

MBA

*Executivo em Gestão
Financeira e Econômica
de Tributos*



1. COORDENAÇÃO ACADÊMICA

Prof. ARNALDO MARQUES DE OLIVEIRA NETO

PhD em Administração de Empresas pela *Florida Christian University* - USA. **Mestre** em Controladoria Empresarial pela Mackenzie. **Pós-Graduado** em Finanças Empresariais pela Fundação Getulio Vargas - EPGE. Consultor empresarial, com 28 anos de experiência nas áreas tributária, societária e governança corporativa. Sócio da Marques Consultoria em Adm. de Empresas. Trabalhou 14 anos na Arthur Andersen - Big Four. Professor nos MBA da FGV e do Inst Bras de Governança Corporativa - IBGC em Cursos para Conselheiros de Adm. Foi instrutor do curso “*Latin America Tax and Legal Senior Development School*” - USA. Autor de artigos publicados. Autor do Livro “*Governance and Risk Management in Taxation*”, Editora Springer, 2017. Co-autor do Livro “*Gestão e Planejamento de Tributos*” - Editora FGV, 2011 e Autor de Obra Coletiva - Livro “*Gestão dos Stakeholders*” - Editora Saraiva, 2011. Experiência profissional: planejamento tributário e societário, reorganizações societárias, consultoria tributária, due diligence e governança corporativa.

2. FUNDAÇÃO GETULIO VARGAS

É uma instituição de direito privado, sem fins lucrativos, fundada em 20 de dezembro de 1944, com o objetivo de ser um centro voltado para o desenvolvimento intelectual do país, reunindo escolas de excelência e importantes centros de pesquisa e documentação focados na economia, na administração pública e privada e na história do país.

A estrutura acadêmica da FGV é composta por Escolas e Institutos, com grande tradição e intensa produção intelectual:

EBAPE – Escola Brasileira de Administração Pública e de Empresas

EAESP – Escola de Administração de Empresas de São Paulo

EPGE – Escola de Pós-Graduação em Economia

EESP – Escola de Economia de São Paulo

CPDOC – Centro de Pesquisa e Documentação de História Contemporânea do Brasil

Direito SP – Escola de Direito de São Paulo

Direito Rio – Escola de Direito do Rio de Janeiro

EMAp - Escola de Matemática Aplicada

IBRE – Instituto Brasileiro de Economia

FGV Projetos – Consultoria para organizações públicas e privadas

FGV Social – Centro de Políticas Sociais

IDE – Instituto de Desenvolvimento Educacional

3. INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO EDUCACIONAL - IDE

O IDE foi criado no final de 2003 com o objetivo de coordenar e gerenciar uma rede de distribuição única para os produtos e serviços educacionais produzidos pela FGV, através de suas Escolas e Institutos, distribuídos por meio de Instituições Conveniadas. O Instituto é composto pelo FGV Management, Programa de Pós-Graduação; pelo FGV Online, Programa de Ensino a Distância; pelo FGV in company, Programa de Cursos Customizados; pela Central de Qualidade e Inteligência de Negócios, responsável pela manutenção da qualidade e padrão de excelência FGV, em qualquer lugar do país onde os programas do IDE estejam sendo oferecidos; e pela Certificação de Qualidade, que compartilha a qualidade do conhecimento e do ensino produzidos na FGV com os cursos de graduação em Administração e Economia de outras instituições do país.

Por intermédio de parcerias com diversas universidades da Europa, Ásia e dos Estados Unidos, os alunos dos cursos administrados pelo IDE têm a possibilidade de participar de programas de curta, média ou longa duração em universidades estrangeiras.

Os programas do FGV Management são oferecidos no ABC Paulista pela Strong, nos seguintes campi:

Campus Almirante

Rua Almirante Protógenes, 290, Jardim – Santo André
fgvabc@strong.com.br

Campus Jacarandás

Av. Industrial, 1455, Jardim – Santo André
santoandre.fgv@strong.com.br

Campus São Caetano do Sul

Av. Goiás, 383, 2º Andar – São Caetano do Sul
saocaetano.fgv@strong.com.br

4433 3222 | 4433 6166 | 3996 5668
www.strong.com.br

4. ESCOLA DE ECONOMIA DE SÃO PAULO – EESP

A Escola foi credenciada pelo Ministério da Educação pela Portaria no 707, de 15 de abril de 2003, para oferecer cursos de graduação em economia, cursos de pós-graduação Lato Sensu e Stricto Sensu e cursos de educação continuada. A EESP é um centro de excelência na geração e transmissão do saber econômico, e sua missão é desenvolver a aprendizagem e o debate público, que contribua para a evolução econômica e social do País.

