

Intensivão do

# SECTOR FISCAL

## AULA 1





**01**

Potencial do Mercado

**03**

O caminho para fazer R\$15 mil

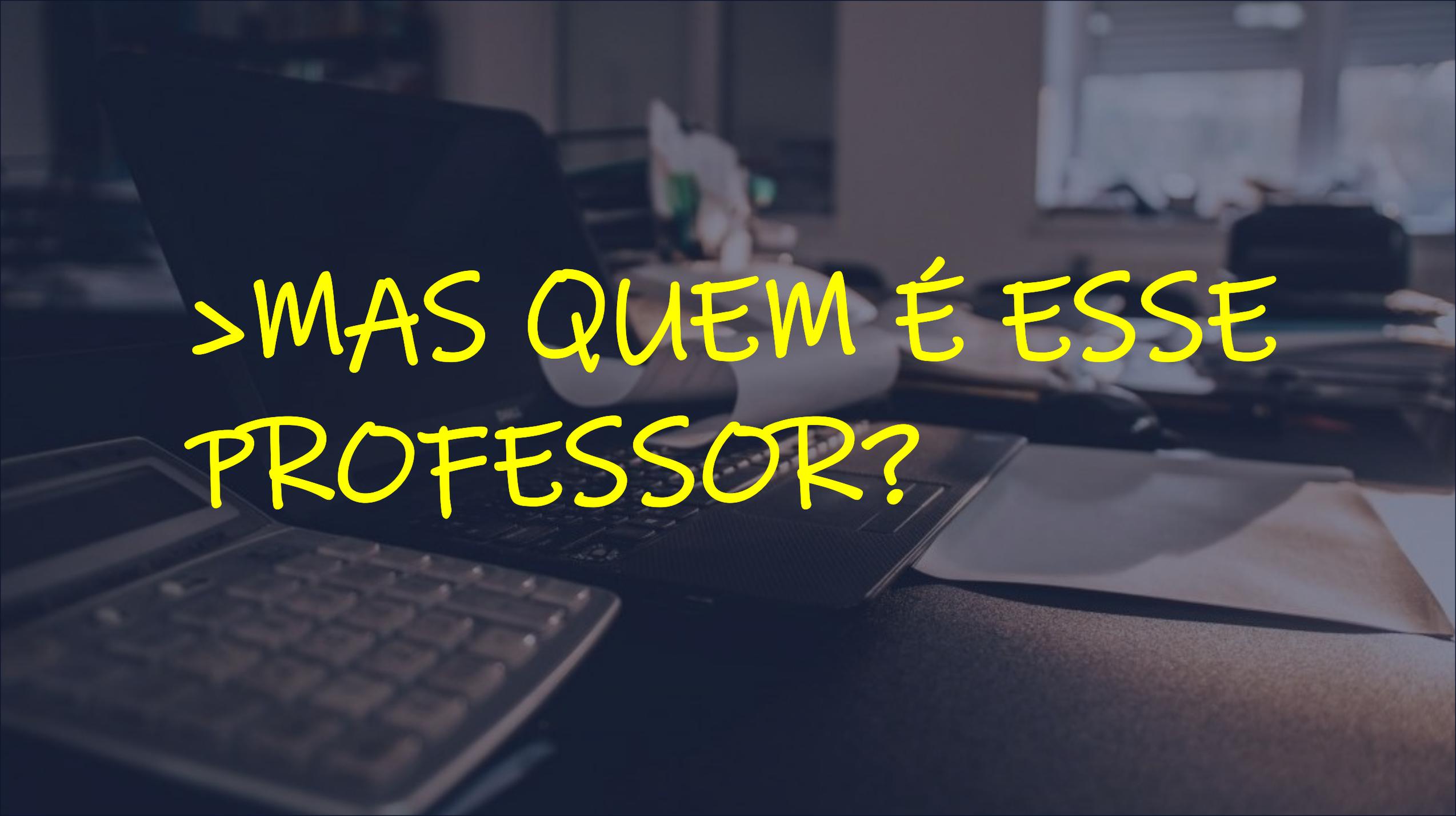
**02**

Mapa para o Sucesso

**INTENSIVO FISCAL**

**3 AULAS**



A blurred office desk with a laptop and papers, overlaid with yellow handwritten text.

