****

**Disciplina: TRIBUTAÇÃO DIRETA DAS PESSOAS JURÍDICAS (DEF 0537)**

**Professor:** Roberto Quiroga Mosquera

**Turma:** 20201NO

**Local:** Luiz Gama (Noturno)

**Horário:** 5ªf 20:00 / 21:35 (Noturno)

**Objetivo**

O presente curso visa à apresentação e discussão dos principais aspectos da legislação tributária aplicável às pessoas jurídicas, examinando-os sob a ótica das situações práticas usualmente enfrentadas no cotidiano das empresas e escritórios.

Pretende-se conferir ao tema um tratamento voltado à prática jurídica empresarial, notadamente ao dia-a-dia do advogado tributarista.

Insere-se a presente proposta dentro da metodologia do ensino jurídico que parte do problema concreto, despertando no aluno o interesse por sua solução e pelo instrumental doutrinário e conceitual necessário para tanto.

Para atingir seus objetivos o curso buscará:

* Examinar as diferentes formas de apuração e recolhimento do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas ("IRPJ") e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido ("CSLL"), estudando-as comparativamente;
* Introduzir os conceitos contábeis necessários ao manejo do regime de apuração aplicável às empresas de maior porte – o lucro real;
* Explicar o funcionamento do regime do lucro real e tratar da prática de cálculos tributários, explorando subtemas relevantes para a sua apuração, como o regime de reconhecimento de receitas e despesas e a tributação de lucros auferidos no exterior, entre outros;
* Analisar as implicações práticas de outros tributos federais incidentes sobre as atividades das pessoas jurídicas, especialmente a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (“COFINS") e a Contribuição para o Programa de Integração Social ("PIS") e tributos incidentes no pagamento de rendimentos a não residentes;
* Discutir a aplicação da legislação às operações societárias envolvendo a pessoa jurídica e seus sócios ou acionistas (incorporações, cisões, *joint ventures* e outras figuras afins), relevantes para a atuação em áreas como fusões e aquisições, mercado de capitais e bancária;
* Explorar os mecanismos mais usuais de planejamento tributário e seus limites, com discussão de conceitos e tendências e sua aplicação em casos já enfrentados pela jurisprudência; e,
* Discutir as tendências atuais da legislação tributária em relação aos pontos acima.

**Metodologia**

As aulas serão realizadas, em regra, em duas partes: **(i)** **apresentação** realizada pelo professor, e **(ii)** **sistematização da matéria** realizada pelo monitor a partir do material disponibilizado. Os 10 (dez) minutos finais de cada aula serão utilizados para esclarecimentos e discussão de pontos surgidos a partir dos exercícios que serão propostos aos alunos ao longo do semestre.

Tanto os exercícios como a apresentação serão disponibilizados previamente pelo monitor na plataforma Moodle.

A **entrega** dos exercícios resolvidos deverá ser feita via Moodle mediante *upload* do arquivo na pasta "**ENTREGA DO EXERCÍCIO**" da aula respectiva, até às 24h (*meia-noite*) da quinta-feira da semana seguinte à aula a qual o exercício está relacionado. O nome do arquivo deverá conter, obrigatoriamente, o seguinte formato: “**AULA nº [•]– NOME DO ALUNO**”. Entregas realizadas após o prazo acima definido não serão aceitas.

Para a resolução dos exercícios espera-se do aluno autonomia e desprendimento na busca de fontes, não se limitando ao material disponibilizado. Sugerem-se, por exemplo, o acesso e consulta aos programas de preenchimento e manuais disponíveis no sitio da Receita Federal do Brasil, a pesquisa doutrinária em obras de referência (algumas sugeridas ao final do programa) e a discussão com outros alunos e colegas.

**Avaliação**

A nota de **participação** comporá 40% (*quarenta por cento*) da média final do semestre.

Para a atribuição da **nota de participação**, será levado em conta o desempenho de cada aluno na **resolução dos exercícios**, , bem como o desempenho do aluno em sala de aula e sua contribuição pessoal para o desenvolvimento do grupo. O envolvimento ativo do aluno nas atividades pedagógicas será critério determinante para a aprovação na disciplina.

A **ausência injustificada** de um aluno implicará a automática atribuição da nota 0 (*zero*) para esse aluno para aquela atividade. As ausências justificadas (mediante atestado médico) deverão ser apresentadas no Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário (DEF) até a sexta-feira de cada semana. Ausências justificadas não serão computadas para os descontos de nota acima.

Os 60% (*sessenta por cento*) restantes da média final do semestre corresponderão à soma das notas da **Prova 01** (30%) e da **Prova 02** (30%).

