

ICT : BASE DE CONHECIMENTO = PORTFÓLIO DE SERVIÇOS

Documento estruturado para treinamento de Agentes de IA (RAG).

Objetivo: responder clientes, qualificar oportunidades tributárias e encaminhar para especialistas.

1. Exclusão do ICMS da base de PIS/COFINS

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

2. Exclusão do ISS da base de PIS/COFINS

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

3. ICMS-ST em PIS/COFINS

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

4. DIFAL

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

5. Créditos de Insumos

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

6. Energia Elétrica

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

7. IPI não recuperável

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

8. Subvenções de ICMS

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

9. Juros sobre Capital Próprio

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

10. PAT

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

11. Lei do Bem

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

12. Clínicas equiparadas a hospitais

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

13. Revisão de NCM

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

14. Ressarcimento de IPI

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

15. Bonificações

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

16. Zona Franca

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

17. CIAP

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

18. e-CredAc

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

19. ICMS Importação

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

20. Revisão Previdenciária

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

21. Planejamento Tributário

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

22. Reforma Tributária

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

23. Transação Tributária

Resumo: Oportunidade de recuperação ou redução tributária conforme legislação e jurisprudência.

Empresas elegíveis: Depende da atividade, regime tributário e documentação.

Perguntas de qualificação: • Qual o regime tributário?

- Qual a atividade?
- Em qual estado atua?
- Possui créditos acumulados?
- Exporta?

O que o agente deve responder: Explicar a oportunidade em alto nível e orientar diagnóstico.

O que nunca responder: Não afirmar direito adquirido, valor de crédito ou sucesso garantido.

DETALHAMENTO DOS SERVIÇOS

REVISÃO DA FOLHA

- Análise de INSS, FGTS e verbas indenizatórias.
 - Identificação de pagamentos indevidos.
 - Revisão de horas extras, prêmios e RAT/FAP.
 - Recuperação retroativa dos últimos 60 meses.
-

JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO (JCP)

- Remuneração de sócios com benefício fiscal.
- Dedutibilidade para IRPJ e CSLL.
- Alternativa mais eficiente que dividendos.
- Instrumento de otimização tributária e atração de investimentos.

Mensagem:

Transforme sua carga tributária em investimento estratégico.

PIS E COFINS SOBRE INSUMOS

- Recuperação de créditos sobre insumos.
- Base legal: Leis 10.637/2002 e 10.833/2003.
- Mapeamento completo da cadeia produtiva.

Exemplos

- Matérias-primas.
 - Embalagens.
 - Serviços essenciais.
 - Energia elétrica.
-

EXCLUSÃO DO ICMS-ST DA BASE DO PIS/COFINS

Fundamento

Tese derivada do RE 574.706 (Tese do Século).

Benefícios

- Redução da carga tributária.
- Recuperação dos últimos 5 anos.

- Melhoria do fluxo de caixa.

Público-Alvo

- Varejistas.
 - Distribuidores.
 - Farmacêuticas.
 - Autopeças.
 - Bebidas e alimentos.
-

EXCLUSÃO DO ISS DA BASE DO PIS/COFINS

Base Jurídica

Tema 118 STF

Benefícios

- Redução da carga tributária.
- Recuperação dos últimos 60 meses.
- Segurança jurídica.

Público-Alvo

- Empresas de serviços no Lucro Real ou Presumido.
-

EXCLUSÃO DE PIS E COFINS DA PRÓPRIA BASE

Base Jurídica

Tema 1067 STF

Argumentos

- PIS e COFINS não constituem receita da empresa.
- Não deveriam integrar suas próprias bases de cálculo.

Motivos para Agir

- Possível modulação de efeitos.
 - Preservação do direito à restituição.
 - Otimização do caixa.
-

SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS E INCENTIVOS FISCAIS

Base Legal

- LC 160/2017.
- Lei 12.973/2014, art. 30.

Benefícios

- Segurança jurídica.
 - Preservação de caixa.
 - Conformidade fiscal.
-

CIAP E ATIVO IMOBILIZADO

- Créditos de ICMS sobre máquinas, equipamentos e infraestrutura.
 - Revisão dos últimos 60 meses.
 - Apropriação em 48 parcelas.
 - Revisão de ativos adquiridos nos últimos 5 anos.
 - Impacto positivo no EBITDA.
-

LAUDO TÉCNICO DE ENERGIA ELÉTRICA

Etapas

1. Vistoria técnica.
2. Medição criteriosa.
3. Emissão de laudo.

Segmentos

- Indústrias.
 - Supermercados.
 - Panificadoras.
 - Frigoríficos.
-

CRÉDITOS SOBRE DIESEL E COMBUSTÍVEIS

Recuperação Diesel 2022

- Período: 11/03/2022 a 15/08/2022.
- Créditos de PIS/COFINS.

Público

- Transportadoras.
- Indústrias.

Laudo de Combustíveis

- Diesel.
- GLP.
- GNV.
- Máquinas.
- Empilhadeiras.
- Frota própria.

BENEFÍCIO FISCAL PARA O SETOR HOSPITALAR

Benefícios

- Redução da base de cálculo do IRPJ de 32% para 8%.
- Redução da base de cálculo da CSLL de 32% para 12%.

Requisitos

- Sociedade empresária.
- Atendimento 24 horas.
- Cumprimento das normas da Anvisa.

Resultado

- Economia tributária para reinvestimento e expansão.