



PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU ESPECIALIZAÇÃO

CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

1 - JUSTIFICATIVA

Atualmente, com a expansão de mercados e forte aumento da concorrência, vê-se a necessidade cada vez maior de promover um crescimento organizacional sustentado em base de custos e despesas otimizados, orientando os fatores de competitividade relacionados a preço, retorno sobre investimentos e preceptivas de lucros presentes e futuros como um dos fundamentos estratégicos de sustentabilidade de longo prazo.

Partindo dessa premissa um dos elementos de grande relevância nas organizações em suas estruturas de custos e despesas, estão relacionados com os aspectos tributários que envolvem as organizações. A não observância correta dos direitos e deveres geram de uma maneira geral "desperdícios tributários", elevando assim os custos e as despesas, prejudicando sobre maneira o potencial de competitividade. Outro aspecto relevante inerente às opções tributárias que cada organização deve orientar-se, são as possíveis contingências geradas pela interpretação equivocada da legislação tributária, que neste caso podem gerar prejuízos relevantes o suficiente para definir a existência ou extinção das organizações em períodos de curto prazo. Portanto, para o devido desenvolvimento às empresas carecem de profissionais preparados para definir quais são as melhores opções tributárias, segundo as características de cada organização.

2. OBJETIVOS

Ao término do curso pretende-se que o participante tenha desenvolvido habilidade e competências focadas nos possíveis ambientes tributários nas esferas Estaduais e Federais, sendo capaz de elaborar sistemas de planejamento tributário com o objetivo de evitar contingências, bem como otimizar a favor das organizações o recolhimento dos impostos Federais e Estaduais.

3. PÚBLICO ALVO

Destina-se à profissionais com formação superior em Ciências Contábeis, Administração, Direito, Economia e Outros que ocupam ou estejam prestes a ocupar cargos de cunho tributário nas organizações em que atuam e ainda, estejam buscando atualização e aprimoramento de conhecimentos no setor.



4. MÓDULOS - EMENTAS

A- CONTABILIDADE SOCIETÁRIA

Conceitos fundamentais de Contabilidade - Apuração de resultado e levantamento de balanço – Princípios contábeis - Estrutura e elaboração de demonstrações financeiras - Notas explicativas - Métodos de avaliação de investimentos - Principais alterações na Lei 6404/76.

B- CONTABILIDADE AVANÇADA

Avaliação de investimentos: coligada, controlada, subsidiária - Relevância individual e coletiva; investimentos relevantes - Ágio, Deságio e provisão para perdas em investimentos: Método de equivalência patrimonial - Resultados não realizados - Consolidação de demonstrações financeiras - Objetivos da consolidação – Eliminação de resultados não realizados - Participação minoritária: conceituação e cálculo - Caracterização e cálculo do imposto de renda diferido - Conversão de demonstrações financeiras para moeda estrangeira: objetivos da conversão - Conceitos de ganhos e perdas na conversão - Taxas de câmbio. Análise dos métodos.

C- CONTABILIDADE DE CUSTOS

Classificação de custos: custo de produção e custo de produtos vendidos, custos diretos, critérios de cálculo do custo direto, custos indiretos, rateio dos custos indiretos, custos fixos e variáveis, tratamento contábil dos custos; Elementos formadores do custo: material, pessoal e gerais; Apuração dos custos: por ordem e por processo; Integração do sistema de custo com a contabilidade.

D- FUNDAMENTOS JURÍDICOS DA TRIBUTAÇÃO

Sistema tributário: conceito, espécies e composição; Poder de tributar: competência e capacidade ativa; A discriminação de rendas tributárias na Constituição vigente: competência comum, privativa e residual das entidades federativas; repartição das receitas tributárias; As limitações ao poder de tributar: conceito e classificação; princípios referentes ao regime democrático: legalidade; anterioridade; isonomia; capacidade contributiva; pessoalidade; irretroatividade; vedação de confisco; imunidade e isenção; O fenômeno tributário; Direito tributário: conceito, natureza, objeto e relação com outros ramos, autonomia; Conceito e classificação dos tributos; Funções do Tributo: Fiscalidade/ extrafiscalidade e parafiscalidade; Espécies tributárias: imposto, taxa, contribuição de melhoria, empréstimo compulsório; preços públicos.