> MAS QUEM É ESSE  
PROFESSOR?

# 30 EMPRESAS P/ MAIS

# SALÁRIO BAIXO

muito trabalho, pouco salário, pouco reconhecimento

Sem qualidade de vida, fluxo muito alto, não consegue nem pensar.

## MEDO

Medo de perder o trabalho e não conseguir encontrar outro, até pq as contas de casa não esperam.

**COLABORADOR DO FISCAL EM ESCRITORIO PADRAO**

**VONTADE DE CRESCER**

Sente vontade de crescer, mas não tem espaço no trabalho. Escritório pequeno

## FLUXO VICIOSO

Entra em um fluxo vicioso, onde não consegue aprender nada novo, e acha que isso é a realidade da contabilidade

## PRESSÃO

Pressão psicológica para entregar os fechamentos, estresse emocional



# LUCRO REAL

# IRPJ E CSLL

Pressão para fechar isso logo

LALUR que nunca fecha direito

# ICMS



Os estados brigam entre si e sobra pra mim



# EMPRESA GRANDE



NFS, NFE, CTE ETC ETC

Cansei de contar quantos processo tenho que desenrolar

# ISS RETIDO NA FONTE

CPOM já foi dito que é inconstitucional e a prefeitura continua metendo o doido

# SPED ECD ECF EFD, DCTF ETC

Se eu ganhasse pela complexidade das obrigações eu estava rico





Pós em Educação e Neurociência



MBA em IFRS



MBA em Gestão Fin, Controladoria e Auditoria



Pós em Finanças



Ciências Contábeis



Bacharelado em Direito



Contabilidade  
Financeira



Consolidações  
e DFs



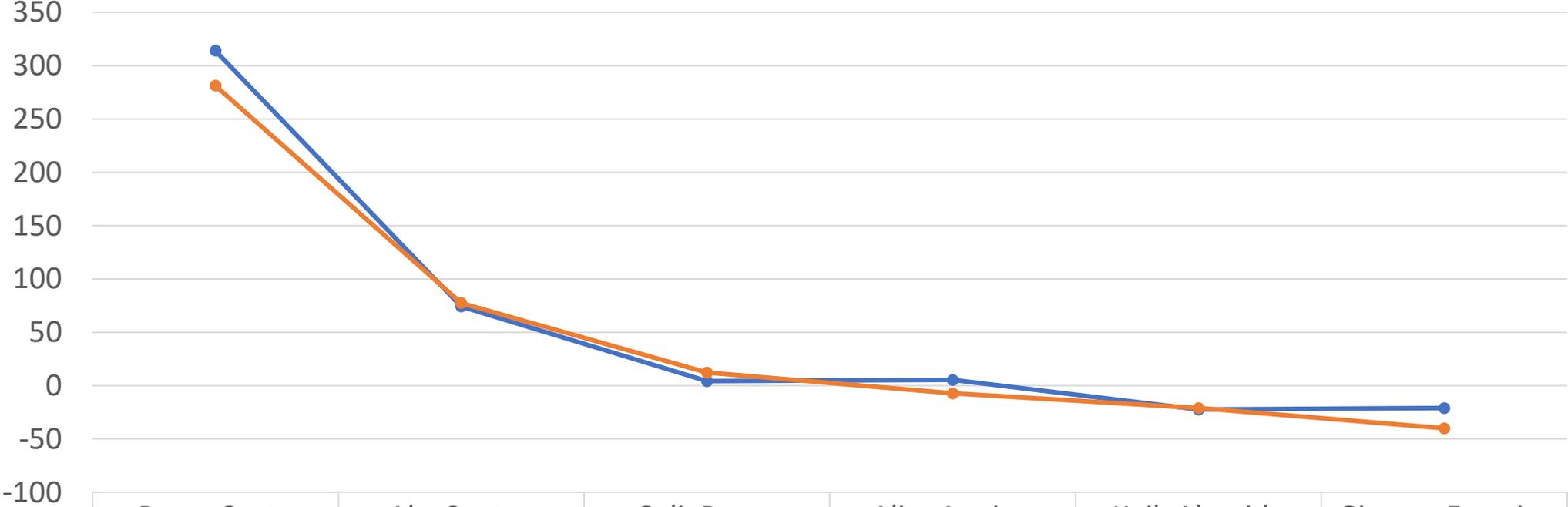
Demonstrações  
Financeiras



Controladoria e  
Finanças

# Análise do saldo de Banco de Horas

## Análise da Equipe



Junho

Até 07/08

BrunoCosta

AlexSantos

CeliaByrne

AlineAquino

KeilaAlmeida

GiovanaFerreira

314

74,16

4,09

5,31

-22,48

-21,04

281,28

77,39

12,17

-7,38

-21,11

-40,16

ACORDAR CEDO - TRABALHAR - ESTUDAR  
ACORDAR CEDO - TRABALHAR - ESTUDAR

NOWHERE 3 MIN  
