestre para abater com tributos Federais – PER/DCOMP
- Previsão Legal

PIS/Cofins

- Não cumulatividade
- Regras e requisitos para o crédito
- Vedação à apropriação de créditos
- Faturamento misto (parte da receita sujeita ao regime da não cumulatividade)
- Hipóteses de crédito na aquisição

Mercadoria de revenda

Insumos - Parecer Normativo Cosit nº 5/2018

Combustível

Ativo imobilizado/Leasing

Energia elétrica

Aluguel de prédios, máquinas e equipamentos

Devoluções de vendas

Armazenagem e frete

Revenda de produtos sujeitos a alíquotas diferenciadas

Bonificações

Aquisições da Zona Franca de Manaus (ZFM) e Área de Livre Comércio (ALC)

- Aquisição de empresas optantes do Simples Nacional

- Estorno de créditos
- Importação
- Manutenção dos créditos nas saídas não tributadas
- Crédito de meses anteriores
- Crédito presumido – Regras Gerais
- Possibilidade de utilizar o saldo credor no final do trimestre para abater com tributos Federais – PER/DCOMP - Previsão Legal
- Prazo de prescrição

Informações

Carga Horária

12 horas

Datas

4, 5, 6 e 7 de novembro de 2019, das 19h às 22h.

Incluso no curso

Certificado de participação, material didático e coffee-break.

Investimento

R\$ 649,00 - Assinante CPA

R\$ 799,00 - Não assinante

Desconto de 5% para pagamento à vista até dia 28/10/2019.

Forma de pagamento

Boleto bancário ou cartão de crédito

Observação importante

Em razão de quórum mínimo necessário para a realização do curso reservamo-nos o direito de reprogramá-lo ou suspendê-lo.

Local

Centro de Treinamento CPA
Rua Isaac Pacheco nº 140 – Além Ponte
Sorocaba – SP

Ligue hoje mesmo para (15) 3219-4822, ou através do e-mail comercial@netcpa.com.br, fale com Carina e faça a sua reserva.

A CPA REALIZA TAMBÉM CURSOS "IN-COMPANY".