



Curso de Especialização em: **Direito Tributário Empresarial e Planejamento Fiscal**  
**Estrutura Curricular – componente curricular/carga horária.**

<b>MÓDULO I: FUNDAMENTOS SISTÊMICOS E TRIBUTAÇÃO SETORIAL</b>	
<b>DISCIPLINA</b>	<b>C/H</b>
1. Constituição, CTN e Fundamentos da Tributação da Atividade Empresarial	32 h/a
2. Tributação Setorial I: Produção, Varejo e Serviços	16 h/a
3. Tributação Setorial II: Aduana e Negócios Internacionais	16 h/a
4. Tributação Setorial III: Serviços Financeiros e Economia Digital	16 h/a
5. Tributação Setorial IV: Propriedade e Negócios Imobiliários	16 h/a
6. Tributação do Lucro e o Tratamento Fiscal das Micro e Pequenas Empresas	16 h/a
7. Tributação Previdenciária Sobre a Receita e Remunerações	16 h/a
<b>Carga horária total do módulo</b>	<b>128 h/a</b>
<b>MÓDULO II: CONTABILIDADE, GOVERNANÇA, LITÍGIOS E RESPONSABILIDADE</b>	
<b>DISCIPLINA</b>	<b>C/H</b>
8. Contabilidade Tributária Aplicada. IFRS, CPC e Padrões Contábeis	32 h/a
9. Compliance Tributário e Governança Corporativa: Fundamentos Teóricos e Aplicados	32 h/a
10. Processo Tributário Aplicado: a Gestão Judicial e Administrativa dos Litígios Fiscais	32 h/a
11. Elementos Materiais e Processuais dos Crimes Contra a Ordem Tributária	32 h/a
<b>Carga horária total do módulo</b>	<b>128 h/a</b>
<b>MÓDULO III: PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO, GESTÃO E NEGÓCIOS INTERNACIONAIS</b>	
<b>DISCIPLINA</b>	<b>C/H</b>
12. Gerência, Escrituração e Apuração de Tributos	16 h/a
13. Planejamento Tributário – Elementos Fundamentais	32 h/a
14. Reorganização Societária, Combinação de Negócios e Planejamento Tributário	32 h/a
15. Planejamento Tributário Aplicado – Estudo de Casos	16 h/a
16. Tributação nas Operações Internacionais: Elementos Teóricos e Aplicados	32 h/a
<b>Carga horária total do módulo</b>	<b>128 h/a</b>
<b>Módulo On-Line</b>	
<b>DISCIPLINA</b>	<b>C/H</b>
17. Componente de Aplicação do Conhecimento	48h/a
<b>Carga Horária Total do Curso</b>	
<b>432 h/a</b>	



## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Constituição, CTN e Fundamentos da Tributação da Atividade Empresarial
2. **Carga Horária:** 32 h/a
3. **Ementa:** Fontes do Direito Tributário. Teoria da Norma. Tributo e Classificação das Espécies Tributárias. Regra Matriz de Incidência. Teoria da Obrigação Tributária. Sujeição ativa e passiva. Crédito Tributário.
4. **Objetivo:** Habilitar o discente a elucidar questões tributárias com desenvoltura, proporcionando conhecimentos obrigatórios ao operador do Direito Tributário, aprofundando os pontos mais festejados pela Doutrina. Oferecer teoria aliada à prática Tributária, visando aplicação direta e prática dos conceitos.
5. **Conteúdo Programático:**
  - 1) Direito tributário: relações com outros ramos do direito.
  - 2) Fontes do Direito Tributário. Teoria da Norma: hipótese e consequência tributária: critérios ou elementos material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
  - 3) Vigência, validade, eficácia e aplicação.
  - 4) Tributo e classificação das espécies tributárias. Fato gerador e hipótese de incidência: aspectos diferenciais e fato gerador à luz do CTN.
  - 5) Obrigação tributária. Sujeição ativa, competência e parafiscalidade.
  - 6) Sujeição passiva e responsabilidade tributária. Suspensão da exigibilidade do crédito tributário.
  - 7) Extinção da obrigação tributária. Exclusão do crédito tributário; garantias e privilégios em prol da Fazenda Pública. Avaliação



## 6. Bibliografia:

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. São Paulo: Saraiva, 2011

ATALIBA, Geraldo. Hipótese de Incidência Tributária. 6. ed. São Paulo, Editora Revista dos Tribunais, 2001.

BORGES, José Souto Maior. Obrigação Tributária - Uma Introdução Metodológica. 2. ed. São Paulo, Editora Saraiva, 1999.

CARVALHO, Paulo de Barros. Curso de direito tributário. São Paulo: Saraiva, 2011.

FALCÃO, Amílcar, Fato Gerador da Obrigação Tributária, 6. ed. Rio de Janeiro : Forense, 2002.

