



FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
DEPARTAMENTO DE DIREITO ECONÔMICO, FINANCEIRO E TRIBUTÁRIO

Disciplina: PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO (DEF-0527)
Professores: PROF. TITULAR LUÍS EDUARDO SCHOUERI
PROF. ASSOCIADO PAULO AYRES BARRETO
PROF. DOUTOR ROBERTO QUIROGA MOSQUERA
Turma: Optativa - 5º ano – 2º Semestre de 2017
Local: Sala Alexandre Corrêa (3º Andar – Prédio Histórico)
Horário: Quintas-feiras, das 13h50 às 15h25

OBJETIVO

O presente curso tem por objetivo introduzir os discentes à vivência prática do planejamento tributário. Pretende-se apresentar o tema conforme as diferentes perspectivas do dia-a-dia do advogado tributarista, por meio da elaboração de planejamentos a partir de fatos apresentados, de seu aperfeiçoamento e da revisão de riscos.

Inserir-se a presente proposta no contexto da metodologia do ensino jurídico que parte do problema concreto (*problem-based learning*), despertando no aluno o interesse por sua solução e a busca do conhecimento do instrumental, com manejo da doutrina, da jurisprudência e da legislação.

Objetiva-se, desta forma, fomentar a reflexão crítica e o debate sobre o planejamento tributário, sua configuração e limites, no direito brasileiro.

CALENDÁRIO

| AULA | DATAS | |
|-------------|--------------|---|
| 1 | 03/08 | Apresentação do curso e metodologia. Divisão dos grupos. Apresentação dos fatos do caso exemplo (Caso 0). |
| 2 | 10/08 | Apresentação dos modelos de solução do Caso 0 e dos modelos de relatório de revisão do planejamento. |
| 3 | 17/08 | Caso 1. Discussão socrática com a classe. |
| 4 | 24/08 | Caso 1. Apresentação da proposta de planejamento pela equipe. Exposição dos pontos relevantes pelos professores. Debates. |
| 5 | 31/08 | Apresentação do caso final (Caso Final) e definição dos horários da apresentação de cada grupo, a ocorrer no dia 26 de outubro. |
| -- | 07/09 | Semana da Pátria. Não haverá aula. |
| 6 | 14/09 | Caso 2. Discussão socrática com a classe. |
| 7 | 21/09 | Caso 2. Apresentação da proposta de planejamento pela equipe. Exposição dos pontos relevantes pelos professores. Debates. |
| 8 | 28/09 | Caso 3. Discussão socrática com a classe. |

| | | |
|-----------|-----------------------|---|
| 9 | 05/10 | Caso 3. Discussão socrática com a classe (parte 2). |
| -- | 12/10 | Feriado. Não haverá aula. |
| 10 | 19/10 | Caso 3. Apresentação da proposta de planejamento pela equipe. Exposição dos pontos relevantes pelos professores. Debates. |
| 11 | 26/10 | Aula dupla (das 13h50 às 17h). Apresentação das propostas de solução do Caso Final por todos os grupos. |
| -- | 02/11 | Feriado. Não haverá aula. |
| 12 | 09/11 | Aula expositiva. Encerramento. |
| -- | A partir do dia 16/11 | Prova Final (data a definir) |

METODOLOGIA

O curso compõe-se de três partes: (i) a primeira dedicada à apresentação geral da sistemática e familiarização dos alunos com o formato proposto; (ii) a segunda parte destinada à construção conjunta de conhecimentos, a partir dos casos práticos apresentados; e (iii) a terceira dedicada à aplicação autônoma destes conhecimentos a um novo caso.

(i) Apresentação da sistemática do curso (Aulas 1 e 2)

Nesta fase, além da apresentação geral da metodologia a ser adotada no curso e da divisão dos grupos, haverá a apresentação de um caso exemplo (caso 0), pelos monitores.

Na Aula 1, serão apresentados os fatos do Caso 0, conforme um cliente apresentaria aos seus advogados. Os alunos serão encorajados a pesquisar soluções e sugestões, [devendo entregar um relatório conciso \(cerca de 2 páginas\) sobre a sua pesquisa do caso](#). Na Aula 2, os monitores apresentarão possíveis soluções para o Caso 0, bem como um modelo de relatório. Estes exemplos visam a ofertar parâmetros para o desenvolvimento das demais atividades dos alunos durante o curso.

(ii) Seminários – Estudos de casos

A segunda parte do curso será composta por 3 casos. O estudo de cada um dos casos será dividido em duas partes.

Na primeira parte (Aulas 3, 6, 8 e 9), haverá discussão das questões relevantes de cada um dos casos. Os alunos devem ler e estudar os casos pertinentes antes das aulas. Para cada uma das questões relevantes, será apontado um aluno, que deverá interagir com os monitores para a construção dos elementos necessários à resposta da questão. Trata-se de aplicação do método socrático, em conformidade com o qual o conhecimento é construído por meio do diálogo, com estímulo ao pensamento crítico.

