

MBA

EM PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

FACE

FACULDADE DE ADMINISTRAÇÃO,
CIÊNCIAS CONTÁBEIS E
CIÊNCIAS ECONÔMICAS



UFG

UNIVERSIDADE
FEDERAL DE GOIÁS

Objetivo Geral:

Capacitar os profissionais das áreas de Ciências Contábeis a atuarem na área de Planejamento Tributário, suprindo-os dos conhecimentos necessários para desempenharem de forma profissional, o que lhes couber no âmbito operacional em que atuam.

Objetivos Específicos:

- Identificar habilidades necessárias para atuar na área que envolve o Planejamento Tributário;
- Execução e avaliação estratégica da Contabilidade Tributária;
- Desenvolver a habilidade de gestão e planejamento do Direito Tributário;
- Fornecer conhecimentos acerca da legislação tributária vigente.

Público Alvo:

Profissionais Portadores de Diploma de Bacharéis nas áreas de Ciências Contábeis, Administradores, Advogados e cursos correlatos, preferencialmente os profissionais que atuam na área tributária de empresas, contabilidade, finanças, controladoria, auditoria, bem como profissionais que atuem na área da docência superior.

Informações Gerais:

Unidade: Faculdade de Administração, Ciências Contábeis e Ciências Econômicas.

Coordenador: Ilírio José Rech.

E-mail: ilirio.jose@ufg.br

Subcoordenador: Ednei Morais Pereira.

E-mail: ednei@ufg.br

Carga Horária Total: 385 horas-aula.

Período de Realização do Curso: 19/02/2021 a 18/02/2023.

Turno: O curso acontecerá em finais de semanas, preferencialmente, quinzenalmente (salvo exceções).

- Sextas-feiras das 18h30min às 22h30min
- Sábados das 08h00min às 12h30min
- Eventualmente sábados das 14h00min às 18h00min

Investimento: 01(matrícula) + 19 parcelas de R\$ 549,99.

Local das Aulas: As aulas poderão ser ministradas no Prédio da FACE e/ou nos Centros de aula do Campus Colemar Natal e Silva (Praça Universitária) da UFG. Até a retomada das aulas presenciais, as aulas serão realizadas de forma remota, via plataforma selecionada pela coordenação, com aulas ao vivo.

Telefone: (62) 3521-1822.

E-mail: sea.face@ufg.br

DISCIPLINAS

Direito Tributário

Ementa:

O Estado e o Poder de Tributar, Direito Tributário, Princípios Constitucionais que Limitam o Poder de Tributar, Legislação Tributária, Vigência e Aplicação da Legislação Tributária, Interpretação e Integração da Legislação Tributária, Obrigação Tributária.

Contabilidade Societária

Ementa:

Lei 6.404/76; Normas Brasileiras de contabilidade; Pronunciamentos de Comitê de pronunciamentos contábeis.

Contabilidade de Custos

Ementa:

Terminologia de custo, conceitos e classificações; Estudo do comportamento de custos; Planejamento de sistemas de acumulação de custos; Efeito dos tributos sobre os custos.

Matemática Financeira Para Fins Tributários

Ementa:

1) Conceitos Gerais e Juros Simples

- Juro
- Taxas de juro
- Diagrama do fluxo de caixa
- Regras básicas
- Critérios de capitalização dos juros
- Aplicações práticas dos juros simples e compostos
- Capitalização contínua e descontínua
- Fórmulas de juros simples
- Montante e capital
- Taxa proporcional e taxa equivalente
- Juros exato e comercial
- Equivalência financeira

2) Juros Compostos

- Fórmulas de juros compostos
- Taxas equivalentes
- Taxa nominal e taxa efetiva
- Fracionamento do prazo e equivalência financeira em juros compostos
- Convenção linear e convenção exponencial para períodos não inteiros
- Capitalização contínua

3) Descontos

- Descontos simples
- Taxa implícita de juros do desconto “por fora”
- O prazo e a taxa efetiva nas operações de desconto “por fora”
- Desconto para vários títulos
- Desconto “por dentro”

4) Matemática Financeira e Inflação

- Índices de preços e taxas de inflação
- Valores monetários em inflação
- Taxa de desvalorização da moeda
- Taxa nominal e taxa real
- Taxa referencia (TR)

5) Equivalência de Capitais a Juros Compostos

- Equivalência de dois capitais
- Valor atual de um conjunto de capitais
- Conjunto de capitais equivalentes
- Análise de alternativas de pagamento pelo valor atual
- Análise de alternativas de investimento pelo valor atual

