



# APOSTILA

## AULA 2



Expert Fiscal Tributário  
@expertfiscaltributario

# O que é o Mini-Curso Contador Expert em Notas Fiscais?

O mini-curso Contador Expert em Notas Fiscais é um evento gratuito com foco em ensinar profissionais da área fiscal e contábil, ou mesmo quem ainda não tem formação na área, **a dominar as notas fiscais com segurança e se preparar para a Reforma Tributária.**

## Para quem é esse mini-curso?

- Contadores com ou sem CRC;
- Auxiliares, assistentes e analistas fiscais;
- Profissionais de faturamento, recebimento e lançamentos;
- Pessoas que já trabalham com notas fiscais, mas se sentem inseguras;
- Profissionais de outras áreas que desejam migrar para o setor fiscal.

# **O que é ensinado?**

## **Aula 1 – Como a Reforma Tributária Está Transformando a Profissão Contábil e Fiscal**

- Linha do tempo da nota fiscal;
- Base legal da Reforma Tributária;
- Oportunidades da reforma para a carreira;
- A escassez de profissionais capacitados.

## **Aula 2 – Método Simplificado para Dominar Notas Fiscais (Método 80/20)**

- Apresentação do “Núcleo da Tributação”;
- Os 4 pilares das notas fiscais: NCM, CFOP, CST e Impostos;
- Como eliminar erros em notas fiscais com um GPS estratégico.

## **Aula 3 – Na Prática: Como Aplicar o Método e se Preparar para o Novo Layout da NF-e**

- Análise prática de um CNPJ e seu núcleo tributário;
- Simulação de tributação no cenário atual vs. cenário com a reforma;
- Novos campos e regras do XML e DANFE;
- Explicação do novo CST + código de classificação da tributação.



## Resultado esperado

Ao final do mini-curso, o aluno terá:

- Entendimento prático das notas fiscais;
- Clareza sobre os impactos da reforma;
- Consciência das mudanças no XML/DANFE;
- Capacidade de aplicar um método prático (sem decorar legislação);
- Senso de urgência para se posicionar como especialista em NF.



## Benefícios e diferenciais

- Método testado por mais de mil alunos com resultados reais;
- Linguagem acessível, mesmo para iniciantes;
- 4 Aulas online e gratuitas
- Apostilas
- Certificado de Participação - 6 horas;
- Acesso a bônus;
- Lista VIP para fazer parte da próxima turma da Formação Completa em Notas Fiscais, Curso Expert Fiscal 3K+.

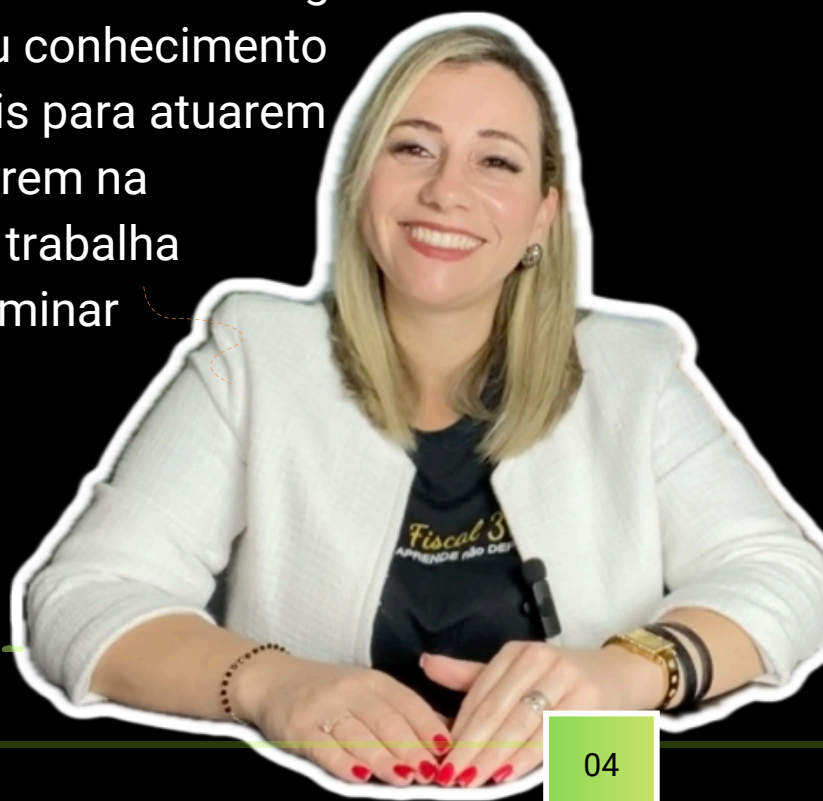
# CONHEÇA PATRÍCIA FERREIRA

- Criadora do Expert Fiscal Tributário

Olá, sou Patrícia, especialista com mais de 20 anos de experiência na área fiscal, com foco em Notas Fiscais. Ao longo da minha trajetória, percebi que, apesar de ser uma área pouco explorada, ela oferece grandes oportunidades para quem busca uma carreira sólida, valorizada e bem remunerada.