Na segunda parte (Aulas 4, 7 e 10), o grupo previamente sorteado realizará a apresentação de uma alternativa de planejamento tributário para o caso proposto. Cada grupo será assistido por um monitor. A apresentação terá a duração de 30 minutos. Espera-se que o grupo: (i) critique, fundamentadamente, aspectos da “proposta inicial” do caso; e (ii) proponha e justifique uma nova

estruturação. A legislação e a jurisprudência pertinentes devem ser devidamente analisadas. Encoraja-se o uso de apresentações de *powerpoint*. Todos os alunos do grupo deverão falar. Após a apresentação do grupo, os professores e monitores exporão suas impressões sobre o caso, revisando os aspectos mais relevantes e buscando consolidar o conhecimento construído pela análise. [Ao final da aula, será atribuída a um grupo diferente a incumbência de apresentar um relatório de revisão do planejamento proposto pelo grupo que apresentou, até a aula subsequente.](#)

(iii) Caso final

Os fatos do Caso final serão apresentados, pelos monitores, na Aula 5. Diferentemente dos demais casos, não haverá uma “Proposta Inicial” de planejamento. Os alunos deverão traçar uma estrutura de planejamento unicamente a partir dos fatos apresentados. Todos os grupos deverão fazê-lo na **Aula 10, que terá duração estendida, até as 17h**. Cada grupo disporá de 30 minutos para a exposição. Conforme a segunda fase, encoraja-se o uso de apresentações de *powerpoint* e todos os alunos deverão falar. Os professores, simulando a participação do corpo jurídico da empresa (cliente) poderão interromper a apresentação e formular questões. A interrupção dos professores não implicará acréscimo no tempo de 30 minutos.

Após todas as apresentações, os professores comentarão o desempenho de cada um dos grupos e, em deliberação secreta, –votarão para a eleição do grupo vencedor (ou contratado), a cujos integrantes será deferida uma sexta nota máxima (10,0), para a composição da nota final, conforme esclarecido no tópico subsequente.

Encerrada a fase final, cada grupo ~~será sorteado para elaborar um relatório de revisão (conforme o modelo exposto na Aula 5)~~ deverá apresentar um relatório fundamentado do planejamento tributário ~~de outra equipe por si proposto~~. Os relatórios deverão ser entregues por meio do *Moodle*, até as **23h59 do dia 11-09 de novembro de 2017**.

AVALIAÇÃO

As atividades desenvolvidas serão avaliadas conforme a média aritmética de cinco notas (0 a 10). No caso do grupo vencedor do Caso Final, a avaliação consistirá na média aritmética de seis notas (sendo a última delas a nota 10 referente à vitória). Em ambos os casos, são as cinco notas referidas:

| NOTA | ATIVIDADE | CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO |
|------|---|---|
| 1 | PARTICIPAÇÃO NAS DISCUSSÕES SOCRÁTICAS DOS CASOS 1, 2 E 3 | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conhecimento do caso; ✓ Pesquisa prévia da legislação e da jurisprudência aplicáveis; ✓ Capacidade de relacionar o caso, a legislação e a jurisprudência; ✓ Clareza e coerência da exposição. |
| 2 | PARTICIPAÇÃO NAS APRESENTAÇÕES, PELOS GRUPOS, DE PROPOSTAS DE PLANEJAMENTOS | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conhecimento do caso; ✓ Pesquisa da legislação e da jurisprudência aplicáveis, tomando em conta os pontos abordados na discussão socrática; ✓ Capacidade de relacionar o caso, a legislação e a jurisprudência, |

| | | |
|---|---|--|
| | NOS CASOS 1, 2 E 3 E RELATÓRIOS | <p>traçando uma proposta de planejamento que tome em consideração todas as circunstâncias relevantes;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Justificação de cada um dos pontos do planejamento proposto e das críticas à proposta inicial; ✓ Clareza e coerência da exposição. |
| 3 | APRESENTAÇÃO DO CASO FINAL | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conhecimento do caso; ✓ Pesquisa da legislação e jurisprudência aplicáveis, tomando em conta os pontos abordados na discussão socrática; ✓ Capacidade de relacionar o caso, a legislação e a jurisprudência, traçando uma proposta de planejamento que tome em consideração todas as circunstâncias relevantes; ✓ Justificação de cada um dos pontos do planejamento proposto; ✓ Clareza e coerência da exposição. |
| 4 | RELATÓRIO DE REVISÃO DO CASO FINAL | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Conhecimento do caso; ✓ Decomposição analítica do planejamento elaborado pela outra equipe; ✓ Fundamentação dos riscos apontados na posição da outra equipe; ✓ Clareza e coerência da exposição. |
| 5 | PROVA FINAL | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Consistirá em um caso prático simplificado, para a resolução em 1,5 hora, com ampla consulta, inclusive à internet. |