

## **GESTÃO TRIBUTÁRIA**

### **1. Objetivo**

Capacitar o participante a compreender o funcionamento operacional e a gerenciar a maioria dos tributos que incidem sobre as empresas em nosso país, bem como verificar as principais possibilidades de redução da carga tributária de acordo com a legislação pertinente.

### **2. Disciplinas**

#### **Contabilidade Societária**

- Principais alterações contábeis promovidas pelas leis 11.638/2007 e 11.941/2009 e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis;
- Estruturação das Demonstrações Contábeis:
  - Balanço Patrimonial (BP);
  - Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
  - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);
  - Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC);
  - Demonstração do Valor Adicionado (DVA).

#### **Matemática Financeira**

- Princípios de matemática financeira (visão geral);
- Capitalização simples e composta;
- Desconto simples e composto;
- Taxas;
- Séries de pagamentos ou recebimentos;
- Capital de giro;
- Análise de investimentos (VPL e TIR).

#### **Direito Tributário**

- Sistema Tributário Nacional (STN);
- Princípios constitucionais tributários e hierarquia legal do STN;
- Tributos: conceitos, espécies e elementos fundamentais;
- Crédito Tributário: lançamento, suspensão e extinção.

#### **Direito Empresarial**

- O código civil e a responsabilidade dos sócios, do contador e do gestor;
- Tipos de Sociedades;
- A legislação das Sociedades por Ações;
- Sociedade por conta de participação (SCP), Sociedade para fins específicos (SPE) e Consórcio de empresas;
- Recuperação Judicial de empresas e Legislação de Falência.

### **Gestão dos Tributos Diretos**

- Tributos sobre a renda das pessoas jurídicas (IRPJ e CSLL): legislação, apuração e cálculo;
- Regime tributário de transição (RTT): impacto societário e fiscal;
- Regime de tributação simplificada (Simples Nacional): legislação, apuração e cálculo;
- Tributos sobre a renda das pessoas físicas (IRPF): legislação, apuração e cálculo;
- Tributos sobre o patrimônio (IPTU, IPVA, ITBI, ITR): legislação, apuração e cálculo;
- Obrigações acessórias em tributos diretos: escrituração contábil digital (ECD), controle fiscal contábil de transição (FCONT), declaração de débitos e créditos tributários federais (DCTF) e declaração de informações econômico-fiscais da pessoa jurídica DIPJ e demais obrigações correlacionadas.

### **Gestão dos Tributos Indiretos**

- Tributos sobre a produção e a circulação de mercadorias e serviços (IPI, ICMS, ISS): legislação, apuração e cálculo;
- Tributos sobre o faturamento (PIS, COFINS): legislação, apuração e cálculo;
- Retenções obrigatórias na fonte (ISS, IRRF, PIS, COFINS e CSLL);
- Obrigações acessórias em tributos indiretos: emissão de notas fiscais, nota fiscal eletrônica, escrituração fiscal digital (EFD) e escrituração fiscal digital para o PIS/Pasep e da Cofins e demais obrigações correlacionadas (DACON, DMED, DES, DIRF, etc).

### **Gestão das Contribuições Previdenciárias e Trabalhistas**

- Formação do vínculo empregatício;
- Remuneração;
- Rescisão do contrato de trabalho;
- INSS (empresas, empregados, autônomos e empresários): legislação, apuração e cálculo;
- FGTS: legislação, apuração e cálculo;
- Contribuição sindical, assistencial e confederativa: legislação, apuração e cálculo;
- Retenções previdenciárias sobre os serviços tomados: legislação, apuração e cálculo;
- Obrigações acessórias das contribuições previdenciárias e trabalhistas.

### **Gestão dos Tributos Internacionais**

- Fundamentos da importação (tributos incidentes) e da exportação (imunidades e isenções): custo da importação e da exportação;
- Operações Back do Back e Drawback;
- Exportação direta e indireta;
- Tratados, acordos e convenções internacionais;
- Remessas para o exterior: aspectos fiscais e contábeis;
- Subcapitalização e suas regras;
- Preço de transferência para ou do exterior.

### **Gestão dos Tributos na Formação de Preços e Custos**

- Custos para formação de preços;
- Métodos de custeamento;
- Métodos de formação de preços;
- Tributos diretos e indiretos: impacto na formação do preço e custo;
- Tributos previdenciários e trabalhistas: impacto na formação do preço e custo;
- Tributos internacionais: impacto na formação do preço e custo.

### **Desenvolvimento Gerencial**

- Liderança: objetivos, implicações, requisitos e contribuições;
- O papel da percepção e da comunicação na efetividade comportamental;
- Administrando a personalidade e as emoções para estabelecer relacionamentos organizacionais produtivos;
- Alternativas de modelagem do desempenho individual e grupal por meio da motivação e dos incentivos;
- Desenvolvendo criatividade e competências alinhadas às estratégias organizacionais.

### **Planejamento Tributário Operacional**

- Planejamento tributário operacional nos negócios empresariais;
- Planejamento tributário aplicável aos tributos com função regulatória (impostos sobre comércio exterior, impostos sobre operações financeiras, etc.);
- Contencioso fiscal, sonegação e conseqüências tributárias;
- Plano de ação para recursos administrativos e técnicas de defesa em tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil, pela Secretaria da Fazenda Estadual e pela Secretaria da Fazenda Municipal;
- Plano de ação para recursos administrativos e técnicas de defesa em multas por infração da legislação trabalhista.

### **Planejamento Tributário Estratégico**

- Planejamento tributário estratégico nos negócios empresariais;
- Comparação entre as principais formas de tributação: Lucro Presumido x Lucro Real x Simples Nacional;
- Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas;
- Bônus de adimplência fiscal;
- Juros remuneratórios sobre o capital próprio: efeitos tributários;
- Ativos e Passivos fiscais diferidos;
- Reorganizações societárias e seus efeitos tributários.

### **Contabilidade Empresarial**

- Elementos fundamentais de contabilidade.

**(dispensado se aprovado no exame de suficiência em contabilidade).**



### 3. Informações Gerais

**Campus Largo São Francisco** – Largo São Francisco, 19

**Dia da semana:** Terças e Quintas

**Horário:** das 19h às 22h30

**Duração:** 01 ano e meio

**Carga Horária:** 378 horas/aula

**Campus Largo São Francisco** – Largo São Francisco, 19

**Dia da semana:** Sábados

**Horário:** das 8h30 às 17h00

**Duração:** 01 ano e meio

**Carga Horária:** 378 horas/aula

**Campus Pinheiros** – Rua Arthur de Azevedo, 1637

**Dia da semana:** Segundas e Quartas

**Horário:** das 19h às 22h30

**Duração:** 01 ano e meio

**Carga Horária:** 378 horas/aula