JARDIM, Eduardo Marcial Ferreira. Manual de Direito Financeiro e Tributário.

São Paulo, 7. ed. Editora Saraiva, 2005.

JARDIM, Eduardo Marcial Ferreira. Dicionário de Direito Tributário. São Paulo,. ed. Noeses, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.

## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Tributação Setorial I: Produção, Varejo e Serviços
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa e elementos aplicados dos principais impostos incidentes sobre os setores de produção, varejo e serviços. Aspectos constitucionais do ICMS, ISS e IPI. Aspectos da obrigação tributária: aspecto material, aspecto espacial; aspecto temporal; aspecto quantitativo; aspecto pessoal. Pontos polêmicos e principais julgados envolvendo os impostos analisados.



4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos normativos (constitucionais e legais) e aplicados dos impostos incidentes sobre as atividades inerentes aos setores de produção, varejo e serviços. A metodologia de ensino buscará conciliar os aspectos teóricos imprescindíveis com aspectos práticos, desde a análise de julgados até os principais aspectos problemáticos da legislação e da fiscalização.

5. **Conteúdo Programático:**

1. Dispositivos Constitucionais aplicáveis aos impostos analisados.
2. Regra Matriz de Incidência Tributária: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
3. Estudos de casos envolvendo operações com os impostos estudados.
4. Questões práticas recorrentes relativas aos impostos analisados.

6. **Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011.

ÁVILA, Humberto Bergman “O Imposto sobre Serviços e a Lei Complementar n. 116/03” in O Imposto sobre Serviços e a Lei Complementar n. 116/03. São Paulo: Dialética, 109-157.

BARRETO, Aires Fernandino. ISS na Constituição e na lei. 2ª ed.. São Paulo: Dialética. 2011

CARRAZA, Roque Antônio. ICMS. 13ª ed., Malheiros, São Paulo, 2006.

CARRAZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

CARVALHO, Paulo de Barros. Direito Tributário- Fundamentos Jurídicos da Incidência. Ed. Saraiva, São Paulo, 2010

JUSTEN FILHO, MARÇAL O Impostos sobre Serviços na Constituição. São Paulo: Editora RT. 2011

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011

MELO, José Eduardo Soares. Aspectos Teóricos e Práticos do ISS. São Paulo: Dialética.2009



MELO, José Eduardo Soares. ICMS - Teoria e Prática. Ed. Dialética, São Paulo, 2005.

### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Tributação Setorial II: Aduana e Negócios Internacionais
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa e elementos aplicados dos principais tributos incidentes sobre o Comércio exterior. Aspectos constitucionais dos Impostos sobre Importação e Exportação, IPI e as Contribuições Sociais incidentes sobre a Importação. Aspectos da obrigação tributária: aspecto material, aspecto espacial; aspecto temporal; aspecto quantitativo; aspecto pessoal. Pontos polêmicos e principais julgados envolvendo os impostos analisados. Aduana, fiscalização e legalidade.
4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos normativos (constitucionais e legais) e aplicados dos tributos incidentes sobre o comércio exterior. A metodologia de ensino buscará conciliar os aspectos teóricos imprescindíveis com aspectos práticos, desde a análise de julgados até os principais aspectos problemáticos da legislação e da fiscalização.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Dispositivos Constitucionais aplicáveis aos tributos analisados.
  2. Regra Matriz de Incidência Tributária: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
  3. Estudos de casos envolvendo operações com os tributos estudados.
  4. Questões práticas recorrentes relativas aos tributos analisados.



6. **Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011

CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.

CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.

### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** TributaçãO Setorial III: ServiçOs Financeiros e Economia Digital
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa e elementos aplicados dos principais tributos incidentes sobre o setor financeiro e sobre as atividades que caracterizam a economia digital. Aspectos constitucionais do Imposto sobre OperaçOes Financeiras. QuestOes do ISS atinentes às atividades típicas da economia digital. Aspectos da obrigaçãO tributária: aspecto material, aspecto espacial; aspecto temporal; aspecto quantitativo; aspecto pessoal. Pontos polêmicos e principais julgados envolvendo os impostos analisados.
4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos normativos (constitucionais e legais) e aplicados dos tributos incidentes sobre o setor financeiro e sobre as atividades que caracterizam a economia digital. A metodologia de ensino buscará conciliar os aspectos teóricos imprescindíveis com aspectos práticos, desde a



análise de julgados até os principais aspectos problemáticos da legislação e da fiscalização.

**5. Conteúdo Programático:**

1. Dispositivos Constitucionais aplicáveis aos impostos analisados.
2. Regra Matriz de Incidência Tributária: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
3. Estudos de casos envolvendo operações com os impostos estudados.
4. Questões práticas recorrentes relativas aos impostos analisados.

**6. Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011

CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.

CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.



### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Tributação Setorial IV: Propriedade e Negócios Imobiliários
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa e elementos aplicados dos principais tributos incidentes sobre a Propriedade e os Negócios Imobiliários. Aspectos constitucionais do IPTU, ITR, ITBI e ITCMD. Tributação da receita e do lucro nos negócios imobiliários. Aspectos da obrigação tributária: aspecto material, aspecto espacial; aspecto temporal; aspecto quantitativo; aspecto pessoal. Pontos polêmicos e principais julgados envolvendo os impostos analisados.
4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos normativos (constitucionais e legais) e aplicados dos tributos incidentes sobre a Propriedade e os Negócios Imobiliários. A metodologia de ensino buscará conciliar os aspectos teóricos imprescindíveis com aspectos práticos, desde a análise de julgados até os principais aspectos problemáticos da legislação e da fiscalização.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Dispositivos Constitucionais aplicáveis aos tributos analisados.
  2. Regra Matriz de Incidência Tributária: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
  3. Estudos de casos envolvendo operações com os impostos estudados.
  4. Questões práticas recorrentes relativas aos tributos analisados.
6. **Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011

CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.





CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.

#### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Tributação do Lucro e o Tratamento Fiscal das Micro e Pequenas Empresas
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa e elementos aplicados aos tributos incidentes sobre o lucro das empresas. Aspectos constitucionais do IRPJ e da CSLL. Regimes de tributação do lucro. Aspectos da obrigação tributária: aspecto material, aspecto espacial; aspecto temporal; aspecto quantitativo; aspecto pessoal. Pontos polêmicos e principais julgados envolvendo os impostos analisados. Simples Nacional (Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte). Principais aspectos da Lei Complementar nº 123/06.
4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos normativos (constitucionais e legais) e aplicados dos tributos incidentes sobre o lucro das empresas e sobre o Simples Nacional (Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte). A metodologia de ensino buscará conciliar os aspectos teóricos imprescindíveis com



aspectos práticos, desde a análise de julgados até os principais aspectos problemáticos da legislação e da fiscalização.

**5. Conteúdo Programático:**

1. Dispositivos Constitucionais aplicáveis aos tributos analisados.
2. Regra Matriz de Incidência Tributária: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo.
3. Estudos de casos envolvendo operações com os impostos estudados.
4. Questões práticas recorrentes relativas aos tributos analisados.
5. Simples Nacional (Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte).

**6. Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011

CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.

CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.



## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Tributação Previdenciária Sobre a Receita e Remunerações
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Direito Tributário. Direito Constitucional. Direito Internacional. Contribuições Federais em espécie: COFINS, PIS, CPRB e CPP.
4. **Objetivo:** Proporcionar o conhecimento da tributação contributiva federal, analisando as contribuições arrecadadas pelo governo federal incidentes sobre a receita e remunerações. Auxiliar o profissional a acompanhar os aspectos jurídicos atinentes à sua área com maior desenvoltura. A exposição será acompanhada da análise de exemplos práticos e solução de questões relacionadas aos temas expostos, permitindo que sejam aplicados os ensinamentos proferidos em aula.
5. **Conteúdo Programático:**
  - 1) Aspectos gerais das contribuições sociais, interventivas e profissionais.
  - 2) COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
  - 3) PIS – Contribuição ao Programa de Integração Social. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
  - 4) CPRB – Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
  - 5) CPP – Contribuição Previdenciária Patronal. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
6. **Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011



CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.

CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.

ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

MEDEIROS, Edmundo Emerson e SCAPIN, Andréia. Curso de Direito

Tributário. 3ª edição. Minas Gerais: Editora D'Plácido, 2021.

### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Processo Tributário Aplicado: a Gestão Judicial e Administrativa dos Litígios Fiscais
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Aspectos da “teoria geral do direito processual administrativo e judicial tributário”. Tipos de Procedimento Administrativo: preventivo, voluntário e contencioso. Normas de regência dos processos administrativos fiscais: esfera federal, estadual (São Paulo) e municipal (São Paulo). Decadência: posições jurisprudenciais acerca da extinção do crédito. Aspectos Gerais do contencioso administrativo aduaneiro. A 2ª instância administrativa: os recursos. A apreciação de matéria constitucional pelos órgãos julgadores. A concomitância dos processos judicial e administrativo. Desenvolvimento prático das questões controvertidas que envolvem o processo judicial tributário, mediante o estudo das principais correntes doutrinárias e jurisprudenciais e a elaboração de peças práticas.
4. **Objetivo:** Proporcionar ao aluno conhecimentos teóricos e aplicados para atuação nos processos e procedimentos administrativos e judiciais fiscais de natureza preventiva, voluntária e contenciosa,



abordando-os em suas esferas federal, estadual e municipal. Aprimorar o conhecimento do aluno e habilitá-lo a superar as principais controvérsias que envolvem o processo judicial tributário.

#### **5. Conteúdo programático:**

Contencioso Administrativo Fiscal e Contencioso Judicial Fiscal.

