

## Gestão Tributária

Matriz Curricular 2025-2

| Modalidade – Semipresencial |                                                                  |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Dias da Semana              | Segundas e Quartas                                               |
| Horários                    | 19h – 22h30                                                      |
| Duração                     | 12 meses                                                         |
| Carga Horária               | 360 horas, sendo 240 presenciais e 120 em atividades à distância |

**Objetivo do Curso:** Desenvolver no participante uma compreensão holística e crítica do sistema tributário brasileiro, capacitando-o a analisar, gerenciar e planejar estratégias tributárias de forma ética e responsável, considerando os impactos econômicos e sociais, promovendo a equidade fiscal, e contribuindo ativamente para a evolução de um sistema tributário mais justo e eficiente que beneficie tanto as empresas quanto a sociedade como um todo.

### Currículo do Coordenador:

Maurício Lopes da Cunha, Doutor em Educação: Currículo, Mestre em Controladoria e Contabilidade Estratégica pela FECAP e graduado em Ciências Contábeis. Atua como empresário contábil especialista em gestão de tributos, “compliance” tributário e planejamento tributário. Professor de curso de graduação na área contábil e coordenador de curso de pós-graduação. Experiência em rotinas contábeis, implantação de sistemas contábeis e tributários.

### Currículo do curso:

A metodologia do curso está baseada na aprendizagem ativa com ênfase em atividades. Inicialmente são desenvolvidas seções de orientação aos participantes sobre esta metodologia e formas de adaptação a um novo cenário onde encontros presenciais são mixados com encontros online adicionados a horas individuais de auto estudo.

O curso possui conteúdos de contabilidade societária e tributária, além de contar com disciplinas relacionadas à legislação tributária, à gestão dos tributos, ao “compliance” e auditoria das obrigações acessórias, ao planejamento tributário e à Reforma Tributária.

O conhecimento específico esperado adquirido com o aproveitamento das disciplinas é desenvolvido com a aplicação de técnicas de análise e resolução de problemas em uma situação de mudança de julgamento e práticas profissionais.

**Disciplinas/Conteúdos****1. Orientações para a Aprendizagem (17,5h)**

- Gestão do tempo e organização de estudos.
- Ambiente Moodle.
- Palestras de ambientação.
- Metodologia.
- Ética e respeito no ambiente virtual e presencial.
- Manual de aluno e formas de comunicação.

**2. Contabilidade Societária – IFRS (24,5h)**

- Harmonização dos Padrões Contábeis e Comparabilidade entre as Normas.
- Estrutura Conceitual para elaboração e análise das Demonstrações Contábeis:
- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC);
- Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);
- Demonstração do Valor Agregado (DVA); e
- Notas Explicativas (NE).
- ESG (Environmental, Social, and Governance) e seus impactos contábeis.

**3. Análise e Resolução de Problemas (24,5h)**

- Monitoramento de Sinais Fracos e diferenciação de Tendências.
- Modelo ágil (scrum) para trabalhar em equipes.
- Método de resolução de problemas complexos.
- Entendimento do problema com 5 porquês e arte de fazer perguntas.
- Ferramentas de diagrama de Ishikawa e 6M para descoberta de Causas.
- Escolha de soluções por meio da matriz gut e matriz de decisão.
- Mudança de Mindset para Mindshift.
- Trabalho em grupos para aplicação do Modelo Fecap de Resolução de Problemas em empresas reais.

**4. Tributos Diretos sobre a Renda e o Resultado (24,5h)****4.1 Tributos sobre o Resultado da Pessoa Jurídica:**

- Tributos sobre o resultado das pessoas jurídicas (IRPJ e CSLL atualizado pelo decreto 9.580/2018):
- Legislação (Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado),
- apuração, e prática.