5. SOBRE O MBA EXECUTIVO EM GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA DE TRIBUTOS

A complexidade e o dinamismo do sistema tributário nacional e a sua crescente sofisticação - especialmente após a implantação do Sistema Público de Escrituração Digital -, têm ensejado a necessidade de as empresas organizarem seus negócios, sob apropriada governança tributária, para o cumprimento eficiente e eficaz das obrigações fiscais, de modo a potencializar a legítima economia de tributos e evitar ou minimizar o risco de possíveis questionamentos por parte das autoridades fiscais, o que pode resultar na identificação de contingências tributárias e na conseqüente lavratura de autos de infração, com a correspondente cobrança de multas punitivas e juros moratórios.

Do ponto de vista tributário, pode haver a extensão da responsabilidade da empresa aos seus administradores, implicando no bloqueio dos seus bens pessoais, inclusive de suas contas bancárias, dentre outras medidas. É neste cenário de complexidade, dinamismo e avanços tecnológicos por que tem passado o nosso sistema tributário, deverasmente desafiador, que procuramos desenvolver o nosso MBA.

Ao término do curso os alunos estarão aptos a diagnosticar a situação contábil, societária e fiscal de empresas e avaliar oportunidades de redução ou postergação de carga tributária e de eliminação ou minimização de riscos de questionamentos por parte das autoridades fiscais, o que sem dúvida agregará valor para as empresas em que trabalham, ou mesmo para novos negócios que pretendam empreender.

6. OBJETIVOS

O **MBA em Gestão Financeira e Econômica de Tributos** tem por missão desenvolver uma visão global e integrada dos tributos incidentes sobre as atividades empresariais, focando a criação de valor para a empresa, através da otimização de sua carga tributária, quer seja através da identificação de oportunidades de sua redução lícita, quer seja através da eliminação ou minimização de riscos de questionamentos por parte das autoridades fiscais.

O objetivo principal do curso é preparar nossos alunos para enxergar a governança tributária como algo estratégico para a empresa em que atua. Para isso, apresenta e discute conceitos, métodos e instrumentos contábeis, societários e tributários relevantes e, acima de tudo, busca motivar os alunos a serem líderes empreendedores, que contemplem em suas ações estratégicas, os aspectos tributários relevantes, tanto no ambiente das organizações para as quais trabalham, quanto no desenvolvimento de negócios próprios.

7. A QUEM SE DESTINA

O **MBA em Gestão Financeira e Econômica de Tributos** destina-se aos profissionais de mercado, graduados ou pós-graduados em administração, ciências contábeis, controladoria e auditoria, economia, direito e finanças, e áreas correlatas que queiram obter desenvolvimento, qualificação profissional e conhecimentos práticos para realizar, de forma eficiente e eficaz, o planejamento tributário e societário em empresas.

8. METODOLOGIA

Os cursos do Programa MBA da FGV têm por objetivo estimular a reconstrução do conhecimento por meio da abordagem integrada entre teoria e prática, em consonância com os contextos econômicos, sociais e regionais onde os cursos são ministrados.

As disciplinas têm seus conteúdos agrupados por eixos temáticos, que visam atingir objetivos de aprendizagem específicos, alinhados ao desenvolvimento das competências necessárias à prática profissional de seus alunos.

As atividades práticas também podem ser desenvolvidas com o apoio de estudos de casos, jogos de negócios e situações que permitam aos alunos simularem a vivência de experiências desafiadoras, encorajando-os à aplicação de seus conhecimentos na resolução dos desafios propostos.

9. CERTIFICAÇÃO

Os cursos de Pós-Graduação Lato Sensu, MBA, nível Especialização da Fundação Getulio Vargas atendem às determinações da Resolução do CNE/CES nº 1 de 06/04/2018, do Conselho Nacional de Educação e da Câmara de Educação Superior.

O MBA Executivo em Gestão Financeira e Econômica de Tributos é certificado pela EESP – Escola de Economia de São Paulo.

