



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

- Apuração dos Tributos (CSLL e IRPJ) pelo Lucro Real
- Teste de Recuperabilidade (Impairment Test)
- Depreciação Acumulada
- Ajustes Acumulados de Conversão (AAC)
- Ajustes a Valor Presente (AVP)
- Avaliação de Investimentos pelo PL da Investida (Coligada ou Controlada) = Equivalência Patrimonial

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 específica às compras de matérias-primas, produtos intermediários e insumos, com ônus do IPI, para industrializações de produtos (sujeitos às alíquotas superiores a zero) que serão destinados às posteriores comercializações;**
- **Gestão tributária específica às compras de matérias-primas, produtos intermediários e insumos, com ônus do IPI, para industrializações de produtos (isentos do IPI ou sujeitos à alíquota zero desse imposto) que serão destinados às posteriores comercializações;**
- **Gestão tributária específica às industrializações, por encomendas, de produtos destinados às subseqüentes mercantilizações, na situação em que o**



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



estabelecimento encomendante remete, previamente, algumas matérias-primas e alguns produtos intermediários para o estabelecimento industrializador.

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.);



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



- Combinação de negócios (entre partes independentes e dependentes);
- 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).