Aspectos da “teoria geral do direito processual tributário”. Princípios fundamentais do direito processual tributário. Fontes materiais do direito processual tributário. Tipos de Procedimento Administrativo: preventivo, voluntário e contencioso. Normas de regência dos processos administrativos fiscais: esferas federal, estadual (São Paulo) e municipal (São Paulo).

Procedimento Administrativo Preventivo: a Consulta Fiscal. Procedimento Administrativo Voluntário. Compensação / Restituição de tributos Federais.

Princípios constitucionais de índole processual: juiz natural; igualdade; irretroatividade; devido processo legal; universalidade da jurisdição; ampla defesa; contraditoriedade; presunção de inocência; direito de petição, duplo grau de jurisdição. Motivação dos atos decisórios; publicidade; outros princípios constitucionais Processo tributário no âmbito judicial. Legislação relativa ao processo administrativo e ao processo judicial.

Ações de Iniciativa do Fazenda Pública: Execução Fiscal. Arrolamento de bens. Cautelar Fiscal.

Ações de Iniciativa dos Contribuintes. Ação Declaratória de Inexistência de relação jurídica tributária. Ação Anulatória de Lançamento tributário. Embargos à Execução e Exceção de Pré-executividade. Medidas Cautelares inominadas. Ação de consignação em pagamento. Mandado de Segurança.

Ação de Repetição do Indébito.

Recursos e Controle de Constitucionalidade.

#### **6. Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito tributário brasileiro. 17. ed. São Paulo: Saraiva, 2011.

ARRUDA, Luiz Henrique Barros de. Processo Administrativo Fiscal. 2. ed. atual. São Paulo: Resenha Tributária, 2010



BONILHA, Paulo Celso Bergstrom. Da Prova no Processo Administrativa Tributário. 2. ed. São Paulo : Dialética, 2005

CAMPOS, Dejalma de. Direito processual tributário: prática administrativa e judicial. 6. ed. São Paulo: Rideel, 2011.

CASSONE, Vittorio; CASSONE, Maria Eugenia Teixeira. Processo tributário: teoria e prática. 10. ed. rev. e atual. São Paulo: Atlas, 2010.

MARINS, James. Direito Processual Tributário Brasileiro (Administrativo e Judicial). São Paulo: Dialética. 2013

MELLO, Celso Antônio Bandeira de. Curso de direito administrativo. São Paulo, Malheiros, 2011.

MELO, José Eduardo Soares de. Processo Tributário Administrativo e Judicial. 2ª ed. São Paulo: Quartier Latin, 2009.

## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Elementos materiais e processuais dos crimes contra a ordem tributária
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Desenvolvimento prático das questões controvertidas que envolvem os crimes contra a ordem tributária, mediante o estudo das principais correntes doutrinárias e jurisprudenciais e o estudo de questões processuais práticas.
4. **Objetivo:** Proporcionar conhecimentos sobre as principais condutas e comportamentos dos sujeitos passivos das obrigações tributárias que possam configurar crimes e contravenções.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Teoria do Crime.
  2. Crimes contra a ordem tributária.
  3. Tipicidade. Ilícito Penal Tributário.
  4. Punibilidade e a sua extinção.



5. Ação Penal.
6. Representação de crime contra a ordem Tributária.
7. Sanções Tributárias.
8. Presunções Tributárias.

**6. Bibliografia:**

LOVATTO, Alecio Adão. Crimes tributários: aspectos criminais e processuais.

Porto Alegre: Livraria do Advogado, 2003

MACHADO. Hugo de Brito. Crimes contra a ordem tributária. Ed. Atlas.

PRADO, Luiz Regis. Direito Penal Econômico. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2011.

SILVA-SANCHEZ, Jesús Maria: A expansão do Direito Penal. São Paulo:  
Revista dos Tribunais, 2002.

VELOSO, Roberto Carvalho. Crimes Tributários. São Paulo: Quartier Latin, 2011.

XAVIER, Alberto. Do lançamento: teoria geral do ato, do procedimento e do processo tributário. 2.  
ed. Rio de Janeiro: Forense, 1998.



## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

**1. Componente Curricular:** Planejamento Tributário – Elementos Fundamentais

**2. Carga Horária:** 32 h/a

**3. Ementa:** Desenvolvimento teórico das questões que envolvem o planejamento tributário, mediante o estudo das principais doutrinas e decisões jurisprudenciais.

**4. Objetivo:** Proporcionar conhecimentos globais sobre o ordenamento jurídico brasileiro, especialmente no que se refere a planejamento tributário, incluindo normas afetas à matéria que possam auxiliar o operador do direito no planejamento fiscal ético e legal.

