



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada



Curso de Especialização em: **DIREITO TRIBUTÁRIO**

Estrutura Curricular – disciplina/carga horária.

<b>PÓS-GRADUAÇÃO LATO SENSU EM DIREITO TRIBUTÁRIO</b>	
<b>Módulo I – 128 h/a</b>	
1. Teoria Geral do Direito Tributário	32 h/a
2. Impostos Estaduais e Municipais	32 h/a
3. Impostos Federais	32 h/a
4. Contribuições Federais	32 h/a
<b>Módulo II – 128 h/a</b>	
5. Contabilidade Tributária Aplicada	48 h/a
6. Gerência, Escrituração e Apuração de Tributos	16 h/a
7. Direito Societário Aplicado ao Planejamento Fiscal	32 h/a
8. Elementos Fundamentais do Planejamento Tributário	32 h/a
<b>Módulo III – 128 h/a</b>	
9. Planejamento Tributário Aplicado	16 h/a
10. Processo Administrativo Fiscal Aplicado e Administração Fazendária	16 h/a
11. Processo Judicial Tributário Aplicado	32 h/a
12. Elementos Teóricos e Aplicados da Tributação nas Operações Internacionais	32 h/a
13. Elementos Materiais e Processuais dos Crimes Contra a Ordem Tributária	32 h/a
<b>Módulo Semipresencial – 32 h/a</b>	
14. Módulo: Metodologia do Trabalho Científico	48 h/a
<b>Carga Horária Total</b>	<b>432 h/a</b>



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Teoria Geral do Direito Tributário
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:**



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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.

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Impostos Estaduais e Municipais (ICMS, ISS, ITBI, ITCMD, IPTU e IPVA)
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Estrutura normativa dos Impostos estaduais. Conceitos, categorias, regras e princípios na dinâmica normativa do ICMS; nãoacumulatividade, essencialidade e seletividade; alíquotas. Categorias da imunidade, não incidência, isenção, diferimento e suspensão no ICMS. Estrutura e questões recorrentes no ITCMD e IPVA. Aspectos constitucionais do ISS, do IPTU e do ITBI; Aspectos da Obrigação Tributária. Aspecto Material, Aspecto Espacial; Aspecto Temporal;



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



Aspecto Quantitativo; Aspecto Pessoal. Pontos Polêmicos e Principais Julgados envolvendo Impostos Municipais.

4. **Objetivo:** Capacitar o aluno a compreender os principais aspectos constitucionais e legais dos impostos estaduais municipais, com ênfase no ICMS e no ISS. 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 dos impostos estaduais: ICMS; ITCD e IPVA. Regra Matriz de Incidência Tributária dos Impostos: critérios material, espacial, temporal, pessoal e quantitativo. Problemas em comunicações.
2. Princípios da não cumulatividade, da essencialidade e da seletividade (comparação com IPI). As alíquotas do Senado Federal. Leis Complementar 87/96.
3. Estudos de casos envolvendo operações de produtos destinados à industrialização de estabelecimentos da mesma sociedade, sociedades diferentes e terceiros; incidência, não incidência; suspensão e diferimento; aproveitamento ou não de crédito em operações de: importação, matérias primas, produtos intermediários, embalagens e semielaborados; transferências de mercadorias para posterior comercialização e suas interligações com outras operações, intraestaduais e interestaduais com ICMS e IPI: análise fiscal; industrialização sob encomenda: as diversas possibilidades e os procedimentos fiscais; substituição tributária, importação, prestação de serviços de transportes e comunicações.
4. Estrutura e questões recorrentes no ITCMD e IPVA.
5. Os Impostos Municipais na Constituição Federal de 1988. Aspectos constitucionais do ISS;



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



6. Aspectos da Obrigação Tributária: material, espacial, temporal, quantitativo e pessoal.
7. Os Principais Serviços.
8. Guerra Fiscal Municipal;
9. Conflito entre ICMS e ISS.
10. Aspectos Constitucionais do ITBI. Aspectos Material, Espacial, Temporal, Quantitativo e Pessoal. Principais Julgados.
11. Aspectos Constitucionais do IPTU. Aspectos Material, Espacial, Temporal, Quantitativo e Pessoal. Principais Julgados.

