

- MÓDULO 1 – Considerações iniciais

Objetivo

Relação tomador e prestador em relação ao INSS

Conceitos

- Cessão de mão de obra
- Empreitada

Empresas sujeitas ao INSS retenção

Empresas sujeitas à CPRB (desoneração da folha de pagamento) – retenção 3,5%

- MÓDULO 2 – Serviços sujeitos à retenção

Tipos de serviços

Pontos críticos

Não aplicação da retenção

- MÓDULO 3 – Base de cálculo e apuração

Base de cálculo

Valores que devem ser discriminados

- Deduções da base de cálculo
- Obrigatoriedade do destaque

- MÓDULO 4 – Situações específicas

Empresas optantes pelo simples nacional

Retenção na construção civil

Retenção na prestação de serviços em condições especiais

- MÓDULO 5 – Recolhimento e obrigações acessórias

Processo de recolhimento

Obrigações acessórias

Penalidades

Responsáveis solidários