**5. Conteúdo Programático:**

- a. Dimensão semântica da locução “planejamento tributário”.
- b. A importância do planejamento fiscal no Brasil
- c. Planejamento tributário e o Direito Comparado
- d. Norma Antielisiva do Artigo, 116, Parágrafo único do CTN.
- e. Simulação; dissimulação; fraude; evasão; abuso de forma e abuso de direito; elisão.
- f. A desconsideração dos atos ou negócios jurídicos pela autoridade fiscal.
- g. Racionalização de procedimentos com o desígnio de reduzir a carga tributária.

**6. Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito Tributário Brasileiro, São Paulo: Saraiva 2010.

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Imposto de renda das empresas: CSLL, operações de transferência, planejamento tributário, reorganizações societárias. 6. ed., atual. de acordo com a Lei n. 11.638/07  
São Paulo: Atlas, 2009

CARVALHOSA, Modesto, Comentários ao Código Civil: parte especial direito de empresa (artigos 1.052 a 1.195) volume 13(coord. Antonio Junqueira de Azevedo), São Paulo: Saraiva 2010

CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento tributário na prática: gestão tributária aplicada . 2. ed.  
São Paulo: Atlas, 2010.





GUTIERREZ, Miguel Delgado, Planejamento Tributário, Elisão e Evasão Fiscal, São Paulo: 2006.

PEIXOTO, Marcelo Magalhães (coord.), Planejamento Tributário, São Paulo: Quartier Latin, 2004.

PRADO, Roberta Nioac et al. Estratégias Societárias, Planejamento Tributário e Sucessório. São Paulo: Saraiva, 2009.

SCHOUERI, Luís Eduardo; FREITAS, Rodrigo de (Coord.) (Org.). Planejamento tributário e o "propósito comercial": mapeamento de decisões do conselho de contribuintes de 2002 a 2008. São Paulo: Quartier Latin do Brasil, 2010

## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

**1. Componente Curricular:** Planejamento Tributário Aplicado – Estudo de Casos

**2. Carga Horária:** 16 h/a

**3. Ementa:** Desenvolvimento prático das questões que envolvem o planejamento tributário, mediante o estudo das principais doutrinas, decisões jurisprudenciais e casos práticos de planejamento fiscal.

**4. Objetivo:** Proporcionar conhecimentos globais sobre o ordenamento jurídico brasileiro, especialmente no que se refere a planejamento tributário, incluindo normas afetas à matéria que possam auxiliar o operador do direito no planejamento fiscal ético e legal.

**5. Conteúdo Programático:**

1. Aspectos introdutórios. Visão geral da tributação das pessoas jurídicas.

2. Tributação do Lucro, Produção, Circulação, Serviços, Faturamento e Folha de Salários (Contribuições Sociais).

3. Tributação pelo regime do lucro presumido e pelo lucro real

4. O ICMS nas operações interestaduais. Substituição tributária

5. SIMPLES Nacional

6. Planejamento Tributário: conceito e elementos. Norma geral antielisiva.



7. Fases do planejamento tributário
8. Estudo de Caso – IRPF: constituição de pessoa jurídica
9. Estudo de Caso – IRPJ: segregação de atividade-meio
10. Estudo de Caso – IRPJ: juros sobre o capital próprio
11. Estudo de Caso – ICMS: substituição tributária

## **6. Bibliografia:**

AMARO, Luciano. Direito Tributário Brasileiro, São Paulo: Saraiva 2010.

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Imposto de renda das empresas: CSLL, operações de transferência, planejamento tributário, reorganizações societárias. 6. ed., atual. de acordo com a Lei n. 11.638/07  
São Paulo: Atlas, 2009

CARVALHOSA, Modesto, Comentários ao Código Civil: parte especial direito de empresa (artigos 1.052 a 1.195) volume 13(coord. Antônio Junqueira de Azevedo), São Paulo: Saraiva 2010.

CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento tributário na prática: gestão tributária aplicada. 2. ed.  
São Paulo: Atlas, 2010.

GUTIERREZ, Miguel Delgado, Planejamento Tributário, Elisão e Evasão Fiscal, São Paulo: 2006.

PEIXOTO, Marcelo Magalhães (coord.), Planejamento Tributário, São Paulo:  
Quartier Latin, 2004.

PRADO, Roberta Nioac et al. Estratégias Societárias, Planejamento Tributário e Sucessório. São  
Paulo: Saraiva, 2009.

SCHOUERI, Luís Eduardo; FREITAS, Rodrigo de (Coord.) (Org.). Planejamento tributário e o  
"propósito negocial ": mapeamento de decisões do conselho de contribuintes de 2002 a 2008. São  
Paulo: Quartier Latin do Brasil, 2010.



## IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

**1. Componente Curricular:** Reorganização Societária, Combinação de Negócios e Planejamento Tributário

**2. Carga Horária:** 32 h/a

**3. Ementa:** Desenvolvimento prático das questões que envolvem as repercussões tributárias sobre as reorganizações societárias e a combinação de negócios, mediante o estudo das principais doutrinas e casos práticos.

