



curso

# GESTÃO, TRIBUTÁRIA

## DE CONTRATOS E CONVÊNIOS

*Retenções e encargos incidentes na contratação  
de pessoas físicas e jurídicas  
(INSS, IRRF, CSLL, PIS/PASEP, COFINS e ISS)*

**PROPOSTA**

**DE TREINAMENTO**



Rua Edúcio Pardo, 553, cj. 909/110, Ed. Empresarial, Lacerdú Neves 2  
Salvador - BA, CEP: 41170-395, Telefone: 0800 888 1482  
E-mail: [contato@opensolucoestributarias.com.br](mailto:contato@opensolucoestributarias.com.br)  
Site: [www.opensolucoestributarias.com.br](http://www.opensolucoestributarias.com.br)



Ao  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO CIÊNCIA E TECNOLOGIA DE  
BRASÍLIA

**OBJETIVO:**

Trata-se do evento mais completo sobre as **retenções e encargos tributários dos contratantes de pessoas físicas e jurídicas** disponível no mercado e aborda o **INSS, IRRF, CSLL, PIS, COFINS e ISS**, tanto na hipótese de incidência na fonte, como também nos casos em que o ônus recai sobre o contratante (algumas hipóteses de contribuições previdenciárias). O conteúdo é abordado e de forma dinâmica e contempla as normas aplicáveis tanto às **empresas (públicas e privadas) como também aos órgãos públicos** dos diversos níveis e governo (Federal, Estadual e Municipal).

Cada participante receberá uma versão física da 9ª edição do livro **Gestão Tributária de Contratos e Convênios**, do Prof. Alexandre Marques.



# Programação

✿ *Abordando a recente Instrução Normativa nº 2.110/2022, que revogou a IN 971/2009.*

## 1. Introdução

- Definindo "Gestão Tributária"
- Responsabilidade tributária dos contratantes e convenentes
- Condição jurídica das entidades convenentes em relação às obrigações tributárias. Responsabilidade administrativa das entidades concedentes
- Distinção entre responsabilidade tributária, trabalhista e administrativa
- Panorama das incidências tributárias conforme a natureza jurídica do contratante (empresa privada, entidade da Administração Pública Direta e Indireta da União, Estados e Municípios).

## 2. Responsabilidades Tributárias relativas ao INSS

- Características gerais das contribuições previdenciárias incidentes sobre contratos com pessoas físicas e jurídicas.
- Incidência do INSS na contratação de pessoas jurídicas, cooperativas e pessoas físicas. Comparativo
- Panorama da incidência do INSS conforme a natureza jurídica do contratante

### 2.1 Retenção de 11% na Cessão de Mão-de-Obra e Empreitada

- Conceitos de Cessão de Mão-de-Obra e Empreitada
- Serviços sujeitos à retenção
- Desoneração da folha de salários e seus reflexos na retenção de INSS
- Hipóteses de aplicação da retenção de 3,5%
- Incidência do INSS na Construção Civil



- Apuração da base de cálculo da retenção
- Exclusão de materiais e equipamentos
- Dedução de despesas com alimentação e vale-transporte
- Retenção dos prestadores de serviços optante do Simples Nacional
- Dispensa de retenção
- Obrigações acessórias (Inclusive EFD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída)

## 2.2 Retenção de 11% dos Contribuintes Individuais

- Conceito de Contribuintes Individuais
- Sujeitos passivos da retenção
- Fato gerador e base de cálculo
- Limites mínimo e máximo do salário-de-contribuição
- Alíquota de contribuição e alíquota de retenção
- Contribuinte individual com várias fontes pagadoras
- Obrigações acessórias (Inclusive EFD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída)

## 2.3 Contribuição Previdenciária sobre Cooperativas de Trabalho

- Contratação de Cooperativas de Trabalho
- Apuração da contribuição devida pelo contratante.
- Alíquotas
- Base de cálculo. Exclusões e percentuais

## 3. Responsabilidades Tributárias relativas ao IRRF, CSLL, PIS e COFINS

- Características gerais do Imposto de Renda, CSLL, PIS e COFINS
- Panorama das incidências de IRRF, CSLL, PIS e COFINS nas contratações efetuadas por entidades privadas e públicas



### 3.1 Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) sobre contratos de prestação de serviços

- Fato gerador do IRRF
- IRRF de Pessoa Física: fato gerador, tabela progressiva, deduções
- IRRF de Pessoas Jurídicas: serviços sujeitos a retenção e alíquotas
- Adiantamentos e pagamentos acumulados
- Período de apuração e vencimento
- Dispensa de retenção na fonte
- Procedimentos quanto ao prestador de serviços optante do Simples Nacional

### 3.2 CSLL, PIS e COFINS Retidos na Fonte (IRRF) sobre contratos de prestação de serviços com pessoas jurídicas

- Fato gerador da CSLL, PIS e COFINS na fonte
- Sujeitos passivos da retenção
- Definição dos serviços sujeitos à retenção
- Sujeitos passivos da retenção
- Instrução Normativa 459/2004
- Sujeitos passivos da retenção
- Destaque na nota fiscal e outras obrigações acessórias
- Declaração anual (DIRF) e comprovante de retenção na fonte
- Procedimentos quanto ao prestador de serviços optante do Simples Nacional
- Período de apuração e vencimento;
- Alterações introduzidas pela Lei 13.137/2015 (fim do limite de R\$ 5.000,00 e mudança de vencimento)

