

PLANO DE CURSO

1. Nome do curso: e-Fisco Retenções Tributárias – IR, INSS e ISS.

2. Público-alvo: Unidades Gestoras

3. Quantidade de participantes por turma: 20 alunos

4. Pré-requisitos: Não há

5. Objetivos:

5.1 Objetivo Geral: Capacitar os servidores da área contábil, financeira e afins da administração direta, quanto à aplicação de conhecimentos relativos a: incidência, cálculos, recolhimento e penalidades inerentes às retenções do Imposto de Renda – IR, Imposto sobre Serviços – ISS e Instituto Social da Seguridade Social – INSS, embasado nas legislações vigentes.

5.2 Objetivos Específicos:

Ao final do curso, o aluno será capaz de:

- Identificar os tributos incidentes nas contratações realizadas pela administração direta, tendo por base a legislação vigente.
- Realizar os cálculos dos tributos devidos, considerando as suas especificidades e devido registro no e-Fisco.
- Identificar as obrigações acessórias relacionadas à retenção tributária, bem como as implicações legais do não atendimento.

6. Planejamento do Curso:

6.1. Carga Horária: 20 horas/aulas.

6.2. Conteúdo Programático:

6.2.1. Retenção Tributária

6.2.1.1 Informações preliminares

6.2.1.2 Conceitos Importantes: Sujeito Ativo, Sujeito Passivo, Fator Gerador, Obrigação Tributária, Fato Gerador, Contribuinte, Responsável, Base de Cálculo, Alíquota, Imunidade, Isenção, Substituição Tributária.

6.2.2. Nota Fiscal

6.2.2.1. Principais Aspectos

6.2.2.2. Nota Fiscal Eletrônica

6.2.3. Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF

6.2.3.1. Base Legal

6.2.3.2. Retenção Pessoa Física (Trabalho Assalariado, Trabalho Não Assalariado, Tabela Progressiva, Base de Cálculo, Deduções, Contribuição Patronal, Serviços de Transporte, Aluguéis, Responsabilidade retenção e recolhimento, prazo de recolhimento)

6.2.3.3. Retenção Pessoa Jurídica (Serviços Profissionais, Serviços de limpeza, conservação, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra, Comissões e corretagens, propaganda e publicidade, Alíquotas, Optantes do Simples, momento da retenção, responsabilidade), Obrigações Acessórias (DIRF e DCTF)

6.2.4. Retenção da Contribuição Previdenciária - INSS

6.2.4.1. Base Legal

6.2.4.2. Conceitos Importantes: Empreitada, Cessão de Mão de Obra, Contribuinte Individual, Empresa, Base de Cálculo e Alíquota

6.2.4.3. Serviços sujeitos à retenção da Contribuição Previdenciária

6.2.4.4. Apuração da Base de Cálculo da retenção

6.2.4.5. Deduções da Base de Cálculo

6.2.4.6. Desoneração Previdenciária

6.2.4.7. Dispensa de Retenção

6.2.4.8. Retenção Construção Civil

6.2.4.9. Optante pelo Simples Nacional

6.2.4.10. Contribuinte Individual

6.2.4.11. Serviços mais recorrentes

6.2.4.12. Obrigações acessórias

5. Retenção do Imposto sobre Serviços - ISS

6.2.5.1. Conceito de Serviço

6.2.5.2. Previsão Legal

6.2.5.3. Fato Gerador

- 6.2.5.4. Não Incidência
- 6.2.5.5. Local onde o ISS é devido
- 6.2.5.6. Contribuinte
- 6.2.5.7. Responsável pela retenção
- 6.2.5.8. Base de Cálculo
- 6.2.5.9. Deduções da Base de Cálculo
- 6.2.5.10. Alíquotas (Máxima e Mínima)
- 6.2.5.11. Dispensa de Retenção na Fonte
- 6.2.5.12. Autônomo – Cadastro Municipal
- 6.2.5.13. Cadastro de Empresas domiciliadas fora do Município de Recife (CPOM)
- 6.2.5.14. Softwares
- 6.2.5.15. Retenção - Optantes pelo Simples Nacional
- 6.2.5.16. Prazo de Recolhimento
- 6.2.5.17. Declaração de Serviços