## **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. 13º ed., Malheiros, São Paulo, 2006.

CARRAZZA, 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



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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 DA DISCIPLINA**

1. **Nome da Disciplina:** Impostos Federais (IR, II, IE, IPI, IOF e ITR)
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Direito Tributário. Direito constitucional. Direito Internacional. Tributos em espécie: imposto sobre exportação, importação, IOF, imposto de renda - pessoa jurídica, imposto sobre produto industrializado, imposto sobre grandes fortunas, imposto territorial rural, contribuições sociais. Tratados internacionais para evitar dupla tributação.
4. **Objetivo:** Proporcionar conhecimentos quanto aos tributos federais constitucionalmente previstos, seus elementos e princípios, auxiliando 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. Imposto sobre a exportação: fundamento constitucional, legislação básica e tabela de incidência; caráter extrafiscal; atenuação da estrita legalidade; anterioridade; alíquotas; casos particulares.
  2. Imposto sobre a importação: fundamento constitucional, legislação básica e Tabela de incidência; traço extrafiscal; atenuação da estrita legalidade; anterioridade; entradas temporárias; isenções relativas á bagagem e bens de interesse para o desenvolvimento econômico; base de cálculo e alíquotas.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



3. Imposto sobre produtos industrializados: fundamento constitucional, legislação básica e tabela de incidência; atenuação de estrita legalidade; anterioridade; seletividade; não-cumulatividade; imunidades; conceito de produto industrializado; conceito de matéria-prima, produto intermediário, produto secundário, e outros temas importantes afetos ao tributo.
4. Imposto sobre grandes fortunas: fundamento constitucional; não foi objeto de criação no plano infraconstitucional.
5. Imposto sobre a Renda relativo às pessoas jurídicas: fundamento constitucional, legislação básica e tabela de incidência; imunidade das instituições de educação e de assistência social sem fins lucrativos; imunidade dos aposentados com mais de 65 anos; alíquotas; importância do modelo OCDE e principais pontos; casos particulares.
6. Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF: fundamento constitucional, legislação básica e Tabela de incidência; traço extrafiscal; base de cálculo e alíquotas.
7. Imposto sobre propriedade territorial rural: fundamento constitucional, legislação básica e tabela de incidência; traço extrafiscal; base de cálculo e alíquotas.
8. Contribuições sociais, interventivas e profissionais: 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.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Contribuições Federais (COFINS, PIS, CPRB, CSLL, CPP e CIDE)
2. **Carga Horária:** 32h/a
3. **Ementa:** Direito Tributário. Direito Constitucional. Direito Internacional. Contribuições Federais em espécie: COFINS, PIS, CPRB, CSLL, CPP e CIDE.
4. **Objetivo:** Proporcionar o conhecimento da tributação contributiva federal, analisando as principais contribuições arrecadadas pelo governo federal 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.





# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



- 5) CSLL – Contribuição Social sobre Lucro Líquido. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
- 6) CPP – Contribuição Previdenciária Patronal. Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.
- 7) CIDE – Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico. Tipos: i) CIDE Remessas para o Exterior ou CIDE Royalties; ii) CIDE Combustíveis; iii) FUST e FUNTTEL; iv) Contribuição para Pesquisa, Desenvolvimento e Eficiência Energética, v) Contribuição para o Desenvolvimento da Indústria Cinematográfica Nacional (Condecine). Fundamento constitucional, legislação básica, princípios aplicáveis e considerações específicas.

## 8. 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.

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Processo Administrativo Fiscal Aplicado e Administração Fazendária

2. **Carga Horária:** 16h/a



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



3. **Ementa:** Aspectos da "teoria geral do direito processual (administrativo) 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). 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.
4. **Objetivo:** Proporcionar ao aluno conhecimentos teóricos e aplicados para atuação nos processos e procedimentos administrativos 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:**
  1. Contencioso Administrativo Fiscal e Contencioso Judicial Fiscal.
  2. 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).
  3. Procedimento Administrativo Preventivo: a Consulta Fiscal. Procedimento Administrativo Voluntário. Compensação / Restituição de tributos Federais.
  4. 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.
6. **Bibliografia:**



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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.