**4. Objetivo:** Proporcionar conhecimentos globais sobre o ordenamento jurídico brasileiro, especialmente no que se refere a planejamento societário, incluindo normas afetas à matéria, que possam auxiliar o operador do direito no planejamento tributário.

### **5. Conteúdo Programático:**

1. Carga Tributária. Distribuição da receita.
2. As Empresas e a Tributação.
3. Principais causas de mortalidade empresarial.
4. Planejamento Tributário. Elementos Fundamentais.
5. Tributos Diretos e Indiretos. Regimes de Tributação.
6. Planejamento Societário voltado à economia fiscal.
7. Combinação de negócios. Fusão, Cisão e Incorporação.

### **6. Bibliografia:**

CARVALHOSA, Modesto, Comentários ao Código Civil: parte especial direito de empresa (artigos 1.052 a 1.195) volume 13 (coord. Antonio Junqueira de

Azevedo), São Paulo: Saraiva 209

COELHO, Fábio Ulhôa. Manual de Direito Comercial, São Paulo: Saraiva, 2010.

GUTIERREZ, Miguel Delgado, Planejamento Tributário, Elisão e Evasão Fiscal, São Paulo: 2008



PEIXOTO, Marcelo Magalhães (coord.), Planejamento Tributário, São Paulo: Quartier Latin, 2010

PRADO, Roberta Nioac et al. Estratégias Societárias, Planejamento Tributário e Sucessório. São Paulo: Saraiva, 2009

SEIXAS FILHO, Aurélio Pitanga, In O planejamento tributário e Lei Complementar 104,

São Paulo: Dialética.

YOUNG, Lúcia Helena Briski. Planejamento Tributário, Curitiba: Juruá 2006.

### **IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR**

1. **Componente Curricular:** Tributação nas Operações Internacionais:  
Elementos Teóricos e Aplicados
2. **Carga Horária:** 32 h/a
3. **Ementa:** Tratados Internacionais, inferências do Direito Tributário Internacional no ordenamento jurídico pátrio, matéria tributário internacional e ordem interna.
4. **Objetivo:** Proporcionar conhecimentos globais sobre o ordenamento jurídico brasileiro, especialmente no que se refere a Direito Tributário Internacional, auxiliando o profissional a acompanhar os aspectos jurídicos atinentes à sua área com maior desenvoltura.
5. **Conteúdo Programático:**
  - 1) Direito Tributário Internacional – definição e delimitação do objeto.
  - 2) Tratados Internacionais em Matéria Tributária e Ordem Interna aplicáveis aos tratados internacionais.
  - 3) Preço de Transferência, Tax Havens, Treaty Shopping, Transferência de sede, Thin Capitalization,



- 4) Transferência internacional de ativos.
- 5) Prevenção à lavagem de dinheiro e evasão fiscal.

**6. Bibliografia:**

- CARNIO, Thaís Cíntia. Contratos Internacionais - teoria e prática, Editora Atlas 2010
- CARNIO, Thaís Cíntia. Dicionário Jurídico de Termos Contratuais (inglêsportuguês), Editora Atlas; 2009
- CARRAZZA, Roque Antônio. Curso de direito constitucional tributário. 27. ed. rev., ampl. e atual. São Paulo: Malheiros, 2011.
- CASELLA, Paulo Borba. Direito Internacional Tributário Brasileiro. São Paulo : LTr, 2008
- CASSONE, Vittorio; CASSONE, Maria Eugenia Teixeira. Processo tributário: teoria e prática. 10. ed. rev. e atual. São Paulo: Atlas, 2010
- ICHIHARA, Yoshiaki. Direito tributário. 17. ed. São Paulo: Atlas, 2011.
- KINCHESCCKI, Cristiano. Direito tributário internacional: os tratados de direito tributário e a ordem jurídica nacional. Florianópolis: Conceito Editorial, 2010.
- LOVATTO, Alecio Adão. Crimes tributários: aspectos criminais e processuais. Porto Alegre: Livraria do Advogado, 2003
- MACHADO SEGUNDO, Hugo de Brito. Processo tributário. 4.ed. São Paulo: Atlas, 2009.
- MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.
- TÔRRES, Heleno Taveira. Direito tributário internacional aplicado. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2004.
- TÔRRES, Heleno. Direito tributário internacional aplicado – Volumes I, II e III. Editora Quartier Latin.2009
- TÔRRES, Heleno. Pluritributação internacional sobre a renda das empresas. 2ª ed. Editora Revista dos Tribunais.
- LEONARDOS, Gabriel Francisco. Tributação da transferência de tecnologia: o regime jurídico dos "Royalties" e outros pagamentos por tecnologia, direito tributário internacional e os acordos com a bitributação. Rio de Janeiro: Forense, 1997.



