

# MBA EM GESTÃO TRIBUTÁRIA

ementas do curso

segundo semestre de 2021

**MBA**USP  
ESALQ

## **MÓDULO - FUNDAMENTOS DE GESTÃO**

### **Contabilidade Aplicada à Gestão Tributária**

Procedimentos de contabilidade aplicáveis às empresas, conforme a legislação contábil, pronunciamentos do CPC e as respectivas normas e padrões internacionais de contabilidade. Critérios de avaliação de ativos e passivos.

### **Contabilidade Societária e Tributária**

Particularidades do regramento que disciplina os registros, na escrituração contábil, dos fatos que alteram as situações patrimoniais, econômicas e financeiras das empresas, bem como os lançamentos, nessa escrituração contábil, dos tributos que sobre eles incidem. Procedimentos legais aplicáveis na escrituração contábil do IRPJ e da CSLL (trimestrais e com base no lucro real anual), do IPI, do ICMS, do ISS, do PIS e da COFINS. Estrutura e composição das demonstrações contábeis.

### **Contratos Mercantis e Cíveis**

Características e particularidades dos contratos mercantis e cíveis que integram as materialidades das hipóteses legais de incidência dos tributos previstos no sistema tributário nacional. Compra e venda. Empréstimo: mútuo; comodato. Doação. Propriedade, posse e titularidade.

### **Direito Tributário**

Disposições do Sistema Constitucional Tributário Nacional e do Código Tributário Nacional – CTN que deve ser observada no processo de gestão do cumprimento das obrigações tributárias. Conceitos e efeitos práticos das categorias integrantes da técnica de tributação das atividades econômicas. Estrutura metodológica dos impostos e contribuições sociais incidentes nos negócios e resultados das empresas.

### **Finanças corporativas**

Objetivo das empresas. Maximização de valor x maximização dos lucros. Estratégias que agregam valor econômico. Modelo Stern & Stewart. *Shareholders x stakeholders*. Decisões de investimentos em condições de certeza e em risco. Finanças de empresas no Brasil.

### **Gestão de Custos e Formação de Preços**

Métodos de custeio: absorção e variável. Introdução ao Custeio e Gestão Baseados em Atividades (ABC/ABM) e por atividades (ABC). Análise custo-volume-lucro. Classificação de Custos quanto à sua relação com os produtos. Custos diretos e indiretos. Margem de contribuição e o tratamento dos custos fixos. Análise de custos para formação do preço de venda. Custos internos e preços de transferência.

### **Matemática Financeira**

Regimes de Capitalização de juros. Formulações de juros simples e compostos. Taxas de juros: efetiva, nominal, real; desconto, over, equivalentes, contínua. Fluxos de caixa; sistemas de amortização; métodos de análise de investimentos (NPV, IRR, Custo Equivalente Anual).

### **Tributação e Economia Digital**

Principais questões atuais e tendências inerentes à tributação dos negócios da economia digital.



## **Tópicos especiais em Gestão Tributária**

Essa disciplina tem por objetivo analisar, discutir e elucidar aspectos complexos, lacunosos, obscuros ou controvertidos nas normatividades contidas em leis complementares, nas leis ordinárias e nos regulamentos que disciplinam os tributos que integram o sistema tributário nacional.

## **Bibliografia do módulo**

Análise das Demonstrações Contábeis: Contabilidade Empresarial, 7ª Ed., autor: José Carlos Marion, Editora Atlas;

BRIGAGÃO, Gustavo. Tributar crowdfunding gera insegurança jurídica e conflito de competências. Conjur: São Paulo. 7 dez 2016.