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

**1. Nome da Disciplina:** Processo Judicial Tributário Aplicado

**2. Carga Horária:** 32h/a

**3. Ementa:** Aspectos da “teoria geral do direito processual tributário”. 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 judiciais fiscais. Aprimorar o conhecimento do aluno e habilitá-lo a superar as principais controvérsias que envolvem o processo judicial tributário.

**5. Conteúdo programático:**



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



1. Aspectos da "teoria geral do direito processual tributário". Princípios fundamentais do direito processual tributário. Fontes materiais do direito processual tributário.
2. Princípios constitucionais de índole processual
3. Ações de Iniciativa do Fazenda Pública: Execução Fiscal. Arrolamento de bens. Cautelar Fiscal.
4. Ações de Iniciativa dos Contribuintes. Ação Declaratória de Inexistência de relação jurídica tributária. Ação Anulatória de Lançamento tributário. Embargos à Execução e Exceção de Préexecutividade. Medidas Cautelares inominadas. Ação de consignação em pagamento. Mandado de Segurança. Ação de Repetição do Indébito.
5. Recursos e Controle de Constitucionalidade.

## **6. Bibliografia:**

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

BOTTESINI, Maury Ângelo. FERNANDES, Odmir. CHIMENTI, Ricardo Cunha., ABRÃO, Carlos Henrique, ÁLVARE. Manoel. Lei de Execução Fiscal, comentada e anotada, ed. RT, 2012.

CAIS, Cleide Previtalli. O processo tributário. 7. ed. rev., atual. e ampl. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2011

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.

CASTRO, Alexandre Barros. Teoria e Prática do Direito Processual Tributário. São Paulo: Saraiva.

MACHADO SEGUNDO, Hugo de Brito. Processo tributário. 4.ed. São Paulo: Atlas, 2009



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** 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.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



## 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 DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Elementos Fundamentais do Planejamento Tributário
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:**
  1. Dimensão semântica da locução "planejamento tributário".



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



2. A importância do planejamento fiscal no Brasil
3. Planejamento tributário e o Direito Comparado
4. Norma Antielisiva do Artigo, 116, Parágrafo único do CTN.
5. Simulação; dissimulação; fraude; evasão; abuso de forma e abuso de direito; elisão.
6. A desconsideração dos atos ou negócios jurídicos pela autoridade fiscal.
7. 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.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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 DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** 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





# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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 DA DISCIPLINA

### 1. Nome da Disciplina: Direito Societário Aplicado ao Planejamento Fiscal



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



**2. Carga Horária:** 32 h/a

**3. Ementa:** Desenvolvimento prático das questões que envolvem o planejamento societário com repercussão tributária, 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. 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



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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 DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Elementos Teóricos e Aplicados da Tributação nas Operações Internacionais
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.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



## 6. Bibliografia:

CARNIO, Thaís Cíntia. Contratos Internacionais - teoria e prática, Editora Atlas 2010

CARNIO, Thaís Cíntia. Dicionário Jurídico de Termos Contratuais  
(inglês-português), 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.



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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

## IDENTIFICAÇÃO DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Contabilidade Tributária Aplicada
2. **Carga Horária:** 48h/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).
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. Demonstrativos Contábeis Obrigatórios. Escrituração Fiscal e a Contábil (Metodologia das Partidas Dobradas).
  4. Aspectos Contábeis e Fiscais em Cisão, Fusão e Incorporação.
  5. Aspectos Contábeis e Fiscais do Ágio e Deságio.
  6. Contabilização de IR, ICMS, IPI, ISSQN, PIS/COFINS e outros tributos.