TÔRRES, Heleno Taveira. Direito tributário internacional: planejamento tributário e operações transnacionais. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2001.

### IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR

1. **Componente Curricular:** Contabilidade Tributária Aplicada. IFRS, CPC e Padrões Contábeis
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Principais Funções da Contabilidade Tributária. Demonstrativos Contábeis Obrigatórios. Escrituração Fiscal e a Contábil. Aspectos Contábeis e Fiscais em Cisão, Fusão e Incorporação. Aspectos Contábeis e Fiscais do Ágio e Deságio. Contabilização de IRPJ, CSLL (lucro real e lucro presumido), ICMS, IPI, ISSQN, PIS e COFINS (não cumulatividade x cumulatividade).  
IFRS, CPC e Padrões Contábeis.
4. **Objetivo:** Possibilitar visão global dos aspectos contábeis associados à tributação nas áreas Federal, Estadual e Municipal, com a compreensão dos principais conceitos, peças contábeis e procedimentos de contabilização.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Sistema Tributário Nacional.
  2. Principais Funções da Contabilidade Tributária.
  3. IFRS, CPC e Padrões Contábeis
  4. Demonstrativos Contábeis Obrigatórios. Escrituração Fiscal e a Contábil (Metodologia das Partidas Dobradas).
  5. Aspectos Contábeis e Fiscais em Cisão, Fusão e Incorporação.
  6. Aspectos Contábeis e Fiscais do Ágio e Deságio.
  7. Contabilização de IR, ICMS, IPI, ISSQN, PIS/COFINS e outros tributos.
6. **Bibliografia:**

APARECIDO, Pinto – Introdução à Contabilidade Tributária. 2a Edição -2014 - Atlas

ERNST YOUNG & FIPECAFI – Manuela de Normas Internacionais de



Contabilidade – IFRS versus Normas Brasileiras – 2a Edição - Atlas

FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. 14a Edição – 2014 -

Atlas,

FIPECAFI – Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras. Manual de Contabilidade Societária – Aplicável a Todas as Sociedades por ações. 2a Edição – 2013 - Atlas.

IUDÍCIBUS, Sergio de – Contabilidade Introdutória – Livro Texto 11a Edição – Atlas

MARION, José – Contabilidade Básica – 10a Edição 2009 - Atlas

NEVES, Silvério das – Contabilidade Básica – 16a Edição 2013 – Saraiva

REZENDE, Amaury José – Contabilidade Tributária – Entendendo a Lógica dos Tributos – Atlas.

### **IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR**

1. **Componente Curricular:** Compliance Tributário e Governança Corporativa:

Fundamentos Teóricos e Aplicados

2. **Carga Horária:** 32h/a

3. **Ementa:** Análise da Lei 12.846/2013 e suas implicações nas reponsabilidades civil, penal e tributária. Aspectos fundamentais da Governança Corporativa.

4. **Objetivo:** Proporcionar conhecimentos sobre o alcance das responsabilidades dos dirigentes de empresas em casos de corrupção em matéria tributária.

5. **Conteúdo Programático:**

- Elementos introdutórios de Compliance e Governança Corporativa
- Responsabilidades objetiva e subjetiva em esferas cível, criminal e tributária;
- Análise da Lei 12.846/2013, funções e finalidades dos programas de Compliance;
- Compliance no Direito Tributário, no exercício da fiscalização tributária e no processo administrativo fiscal;



- Responsabilidade tributária dos sócios e administradores ▪ Compliance e avaliação de riscos.

Transmissão de passivos fiscais.

### **Bibliografia:**

BRITTO, Lucas Galvão de.; e DIAS, Karen Jureidini. Organizadores.

Compliance no Direito Tributário. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2018.

CUEVAS, Ricardo Villas Bôas; e FRAZÃO, Ana (coordenadores). Compliance: perspectivas e desafios dos programas de conformidade. Belo Horizonte: Fórum, 2018.

DERZI, Misabel de Abreu Machado. Direito Tributário, Direito Penal e Tipo. 2ª ed. Revista, atualizada e ampliada. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2008.

FERRAGUT, Maria Rita. Responsabilidade Tributária e o Código Civil de 2002. 3ª ed. São Paulo: Noeses, 2013.

MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 32. ed., rev., atual. e ampl. São Paulo: Malheiros, 2011.

\_\_\_\_\_. Responsabilidade Pessoal do Agente Público por Danos ao Contribuinte (Uma Arma Contra o Arbítrio do Fisco).

NETO, José Gomes de Lima. Responsabilidade Tributária dos Grupos Econômicos. Pressupostos e Limites. São Paulo: Lamen Juris, 2018.

PEIXOTO, Daniel Monteiro. Responsabilidade Tributária e os atos de formação, administração, reorganização e dissolução de sociedade. São Paulo: Saraiva, 2012.