nowhere, nowhere

NOWHERE 3 MIN  
nowhere, nowhere

EMPREGO

SERÁ QUE VOCÊ ESTÁ NA  
CORRIDA DOS RATOS?



# A CORRIDA DOS RATOS



“

**Quem quer da um jeito, quem não quer  
permanecerá como está**



Professor bruno, sou aluna do seu curso e renovei ele! Depois que comecei a pensar de forma estratégica como vc ensina, eu subi de cargo e estou muito feliz e realizada com meu novo trabalho. O caminho não é fácil mas é gratificante

# DECISÃO IMPORTANTE



## FREEELA



Trabalhar nas horas vagas como freelancer ou autônomo.

DOIS  
CAMINHOS

## ARRISCAR TUDO



Sair da CLT e arriscar em um novo projeto com força total.

# Pilares do Plano De trabalho.



Estrutura de mercado principal e dominadora



Serviços

Empresas prestadoras de serviços diversos, nacional e internacional.

Comércio

Comercializadoras diversas, empresas que movimentam muito a economia.

Indústria

Empresas do ramo de indústria, fortemente impactada por qualquer alteração tributária.

# A Atração de clientes



Contratar um tributarista,  
consultor, assessor, contador,  
advogado, administrador etc não  
gera prazer.

**A experiência sim.**



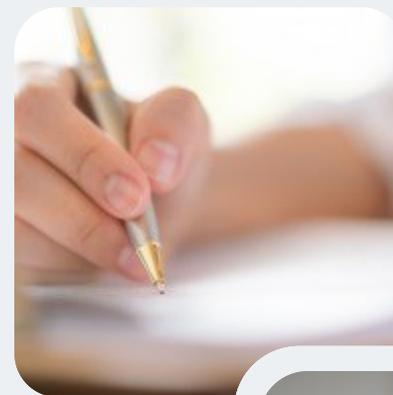
# MEI

## Microempreendedor individual.



MEI é um modelo empresarial simplificado, com limite de faturamento anual de R\$ 81 mil, criado para facilitar a formalização de pessoas que trabalham de maneira autônoma.

O MEI foi criado em 2009 para tirar da informalidade profissionais autônomos e pequenos empreendedores. É um tipo de empresa simples e que se ajusta muito bem às necessidades de quem atua de forma autônoma. Ao se formalizar como MEI, o empreendedor passa a ter um CNPJ próprio, a possibilidade de emitir notas fiscais e de ter acesso aos benefícios da Previdência Social.