7. Implicações legais da não-retenção

8. Revisão Geral

- 8.1. Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF
- 8.2. Retenção da Contribuição Previdenciária – INSS
- 8.3. Retenção do Imposto sobre Serviços – ISS

6.3. Cronograma de execução:

DIA	TURNO	CARGA-HORÁRIA	CONTEÚDO	ATIVIDADES
1º DIA	Tarde	5h/a	<p>Retenção Tributária Informações preliminares Conceitos Importantes: Sujeito Ativo, Sujeito Passivo, Fator Gerador, Obrigação Tributária, Fato Gerador, Contribuinte, Responsável, Base de Cálculo, Alíquota, Imunidade, Isenção, Substituição Tributária.</p> <p>Nota Fiscal Principais Aspectos Nota Fiscal Eletrônica</p>	Exposição oral e dialogada.

2º DIA	Tarde	5 h/a	<p>Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</p> <p>Base Legal</p> <p>Retenção Pessoa Física (Trabalho Assalariado, Trabalho Não Assalariado, Tabela Progressiva, Base de Cálculo, Deduções, Contribuição Patronal, Serviços de Transporte, Aluguéis, Responsabilidade retenção e recolhimento, prazo de recolhimento)</p> <p>Retenção Pessoa Jurídica (Serviços Profissionais, Serviços de limpeza, conservação, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra, Comissões e corretagens, propaganda e publicidade, Alíquotas, Optantes do Simples, momento da retenção, responsabilidade), Obrigações Acessórias (DIRF e DCTF)</p>	Exposição oral e dialogada e exercícios práticos.
-----------	-------	-------	---	---

3º DIA	Tarde	5 h/a	<p>Retenção da Contribuição Previdenciária - INSS</p> <p>Base Legal</p> <p>Conceitos Importantes: Empreitada, Cessão de Mão de Obra, Contribuinte Individual, Empresa, Base de Cálculo e Alíquota</p> <p>Serviços sujeitos à retenção da Contribuição Previdenciária</p> <p>Apuração da Base de Cálculo da retenção</p> <p>Deduções da Base de Cálculo</p> <p>Desoneração Previdenciária</p> <p>Dispensa de Retenção</p> <p>Retenção Construção Civil</p> <p>Optante pelo Simples Nacional</p> <p>Contribuinte Individual</p> <p>Serviços mais recorrentes</p> <p>Obrigações acessórias</p>	Exposição oral e dialogada e exercícios práticos.
-----------	-------	-------	--	---

<p>4º DIA</p>	<p>Tarde</p>	<p>5 h/a</p>	<p>Retenção Imposto sobre Serviços - ISS Conceito de Serviço Previsão Legal Fato Gerador Não Incidência Local onde o ISS é devido Contribuinte Responsável pela retenção Base de Cálculo Deduções da Base de Cálculo Alíquotas (Máxima e Mínima) Dispensa de Retenção na Fonte Autônomo – Cadastro Municipal Cadastro de Empresas domiciliadas fora do Município de Recife (CPOM) Softwares Retenção Optantes pelo Simples Nacional Prazo de Recolhimento Declaração de Serviços</p> <p>Implicações legais da não-retenção</p> <p>Revisão Geral 8.1. Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF</p>	<p>Exposição oral e dialogada e exercícios práticos.</p>
-------------------	--------------	--------------	---	--

7. Metodologia:

7.1. Metodologia de Ensino: Exposição oral e dialogada e exercícios práticos.

7.2. Metodologia de Avaliação de Aprendizagem: os alunos serão avaliados ao final do curso através de exercício individual.

8. Recursos Didáticos: Projetor multimídia, quadro branco, apostilas.

Observações:

Elaborado por:

IVA NEVES LIMA DE SOUZA

MATRÍCULA – 329.224-0

LOTAÇÃO: SJDH/SERES

CPF – 648.672.345-91

SANDESON GEORGE DA SILVA

MATRÍCULA – 329.180-4

LOTAÇÃO: SEPLAG

CPF – 033.234.934-94

Data de Elaboração: 18.06.2018