Como estímulo ao bom desempenho em aula, os alunos que apresentarem melhor desempenho em sala poderão receber uma **nota-bônus de participação individual** que será aplicada sobre a sua **média final**.

**Programa**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 01** | **Fundamentos do IR e IRPF** |  |
| **Matéria** | **Fundamentos da tributação sobre a renda**  Conceitos de renda  Estrutura constitucional e do CTN  Princípios informadores do IR  **Imposto de Renda da Pessoa Física - IRPF**  Rendimentos sujeitos ao ajuste anual  Rendimentos sujeitos à tributação definitiva  Rendimentos isentos e não tributáveis  Mutação patrimonial e declaração de bens e direitos | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 02** | **Noções gerais de contabilidade** |  |
| **Matéria** | Funções da contabilidade e interação com o IR  Balanço patrimonial: noção de ativo, passivo e patrimônio líquido  Demonstração de resultado do exercício  Método de partidas dobradas  O processo de harmonização contábil com as práticas internacionais | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 03** | **Introdução à tributação das pessoas jurídicas** |  |
| **Matéria** | **IRPJ/CSLL – Aspectos gerais**  Contribuintes – Sociedades empresárias, empresas individuais e sociedades não personificadas  Entidades imunes e isentas  Regimes – lucro real, lucro presumido e lucro arbitrado  **IRPJ/CSLL – Lucro Presumido e Lucro Arbitrado**  Hipóteses de cabimento  Apuração  **PIS/Cofins no regime cumulativo**  Hipóteses de cabimento  Apuração | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 04** | **Lucro Real – Parte I** |  |
| **Matéria** | **IRPJ/CSLL – Lucro Real**  Hipóteses de cabimento  Funcionamento – ponto de partida contábil, adições, exclusões e compensações  ECD, ECF e LALUR  Receitas tributáveis e isentas | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 05** | **Lucro Real – Parte II** |  |
| **Matéria** | **IRPJ/CSLL – Lucro Real**  Despesas dedutíveis e não dedutíveis  Conceito de despesa usual e necessária  Depreciação, amortização e exaustão  *Capita selecta* – alguns regimes especiais de dedução | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 06** | **Lucro Real – Parte III** |  |
| **Matéria** | **IRPJ/CSLL – Lucro Real**  Regime de caixa e regime de competência  Ganhos e perdas de capital  Compensação de prejuízo fiscal  **PIS/Cofins no regime não-cumulativo**  Hipóteses de cabimento  Funcionamento e apuração | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1ª Prova** | |  |
| **Matéria da prova** | Temas das aulas 01 a 06 | |
| **Orientações** | A prova é individual. Não será permitida a consulta a qualquer material (escrito ou eletrônico). Quando a questão envolver cálculo, respostas sem a devida demonstração do raciocínio não serão consideradas. Responder as questões de forma fundamentada, sendo valorizada a completude argumentativa, a coesão e a abordagem das noções trabalhadas ao longo das aulas. A interpretação dos enunciados das questões faz parte da avaliação. A prova será aplicada pelo monitor. | |

**Não haverá aulas (semana santa).**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 07** | **IR e Operações Societárias – Parte I** |  |
| **Matéria** | **Integração entre IRPJ, IRPF e IRF**  Métodos para evitar a bitributação dos lucros na PJ e na PF  Distribuição de dividendos  Juros sobre capital próprio  **Participações societárias**  Método do custo de aquisição  Equivalência patrimonial – hipóteses e funcionamento  Desdobramento – mais ou menos valia, ágio e ganho por compra vantajosa | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 08** | **IR e Operações Societárias – Parte II** |  |
| **Matéria** | **Alienação de participações societárias**  Perspectiva do alienante – PF, PJ ou não-residente  Perspectiva do adquirente  Preço contingente  **Outras operações societárias – finalidades e tratamento fiscal**  Aumento de capital social  Devolução de capital social  Fusão e incorporação  Cisão  Incorporação de ações | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 09** | **Introdução à tributação de não residentes** |  |
| **Matéria** | Territorialidade, fonte e residência  Estabelecimento permanente  Rendimentos de participações societárias  Royalties e transferência de tecnologia  Prestação de serviços  Rendimentos de juros  IRF: pagamento, crédito, emprego, entrega e remessa  Impacto dos tratados internacionais | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 10** | **Planejamento Tributário e Análise de Casos** |  |
| **Matéria** | Conceitos – simulação, abuso de direito, abuso de forma, fraude à lei  Tendências na doutrina e na jurisprudência  Análise de casos | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 11** | **Planejamento Tributário e Análise de Casos** |  |
| **Matéria** | Análise de casos | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Aula 12** | **Conclusão e esclarecimento de dúvidas** |  |
| **Matéria** | Aula separada para o esclarecimento de dúvidas ou discussão dos temas apresentados no decorrer do semestre | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2ª Prova (Prova Final)** | |  |
| **Matéria da prova** | Temas das aulas 08 a 13 | |
| **Orientações** | A prova é individual. Não será permitida a consulta a qualquer material (escrito ou eletrônico). Quando a questão envolver cálculo, respostas sem a devida demonstração do raciocínio não serão consideradas. Responder as questões de forma fundamentada, sendo valorizada a completude argumentativa, a coesão e a abordagem das noções trabalhadas ao longo das últimas 6 aulas. A interpretação dos enunciados das questões faz parte da avaliação. A prova será aplicada pelo monitor. | |