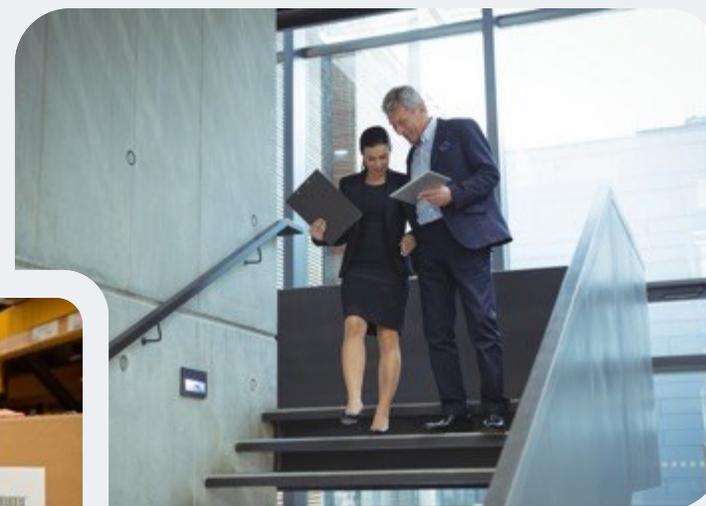
# SIMPLES Nacional.



O Simples Nacional é um regime tributário criado em 2006 pela Lei Complementar 123, voltado para as micro e pequenas empresas — incluindo os microempreendedores individuais (MEIs).

Ele surgiu com o objetivo de reduzir a burocracia e os custos de pequenos empresários, criando um sistema unificado de recolhimento de tributos, simplificando declarações, entre outras facilidades.

# LUCRO Presumido.



Lucro presumido é a presunção do lucro determinada por meio da aplicação de percentuais, pré-determinados de acordo com a atividade da empresa, sobre a receita bruta, auferida em cada período de apuração trimestral, deduzida das devoluções e vendas canceladas e dos descontos incondicionais concedidos, resultando na base de cálculo do Imposto de Renda e da CSLL



# LUCRO Real.



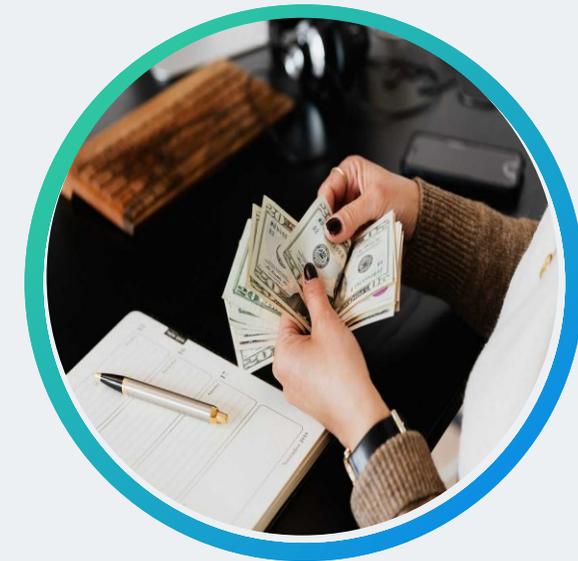
O Lucro Real é um regime de tributação, em que o cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) é feito com base no lucro real da empresa (receitas menos despesas) e com ajustes previstos em lei.



# Particularidades para cada Regime

## Questões Gerais.

Quais são as particularidades de cada um dos regimes? Existem oportunidades distintas? Preciso trabalhar com todos esses regimes? Levarei anos para dominar tudo?





# Lucro Real



## Modelo de tributação mais tradicional

Apuração obrigatória principalmente para empresas que superiores a R\$78 milhões de Receita.



**ISS – Serviços** - Apuração Mensal - % variável por município entre 2% a 5%



**IPI – Industrialização** - Apuração mensal, cada produto contém uma alíquota, menção da TIPI



**ICMS – Circulação** - Apuração mensal, possibilita crédito nas entradas, cada estado coloca uma alíquota..



**INSS Patronal** - Apuração mensal, 20% sobre a folha de salários



**PIS e COFINS NÃO CUMULATIVO** - Apuração mensal, 1,65% e 7,6% com créditos das entradas



**IRPJ e CSLL – Trimestral ou anual –**

Apuração trimestral, base de cálculo LALUR, e alíquotas de 9% para CSLL e 15% para IRPJ – Com adicional de 10% sobre o excedente do lucro R\$20.000 no mês.



