

# RETENÇÕES TRIBUTÁRIAS.

Local de realização – a critério da JFRN

## Instrutor

### **IGOR MICKELLEY CARIA MARTINS**

Exerce o cargo de Analista Judiciário Contador do Tribunal Regional Federal 1ª Região em Brasília. Atualmente em exercício provisório na Justiça Federal do Rio Grande do Norte. Formado em Ciências Contábeis pela UFRR, Pós-Graduação **Lato Sensu** em Direito Tributário pela Universidade Anhanguera. Atua, dentre outras atividades, como Instrutor da ESAF – CENTRESAF – PE nas disciplinas: GFIP/SEFIP para Órgãos da Administração Pública; Retenções Tributárias com Prática no SIAFI. Atua também como instrutor nas disciplinas de Contabilidade Geral e Avançada; Contabilidade Pública; Contabilidade de Custos e Direito Tributário.

## Objetivo Geral

Capacitar servidores públicos federais para cumprir corretamente as obrigações tributárias realizando a retenção e o recolhimento dos seguintes tributos: IRPJ, IRPF, PIS, COFINS, CSLL, INSS e ISS.

O treinamento dará ênfase à IN 1.234/2012-RFB, à IN 971/2009-RFB e alterações posteriores, ao regulamento do Imposto de Renda, à Lei 9.430/1996, à Lei 10.833/2003, à LC 116/2003 e à LC 123/2006, com respectivas atualizações.

A capacitação apresentará aos participantes as diversas situações da rotina dos Órgãos da Administração Pública Federal. Além disso, haverá na prática, toda a contabilização orçamentária e patrimonial da execução da retenção por meio do SIAFI novo CPR e com exercícios práticos.

## Objetivos Específicos de Aprendizagem

Ao final da disciplina o instruído estará apto a conhecer e diferenciar todos os tributos existentes na Constituição Federal do Brasil, realizar corretamente os

cálculos dos tributos que deverão ser retidos e recolhidos, entender e executar de forma correta as retenções previstas na legislação tributária.

Além disso, o servidor executará na prática as retenções, conforme a legislação, momento em que serão abordados estudos de caso para que o servidor esteja preparado para atuar em conformidade com as exigências dos Órgãos Fiscais e de Controle Externo e Interno.

## Conteúdo Programático

1. Noções de Direito Tributário;
  - 1.1. Atividade financeira do Estado;
  - 1.2. Definição de tributo;
  - 1.3. Tributos em espécie;
  - 1.4. Tributos Federais, Estaduais e Municipais;
  - 1.5. Obrigação tributária;
  - 1.6. Responsabilidade tributária;
  - 1.7. Crédito tributário;
  
2. Imposto de Renda
  - 2.1. Fato gerador, base de cálculo, alíquotas e contribuintes;
  - 2.2. IRRF sobre pessoas jurídicas;
  - 2.3. IRRF sobre pessoas físicas;
  - 2.4. Lista de serviços sujeitos ao IRRF;
  
3. Contribuição oficial para o INSS
  - 3.1. Fato gerador, base de cálculo, alíquotas e contribuintes;
  - 3.2. INSS dos serviços prestados por Pessoas Jurídicas (retenção dos 11% ou 3,5%);
  - 3.3. INSS dos serviços prestados por Cooperativas;
  - 3.4. INSS sobre serviços prestados por pessoas físicas;
  - 3.5. Responsabilidade tributária no INSS;
  
4. ISSQN
  - 4.1. Fato gerador, base de cálculo, alíquotas e contribuintes;
  - 4.2. ISSQN na contratação dos serviços em geral;
  - 4.3. Domicílio fiscal x recolhimento do imposto;
  - 4.4. Lei complementar 116/2003;
  - 4.5. Lei complementar 123/2006;
  - 4.6. Sumula Vinculante nº 31;
  - 4.7. Aspectos polêmicos;
  
5. Auditoria em Notas Fiscais;
  - 5.1. Notas fiscais comuns e eletrônicas;
  - 5.2. Prazo de validade;

- 5.3. Formalidades;
- 5.4. Identificação de fraudes;
  
- 6. Retenção no Governo Federal;
  - 6.1. Aplicação da IN 1.234/2012-RFB;
  - 6.2. Aplicação da IN 971/09-RFB;
  - 6.3. Lei 12.546/2011 (Desoneração da Folha);
  - 6.4. Aplicação da LC 123/06;
  - 6.5. Aplicação da LC 116/03;
  - 6.6. Preenchimento de DARF e GPS;
  - 6.7. Retenção do ISSQN;
  - 6.8. Procedimentos e contabilização no SIAFI.
  
- 7. Obrigações acessórias;
  - 7.1. Envio de GFIP;
  - 7.2. Envio da DIRF;
  
- 8. Fechamento.

## Metodologia

As aulas serão expositivas e práticas. Os tópicos serão abordados com explanações teóricas e com inserção de exercícios práticos para dar ao treinando visão geral de cada um deles.

## Pré-requisito do Participante

Os participantes poderão ser servidores que atuam como fiscais de contrato, que realizam conformidades de registro de gestão e que atuam como ordenadores de despesa.

Além disso, servidores públicos que possuam noções básicas de SIAFI, que trabalhem nos setores de finanças e contabilidade, dentre outros setores que realizem as mesmas atribuições.

## Carga Horária

O curso será ministrado em 24 horas aula em horário a ser definido pela Administração. O aluno será responsável pela reprodução do material, caso julgue conveniente adquiri-lo.