6) Sequência de Capitais

- Sequência uniforme
- Montante de uma sequência uniforme
- Sequência uniforme com parcelas adicionais
- Sequência uniforme infinita (rendas perpétuas)

7) Amortização de Empréstimos

- Sistema de amortizações constantes (SAC)
- Sistema francês (Sistema Price)
- Cálculo do saldo devedor no sistema francês

Tributos na Formação de Preço e Venda

Ementa:

Formação do preço de venda. Planejamento dos custos. Gestão dos preços para garantia do lucro e competitividade de mercado. Custeio por contribuição versus custeio por absorção. Análise custo-volume-lucro: ponto de equilíbrio, metas de vendas com objetivo de lucro. Decisão de preço considerando o retorno sobre o investimento. Retirar ou adicionar um produto de linha.

Metodologia do Trabalho Científico

Ementa:

- Desenvolvimento da investigação científica: O processo de pesquisa científica; Tipos de conhecimento; Conhecimento científico; Tipos de pesquisa científica; Etapas da pesquisa científica.
- Estudo dos elementos componentes de um projeto de pesquisa: Estrutura do projeto; Formulação do tema; Introdução/Justificativa; Formulação dos objetivos (objetivo geral e objetivos específicos), Formulação das hipóteses (determinação das hipóteses e conexão destas com os objetivos); Referencial teórico, Metodologia, Coleta e análise dos dados (instrumento, universo e amostra); Cronograma, Bibliografia.
- Compreensão dos elementos básicos de um relatório de natureza científica: Relatórios de pesquisa, Tipos de relatório.
- Organização e sistemática de trabalhos de natureza técnica: Apresentação dos relatórios, Referências bibliográficas Citações..

Processo Administrativo Fiscal

Ementa:

1) PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL

- Introdução
- Aspectos Gerais
 - ❖ O processo administrativo tributário da União e do Distrito Federal
 - ❖ A Legislação tributária regente
 - ❖ Processo & Procedimento
 - ❖ O início do procedimento fiscal
 - ❖ A denúncia espontânea
- fases do processo administrativo fiscal
- O contencioso administrativo
- Temas de discussão:
 - ❖ cláusula “solve et repete” (garantia de instância);
 - ❖ o recurso intempestivo no processo administrativo fiscal;
 - ❖ demora na decisão do contencioso administrativo-fiscal
 - ❖ 4. a constituição definitiva do crédito tributário
 - ❖ a coisa julgada administrativa (Súmula 473 do STF);
 - ❖ pagamento indevido e restituição tributária
 - ❖ pedido de reconsideração no processo administrativo
 - ❖ controle da constitucionalidade das leis e atos normativos pelos tribunais;
 - ❖ oferecimento de denúncia pelo MP antes do término do processo administrativo fiscal;
 - ❖ a possibilidade jurídica da anulação, mediante ação judicial, de decisão de mérito proferida pelo conselho de contribuintes.
 - ❖ Decadência e prescrição no direito tributário & direito civil
 - ❖ Lei de responsabilidade fiscal – art. 14 da Lei Complementar nº 101/2000.

Legislação de Tributos Federais I (IPI)

Ementa:

O IPI no Sistema Tributário Nacional. Princípios Constitucionais Âmbito. Incidência do IPI: Conceitos básicos do IPI. Aspectos espacial, temporal e material do fato gerador. Aspecto Subjetivo do fato gerador – Contribuintes e responsáveis. Aspecto quantitativo. Valor Tributável. Valor Tributável Mínimo: Regras Especiais. Alíquota aplicável – TIPI. Lançamento e Cálculo do Imposto. Apuração e Recolhimento do Imposto. Crédito do IPI: básicos, outros créditos e crédito presumido. Hipóteses de anulação do Crédito. Isenção e suspensão do imposto. Obrigações acessórias.

Legislação de Tributos Estaduais e Municipais (ICMS e ISSQN)

Ementa:

Estrutura normativa do ICMS
Hipóteses legais de incidência
Consequência normativa
Conceitos, categorias, regras e princípios que disciplinam a dinâmica normativa do ICMS
Técnica da não cumulatividade do ICMS
Diretrizes constitucionais e legais específicas à composição da base de cálculo do ICMS
Exclusão e inclusão do IPI na composição da base de cálculo do ICMS
Exclusão do IPI
Inclusão do IPI
Outras inclusões na composição da base de cálculo do ICMS
Valor do frete e das demais despesas acessórias, inclusive embalagens
Valor de acréscimos (juros e correção monetária) cobrados em decorrência do financiamento de vendas a prazo
Bonificações e descontos concedidos sob condição
Outras exclusões na composição da base de cálculo do ICMS
Bonificações e descontos (incondicionais)
Peculiaridades na quantificação do ICMS incidente nos serviços de transporte interestadual e intermunicipal.