### 1. **Bibliografia:**

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



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



2014 - Atlas

ERNST YOUNG & FIPECAFI – Manuela de Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS versus Normas Brasileiras – 2a Edição - Atlas

FABRETTI, Lúdio 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 DA DISCIPLINA**

**6. Nome da Disciplina:** Gerência, Escrituração e Apuração de Tributos

**7. Carga Horária:** 16h/a

**8. Ementa:** Estudo dos aspectos operacionais e gerenciais relacionados à apuração e escrituração fiscal dos principais tributos incidentes sobre a atividade empresarial.

**9. 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.

**10. Conteúdo Programático:**



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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.

## **2. Bibliografia:**

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

ERNST YOUNG & FIPECAFI – Manual 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



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



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 DA DISCIPLINA

1. **Nome da Disciplina:** Metodologia do Trabalho Científico (Modalidade EAD)
2. **Carga Horária:** 48h/a
3. **Ementa:** Estuda a aplicação das normas técnico-científicas e elementos constituintes básicos para a construção de projetos monográficos.
4. **Objetivo:** Compreender os pressupostos metodológicos formais básicos e normas técnico-científicas para a construção de projetos monográficos. Elaborar trabalhos científicos que respeitem as normas técnicas da ABNT.. Aplicar de maneira consistente, os procedimentos da metodologia científica na elaboração do projeto de pesquisa, respeitando a estruturação formal de trabalho científico/acadêmico. Reconhecer, entre as diversas estratégias de coleta de dados, aquela que é adequada para a elaboração e desenvolvimento do projeto de pesquisa.
5. **Conteúdo Programático:**
  1. Pesquisa Científica: características do processo e diferenças entre conhecimento científico e senso comum.
  2. A pesquisa acadêmica e a questão ética: limites e reflexões.
  3. Projeto de Pesquisa I Tema; - Delimitação do Tema; - Problematização e hipóteses.
  4. Projeto de Pesquisa II: - Objetivos; - Justificativa/relevância da pesquisa; Cronograma; - Fundamentação Teórica.





# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



5. Projeto de Pesquisa III: Métodos
6. Estrutura e formatação do Trabalho Científico – ABNT (I) Apresentação gráfica e Elementos pré-textuais
7. Estrutura e formatação do Trabalho Científico – ABNT (II): Elementos textuais e Elementos pós-textuais

## 6. Bibliografia:

### a. Básica:

BARROS, Aidil Jesus da Silveira; LEHFELD, Neide Aparecida de Souza.

**Fundamentos de metodologia científica.** 3. ed. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2009

DEMO, Pedro. **Pesquisa e Construção do Conhecimento.** São Paulo: Atlas, 2008

ECO, Umberto. **Como se faz uma tese.** 20. ed. São Paulo: Perspectiva, 2005.

SEVERINO, Antonio Joaquim. **Metodologia do Trabalho Científico.** São Paulo: Cortez, 2011.

### b. Complementar

BATISTITOLI, João Valdecir e SILVA JR. Walter José. Comitês de Ética em Pesquisa e a vulnerabilidade dos sujeitos: um relato de experiência.

Disponível em

<[http://www.saocamilosp.br/pdf/mundo\\_saude/38/comites\\_de\\_etica\\_pesquisa.pdf](http://www.saocamilosp.br/pdf/mundo_saude/38/comites_de_etica_pesquisa.pdf)>

LAKATOS, Eva M. e MARCONI, Mariana de Andrade. **Metodologia do trabalho científico: procedimentos básicos, pesquisa bibliográfica, projetos e relatórios, publicações e trabalhos científicos.** São Paulo: Atlas, 2010

MEDEIROS, João Bosco. **Redação Científica.** 9. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

PADILHA, Maria Itayra Coelho de Souza; RAMOS, Flávia Regina Souza; BORENSTEIN, Miriam Susskind and MARTINS, Cleusa Rios. **A responsabilidade**



# UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

PRÓ-REITORIA DE EXTENSÃO E EDUCAÇÃO CONTINUADA

*Coordenadoria de Cursos de Educação Continuada*



do pesquisador ou sobre o que dizemos acerca da ética em pesquisa. Disponível em

<[http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S010407072005000100013&script=sci\\_abstract&lng=pt](http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S010407072005000100013&script=sci_abstract&lng=pt)>

## **c. Bases de Dados**