Com as mudanças da Reforma Tributária, o cenário fiscal está se transformando — e profissionais que dominam Notas Fiscais se tornaram ainda mais essenciais. No entanto, muitas empresas enfrentam dificuldades por falta de profissionais qualificados, e muitos trabalhadores se sentem inseguros ou até foram demitidos por erros que poderiam ser evitados.

Pensando nisso, criei este mini-curso gratuito com o objetivo de compartilhar meu conhecimento e capacitar mais profissionais para atuarem com segurança e se destacarem na Reforma Tributária. Se você trabalha com Notas Fiscais e quer dominar os requisitos dos Impostos, os CFOPs, as NCMs e CSTs, este material é o seu ponto de partida.



## AULA 2: O MÉTODO SIMPLIFICADO DAS NOTAS FISCAIS PARA NAVEGAR NAS ONDAS DA REFORMA TRIBUTÁRIA SEM ERRO.



Mostrar como aplicar o Método Simplificado (80/20 das Notas Fiscais), estruturado em 4 pilares fundamentais (NCM, CFOP, CST, Impostos), para ganhar clareza, reduzir erros e se preparar para os impactos da Reforma Tributária.

Imagine dirigir em uma cidade desconhecida sem GPS: você se sente perdido(a).

É assim que muitos profissionais se sentem ao lidar com notas fiscais sem um método.

👉 O **Método Simplificado** funciona como um GPS, guiando cada passo com segurança, mesmo em cenários complexos como a Reforma Tributária.

## Os 4 Pilares da Nota Fiscal

### 1. NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul)

- 8 dígitos | 10.505 códigos oficiais
- Define o produto e conecta diretamente ao núcleo da tributação.

### 2. CFOP (Código Fiscal de Operações e Prestações)

- 4 dígitos | +590 códigos
- Diferencia entradas, saídas e operações especiais.
- Ex.: 1.102 – Compra para Comercialização | 6.109 – Venda de Produção para Zona Franca de Manaus.

### 3. CST (Código de Situação Tributária)

- Define a forma de tributação de ICMS, IPI, PIS/COFINS.
- Complementado pelo CSOSN no Simples Nacional.

### 4. Impostos (12 tributos atuais)

- ICMS, ICMS-ST, DIFAL, IPI, PIS, COFINS, ISS, II, IE, IRRF, INSS, CSRF.
- Cada um com regras próprias (federais, estaduais e municipais).

**Pílula de Confiança** 💡 Você não precisa memorizar todos os códigos. O **método 80/20 foca no essencial** que realmente impacta sua rotina com as notas fiscais.

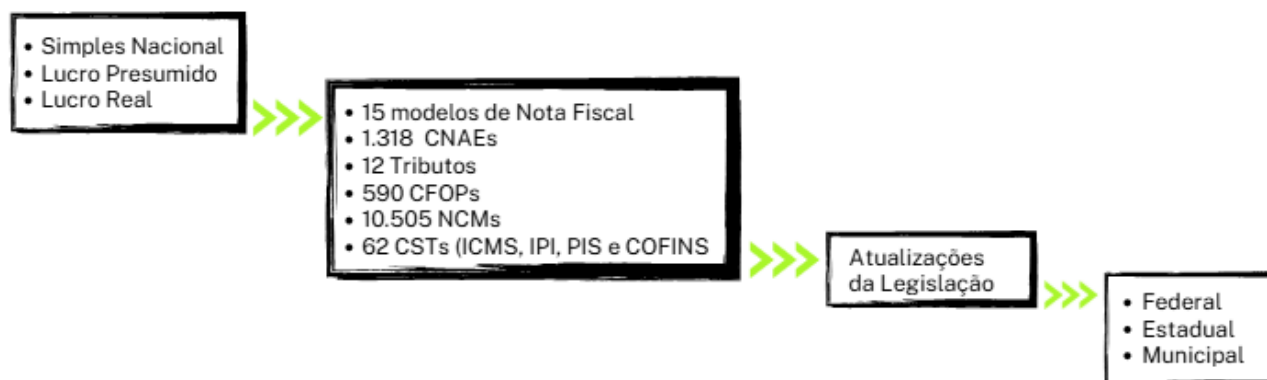
## Complexidade Tributária

- 1.318 CNAEs
- 590 CFOPs
- 10.505 NCMs
- 62 CSTs
- 12 tributos
- 15 tipos de notas fiscais

Resultado: **+9 bilhões** de combinações possíveis. **Sem método, a chance de erro é enorme.**

### Núcleo da Tributação

O método do 80/20, te direciona para o núcleo da tributação que traça o caminho correto para:





## Método Simplificado 80/20

- Identifica o **núcleo da tributação** da empresa (CNAE principal e secundários).
- Reduz a quantidade de códigos a analisar.
- Direciona CFOPs matriz, CSTs aplicáveis e impostos incidentes.
- Funciona como um **atalho inteligente** para evitar erros e ganhar assertividade.