Legislação Previdenciária

Ementa:

Origem e Evolução no Brasil da Seguridade Social, Seguridade Social: Conceitos, Organização e Princípios Constitucionais, Dos Direitos e Garantias Fundamentais, Da Organização do Estado, Da Organização dos Poderes, Da Tributação e do Orçamento, Da Ordem Social, Das Disposições Constitucionais Gerais, Atos das Disposições Constitucionais Transitórias, Obrigações Previdenciárias, Segurados, Cadastro dos Sujeitos Passivos, Obrigações Acessórias.

Legislação de Tributos Federais III (Cofins, Pis/Pasep)

Ementa:

Contribuições Sociais, Fundamentos e princípios constitucionais aplicáveis às contribuições, Contribuição Social s/ o Lucro Líquido, Normas aplicáveis, Contribuintes, Imunidade e isenção, Base de

cálculo, Alíquota, Prazo de pagamento, Escrituração, CSLL – estimativa, presumido, arbitrado, PIS/PASEP e COFINS.

Legislação de Tributos Federais IV (CSLL e IRPJ)

Ementa:

Imposto de Renda – Disposições Gerais, Imposto de Renda Pessoa Jurídica, Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Empresas de Pequeno Porte – SIMPLES, Lucro Presumido, Lucro Real, Custos dos Bens e Serviços, Despesas Operacionais, Resultados não Operacionais/ Ajustes Fiscais Diversos, Ajustes ao lucro Líquido / Compensação, Pagamento Mensal por Estimativa, Lucro Arbitrado, Contribuições Sociais, Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL, Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL – Estimativa, Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL – Lucro Presumido, Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL – Lucro Arbitrado, Contribuições PIS/Pasep e Cofins.

Crimes Contra a Ordem e Lavagem de Dinheiro

Ementa:

- Noções Introdutórias; Infração e Sanção; Infrações Tributárias; Delitos Fiscais; Direito Tributário Penal e Direito Penal Tributário;
- Infrações Tributárias; Infrações Tributárias; Responsabilidade Objetiva; Sanções da Ordem Jurídica Tributária; Multas no Direito Brasileiro, Multas Fiscais; Concurso de Infrações Fiscais; Denúncia Espontânea e Multa de Mora; Transmissão das Penalidades Pecuniárias;
- Noções de Direito Penal; Crime – Conceito; O Tipo; A Conduta; Crime Doloso e Crime Culposos; O Dolo; A Culpa; O Resultado; Tipicidade; Culpabilidade; Imputabilidade; Das Penas;
- Delitos Fiscais - Comentários à Lei nº 8.137/90; Considerações Iniciais; Análise do Art. 1º, caput e incisos; Análise do Art. 2º, caput e incisos;
- Comunicação dos Ilícitos Penais; Representação para Fins Penais; Formalização da Representação; Falta de Comunicação ao Ministério Público;
- Encaminhamento ao Ministério Público; Extinção da Punibilidade pelo Pagamento; Débito Parcelado; Situações que Dispensam a Formalização da Representação; Representação – Conteúdo.

Tópicos Especiais em Contabilidade e Tributação I

Ementa:

Tributos sobre o Lucro (CPC 32), Regime Temporária de Tributação, Combinações de Negócios e Ágio sobre Rentabilidade Futura, Ativos e Passivos Avaliados em Valor Justo, Prejuízo Fiscal e Mensuração de Ativos não Reconhecidos, Investimentos em Controladas e Coligadas de Joint Ventures, Juros s/ Capital Próprio e Dividendos.

Auditoria Fiscal

Ementa:

- A importância da contabilidade nas empresas
- Caracterização da auditoria
- Caracterização da auditoria fiscal
- Auditoria tributária
- Direito tributário penal e direito penal tributário
- Contabilidade e tributação
- A contabilidade como prova contra a acusação de crime de sonegação
- O contador e a responsabilidade civil e tributária
- A contabilidade como prova no processo administrativo fiscal
- A contabilidade e os custos
- A conferência do saldo contábil
- A importância da auditoria nas empresas