Contabilidade Empresarial - Instrumento de Análise, Gerência e Decisão, 18ª Ed., autor: José Carlos Marion, Editora Atlas;

Contabilidade Introdutória (Livro-texto), 11ª Ed., autores: Equipe de Professores (FEA USP), Editora Atlas;

Contabilidade Tributária, 4ª Ed., autor: Gustavo Pedro de Oliveira, Editora Saraiva;

Contratos, 26ª Ed., Autor: Orlando Gomes, Editora Forense;

CORKERY, Jim, et al. Taxes, the Internet and the Digital Economy. Revenue Law Journal. Vol. 23. 2013. Art. 7. pp. 4-5

Curso de Direito Tributário - 29ª Ed. 2018, autor: Paulo de Barros Carvalho, Editora Saraiva;

D'ARAÚJO, Pedro Júlio Sales. A regressividade da matriz tributária brasileira: debatendo a tributação a partir de nossa realidade econômica, política e social. 2015. 166 f. Dissertação (Mestrado em Direito) - Universidade de Brasília, Brasília, 2015.

Direito Civil: Contratos em Espécie, v. III, Autor: Sílvio de Salvo Venosa, Editora Atlas;

Direito Tributário - 9ª Ed. 2019, autor: Luis Eduardo Schoueri, Editora Saraiva;

Finanças Corporativas e Valor, 4ª Ed., autor: Alexandre Assaf Neto, Editora Atlas;

GALLINDO, Sergio Paulo Gomes. Marco Civil da Internet e Serviços na Nuvem. Editora LiberArs: São Paulo – SP, 2018.

Gestão de Contratos, 1ª Ed., Autor: Walter Freitas;

Introdução à Contabilidade Tributária, 1ª Ed., autores: Osni Moura Ribeiro e Mauro Aparecido Pinto, Editora Saraiva;

MARTINS, Eliseu. Contabilidade de custos. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

Matemática financeira e suas aplicações. 12. Ed., autor: Alexandre Assaf Neto, Editora Atlas, 2012;

SHANK, J. K.; GOVINDARAJAN, V. Gestão estratégica de custos : a nova ferramenta para a vantagem competitiva. Rio de Janeiro : Ed Campus, 1997.

Teoria da Contabilidade Financeira - Fundamentos e Aplicações Contabilidade, 1ª Ed., autores: Eduardo Flores, Guillermo Braunbeck e Nelson Carvalho, Editora Atlas;



## **MÓDULO - GESTÃO ESPECIALIZADA DE TRIBUTOS**

### **Gestão de Tributos sobre o Comércio Exterior**

Análise dos aspectos estruturais e funcionais do Imposto sobre a Importação e do Imposto sobre a Exportação, considerando-se os seus correspondentes regramentos previstos na legislação fiscal federal. Processo de sistematização dos procedimentos tributários específicos aos principais negócios realizados com o comércio exterior que são gravados por esses impostos.

### **Gestão do ICMS**

Aspectos estruturais e funcionais do ICMS, em face do atual sistema constitucional tributário, da Lei Complementar Nº 87/1996, da Lei instituidora do ICMS no Estado de São Paulo e de seu correspondente. Procedimentos tributários legalmente exigidos nas realizações de negócios mercantis e nas prestações de serviços gravados pelo ICMS.

### **Gestão do IPI**

Aspectos estruturais e funcionais do IPI, em face de suas respectivas normatividades contidas no ordenamento positivo. Procedimentos tributários legalmente exigidos nas realizações de operações industriais e negócios mercantis e civis promovidos pelas organizações empresariais.

### **Gestão do ISS**

Lineamentos estruturais e operativos do ISS, em face dos atuais textos da Constituição Federal e da Lei Complementar Nº 116/2003. Procedimentos e práticas tributárias legalmente exigidas nas realizações das atividades econômicas gravadas por esse imposto.

### **Gestão do IR e da CSLL**

Análise e discussão sobre a incidência do Imposto sobre a Renda (Pessoa Jurídica) e da CSLL. Métodos legais de composição das bases específicas à quantificação dessas espécies tributárias. Técnicas e discussões de questões fiscais pragmáticas sobre os seus aspectos estruturais e dinâmicos.

### **Gestão do PIS e da COFINS**

Estruturas legais do PIS e da COFINS. Operacionalização desses tributos no dia a dia dos negócios realizados pelas empresas. Bases de cálculos desses tributos, com vistas às suas quantificações em consonância com as exigências previstas nas legislações fiscais que lhes são pertinentes.