## Reforma Tributária e as Notas Fiscais

### Novos impostos:

- **IBS (Imposto sobre Bens e Serviços)** – substitui ICMS e ISS.
- **CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços)** – substitui PIS e COFINS.
- **IS (Imposto Seletivo)** – substitui o IPI (incide sobre produtos prejudiciais à saúde/ambiente).





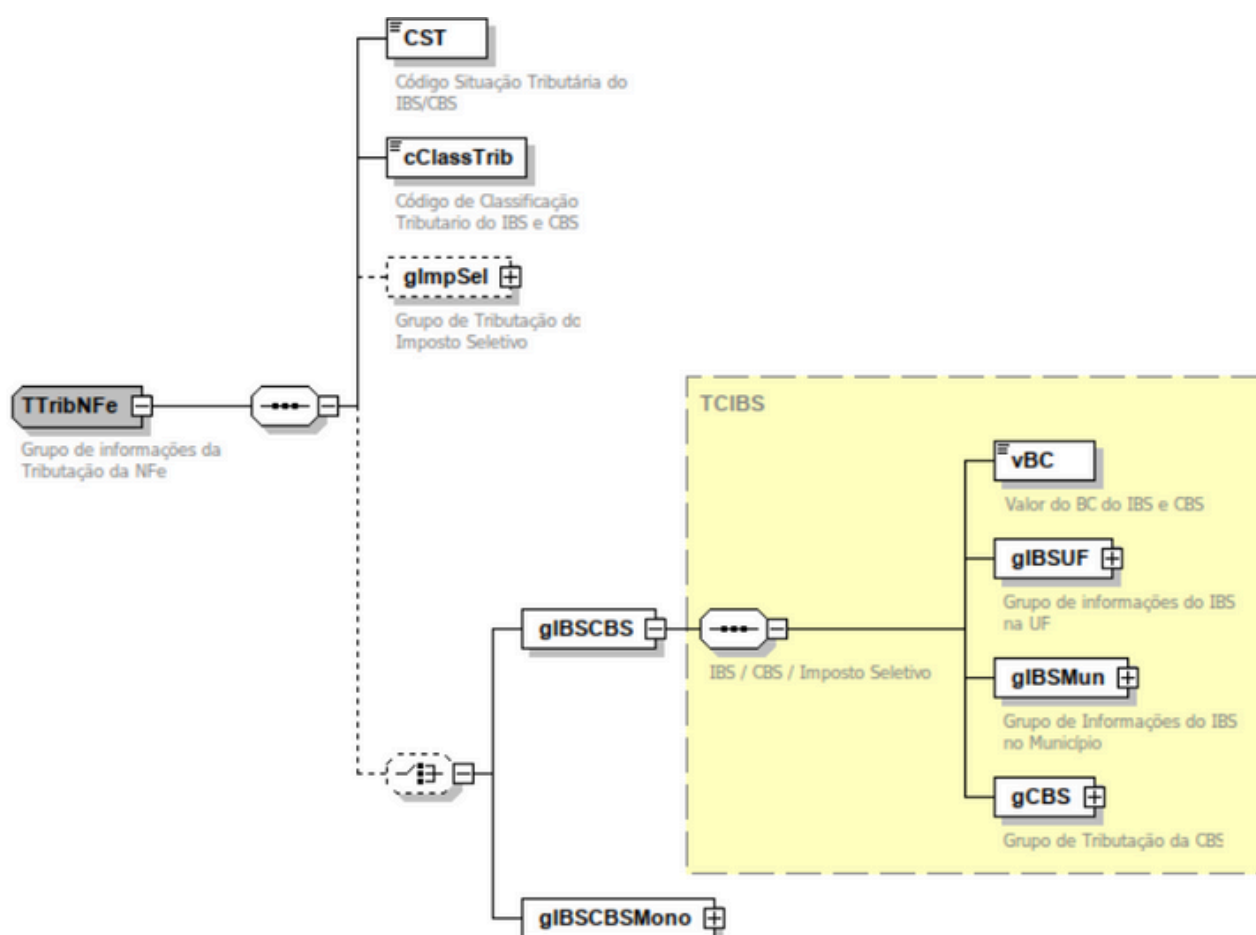
## Cronograma oficial da Reforma Tributária