**4.2 Tributos sobre a Renda da Pessoa Física:**

- Tributos sobre a renda das pessoas físicas (IRPF):
- legislação (rendimentos tributáveis, isentos e exclusivos na fonte, despesas dedutíveis, não-dedutíveis e de informação obrigatória),
- apuração e prática;

## **5 Tributos sobre o Comércio Exterior (24,5h)**

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

## **6 Tributos sobre Bens e Serviços e o Imposto Seletivo (24,5h)**

### **6.1 Tributos sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços:**

- Tributos sobre a circulação de mercadorias, produtos e serviços (ICMS), Tributos sobre os serviços (ISS) e o Imposto sobre Bens e Serviços (IBS):
- legislação,
- apuração, e
- prática (noções básicas de ICMS, inclusive operações com ICMS na importação e sua alíquota interestadual, prática, operações com ICMS – ST, ICMS – Antecipação Tributária, Regimes Especiais, Incentivo Fiscal, Difal etc.)

### **6.2 Tributos sobre Produtos Industrializados:**

- Tributos sobre a produção (IPI) e o Imposto Seletivo (IS):
- legislação,
- apuração, e prática.

### **6.3 Reforma tributária.**

## **7. Contribuição sobre Bens e Serviços (24,5h)**

- Tributos sobre o faturamento (Contribuição sobre bens e serviços), PIS/PASEP, COFINS e a Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS):
- legislação,
- apuração, e
- prática;
- Retenções obrigatórias na fonte.
- Reforma tributária.

## **8. Tributos das Micro e Pequenas Empresas (24,5h)**

- Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas ME's e EPP's (Simples Nacional):
- legislação,
- apuração, e
- prática.



**9. Contribuições Previdenciárias e Trabalhistas (24,5h)**

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

**10. Gestão Estratégica de Preços e Custos (24,5h)**

- Contingências, tendências e qualidade das decisões gerenciais;
- Fundamentam o processo de gestão de custos;
- Custos relevantes para a tomada de decisão e o foco estratégico da gestão de custos;
- Metodologias de formação de preços.

**11. Planejamento e Compliance Tributário (24,5h)**

- Aspectos introdutórios do planejamento e *compliance* tributário;
- Planejamento tributário aplicável à gestão dos tributos:
- incentivos fiscais,
- distribuição de lucros,
- juros remuneratórios sobre o capital próprio,
- reorganizações societárias,
- tributos diferidos;
- Estudo das principais formas de redução da carga tributária (Lucro Real x Lucro Presumido x Simples Nacional).
- Incentivos Fiscais para Práticas Sustentáveis (ESG): Créditos e Deduções Fiscais e Isenções e Reduções de Impostos.

**12. Inteligência Artificial e Compliance das Obrigações Acessórias sobre os Tributos Indiretos (24,5h)**

- Aspectos conceituais:
- inteligência artificial;
- compliance tributário;
- legislação;
- EFD – Fiscal (ICMS/IPI);
- EFD - Contribuições (PIS/COFINS);
- EFD – Reinf (Retenções).

**13. Inteligência Artificial e Compliance das Obrigações Acessórias sobre os Tributos Diretos (24,5h)**

- Aspectos conceituais:
- inteligência artificial;
- compliance tributário;
- legislação;
- ECD – Contábil;
- ECF – Fiscal e-Lalur (IRPJ/CSLL).

**14. Auditoria e Compliance tributário em Obrigações Acessórias (24,5h)**

- Auditoria contábil no SPED Contábil.
- Auditoria fiscal na Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e na apuração do IRPJ e da CSLL.
- Auditoria fiscal no SPED Fiscal e na apuração de tributos.
- Auditoria fiscal no SPED Contribuições e na apuração de tributos.
- Inteligência artificial aplicada no cruzamento de dados e elaboração de relatórios.

**15. Soft Skills (24h)**

- Minicursos de assuntos diversificados e relevantes para desenvolvimento de habilidades e competências pessoais.
- Temas divulgados durante o curso, que oportunamente será escolhido pelo aluno(a) Opcional: Orientação e Elaboração de Projetos.