E- TRIBUTAÇÃO DA RENDA INDIVIDUAL

Imposto sobre a renda e proventos de qualquer natureza (IR) e as Leis 7713/88, 9250/95, 8981/95 e 9430/96; Imposto sobre Prestação de Serviços (ISS) e a Lei Complementar 116/2003.



F- TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO

Imposto territorial Rural (ITR), a Lei 9393/96 e o Decreto 4382/92; Imposto sobre grandes fortunas (IGF) na CF/88; Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis (ITBI); Imposto sobre operações de créditos, câmbio e seguro ou relativas a títulos ou valores mobiliários (IOF); Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA), Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) e o Estatuto da Cidade; Imposto sobre a Transmissão Causa mortis e doação (ITCD) e a Resolução 09/92 do Senado.

G- TRIBUTAÇÃO DO LUCRO

a) Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) – Formas de tributação: Lucro real, presumido e arbitrado; Principais adições e deduções; Formas de recolhimento: Estimativa; Base em balanços correntes; Prejuízos fiscais; Compensações; Imposto diferido: Devedor e credor. b) Contribuição Social sobre o Lucro (CSSL) – Formas de tributação: Lucro real, presumido e arbitrado;.

H- TRIBUTAÇÃO DA PRODUÇÃO, CIRCULAÇÃO E CONSUMO I

Sistema Tributário Nacional. Princípios legais relativos ao Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), ao Programa de Integração Social (PIS) e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): Competência tributária; Hipóteses de incidência, não-incidência, imunidade, isenção, suspensão, diferimento e substituição; Sujeito ativo e passivo. Espécies de obrigação tributária. Procedimentos operacionais para elaboração dos demonstrativos tributários federais: DIPJ, DACON, DCTF e dos livros fiscais: LALUR, Controle da ativo permanente e depreciação. Imposto sobre a importação de produtos estrangeiros (II) e o Decreto-lei 37/66; Imposto sobre a exportação de produtos nacionais ou nacionalizados (IE) e o Decreto Lei 1578/77.

I- TRIBUTAÇÃO DA PRODUÇÃO, CIRCULAÇÃO E CONSUMO II

Sistema Tributário Nacional. Princípios legais relativos ao Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS): Elementos estruturais; Competência tributária; Hipóteses de incidência não incidência imunidade isenção, suspensão, diferimento e substituição. Procedimentos operacionais para elaboração dos demonstrativos tributários estaduais: DAPI, VAF/DAMEF, SINTEGRA e dos livros fiscais: registro de saída, registro de entrada, CIAP e apuração.

J- INCENTIVOS FISCAIS E REGIMES FAVORECIDOS

Planejamento Tributário, Fontes do Direito, Princípios Constitucionais tributários, Incentivos Fiscais: Fundo da Criança e do Adolescente, PAT – Programa de Alimentação ao Trabalhador, Vale Transporte, Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial – PDTI e PDTA, Atividade Audiovisual, Atividade Cultural e



Artística, Atividades de Caráter Desportivo, FINAM e FINOR, Imunidade Tributária, Isenção e Anistia Fiscal, Conceitos Fundamentais em Exportação e Importação, regimes especiais aduaneiros, conceitos e formas de Drawback.

K- PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Sistema Tributário Nacional. Legislação tributária. Atividade financeira do Estado. Gerência fiscal tributária. Formas legais de redução tributária. Regras e cases de planejamento tributário. Crimes contra a ordem tributária – breve registro.

L- CONTABILIZAÇÃO DE TRIBUTOS

Procedimentos contábeis para contabilização dos impostos federais, estaduais e municipais; Relatórios obrigatórios e facultativos de controles internos tributários (livros de registros).