### **Tributação para Micro e Pequenas Empresas**

Lucro real apurado com base nas receitas e despesas registradas na contabilidade. Tributação com base no lucro presumido ou arbitrado. Simples Nacional: Regime especial unificado de arrecadação de tributos e contribuições devidos pelas microempresas e empresas de pequeno porte. Exigências de cumprimento de obrigações acessórias.

### **Tópicos Especiais em Gestão Tributária**

Essa disciplina tem por objetivo analisar, discutir e elucidar aspectos complexos, lacunosos, obscuros ou controvertidos nas normatividades contidas em leis complementares, nas leis ordinárias e nos regulamentos que disciplinam os tributos que integram o sistema tributário nacional.



## **Bibliografia do módulo**

Auditoria de Tributos - IPI, ICMS e ISS, 5ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora Atlas;  
Curso Prático de Imposto de Renda, 15ª Ed., Autores: Silvério das Neves, Paulo Viceconti, Francisco Aguiar, Editora Fiscosoft;  
Definição de Insumos para Apropriação de Créditos do PIS e da COFINS, 3ª Ed., Autor: Fabio Rodrigues de Oliveira, Editora Fiscosoft;  
Gerência de Impostos - IPI, ICMS, ISS e IR, 8ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora GEN/Atlas;  
HIGUCHI, Hironi. HIGUCHI, Celso Hiroyuki. Imposto de Renda das Empresas: Interpretação e Prática. 26. ed. São Paulo, 2010.  
ICMS, 16ª Ed., autor: Roque Antonio Carrazza, Editora Malheiros;  
ICMS: Teoria e Prática - 13ª Ed., Jose Eduardo Soares de Melo, Editora;  
Importação e exportação no Direito Tributário, 3ª Ed., autor: Jose Eduardo Soares de Melo, Editora Revista dos Tribunais;  
Imposto de Importação, 1ª Ed., autor: Solon Sehn, Editora Noeses;  
Imposto de Renda das Empresas, Edição mais recente, Autor: Edmar Oliveira Andrade Filho;  
IPI - Princípios e Estrutura, 1ª Ed., autor: Eduardo Domingos Bottallo, Editora Dialética.  
ISS - Aspectos Teóricos e Práticos, 5ª Ed., autor: José Eduardo Soares de Melo, Editora Dialética.  
Manual do PIS e da COFINS, 3ª Ed., Autores: Fabio Rodrigues de Oliveira, Jonathan José F. de Oliveira e Juliana M. O. Ono;  
OLIVEIRA, Luiz Martins. Manual de Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2010.  
PIS e COFINS na Prática, 3ª Ed., Autor: Fabio Rodrigues de Oliveira, Editora Fiscosoft;  
PIS e Cofins na Teoria e na Prática, 3ª Ed., Autor: Adolpho Bergamini;  
PIS e COFINS, 5ª Ed., autor: Paulo Henrique Pêgas, Editora Gen/Atlas.  
Planejamento Tributário - IPI, ICMS, ISS e IR, 14ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora GEN/Atlas.

## **MÓDULO - GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS**

### **Gestão do Processo Tributário Administrativo**

Estrutura e a dinâmica dos processos tributários na área administrativa. Variantes de Processo Administrativo Fiscal. Estrutura e dinâmica do Processo Administrativo Tributário Federal, Estadual e Municipal.

### **Gestão Tributária nas Reorganizações Societárias**

Análise sobre as reorganizações empresariais (fusões, incorporações e cisões) e impactos para o planejamento tributário. Alternativas societárias previstas na Lei das Sociedades Anônimas e no Código Civil. Tipos societários. Responsabilidade tributária dos sucessores. Tratamento tributário da mais valia, da menos valia, do *goodwill*, da compra vantajosa, dos prejuízos fiscais e dos créditos fiscais.