### 3.3 Retenções do Poder Público Federal (Administração Direta e Indireta da União)



- Lei 9.430/96, Instrução Normativa RFB 1.234/2012 e Instrução Normativa RFB 1.540/2015
- Retenção do IRPJ, CSLL, PIS e COFINS nas aquisições de produtos e serviços
- Fato gerador e base de cálculo
- Análise do quadro de alíquotas (Anexo I da IN RFB 1.234/2012)
- Serviços com empregos de materiais
- Dispensa de retenção
- Aquisições através do suprimento de fundos (fundo fixo de caixa)
- Optante do Simples Nacional, entidades imunes e isentas (Novos procedimentos para 2015, conforme IN RFB 1.540/2015)
- Obrigações acessórias (Inclusive EFD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída)

#### **4. Responsabilidades Tributárias relativas ao ISS - Imposto Sobre Serviços**

- Características gerais do tributo: fundamento constitucional, competência e fato gerador
- Contribuintes do ISS
- Campo de incidência do ISS e do ICMS. Prestação de serviços com fornecimento de mercadorias
- Legislação de referência: Lei Complementar 116/2003 e Decreto-lei 406/68
- Análise e interpretação da lista de serviços anexam à LC 116/2003
- Alíquotas máxima, mínima e alíquota fixa
- Local da prestação do serviço: critérios da Lei Complementar e da Jurisprudência do STJ
- Retenção na fonte: prerrogativas do Município competente
- Sujeito passivo da obrigação de retenção do ISS (empresas e entidades públicas)
- Serviços sujeitos à retenção obrigatória
- Tratamento do optante do Simples Nacional
- Locação de bens móveis e suas controvérsias

#### **5. Simulações, estudos de casos e resolução de problemas práticos.**



 **FACILITADORES:****Alexandre Marques Andrade Lemos**

Advogado atuante nas áreas de Direito Tributário e Empresarial; Contabilista; Consultor municipal e empresarial na área tributária e previdenciária; Pós-graduado em Direito Processual Civil; Sócio do escritório Damasceno & Marques Advocacia, em Salvador–Ba; Professor em cursos de pós-graduação e de capacitação para empresas e entidades públicas de todo o país. Autor dos livros *Gestão Tributária de Contratos e Convênios* e *Tributação da Atividade de Saúde*. Co-autor das obras *ISS – Lei Complementar 116/03*, coordenada por Ives Gandra da Silva Martins e *Planejamento Tributário*, coordenada por Marcelo Magalhães



**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, Consultor da Open Treinamentos e Editora, Supervisor do sistema Web Gestão Tributária, Consultor da OPEN Consultoria Tributária e Colaborador do blog Foco Tributário. Ministra cursos para entidades públicas e privadas pelo Brasil, como SEBRAE -BA, Tribunal Regional do Trabalho 3ª Região, CEMIG, CREMESP, Ministério Público do Trabalho, entre outros.

É autor do e-book *Alíquotas do ISS – Um confronto entre a LC 116/2003 e as legislações das capitais do Brasil*, uma obra que esclarece a diversidade de temas polêmicos relacionado a este tributo e trata com seriedade os assuntos ali apresentados. Sua formação e experiência na área jurídica são diferenciais que garantem que o melhor produto está em suas mãos agora.



 **INFORMAÇÕES IMPORTANTES**

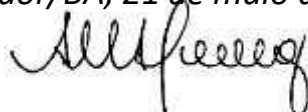
- Horário: Das 8:30 às 17:30
- Facilitador: Alexandre Marques Andrade Lemos e Gustavo Reis
- Carga Horária: 24 horas/aula
- Validade da proposta: 60 dias
- Local: Sede do contratante
- DATA: A combinar
- Formas de Pagamento: Boleto bancário, depósito, cartão de crédito ou empenho
- **Investimento: R\$ 45.300,00 para 30 pessoas**
- Inclui 01 exemplar do livro Gestão Tributária de Contratos e Convênios (9ª edição) Além de apostila em PDF contendo exercícios e legislação, além de 30 dias de acesso ao nosso Sistema Web Gestão Tributária
- Certificado digital



**DADOS DA EMPRESA:**

OPEN SOLUÇÕES TRIBUTÁRIAS LTDA  
CNPJ 09.094.300/0001-51 / Inscrição Estadual:  
010.764.886  
Conta: Banco do Brasil (001) C/C: 8193-0 VAG:  
5737-1

*Salvador/BA, 21 de maio de 2024.*



**Alexandre Marques Andrade Lemos**  
Sócio-Administrador  
CPF: 718.561.105-91



Rua Edístio Pondé, 353, cj. 909/910, Ed. Empresarial Tancredo Neves, Stiep  
Salvador - BA, CEP 41770-395, Telefone 0800 888 1482

E-mail: [contato@opensolucoestributarias.com.br](mailto:contato@opensolucoestributarias.com.br)  
Site: [www.opensolucoestributarias.com.br](http://www.opensolucoestributarias.com.br)