# Lucro Real



## Análise com viés tributário

Diagnóstico completo do Lucro Real

## Distribuição de JSCP



## Benefícios Fiscais

O Segmento do cliente permite benefícios fiscais?



## Contrato de Leasing



Aquisição de Imobilizados





# Lucro Presumido

**Concentra IRPJ e CSLL na presunção de lucro.**

Os tributos são fechados individualmente, sendo que IRPJ e CSLL devem ser calculados e pagos trimestralmente. Limite de R\$78 milhões de Receita.



## ISS - Serviços

Apuração Mensal - % variável por município entre 2% a 5%



## IPI - Industrialização

Apuração mensal, cada produto contém uma alíquota, menção da TIPI



## ICMS - Circulação

Apuração mensal, possibilita crédito nas entradas, cada estado coloca uma alíquota..



## INSS Patronal

Apuração mensal, 20% sobre a folha de salários



## PIS e COFINS - Cumulativo

Apuração mensal, 0,65% e 3,00% sem créditos das entradas



## IRPJ e CSLL

Apuração trimestral, base de cálculo através de presunção, e alíquotas de 9% para CSLL e 15% para IRPJ - Com adicional de 10% sobre o excedente do lucro R\$60.000 no trimestre.



Sou aluno do curso e posso dizer que foi o melhor investimento que fiz na minha vida! Conhecimento é poder, e essa didática do Bruno é incrível!

Melhor curso que já fiz na vida. Não sei porque não conheci o Bruno antes no tempo da faculdade. Muito obrigado Bruno por sempre estar disponível para os alunos

# Lucro Presumido



## Análise com viés tributário

Diagnóstico completo do Lucro presumido

O Lucro está menor ou maior que a presunção?



Giro de estoques alto



Sem possibilidade de creditamento do PIS e COFINS

Benefícios Fiscais



O Segmento do cliente permite benefícios fiscais?





# As melhores oportunidades estão nas Micro e Pequenas empresas

 Estadão

## Por que os estrangeiros trocam a estabilidade pelo empreendedorismo no Brasil

Potencial do mercado consumidor brasileiro atrai quem vem de fora e acelera o nascimento de novos negócios gerenciados por estrangeiros no...

 Estadão

## Quase 90% dos empreendedores não têm funcionários e metade ganha só um salário mínimo

Nove em cada dez donos de negócios no Brasil não têm funcionários. São empreendedores que trabalham por conta própria e desenvolvem todas as...

0,00%	MGLU3 R\$ 2,11 -4,09%	PETR4 R\$ 29,13 +2,10%	VALE3 R\$ 74,50 -0,80%	ITUB4 R\$ 22,53 -1,40%	ABEV3 R\$ 13,62 -1,02%	GGBR4 R\$ 22,08 -0,90%	IBOVESPA 98	Simule Agora
-------	-----------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	-------------	--------------

Mapa das empresas

# 69% das empresas ativas no Brasil são MEIs; SAs são apenas 0,9% do total

808 mil negócios foram criados entre janeiro e abril (já descontados os que fecharam); tempo médio para abrir empresas é de 1 dia e 16 horas

Por [Estadão Conteúdo](#) 7 jun 2022 08h51-Atualizado 4 semanas atrás

[69% das empresas ativas no Brasil são MEIs; SAs são apenas 0,9% do total - InfoMoney](#)

## Número de empresas no Brasil: 19.373.257

- **Microempreendedores Individuais (MEIs):** 13.489.017 (**69,6% do total**), dos quais 1.114.826 foram abertos entre janeiro e abril deste ano (alta de 14% na comparação com os últimos quatro meses de 2021 e queda de 3,2% com o mesmo período do ano passado);
- **Sociedades Empresariais Limitadas:** 4.667.178 (**24,1% do total**), das quais 226.549 iniciaram as atividades no começo de 2022 (alta quadrimestral de 3,2% e anual de 19,1%);
- **Empresas Individuais de Responsabilidade Limitada (Eireli):** 937.163 (**4,8% do total**), das quais 2.381 foram criadas no primeiro quadrimestre do ano (queda de 55,5% e 92,4%, respectivamente);
- **Sociedades Anônimas (SAs):** 177.898 (**0,9% do total**), das quais 3.749 começaram suas atividades neste ano (queda de 20,6% e 23,8%, respectivamente).
- **Cooperativas:** 35.169 (**0,2% do total**), das quais 880 foram criadas entre janeiro a abril (queda de 3,8% e alta de 23,2%);
- **Demais tipos de empresas:** 66.832 (**0,4% do total**), das quais 1.742 entraram em operação no primeiro quadrimestre (queda de 40% e 32,5%).