### **Governança Corporativa, Ética Empresarial e Compliance**

Papel da Governança Corporativa no mundo empresarial atual. Conjunto de mecanismos de incentivo e controle que visam harmonizar a relação entre acionistas e gestores pela redução dos custos de agência, numa situação de separação da propriedade e controle. Panorama brasileiro em ética e compliance: aspectos legais; certificações, selos, prêmios e índices de reconhecimento organizacionais.

\*Disciplinas e ementas sujeitas a alterações



### **Planejamento Tributário nas Empresas**

Fatores determinantes da relevância dos planejamentos tributários nas atuais estruturas e dinâmicas dos negócios empresariais. Processos de elaboração e implementação de planejamentos aptos a reduzir ou adiar os ônus fiscais incidentes nos negócios de âmbitos nacionais e internacionais, bem como em seus respectivos resultados econômicos. Casos práticos de planejamentos tributários.

### **Tópicos Avançados em Tributos**

Questões avançadas nos lineamentos dos planejamentos tributários específicos às vendas de produtos industrializados e às industrializações de produtos sob encomendas. Questões avançadas nos contextos dos conflitos de incidências entre o ISS e o ICMS, bem como entre o ISS e o IPI.

### **Tributação no Agronegócio**

Análise sobre o processo de quantificação dos tributos incidentes sobre as atividades econômicas no agronegócio. Análise de como a tributação afeta a formação de preços, o custo da folha de pagamento e os lucros das empresas do agronegócio no Brasil. Planejamento tributário de empresas do agronegócio, respeitando a legislação vigente, possa a empresa reduzir a carga tributária sobre sua atividade.

### **Tópicos especiais em Gestão Tributária**

Essa disciplina tem por objetivo analisar, discutir e elucidar aspectos complexos, lacunosos, obscuros ou controvertidos nas normatividades contidas em leis complementares, nas leis ordinárias e nos regulamentos que disciplinam os tributos que integram o sistema tributário nacional.

### **Bibliografia do módulo**

ANDRADE, A, ROSSETI, J.P. Governança Corporativa, ed. Atlas, 2006.  
Auditoria de Tributos - IPI, ICMS e ISS, 5ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora Atlas;  
BACHA, Carlos José Caetano. Tributação no Agronegócio: análise de seus impactos sobre preços, folha de pagamento e lucros. 2. ed. Campinas: Alínea, 2014.  
BEACHAMP, T. & BOWIE, N. Ethical Theory and Business, ed. Prentice Hall, 2001.  
Direito Processual Tributário Brasileiro - Administrativo e Judicial – 11ª Ed., Autor: James Marins, Editora Revista dos Tribunais;  
Direito Processual Tributário, 8ª Ed., Autores: Leandro Paulsen, René Bergmann e Ingrid Schroder Sliwka, Editora Livraria do Advogado;  
Direito Tributário e Direito Privado; 1ª Ed., autor: Heleno Tôrres, Editora: Revista dos Tribunais;  
Fusão, cisão e incorporação de sociedades – teoria e prática, 2004; autor: Junior Anan; Editora Quartier Latin;  
Gerência de Impostos - IPI, ICMS, ISS e IR, 8ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora Atlas.  
Gestão e planejamento de tributos; 1ª ed., 2007, vários autores, FGV Editora;  
Planejamento Tributário - IPI, ICMS, ISS e IR, 14ª Ed., autor: Humberto Bonavides Borges, Editora GEN/Atlas;  
Planejamento Tributário; 3ª Ed., 2011, autor: Marco Aurélio Greco, Editora Dialética;  
Tipicidade da Tributação, simulação e norma antielisiva; 1ª Ed, autor: Alberto Xavier, Editora Dialética;



**MBAUSP**  
**ESALQ**

Rua Alexandre Herculano, 120, Vila Monteiro  
Piracicaba/SP CEP: 13.418-445

[queroinfos@pecege.com](mailto:queroinfos@pecege.com)

+55 19 3377 0937 +55 19 3377 0940

    /mbauspesalq