**Bibliografia**

**Controvérsias Jurídico-contábeis**, MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Editora Dialética, São Paulo, Volumes 1 a 6. Em especial:

FREITAS, Rodrigo de e MOSQUERA, Roberto Quiroga. “Aspectos Polêmicos do Ágio na Aquisição de Investimento: (i) Rentabilidade Futura e (ii) Ágio Interno”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 2º Volume. São Paulo: Dialética, 2011

HADDAD, Gustavo Lian e PAES, Gustavo Duarte. “O Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura na Lei 12.973 e o Goodwill na Combinação de Negócios – Aproximações e Distanciamentos”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 6º Volume. São Paulo: Dialética, 2015.

LOPES, Alexsandro Broedel e MOSQUERA, Roberto Quiroga. “O Direito Contábil. Fundamentos Conceituais, Aspectos da Experiência Brasileira e Implicações”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 1º Volume. São Paulo: Dialética, 2010.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. “A Tributação da Renda e sua Relação com os Princípios Contábeis Geralmente Aceitos”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 1º Volume. São Paulo: Dialética, 2010.

SCHOUERI, Luís Eduardo. “Juros sobre Capital Próprio: Natureza Jurídica e Forma de Apuração diante da ‘Nova Contabilidade’”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 3º Volume. São Paulo: Dialética, 2011

SCHOUERI, Luís Eduardo. “O Mito do Lucro Real na Passagem da Disponibilidade Jurídica para a Disponibilidade Econômica”. In MOSQUERA, Roberto Quiroga e LOPES, Alexsandro Broedel (coord). Controvérsias jurídico-contábeis – 1º Volume. São Paulo: Dialética, 2010.

OLIVEIRA, Ricardo Mariz de. Fundamentos do Imposto de Renda. São Paulo: Quartier Latin, 2008.

SCHOUERI, Luís Eduardo. Ágio em reorganizações societárias (aspectos tributários). São Paulo: Dialética, 2012.

SCHOUERI, Luís Eduardo. “Princípios no Direito Tributário Internacional: Territorialidade, Universalidade e Fonte”. In FERRAZ, Roberto C. B. (org). Princípios e Limites da Tributação. São Paulo: Quartier Latin, 2005.

**Obras e Material de Referência**

Imposto sobre a renda – Pessoa Física (2019). Perguntas e Respostas. Disponível em: <http://receita.economia.gov.br/interface/cidadao/irpf/2019/perguntao/perguntas-e-respostas-irpf-2019.pdf>.

Acesso em 17 de fevereiro de 2020.

Imposto sobre a Renda – Pessoa Jurídica (2018). Perguntas e Respostas. Disponível em: http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/ecf-escrituracao-contabil-fiscal/perguntas-e-respostas-pessoa-juridica-2018-arquivos/perguntas-e-respostas-pessoa-juridica-2018.pdf

Acesso em 17 de fevereiro de 2020.

Manual do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – MAFON (2019). Disponível em: http://receita.economia.gov.br/acesso-rapido/tributos/arquivos-tributos/mafon-2019-v1-2.pdf

Acesso em 17 de fevereiro de 2020.

Regulamento do Imposto de Renda: RIR 2018, anotado e comentado. BIANCO, João Francisco (coord.). 21 ed. atual. São Paulo: Editora Revista dos Tribunais, 2018.

**Cursos práticos**

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Imposto de Renda das Empresas. 13ª ed. São Paulo: Atlas, 2018.

HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda Das Empresas. 41ª ed. São Paulo: IR Publicações, 2016.

NEVES, Silvério das; VICECONTI, Paulo E. V. Curso Prático de Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Tributos Conexos. 17ª ed. São Paulo: Revista dos Tribunais, 2017.