Manual de Treinamento Interno – Reforma Tributária

Este manual tem como objetivo orientar as equipes internas de áreas fiscal, contábil, TI e administrativa na implementação da Reforma Tributária conforme a Lei Complementar nº 214/2025, com foco no setor varejista.

Cada item abaixo representa um módulo de treinamento, com os respectivos objetivos, procedimentos e pontos de atenção para capacitação da equipe.

**——————————————————————————————**

Módulo 1: Diagnóstico Fiscal e Simulação de Impacto

Objetivo de Aprendizagem: Entender as mudanças nos tributos e os efeitos financeiros esperados.

Conteúdo Prático:

- Levantamento de tributos vigentes.

- Comparativo com IBS e CBS.

- Análise de impacto na precificação.

Exercício em grupo: Simulação com três produtos da empresa.

**——————————————————————————————**

Módulo 2: Classificação de Produtos e Serviços

Objetivo de Aprendizagem: Aprender a revisar e atualizar NCMs/CNAEs conforme a nova sistemática.

Atividade Prática:

- Classificar lista de produtos e verificar incidência de IS.

**——————————————————————————————**

Módulo 3: Atualização do ERP para a Nova Tributação

Objetivo de Aprendizagem: Entender os requisitos técnicos e operacionais da escrituração fiscal eletrônica.

Conteúdo Técnico:

- Campos obrigatórios de IBS/CBS/IS.

- Leiaute padrão NFS-e.

Ação conjunta TI + Fiscal: Check list de adequação do ERP.

**——————————————————————————————**

Módulo 4: Emissão da NFS-e Nacional

Objetivo de Aprendizagem: Dominar a emissão e controle da nota de serviço padronizada nacional.

Material de Apoio: Guia do CGNFS-e.

Exercício: Emissão simulada de NFS-e com tributação correta.

**——————————————————————————————**

Módulo 5: Capacitação Técnica do Time Fiscal

Objetivo de Aprendizagem: Fortalecer conhecimento técnico sobre o novo modelo.

Temas Abordados:

- Split Payment

- Não cumulatividade

- Apuração e confissão de dívida (Art. 45 e 46)

Simulado de Fixação: 10 questões objetivas + 1 estudo de caso.

**——————————————————————————————**

Módulo 6: Regimes Especiais e Opções

Objetivo de Aprendizagem: Reconhecer regimes favorecidos e suas implicações.

Estudo de Caso: Empresa optante pelo Simples vs Regime Regular.

**——————————————————————————————**

Módulo 7: Bonificações, Brindes e Devoluções

Objetivo de Aprendizagem: Atualizar regras e controles sobre movimentações sem contraprestação.

Exercício: Simular operação de devolução com estorno de créditos.

**——————————————————————————————**

Módulo 8: Integração com Plataformas Digitais

Objetivo de Aprendizagem: Entender o funcionamento do Split Payment e o papel dos intermediadores.

Prática: Checklist técnico com equipe de meios de pagamento.

**——————————————————————————————**

Módulo 9: Apuração de Débitos e Créditos

Objetivo de Aprendizagem: Realizar cálculo correto do saldo tributário mensal.

Exercício Individual: Simular apuração no modelo LC 214/2025.

**——————————————————————————————**

Módulo 10: Ressarcimento e Gestão de Créditos

Objetivo de Aprendizagem: Otimizar uso e recuperação de créditos fiscais.

Exercício: Elaborar um cronograma de ressarcimentos conforme os prazos legais (Art. 39).

**——————————————————————————————**

Módulo 11: Monitoramento Normativo

Objetivo de Aprendizagem: Acompanhar mudanças legais e manter a empresa atualizada.

Ferramentas: Diário Oficial, boletins do CGIBS e RFB.

**——————————————————————————————**

Módulo 12: Comunicação com Stakeholders

Objetivo de Aprendizagem: Estabelecer transparência com clientes e fornecedores.

Simulação: Redigir e aprovar comunicado oficial.

**——————————————————————————————**

Módulo 13: Programas de Conformidade Fiscal

Objetivo de Aprendizagem: Compreender os benefícios e exigências da adesão.

Debate Orientado: Vale a pena aderir? Quais critérios devem ser observados?

**——————————————————————————————**

Módulo 14: Auditorias Internas e Verificações

Objetivo de Aprendizagem: Criar cultura de auditoria e revisão contínua.

Plano de Ação: Montar calendário até 2033 com responsáveis.

**——————————————————————————————**

Recomendações:

- Cada módulo deve conter slides, exercícios e quiz de avaliação.

- Promova sessões por área e fóruns conjuntos para integração entre times.

- Estimule feedback dos colaboradores para melhorias contínuas no processo.

**——————————————————————————————**

Este material pode ser usado em workshops, treinamentos em plataforma EAD ou reuniões mensais de integração da reforma tributária no varejo.