M- AUDITORIA TRIBUTÁRIA

Aspectos gerais dos tributos diretos e indiretos. Formação das Bases de Cálculo. Obrigações Acessórias. Aspectos Contábeis e Fiscais da Incidência Tributária. Métodos de Aplicação da Auditoria Fiscal. Confronto de Informações das Declarações Obrigatórias. Revisão da Declaração de Informações Econômico-Fiscais – DIPJ. Revisão da Declaração de Débitos e Créditos dos Tributos Federais – DCTF. Instrumento de Compensação Eletrônica – PER/DECOMP. Revisão do Demonstrativo de Apuração das Contribuições Federais – DACON. Apresentação de temas controversos.

N- PROCESSOS TRIBUTÁRIOS

Processo Administrativo: a) Princípios informativos do processo administrativo tributário; b) Lançamento Tributário, Prescrição, Decadência, Isenção, Imunidade, além de outros institutos do direito material tributário que possuem implicação no processo administrativo fiscal; c) Controle da Legalidade Administrativa e o Procedimento Administrativo Fiscal. *Processo Judicial:* a) De Iniciativa do Contribuinte - Ação de Repetição de Indébito Tributário; Ação Declaratória de Inexistência de Relação Jurídica Tributária; Mandado de Segurança em Matéria Tributária; Ação Anulatória de Débito Fiscal; Ação de Consignação em Pagamento em Matéria Tributária, Ação Cautelar Inominada em Matéria Tributária, Defesas Heterotópicas na Execução Fiscal, Embargos à Execução Fiscal, Exceção de Pré executividade; b) Ações de Iniciativa do Fisco – Execução Fiscal e Ação Cautelar Fiscal.

O- LEGISLAÇÃO PREVIDENCIÁRIA APLICADA

Aspectos legais. Fontes de custeio. Terceirizações lícitas e ilícitas. Conceitos de cessão de mão de obra e empreitada. Serviços sujeitos à retenção previdenciária. Casos de retenção: dispensa, não aplicação e não sujeição. Alíquotas aplicáveis. Bases de cálculo e deduções permitidas. Obrigações das contratantes e contratadas. Compensação de retenção pela contratada. Contratação de Cooperativas de trabalho. Informações ao fisco. Penalidades aplicadas.



P- DIDÁTICA DO ENSINO SUPERIOR

O ser e o saber e importância para o Ensino Superior. A prática docente crítica e construtiva e a metodologia dialética na sala de aula. Estudo crítico do fazer pedagógico.

Q- METODOLOGIA CIENTÍFICA

O ato de estudar. A leitura proveitosa. As formas de conhecimento Científico Senso Comum; Mito; Filosofia; Projeto de Monografia; Construção de um projeto de monografia; Pesquisa; Tipos de Pesquisa; Monografia; Construção de Monografia; Normas ABNT para redação de Monografia.

R- TRIBUTAÇÃO SOBRE SERVIÇOS

Imposto sobre Serviços de qualquer natureza (ISS): Legislação geral: Formas de tributação, incidência, cálculo e recolhimento; Situações especiais; Operações incentivadas; Código tributário do município.

S- TRIBUTAÇÃO DAS MICROEMPRESAS E EMPRESAS DE PEQUENO PORTE

Base legal; Vantagens burocráticas; Requisitos para enquadramento; Tributos alcançados e excluídos; Conceito de receita e tabela de alíquotas; Obrigações acessórias; Motivos para exclusão; Competência para fiscalizar; Procedimentos administrativos e judiciais; Análise dos benefícios.

T- ORIENTAÇÃO DE MONOGRAFIA

Formato da monografia, observação da utilização do padrão da ABNT; Análise técnica do tema do trabalho, avaliando a pertinência dos assuntos abordados; Avaliação e atribuição de grau ao trabalho.

5. CORPO DOCENTE

DOUTORES, MESTRES E ESPECIALISTAS COM LARGA EXPERIÊNCIA EM SUA ÁREA DE ATUAÇÃO.

*Corpo Docente sujeito à alteração sem comunicação prévia.