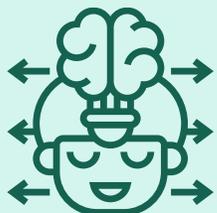
# MicroEmpreendedor Individual



**Está dentro do Simples** na estrutura SIMEI.

Modelo mais simplificado de formalização, criado para atender os trabalhadores que vivem na informalidade, e são de micro porte. Pagamento dos tributos via DAS.

- R\$ 67,00 para o MEI contribuinte do ICMS
- R\$ 71,00 para o MEI contribuinte do ISS
- R\$ 72,00 para o MEI contribuinte do ICMS e ISS
- Reuniões em pé
- Faturamento limitado á R\$81.000
- R\$251.600 para MEI Caminhoneiro





# Micro Empreendedor Individual

## Oportunidades



NOVOS bancos passam a conceder EMPRÉSTIMO para quem é MEI com vantagens INÉDITAS\

Se você exerce a sua profissão de maneira informal e é um Microempreendedor Individual (MEI), é essencial que você dê uma olhada nesta...

3 dias atrás





# Micro Empreendedor Individual

## Oportunidades



### Planejamento

Vale mesmo ser MEI  
Caminhoneiro? 8% de isenção  
na declaração de IRPF



### Insight

Carnê-leão entrega 90% de isenção  
sobre o total faturado.

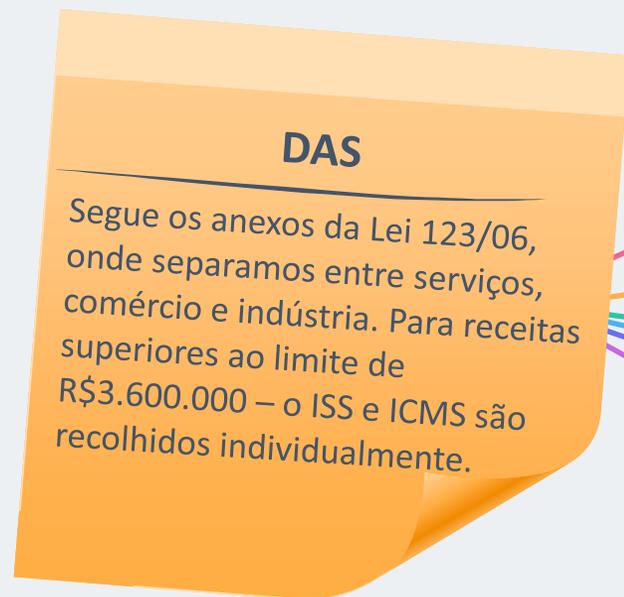


# Simple Nacional



Regulamentado pela LEI 123/06 .

Regime de tributação que aglutina os tributos em uma mesma guia chamada DAS. Limite de R\$4.800.000 de Receita.



IRPJ e CSLL



PIS e Cofins



CPP (Exceto anexo IV)



ISS



IPI



ICMS

# Simple Nacional



## FATOR R

Anexos de Serviços entre o 3 e o 5.

Prestadores de serviço que estejam no anexo 5 com alíquota nominal de 15,5% podem ser tributados pelo Anexo 3 caso o total de folha de salários seja igual ou superior 28%.

Observação principal: No Prolabore tem IRPF e INSS.



# Simple Nacional



Distribuição de Lucros sem ter feito SPED Contábil.

Planejamento para ter contabilidade, possibilidade de distribuição de 100% do lucro.

Risco atual: Distribuição disfarçada de lucros