- Será outorgado pela Fundação Getulio Vargas o certificado de “Curso de Pós-Graduação Lato Sensu, MBA Executivo em Gestão Financeira e Econômica de Tributos, Nível Especialização” aos participantes que atenderem a todos os critérios de aprovação estabelecidos no regulamento do curso do módulo nacional;

- Módulos Internacionais (*opcionais*):
 - Os principais objetivos desses cursos, são: ganhar a visão internacionalizada de negócios, ampliar o networking entre os participantes que são estudantes da FGV e executivos de empresas nacionais e multinacionais de todo o Brasil. Proporcionar a troca de informações com os docentes, executivos americanos ou europeus, adquirindo, com isso, uma formação acadêmica internacional, além do acultramento pessoal;
 - Será outorgado pelas universidades internacionais, em seus locais de origem, o certificado de participação no módulo internacional respectivo;
 - A Fundação Getulio Vargas fará o apostilamento da participação no módulo internacional cursado, aos alunos que atenderem todos os critérios de aprovação em ambos os cursos.

10. PROGRAMA

MÓDULO NACIONAL		
MBA Executivo em Gestão Financeira e Econômica de Tributos		
	DISCIPLINAS	HORAS /AULA
MÓDULO I: Tributação sobre a Produção, a Circulação e a Prestação de Serviços, a Receita Bruta, Comércio Exterior e Folha de Pagamento		
1	Os Cenários Econômicos e o Sistema Tributário Nacional	24
2	Legislação Trabalhista e Previdenciária	24
3	Tributos incidentes sobre a produção, circulação e na prestação de serviços - IPI, ICMS e ISS	24
4	Tópicos Avançados do Planejamento, Coordenação e Controle do IPI, ICMS e ISS	24
5	Tributos Incidentes sobre a Receita Bruta - PIS e COFINS. Simples Nacional	24
6	Tributos Incidentes sobre o Comércio Exterior Brasileiro	24
7	Contencioso Administrativo e Judicial Tributário	24
8	Controladoria Estratégica	24
9	Workshop I – Simulações de Situações Empresariais e Tributação	24
MÓDULO II: Tributação de Lucros, Governança Corporativa e Planejamento Tributário nos Processos de Fusões e Aquisições		
10	Legislação Societária	24
11	Contabilidade I - Posição Patrimonial das Empresas e Desempenho Contábil e Tributário	24
12	Contabilidade II - Receitas, Investimentos e Combinação de Negócio	24
13	Gestão de Custos e Formação Estratégica de Preço	24
14	Finanças Corporativas e Avaliação de Empresas	24
15	Tributos Incidentes sobre o Lucro - IRPJ e CSLL	24
16	Tributação de Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital, Regras de Subcapitalização e de Preços de Transferência	24
17	Governança e Planejamento Tributário nos Processos de Fusões e Aquisições	24
18	Workshop II - Simulações de Situações Empresariais e Tributação	24
CARGA HORÁRIA TOTAL		432

MÓDULOS INTERNACIONAIS [OPCIONAL]	HORAS/AULA
<i>Business and Management for International Professionals</i> <i>University of California – Irvine</i>	54
<i>Innovation</i> <i>University of California – Santa Cruz e Irvine</i>	54
<i>Public Policy, Finance and Investment Strategies</i> <i>University of Chicago – Harris School</i>	49
<i>China Business & Economic Strategies for Managers</i> <i>Chinese University of Hong Kong</i>	40
<i>Gestão de Negócios</i> Instituto para o Desenvolvimento da Gestão Empresarial - ISCTE /INDEG - Lisboa	40
<i>Management of Innovation. Quality, Clusters, International Brands and Business.</i> <i>Fondazione CUOA – Business School – Itália</i>	40
<i>Innovation and Entrepreneurship</i> <i>School of International Business and Entrepreneurship Stuttgart – Alemanha</i>	80
<i>International Business Law</i> <i>University of California – School of Law – Irvine</i>	54

11. DESCRITIVO DAS DISCIPLINAS

1. Os Cenários Econômicos e o Sistema Tributário Nacional

Sistema Tributário Nacional. Conceito de Tributo. Espécies tributárias. Classificação dos Tributos. Princípios Constitucionais Tributários. Imunidades. Legislação Tributária. Obrigação Tributária. Responsabilidade Tributária. Crédito Tributário e Lançamento. Suspensão do Crédito Tributário. Prescrição e Decadência.

2. Legislação Trabalhista e Previdenciária

Contrato de trabalho, cláusulas especiais e rescisão. Participação nos resultados. Grupo de empresas, contrato de trabalho e responsabilidades civil. Relações trabalhistas e sucessão de empresas. Aspectos trabalhistas nas fusões, cisões e incorporações. O fenômeno da “PJotização”. Incidência de

contribuições previdenciárias sobre a PLR. Contribuições previdenciárias do contribuinte individual, da empresa e dos empregados. Situações especiais. Contribuições de natureza econômica. Contribuições previdenciárias sobre o faturamento. Retenções na fonte. Apuração de créditos previdenciários. *Stock Option*.