- **10/2025: novos campos no XML/DANFE**
  - Alterações no arquivo XML da NFe e no DANFE - com IBS, CBS e IS de modo opcional.
- **01/2026: IBS + CBS nas NFe**
  - Alterações no arquivo XML da NFe e no DANFE - com IBS, CBS e IS de modo obrigatório.
  -
- **01/2027: extinção PIS/COFINS + IPI zerado (Zona Franca)**
  - Extinção total do PIS/COFINS.
  - Alíquota do IPI Reduzida a Zero para os produtos que possuem incentivos na Zona Franca de Manaus
- **01/2029 à 2032: redução gradual de ICMS/ISS**
  - Redução gradativa de 90%, 80%, 70% e 60% do ICMS e do ISS e o aumento das alíquotas do IBS e do CBS.
- **01/2033: extinção completa de ICMS/ISS → só IBS, CBS e IS**
  - Novo sistema tributário totalmente implementado com IBS, CBS e IS.

## ⚠ Atenção

**A partir de outubro/2025 na NFe já terá novos campos** para o IBS, CBS e IS de modo opcional, porém para adequar todo o sistema na lógica de tributação do IBS, CBS e IS, serão mais de 100 novas tags no XML da NFe. E em janeiro/2026 será de modo obrigatório de acordo com o cronograma de implementação da reforma tributária.

🚨 Não espere até 2026: O impacto começa agora na rotina fiscal.



*"Quem aprende não depende."*

## Referências Legislativas

- Convênio S/Nº de 1970
- Lei Complementar 7/1970
- Lei Complementar 70/1993
- Ajuste SINEF 03/1994
- Lei Complementar 87/1996
- Decreto 7.212/2010 (TIPI)
- Lei Complementar 175/2020
- Emenda Constitucional 132/2023
- Lei Complementar 192/2023
- Lei Complementar 214/2025
- Portal SPED: [sped.rfb.gov.br](http://sped.rfb.gov.br)

## RECOMENDAÇÃO

Para se manter atualizado sobre as alterações da NFe, acompanhe o Portal da NFe.



## PÍLULA DA AULA 2

A Reforma Tributária não é uma ameaça — é uma **grande oportunidade**.

Quem domina o **método simplificado** ganha vantagem competitiva, trabalha com mais segurança e se torna **altamente valorizado** num mercado carente de especialistas em notas fiscais para atuar com confiança na transição.

### QUERO TE OUVIR

Em que momento da sua carreira você está hoje? Como pretende encarar as mudanças nas Notas Fiscais daqui para frente? Se fizer sentido, posso caminhar ao seu lado, me conte seus desafios para eu indicar o seu próximo passo.

---

---

---

---

---

---

---

## TE ESPERO NA AULA 3

Parabéns 🖐️ você chegou na metade dessa jornada, não desista, quero ver emitindo o seu Certificado de Participação na última aula.

Na **terceira aula**, você vai aprender **“Como Dominar as Notas Fiscais e ficar um passo à Frente na Reforma Tributária”**.

👣 Vou te mostrar os passos para **você se tornar EXPERT em Notas Fiscais** com objetividade e clareza;

📌 Vou **analisar um caso do Núcleo da Tributação de um empresa real** você vai ver **como o método Simplificado funciona**;

1234 Fiz um comparativo de uma tributação atual com ICMS, PIS e COFINS, e uma **simulação do IVA DUAL** que é o novo sistema tributário da reforma tributária

Não perca a terceira aula.



# COMPARTILHE CONOSCO!

Poste uma foto assistindo o Mini-Curso e me marque no instagram @expertfiscaltributario, que terei o maior prazer em ver que você está assistindo e vou compartilhar nas minhas redes sociais a sua publicação.

*Acompanhe o movimento do Mini-Curso: Contador EXPERT em NOTAS FISCAIS nas nossas redes sociais.*



**Instagram - Expert Fiscal Tributário**

<https://tinyurl.com/Inst-Expert>



**Facebook - Expert Fiscal Tributário**

<https://www.facebook.com/watch/expertfiscaltributario/>



**YouTube - Exper Fiscal Tributário**

<https://www.youtube.com/c/ExpertFiscalTributário>



**Linkedin Expert Fiscal Tributário**

<https://www.linkedin.com/company/expertfiscaltributario/>

## Anotações da Aula 2

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.



## Anotações da Aula 2

[illegible]

## Anotações da Aula 2

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## Anotações da Aula 2

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## Anotações da Aula 2

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

## Anotações da Aula 2

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.