



**ESALQ**

Escola Superior de Agricultura Luiz de Queiroz – Universidade de São Paulo  
DEPARTAMENTO DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E SOCIOLOGIA  
Av. Pádua Dias, 11 | Piracicaba, SP | 13418-900  
Contato para cursos de especialização e atualização  
Tel.: (19) 2660-3343 | secretariambauspesalq@usp.br | www.mbauspesalq.com



## **DISCIPLINAS E TÓPICOS – MBA EM GESTÃO TRIBUTÁRIA**

### **1. Direito Tributário**

- Princípios e Limitações Constitucionais ao Poder de Tributar;
- Obrigações tributárias: Definição e tipos;
- Crédito Tributário: Definição, suspensão, exclusão e extinção;
- Lançamentos tributários: Definição e tipos; e
- Responsabilidade Tributária.

### **2. Contabilidade Aplicada à Gestão Tributária**

- Critérios contábeis e fiscais de avaliações de ativos e passivos (Lei nº 6.404, de 1976, normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e legislação tributária federal);
- Iniciação à apuração do IRPJ pelo Lucro Real (adições, Exclusões e Compensações) e LACS/LALUR;
- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE); e
- Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA).

### **3. Gestão do IPI**

- Aspectos estruturais e funcionais do IPI, em face de suas respectivas normatividades contidas na Constituição Federal, no Código Tributário Nacional, na Lei instituidora desse imposto (Lei Nº 4.502, de 1964) e no seu atual Regulamento;
- Gestão tributária das vendas de produtos industrializados para empresas fiscalmente interdependentes e não interdependentes;
- Gestão tributária das compras de matérias-primas, produtos intermediários e insumos para industrializações de produtos destinados às posteriores comercializações;
- Gestão tributária exigidos das industrializações por encomendas de produtos destinados às subseqüentes mercantilizações; e
- Gestão tributária das vendas de produtos industrializados para entregas futuras conjugadas ou não conjugadas com as vendas à ordem.



**ESALQ**

Escola Superior de Agricultura Luiz de Queiroz – Universidade de São Paulo  
DEPARTAMENTO DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E SOCIOLOGIA  
Av. Pádua Dias, 11 | Piracicaba, SP | 13418-900  
Contato para cursos de especialização e atualização  
Tel.: (19) 2660-3343 | secretariambauspesalq@usp.br | www.mbauspesalq.com



#### **4. Tributação no Agronegócio**

- Imposto de renda do produtor rural pessoa física;
- Imposto sobre a propriedade territorial rural (ITR);
- Fundo de Assistência ao Trabalhador Rural (Funrural);
- Tributação dos contratos de arrendamento, parceria rural e comodato; e
- Créditos de PIS/COFINS no âmbito da atividade rural.

#### **5. Gestão do IR e da CSLL**

- Lucro presumido: Conceito, quantificação, contribuintes e períodos de apuração;
- Lucro arbitrado: Conceito, hipóteses de arbitramento, período de apuração e determinação ou quantificação do montante devido;
- Lucro real: Conceito e quantificação: receita bruta operacional, custos, despesas dedutíveis, despesas não dedutíveis, provisões dedutíveis e não dedutíveis, perdas, ajustes: adições, exclusões e compensação, LALUR, períodos de apuração e Contribuintes;
- Lucro real: Contratos de longo prazo e contratos com entidades governamentais; e
- Lucro real: Distribuição Disfarçada de Lucros e omissões de receitas.

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

- Imposto sobre a Importação: Incidência e não incidência;
- Imposto sobre a Importação: Base de cálculo e alíquotas;
- Imposto sobre a Importação: Regimes aduaneiros especiais;
- Imposto sobre a Exportação: Incidência, base de cálculo, alíquotas e benefícios fiscais; e
- Drawback, trânsito aduaneiro e Admissão e exportação temporária.

#### **7. Gestão Tributária nas Reorganizações Societárias**

- Motivadores de fusões e aquisições (econômico estratégicos, regulatórios, societários e tributários) e alternativas para se formalizar juridicamente as fusões e aquisições (fusão, incorporação, cisão etc.);
- Combinação de negócios (entre partes independentes e dependentes);



**ESALQ**

**Escola Superior de Agricultura Luiz de Queiroz – Universidade de São Paulo**  
**DEPARTAMENTO DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E SOCIOLOGIA**  
Av. Pádua Dias, 11 | Piracicaba, SP | 13418-900  
Contato para cursos de especialização e atualização  
Tel.: (19) 2660-3343 | [secretariambauspesalq@usp.br](mailto:secretariambauspesalq@usp.br) | [www.mbauspesalq.com](http://www.mbauspesalq.com)



- Responsabilidade sucessória societária e tributária (integral, solidária e subsidiária);
- Prejuízos fiscais (tratamento fiscal antes e depois do evento societário; incorporação às avessas; mudança de controle e de ramo de atividade); e
- Planejamento tributário (empresa eficiente, elisão e evasão, objetivos, limites, enfoque adotado pelo CARF na análise das fusões e aquisições).