3. Tributos incidentes sobre a produção, circulação e na prestação de serviços - IPI, ICMS e ISS

IPI, ICMS e ISS: Operações com Importados. IPI: fato gerador; conceitos de industrialização; estabelecimento equiparado; sistemáticas de apuração; base de cálculo; alíquotas; aproveitamento de créditos; estrutura da TIPI; classificação fiscal. ICMS: fato gerador; sistemáticas de apuração; base de cálculo; alíquotas; aproveitamento de créditos; substituição tributária; benefícios fiscais; guerra fiscal. ISS: fato gerador; sistemáticas de apuração; base de cálculo; alíquotas; imposto no local do estabelecimento prestador e no local da prestação do serviço. Guerra fiscal. CEPOM. Responsabilidade tributária.

4. Tópicos Avançados do Planejamento, Coordenação e Controle do IPI, ICMS e ISS

Casos práticos nos lineamentos de planejamentos tributários voltados às legítimas anulações, reduções ou adiamentos de IPI, ICMS e ISS; coordenações tributárias que visam às soluções de conflitos de incidências do IPI e do ISS, ICMS e ISS; controles tributários que possibilitam a eliminação ou minimização de contingências fiscais.

5. Tributos Incidentes sobre a Receita Bruta – PIS e COFINS e Simples Nacional

Panorama histórico. Regimes: cumulativo e não cumulativo – base de cálculo e alíquotas. Exclusões e deduções da base de cálculo. Créditos: básicos, presumidos e proporcionais. Tributação mista, substituição tributária e incidência monofásica. Benefícios fiscais e regimes especiais. Retenções na fonte. Contabilização. Simples Nacional: tributos incluídos, enquadramento, desenquadramento e vedações ao regime simplificado. Metodologia de cálculo. Base de cálculo e alíquotas. Obrigações acessórias.

6. Tributos Incidentes no Comércio Exterior Brasileiro

Normatização do comércio exterior: o direito aduaneiro e sua relação com o direito tributário e o direito administrativo sobre as operações de importação e exportação. A jurisdição aduaneira e o controle aduaneiro. Tributação sobre as operações do comércio exterior: impostos, taxas e contribuições - fato gerador, base de cálculo, acordo de valoração aduaneira, alíquotas, classificação fiscal, sistema harmonizado e nomenclatura comum do Mercosul. Regimes aduaneiros especiais e seus benefícios fiscais, financeiros e logísticos. Regimes aduaneiros aplicados em áreas especiais.

7. Contencioso Administrativo e Judicial Tributário

Noções Introdutórias. Contencioso Administrativo. Princípios do Processo Administrativo Tributário. Processo Administrativo Federal (PAF). Processo Judicial Tributário. Princípios do Processo Judicial Tributário. Ações de Iniciativa do Fisco. Ações de Iniciativa do Contribuinte. Questões Atuais do Direito Tributário. Questões Polêmicas do Contencioso Administrativo Tributário.

8. Controladoria Estratégica

Função da controladoria. Salvaguarda de ativos e passivos. DFC e a Controladoria. Controles internos e suas funções. Contas a pagar e receber. Mapas de acompanhamento e controle, sistemas de custeio. Administração da liquidez. Ciclo financeiro *versus* ciclo operacional. SIG e Controladoria: seu papel no processo de gestão empresarial. Gestão de riscos integrados. Análise econômica e projeções. O Conceito e aplicação do *Balanced Scorecard*.

9. Workshop I - Simulações de Situações Empresariais e Tributação

O Workshop é uma disciplina integradora, cuja finalidade é consolidar os conhecimentos relacionados aos principais tópicos das disciplinas que integram o primeiro módulo do curso. A avaliação é realizada por meio de entrega de atividades predeterminadas pelo professor, com metodologia de caso simulado e controlado sobre: legislação societária, simples nacional, PIS e COFINS, ICMS, IPI e ISS.

10. Legislação Societária

Direito empresarial: tipos societários. Sociedades personificadas e não personificadas. Sociedades anônima e limitada. Responsabilidade dos sócios: abuso da personalidade jurídica. Deveres e responsabilidades dos administradores: patrimônio pessoal do sócio, administração da empresa. *Disclosure*. Transformação de tipo societário, abuso de direito e conflitos societários. Cisão, fusão, incorporação.

