



**PARA:**

**SUPERIOR TRIBUNAL MILITAR**

MADSON SILVA LIMA

**CURSO:**

**Prático de Retenções Tributárias e os impactos da nova Reforma Tributária na Administração Pública**

Transição para o novo modelo de tributação (IBS, CBS e Imposto Seletivo) | IRRF na contratação pública (PF e PJ), INSS, ISS e os sistemas de escrituração e controle fiscal - eSocial, EFD-Reinf, DCTFWeb e o novo Módulo de Inclusão de Tributos (MIT)

Número de Controle da Proposta: 0235/2026

# Prático de Retenções Tributárias e os impactos da nova Reforma Tributária na Administração Pública

Transição para o novo modelo de tributação (IBS, CBS e Imposto Seletivo) | IRRF na contratação pública (PF e PJ), INSS, ISS e os sistemas de escrituração e controle fiscal - eSocial, EFD-Reinf, DCTFWeb e o novo Módulo de Inclusão de Tributos (MIT)

## Apresentação do curso:

O curso capacita servidores públicos para o correto cumprimento das obrigações tributárias nas contratações públicas, do planejamento ao pagamento, com foco em retenções, escrituração fiscal, gestão de riscos e conformidade com a fiscalização eletrônica.

Aborda de forma prática as retenções de IRRF, INSS e ISS, os sistemas eSocial, EFD-Reinf, DCTFWeb e MIT, além dos impactos da Reforma Tributária (LC nº 214/2025), especialmente na transição para o novo modelo de tributação sobre o consumo (IBS, CBS e Imposto Seletivo).

Com abordagem aplicada à rotina dos órgãos, o participante aprende a tratar as retenções dentro do fluxo real da contratação pública — do TR e Edital à liquidação e pagamento — reduzindo erros, glosas, autuações e inconsistências fiscais.

Ao final, as equipes estarão aptas a executar todo o ciclo das retenções com segurança, padronização, correta escrituração, conciliação e produção de evidências para órgãos de controle.

## Público Alvo:

Servidores públicos que atuem nos setores de finanças, contabilidade, controle interno e externo, entre outros com funções similares. Também se destina a servidores que desempenham o papel de fiscais de contrato, realizam conformidades de registro de gestão ou atuam como ordenadores de despesa. Além disso, é voltado para outros servidores interessados no tema.

## Quem vai ministrar o Curso?



### Fabio Rek

Professor MBA, Contador, Perito, Consultor e Especialista em eSocial, com grande experiência em Departamento Pessoal, controles internos, auditoria interna e rotinas da folha de pagamento. Pós-Graduação em Contabilidade, Perícia e Auditoria. Pós-Graduação em Administração, Controladoria e Contabilidade. Perito em Contabilidade, Grafotécnico e em cálculos trabalhista - inicial e liquidação de sentença. Ministra Cursos e Palestras de Implantação do eSocial, abordagem geral para Órgãos Públicos e Empresas Privadas. Cursos de Departamento Pessoal e Auditoria em Folha de Pagamento. Cursos de Retenções de Tributos.

## Investimento:

Investimento por inscrição (unitário): R\$ 4.990,00

Curso	Nº de participantes	Investimento unitário	Total
<b>Prático de Retenções Tributárias e os impactos da nova Reforma Tributária na Administração Pública</b>  Turma 3/2026 07 a 10 de julho   2026 Fortaleza, CE Carga Horária: 28 horas / 4 dias Horário: 08h30 às 16h30	<b>1</b>	R\$ 4.990,00	<b>R\$ 4.990,00</b>

### INCLUSO

Certificado de conclusão; Kit exclusivo do aluno; Material didático; Coffee-break e almoço.

