**Prof. Dr. Amaury José Rezende -** [amauyjr@usp.br](mailto:amauyjr@usp.br)

sex 08:00 - 09:40 (01:40 hora ) 15/08/2022 a 21/12/2022 (17 semanas ministradas)

seg 16:00 - 17:40 (01:40 hora ) 15/08/2022 a 21/12/2022 (19 semanas ministradas)

**OBJETIVOS DA DISCIPLINA**

Estudar aspectos da legislação tributária e modelo tributário brasileiro aplicáveis às atividades empresariais e os inter-relacionamentos com a controladoria e a contabilidade, com destaque para o processo de gestão empresarial.

**PROGRAMA RESUMIDO**

A disciplina trata da relação entre legislação tributária, fianças públicas e o ambiente econômico de negócios empresariais. Nesse sentido, a disciplina está voltada para a discussão da aplicação dos conceitos da legislação dos tributos diretos e indiretos aos processos decisórios.

**MÉTODO**

## Resolução de exercícios, atividades simuladas sobre os temas abordados.

## Provas de avaliação da evolução do conhecimento adquirido no curso.

**CONTEÚDOS**

**FINANÇAS PÚBLICAS E O PROCESSO DE TRIBUTAÇÃO**

* Funções do Governo: função alocativa (alocação de recursos); função distributiva (distribuição de recursos na economia) e função estabilizadora (manter a estabilidade na economia).
* Bens Públicos; Princípios teóricos de tributação; Efeitos entre Economia e Tributação; e Federalismo Fiscal

**CARACTERÍSTICAS GERAIS DOS TRIBUTOS**

* Conceitos de Tributos; Espécies de Tributo;
* Tributos Diretos e Indiretos;
* Competência Tributária; Limites ao poder de tributar;
* Os princípios constitucionais tributários;
* Elementos do Tributo: Obrigação Tributária, Hipótese de Incidência, Fato Gerador Base de Cálculo, Alíquota e Montante;
* Crédito Tributário e Modalidades de Lançamento;
* Suspensão, Extinção e Exclusão do Crédito Tributário; e
* Crimes contra a ordem tributária.

**ESTRUTURA DOS TRIBUTOS E IMPLICAÇÕES CONTÁBEIS E GERENCIAIS**

* Tributos sobre a Receita;
* Tributos sobre o Valor Agregado;
* Tributos sobre o Trabalho.
* Tributos sobre o Comércio Exterior.
* Tributos sobre o Lucro, Renda e Ganho de Capital.
* Tributos sobre o Patrimônio e Transações Patrimoniais
* Regimes Tributários

###### CRITÉRIO DE AVALIAÇÃO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Itens considerados no processo de avaliação** | **Peso** | |
|  | 1ª Prova (Individual) | 30 | % |
|  | 2ª Prova (Individual) | 35 | % |
|  | Exercícios Práticos(Leis e Normas). | 25 | % |
|  | Resenhas (Testes e/ou Exercícios Práticos em Sala) | 10 | % |
|  |  |  |  |

**BIBLIOGRAFIA BÁSICA:**

* AMED, Fernando José. NEGREIROS, Plínio José Labriola de Campos. **História dos tributos no Brasil.** São Paulo, Edições SINAFRESP, 2000.
* CASSONE, Vittorio. **Direito Tributário**. São Paulo, Atlas, 2001.
* COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC. CPC 07 (R1) Subvenção e Assistência Governamentais. Brasília, dez 2008. Disponível em: <http://www.cpc.org.br/pdf/CPC07\_R1.pdf> Acesso em 13 fev. 2013.
* COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC. CPC 32: Tributo sobre o Lucro. Brasília, dez 2008. Disponível em: <http://www.cpc.org.br/pdf/CPC\_32.pdf> Acesso em 13 fev. 2013.
* PEGAS, PAULO HENRIQUE, Contabilidade Tributária. **Editora: GEN**; 2017
* REZENDE, Amaury José, Pereira, Carlos Alberto, Alencar, Roberta Carvalho de. **Contabilidade Tributária - Entendendo a lógica dos tributos e seus reflexos sobre os resultados das Empresas.** 1ª. Ed. São Paulo, Atlas, 2010.
* **CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DATA** | **DIA** | **HORÁRIO** | **CONTEÚDOS** |
| **15/08/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Apresentação do Programa** |
| 19/08/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **22/08/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Finanças Públicas** |
| 26/08/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **29/08/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Legislação Tributária** |
| 02/09/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **05/09/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Semana da Pátria. Não haverá aula.** |
| 09/09/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Semana da Pátria. Não haverá aula. |
| **12/09/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o faturamento: IPI** |
| 16/09/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **19/09/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o faturamento: PIS/COFINS** |
| 23/09/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **26/09/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o faturamento: ICMS** |
| 30/09/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **03/10/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Revisão Geral** |
| 07/10/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Prova 1 |
| **10/10/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o faturamento: ISSQN** |
| 14/10/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **17/10/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos: Taxas** |
| 21/10/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **24/10/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o faturamento: IPTU/ITBI/ITCMD/ITR** |
| 28/10/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | **Consagração ao Funcionário Público. Não haverá aula** |
| **31/10/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o Trabalho.** |
| 04/11/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **07/11/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o Patrimônio e Transações Patrimoniais** |
| 11/11/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **14/11/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | Proclamação da República. Não haverá aula |
| 18/11/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **21/11/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Tributos sobre o Patrimônio e Transações Patrimoniais e Regimes Tributários** |
| 25/11/2022 | Sexta-feira | 16:00 - 17:40 | Atividade Prática |
| **28/11/2022** | **Segunda-feira** | 08:00 - 09:40 | **Prova 2** |

* **SEGUNDA-FEIRA:** Revisão de Conceitos, Correção de Exercício e Esclarecimento de Dúvidas.
* **SEXTA-FEIRA:** Aplicação de Atividades Práticas (Quiz, Testes sobre o Conteúdo da Semana e Aplicação de Estudos de Casos)