SACAPIN, Andreia. Responsabilidade do Estado Por Dano Tributário. Belo Horizonte: Editora D'Plácido, 2017.

TIPKE, Klaus. Moral Tributária do Estado e dos Contribuintes. Tradução: Luiz Doria Furquim. Porto Alegre: Sergio Antonio Fabris, 2012.





## **IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR**

1. **Componente Curricular:** Gerência, Escrituração e Apuração de Tributos
2. **Carga Horária:** 16h/a
3. **Ementa:** Estudo dos aspectos operacionais e gerenciais relacionados à apuração e escrituração fiscal dos principais tributos incidentes sobre a atividade empresarial.
4. **Objetivo:** Possibilitar visão global do funcionamento do departamento responsável pela escrituração e apuração dos principais tributos incidentes sobre a atividade empresarial, seu gerenciamento e principais rotinas.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Aspectos gerenciais e operacionais do departamento fiscal. Apuração e escrituração de tributos federais, estaduais e municipais.
  2. Obrigações acessórias relacionadas à CSSL e ao IRPJ – Trimestrais.
  3. EFD- PIS/COFINS.
  4. SPEF – ICMS/IPI.
  5. PER/DCOMP– Pedido Eletrônico de Restituição ou Ressarcimento e da Declaração de Compensação.
  6. GIA– Guia de Informação e Apuração do ICMS.
  7. SINTEGRA– Sistema de Informações sobre Operações interestaduais com Mercadorias e Serviços.
  8. Escrituração dos principais livros fiscais (saídas, entradas, serviços, apuração de ICMS e IPI, controle de produção e estoque, registro de utilização de documentos fiscais e termos de ocorrência, inventário; registro de serviços tomados de terceiros).
  9. Retenções de Impostos e Contribuições.

### **6. Bibliografia:**

APARECIDO, Pinto – Introdução à Contabilidade Tributária. 2a Edição -2014 - Atlas  
ERNST YOUNG & FIPECAFI – Manuela de Normas Internacionais de  
Contabilidade – IFRS versus Normas Brasileiras – 2a Edição - Atlas



Universidade Presbiteriana

**Mackenzie**

**PRÓ-REITORIA DE PESQUISA E PÓS-GRADUAÇÃO**  
**Coordenadoria de Educação Continuada**

---

FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. 14a Edição – 2014 -

Atlas,

FIPECAFI – Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras. Manual de Contabilidade Societária – Aplicável a Todas as Sociedades por ações. 2a Edição – 2013 - Atlas.

IUDÍCIBUS, Sergio de – Contabilidade Introdutória – Livro Texto 11a Edição – Atlas

MARION, José – Contabilidade Básica – 10a Edição 2009 - Atlas

NEVES, Silvério das – Contabilidade Básica – 16a Edição 2013 – Saraiva

REZENDE, Amaury José – Contabilidade Tributária – Entendendo a Lógica dos Tributos - Atlas



## **IDENTIFICAÇÃO DO COMPONENTE CURRICULAR**

**Nome da Disciplina:** Aplicação do Conhecimento (Trabalho de Conclusão de Curso)

**2. Carga Horária:** 48h/a

**3. Ementa:** O/A aluno/a deverá optar entre escrever um artigo científico ou produzir um plano de carreira.

### **ARTIGO CIENTÍFICO**

Escolha do tema. Monografia/revisão de literatura e estudo de caso. Pesquisa quantitativa e qualitativa. Estrutura: elementos pré e pós textuais. Linguagem e etapas de construção do artigo científico. Introdução, desenvolvimento e conclusão do artigo. Problemas mais comuns na redação do artigo científico.

### **PLANO DE CARREIRA**

Formação, profissão e carreira. O perfil do profissional do Direito “4.0”. Comunicação estratégica. Liderança e gestão de equipes jurídicas. Planejamento estratégico de empresas. Implementação e gestão de escritórios de advocacia. Desempenho e colocação profissional pós-formação. Planejamento de carreira.

**4. Objetivo:**

### **ARTIGO CIENTÍFICO**

O componente curricular busca oferecer os principais parâmetros para elaboração de um artigo científico, a ser entregue ao final do componente. O/A aluno/a irá conhecer a parte conceitual da elaboração de um artigo científico, o raciocínio a respeito da metodologia aplicada e as premissas para a escolha de um bom tema de pesquisa, além de ter acesso às informações técnicas e de linguagem apropriada para sua adequada composição e apresentação.

### **PLANO DE CARREIRA**



Universidade Presbiteriana

**Mackenzie**

**PRÓ-REITORIA DE PESQUISA E PÓS-GRADUAÇÃO**  
**Coordenadoria de Educação Continuada**

---

Estimular o desenvolvimento pessoal necessário à construção de uma carreira profissional, com a compreensão dos desafios inerentes à implementação da trajetória profissional pós-formação nos mais diferentes segmentos do mercado jurídico.