## Conteúdo Programático

### Módulo I - O Ciclo da Despesa Pública e o Nascimento da Obrigação Tributária - Do Edital ao Pagamento

- Planejamento da contratação e impactos tributários;
- Fluxo completo da despesa e pontos de controle;
- Fato gerador, base de cálculo, alíquotas e contribuintes;
- Matriz de incidência do imposto, responsabilidade tributária;
- Tributos Federais, Estaduais e Municipais;

- Obrigação tributária;
- Responsabilidade tributária;
- Crédito tributário;
- Papéis e responsabilidades (fiscal e gestor, contabilidade, financeiro, controle interno);
- Evidências mínimas para pagamento seguro e defensável.

### **Módulo II - Tipos de Contratação e Enquadramento Tributário**

- Serviços contínuos e não contínuos;
- Obras e serviços de engenharia;
- Fornecimento de bens;
- Contratações com pessoa física;
- Contratações mistas (serviço e material).

### **Módulo III - IRRF na contratação pública (PF e PJ), cálculo e documentação**

- Como identificar natureza do pagamento (contrato, objeto, NF ou recibo);
- Base de cálculo e verificações essenciais;
- Situações críticas: itens mistos, reembolsos, documento fiscal inadequado;
- Rotina de correção documental sem travar o pagamento;
- Responsabilidade tributária do IRRF;
- IRRF sobre pessoas físicas;
- Aplicação do Novo Regulamento do IR.

### **Módulo IV - INSS na cessão de mão de obra e empreitada (serviços continuados)**

- Base Normativa IN RFB 2110/2022;
- Responsabilidade tributária no INSS;
- Identificação prática no contrato e na execução;
- Medição, atesto e liquidação: documentos mínimos e validações;
- Apuração da base de cálculo e deduções de materiais, Auxílio Alimentação e Auxílio Transporte;
- Empresas optantes do Simples Nacional;
- INSS em obras e engenharia por medição;
- INSS sobre serviços prestados por pessoas físicas;
- Erros típicos e como evitar passivo recorrente;
- Subcontratações: pontos de atenção e trilha de evidência;
- Como organizar o processo para auditoria e correção de inconsistências.

### **Módulo V - ISS municipal: competência, retenção e justificativa**

- Roteiro objetivo para decidir competência (sem subjetividade);
- LC 116/2003 e LC 123/2006;
- ISS na contratação dos serviços gerais;
- Retenção pelo tomador: condições e documentação;
- Lista de serviços sujeitos a retenção do ISS;
- Simples Nacional: verificações relevantes para decisão operacional;
- Justificativa técnica defensável para auditoria e controle interno.

#### **Módulo VI - Nota Fiscal, Casos híbridos e “NF problemática”**

- Análise e validação da documentação fiscal;
- Segregação de valores e incompatibilidades;
- Locação com operador, itens mistos e serviços agregados;
- Reembolso ou ressarcimento: segregação de base e evidência;
- Correções documentais e registros complementares.

#### **Módulo VIII - Aspectos da Escrituração Fiscal na EFDReinf, eSocial, DCTFWeb e MIT**

- Contextualização sobre a Escrituração Fiscal: EFDReinf, eSocial, DCTFWeb e MIT;
- EFDReinf: Base Normativa IN RFB 2.043/2021;
- Eventos essenciais por rotina Eventos
  - R-2010 - Retenção da Contribuição Previdenciária - Serviços Tomados Cessão de Mão de Obra e Empreitada;
  - Evento R-4010 Pagamentos/Créditos Beneficiários Pessoa Física;
  - Evento R- 4020 Pagamentos/Créditos Beneficiários Pessoa Jurídica;
- Fechamento, retificação, e situação “sem movimento”.

#### **Módulo IX - EFDReinf, DCTFWeb e MIT: Um ciclo completo de conformidade e conciliação**

- Mapa prático: tributo → evento e declaração → consolidação → recolhimento;
- EFDReinf na prática: envio, validação, fechamento, retificação;
- DCTFWeb: conferência de débitos e identificação de divergências;
- MIT: quando usar, como justificar e como evidenciar o motivo do ajuste;
- Conciliação mensal: como detectar erro antes do fechamento;
- Execução guiada do ciclo EFDReinf e DCTFWeb em ambiente real;
- Emissão do Relatório de Conciliação do Mês;
- Plano de correção e prevenção de recorrência.