11. Contabilidade I - Posição Patrimonial das Empresas e Desempenho Contábil e Tributário

Breve revisão da Estrutura Conceitual da Contabilidade. Caixa e equivalentes de caixa. Ativos financeiros básicos. Estoques. Imobilizado. Intangível. Passivo, Passivo Contingente e Ativo Contingente. Apresentação na posição contábil. Efeitos no desempenho contábil e tributário.

12. Contabilidade II - Receitas, Investimentos e Combinação de Negócios

Estrutura Conceitual da Contabilidade. Receitas. Investimentos em Participações Societárias. Combinação de negócios *versus* reorganizações societárias entre partes dependentes. Propriedade para Investimento. Apresentação na posição contábil. Efeitos no desempenho contábil e tributário.

13. Gestão de Custos e Formação Estratégica de Preços

O ambiente de negócios. Comportamento de compra do consumidor. Análise da concorrência. Custos e sua importância na formação do preço. Classificações dos custos e despesas. Análise do break-even-point. Margens de contribuição e de lucro. Mark-up. Sistemas de custeio; custos fixos e variáveis, diretos e indiretos, custeio ABC. Impacto dos custos financeiro e tributário sobre o preço. Formação de preço baseado em custos, em percepção de valor do cliente e na concorrência. Os aspectos estratégicos na formação do preço.

14. Finanças Corporativas e Avaliação de Empresas

Modelos de avaliação de negócios (*valuation*) e da geração de caixa da empresa. Objetivos da valoração. Identificação financeira de projetos. Construção de projeções de fluxos de caixa. Custos de capital da empresa e do investimento direto pelos acionistas. Benefícios pelo uso de capital próprio ou de terceiros. Operações de matemática financeira essenciais para a dinâmica de avaliação financeira em reestruturações societárias. Critérios de análise de investimentos e de criação de valor através de EVA e MVA.

15. Tributos Incidentes sobre o Lucro – IRPJ e CSLL

Aspectos históricos e legais. Fato gerador. Base de cálculo. Alíquotas. Lucro real: adições e exclusões temporárias e permanentes. Lucro presumido. Lucro arbitrado. Aproximações e distanciamentos da contabilidade societária e a legislação tributária. Mudanças trazidas pela Lei 12.973/14. Ajuste a valor presente. Ajuste a valor justo. Teste de recuperabilidade (*Impairment*). Escrituração contábil fiscal.

16. Tributação de Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital obtidos no Exterior, Regras de Subcapitalização e de Preços de Transferência.

Remessa ao exterior para pagamento de serviços: incidências tributárias e condições de dedutibilidade no Brasil. Tributação de lucros, rendimentos e ganhos de capital - auferidos no exterior - pelas pessoas jurídicas domiciliadas no país. Preços de transferência nas importações e exportações com partes vinculadas. Juros paga à pessoa residente ou domiciliada no exterior (regras de subcapitalização) – condições de dedutibilidade no Brasil. Paraísos fiscais. Tratados internacionais.

17. Governança e Planejamento Tributário nos Processos de Fusões e Aquisições

Motivadores estratégicos, regulatórios, societários e tributários. Alternativas societárias. Combinação de negócios. Reorganizações societárias entre partes dependentes. Tratamento contábil e tributário: mais valia, *goodwill*, menos valia, compra vantajosa e prejuízos fiscais. Responsabilidade societária e tributária dos sucessores. Eventos contábeis, tributários e societários. Governança: conceito, princípios, papel dos agentes de governança.

18. *Workshop II* - Simulações de Situações Empresariais e Tributação

Caso simulado e controlado: contabilidade, finanças, gestão de custos e formação estratégica de preços, tributação de lucros no Brasil e do exterior, subcapitalização, preços de transferência, governança e planejamento tributário nas fusões e aquisições. Assim como o primeiro workshop essa é uma disciplina integradora, cuja finalidade é consolidar os principais conhecimentos das disciplinas que integram o segundo módulo do curso.



**EDUCAÇÃO
EXECUTIVA**

Campus Almirante

Rua Almirante Protógenes, 290, Jardim – Santo André
fgvabc@strong.com.br

📞 4433-3222

Campus Jacarandás

Av. Industrial, 1455, Jardim – Santo André
santoandre.fgv@strong.com.br

📞 4433-6166

Campus São Caetano do Sul

Av. Goiás, 383, 2º Andar, Centro – São Caetano do Sul
saocaetano.fgv@strong.com.br

📞 3996-5668

www.strong.com.br 