



Proposta comercial

Open Soluções Tributárias

UNB - UNIVERSIDADE DE BRASILIA

www.opensolucoestributarias.com.br

23 de agosto de 2024

Proposta nº 169

UNB - UNIVERSIDADE DE BRASILIA

A/C: Guilherme Luis

Telefone: (61) 98595-9075

E-mail: guilhermeluis@unb.br

Turma: Novembro - 19 a 22/11/2024

Local do Curso: Online

Seguem condições da proposta comercial:

Item	Nome	Quantidade	Valor unitário	Desconto	Total
1	IMERSÃO EM RETENÇÕES TRIBUTÁRIAS	1	R\$ 1.847,00	R\$	R\$ 1.847,00
				Total	R\$ 1.847,00

CURSO: Imersão em Retenções e Encargos Tributários na Contratação de Pessoas Físicas e Jurídicas.

- Carga horária: 16 horas-aula (divididas em 4 manhãs consecutivas)
- Ganhe 1 livro digital do Professor
- 30 dias para assistir as reprises
- Professores: **Alexandre Marques e Gustavo Reis.**

Alexandre Marques é o autor do livro mais completo do mercado sobre retenções tributárias na fonte (Gestão Tributária de Contratos e Convênios - 8ª edição, 906 páginas). Sabe por quê? Ele começou a ministrar cursos sobre a matéria em 2003 e de lá pra cá já treinou mais de 10 mil alunos com o método exclusivo baseado no QSO - Quadro Sinótico de Obrigações, de sua autoria. Sua formação e experiência na área Contábil se uniu ao conhecimento adquirido no curso de Direito, atuando como advogado tributarista desde o ano de 2002, possuindo também pós-graduação em Direito Processual Civil e Advocacia Tributária.

Gustavo Reis é o professor que ministra os temas relacionados ao Imposto Sobre Serviços (ISS) no treinamento mais completo do mercado sobre retenções tributárias na fonte: o curso Gestão Tributária de Contratos e Convênios. E sabe por quê? Ele é Bacharel em Direito e Advogado, Pós-Graduado em Planejamento Tributário, Professor e Consultor da Open Soluções Tributárias, Supervisor do sistema Web Gestão Tributária e Colaborador do blog Foco Tributário. É também o autor do e-book Alíquotas do ISS - Um confronto entre a LC 116/2003 e as legislações das capitais do Brasil.

Introdução

- Apresentação do QSO - Quadro Sinótico de Obrigações
- Modelos de Gestão Tributária de Contratos: do modelo convencional para o modelo ideal
- Definição de contrato para fins tributários
- Classificação das operações em face da CNAE e da LC 116/2003
- Mapa de tributação dos contratos

Estudos de Caso - Baseados na simulação de contratos reais

1. Prestação de serviços de limpeza predial em caráter continuado com fornecimento de material

a. Aspectos relacionados à retenção de INSS

- A atividade está enquadrada no conceito de cessão de mão de obra ou empreitada?
- E se o contratado for optante do Simples Nacional?
- A base de cálculo deve ser o valor bruto da NF ou se admite a exclusão de materiais e/ou equipamentos?
- A dedução de despesas com vale-transporte ou alimentação é permitida

b. Incidência do ISS - Imposto Sobre Serviços

- Classificação de acordo com a lista da LC 116/2016 e suas implicações

- Qual o tratamento tributário dos materiais que são fornecidos pela empresa contratada?
- Qual deve ser a base de cálculo do ISS? A exclusão dos materiais é admitida?
- Onde é o local da incidência do imposto? E se o serviço for prestado em diversos estabelecimentos do tomador localizados em vários municípios?
- O tomador do serviço é obrigado a efetuar a retenção
- Qual o tratamento a ser dispensado se o prestador for optante do Simples Nacional?

c. Incidência do IRRF e da retenção das Contribuições Sociais

- A natureza jurídica do contratante influencia na incidência das retenções?
- Quais os fundamentos legais que determinam ou não a incidência das retenções para cada perfil de contratante?
- Nas hipóteses de retenção, em que momento ocorre o fato gerador (na prestação do serviço, emissão da nota fiscal ou pagamento ao prestador)?
- Quais as bases de cálculo nas hipóteses em que a retenção é devida?
- As alíquotas aplicáveis, em caso de retenção, são idênticas para qualquer tomador de serviço?
- O recolhimento das retenções devidas é realizado de qual forma e até qual data?

2. Execução de reforma predial no edifício sede do contratante

a. Aspectos relacionados à retenção de INSS

- A operação está enquadrada no conceito de construção civil?
- Quais as regras aplicáveis no tocante à matrícula CNO (antiga CEI)?
- A retenção previdenciária é devida?
- A natureza jurídica do contratante influencia na incidência da retenção previdenciária?
- E se a empresa contratada for optante do Simples Nacional?

b. Incidência do ISS - Imposto Sobre Serviços

- Como classificar a operação na lista da LC 116/2003?
- Distinção entre atividade-fim e atividade-meio e sua importância prática
- Como os municípios regulamentam a base de cálculo do ISS?
- Aspectos polêmicos sobre o local da incidência do imposto e sua retenção na fonte

c. Incidência do IRRF e da retenção das Contribuições Sociais

- Como definir as atividades de construção civil na legislação do IR?
- A natureza jurídica da fonte pagadora é importante para determinar a incidência ou não das retenções?
- Se a empresa contratada for optante do Simples Nacional, a retenção está dispensada? É necessário obter algum documento?

Além das questões acima, que podem se aplicar aos demais exemplos de operações, outros objetos contratuais serão analisados. São eles:

3. Serviço de pintura de edificações

4. Instalação de elevador com equipamento fornecido pela contratada

5. Serviço de dedetização dos estabelecimentos do tomador (inclusive executado por Microempreendedor Individual - MEI)



6. Treinamento realizado nas dependências do tomador (por pessoa física e jurídica)
7. Manutenção de equipamentos de informática
8. Manutenção preventiva e corretiva de aparelhos de ar condicionado, incluindo o fornecimento de peças de reposição
9. Serviços de manutenção predial com equipe residente
10. Serviços de gerenciamento de frota de veículos
11. Confeção de envelopes timbrados para uso próprio
12. Instalação de divisórias com fornecimento de material pela contratada
13. Serviços de copa (copeiragem) mediante fornecimento de mão de obra
14. Locação de veículos com motorista
15. Locação de impressoras e máquinas reprográficas sem operador

Durante a análise de cada caso diversas dúvidas serão solucionadas, tais como:

- Quais as hipóteses em que a operação é tributada pelo ISS e pelo ICMS?
- Como distinguir aquilo que é prestação de serviços da locação de bens móveis?
- Quando uma nota fiscal deve ser rejeitada e quando as falhas na emissão do documento são toleráveis?
- Qual o tratamento tributário correto para o reembolso de despesas à contratada?
- Quando uma contratação irregular enseja riscos e/ou prejuízos para o contratante?
- É possível lançar contabilmente a aquisição de material baseado em nota fiscal de prestação de serviços?

Forma de Pagamento

Empenho

Certidões

<https://opentreinamentos.com.br/certidoes-open-treinamentos-e-editora/>

Vencimento da Proposta

28/10/2024

Colocamo-nos à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais.

Atenciosamente,

OPEN SOLUÇÕES TRIBUTÁRIAS LTDA
0800 888 1482