#### **Módulo X - Reforma Tributária e o impacto operacional nos órgãos públicos**

- Conceito;
- Linha do tempo e transição: como a convivência de regimes impacta contratos, medições e faturamento;
- Cronograma de Implantação da Reforma Tributária;
- Impactos no “edital ao pagamento”
  - formação de preço e reequilíbrio (quando o regime mudar);
  - exigências de faturamento/documento fiscal (campos, segregações, comprovações);
  - riscos de “pagar errado” por documento inadequado.
- O que muda na governança:
  - matriz de risco tributário no TR e Edital;
  - trilha de evidência mínima para justificar decisões e ajustes.
- Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), a Contribuição Social sobre Bens e Serviços (CBS) e o Imposto Seletivo (IS);
- Das Hipóteses de Incidência;
- Das Imunidades;
- Do Momento de Ocorrência do Fato Gerador;
- Do Local da Operação;
- Da Base de Cálculo;
- Das Alíquotas;
- Da Sujeição Passiva;
- Das Modalidades de Extinção dos Débitos;
- Dos Regimes de Apuração.

### **Módulo XI - Transição Tributária e Gestão de Riscos**

- Convivência entre o modelo atual e o novo sistema;
  - Contratos vigentes e futuros;
  - Formação de preços, aditivos e reequilíbrio econômico-financeiro;
  - Governança tributária e atuação dos órgãos de controle.
-

## Informações Importantes:

1. **Aquisição de passagens aéreas e hospedagem:** Solicitamos que passagens aéreas e reservas de hospedagem sejam realizadas **apenas após a confirmação oficial do curso pela Esafi**, pois sua realização depende do quórum mínimo de participantes.
2. **Inscrições:** Recomendamos que as inscrições sejam feitas com antecedência, para viabilizar a confirmação da turma. A inscrição inicial é uma pré-inscrição, sem vínculo formal. Não é necessário envio imediato da nota de empenho. A vaga será confirmada somente após o envio da nota de empenho. O envio desta proposta não garante reserva de vaga.
3. **Certificado:** O certificado físico será entregue ao final do curso ao participante que obtiver **mínimo de 75% de frequência**, mediante assinatura diária da lista de presença (manhã e tarde).
4. **Nota fiscal eletrônica:** A nota fiscal será emitida no **primeiro dia útil após o curso**, salvo solicitação de antecipação, e enviada por e-mail ao responsável e ao participante.
5. **Confirmação da turma:** A turma será confirmada após atingir o quórum mínimo. A Esafi poderá, excepcionalmente, não realizar o curso por motivo de força maior, comunicando com **mínimo de 5 dias de antecedência**.

---

## Dados para emissão da nota de empenho:

**ESAFI** - Escola de Administração e Treinamento Ltda.

Av. Rio Branco, nº 1765, salas 05 e 06 - Praia do Canto, 29.055-643, Vitória, ES

**CNPJ:** 35.963.479/0001-46

**Inscrição Municipal:** 038.206-7 | **Inscrição Estadual:** Isento

**Certidões:** <https://www.esafi.com.br/certidoes>

---

## Formas de pagamento:

O pagamento poderá ser realizado por nota de empenho ou transferência, ordem bancária ou Pix para uma das seguintes contas:

**Banco do Brasil:** Agência: 0021-3 | Conta Corrente: 104154-1

**Caixa Econômica Federal:** Agência: 1564 | Conta Corrente: 908-8 (Operação 003)

**Pix:** 35963479000146 (CNPJ)

## Dados da Proposta

**Instituição:** SUPERIOR TRIBUNAL MILITAR  
**Solicitante:** MADSON SILVA LIMA  
**E-mail:** madson@stm.jus.br  
**Data da proposta:** 04/05/2026

---

## Validade da Proposta:

30 (trinta) dias.

Vitória, ES, 4 de maio de 2026.

Cordialmente,



**PIERRE CUNHA DE ALMEIDA**  
**Representante Legal**  
**Diretor Executivo da Esafi**