

PLANO DE ENSINO

Curso: Mestrado Profissional em Controladoria e Finanças

Área de Concentração: Controladoria e Contabilidade / Finanças

Disciplina: Estudos avançados em tributação (Optativa)

Carga horária: 45 h

Créditos: 3

Professores responsáveis: Andressa Gomes

3º Trimestre 2026

EMENTA:

Estudo avançado dos sistemas tributários e suas inter-relações com a contabilidade e a gestão empresarial. Análise dos princípios constitucionais tributários, espécies tributárias e competências fiscais. Estrutura e funcionamento do Sistema Tributário Nacional, com ênfase nos tributos incidentes sobre a renda, o consumo e o patrimônio. Aspectos contábeis, fiscais e econômicos da tributação nas demonstrações financeiras. Planejamento tributário, elisão e evasão fiscal. Reforma tributária e seus impactos sobre a contabilidade, o desempenho corporativo e as finanças públicas.

OBJETIVOS:

- (i) Compreender a estrutura e a lógica do sistema tributário brasileiro.
- (ii) Analisar os efeitos da tributação sobre o desempenho e a decisão empresarial.
- (iii) Examinar o papel da contabilidade na apuração e controle dos tributos.
- (iv) Discutir criticamente as reformas tributárias em curso e seus impactos sobre a contabilidade e a economia.
- (v) Desenvolver competências analíticas para pesquisa em tributação e contabilidade.

METODOLOGIA DE ENSINO:

O processo de aprendizado segue a metodologia ativa, tornando os discentes atores no processo de aquisição e replicação de conhecimento. Esta metodologia visa estimular o desenvolvimento do pensamento crítico e empoderar os participantes no processo de construção e absorção dos conteúdos programáticos.

A metodologia desta disciplina se dará pela leitura, reflexão, e participação ativa e crítica dos alunos em aula e fora de aula, mediante a leitura de materiais prévios e a participação ativa em diálogos e debates nas aulas. Ao final da disciplina, espera-se que os alunos elaborem um estudo de caso e apresentem em um formato *storytelling*.

Trabalho final (extra-classe) – Estudo de Caso

Ao final do curso os discentes deverão desenvolver um trabalho de elaboração de um estudo de caso explicativo. Trata-se de um formato de investigação detalhada de uma situação real ou hipotética exigindo a descrição do cenário, a análise das causas e consequências de um problema e a proposição de soluções baseadas na teoria.

Os Estudos de Casos devem possuir uma proposta de contribuição prática, podendo ser encaminhado para a publicação em eventos ou em periódicos profissionais. A avaliação se dará com base em:

	ATIVIDADE	TEMPO
1.	Apresentação da teoria de forma interativa com resolução de dúvidas.	80 min.
2.	Apresentação no formato de seminário ou atividade prática em grupo ou duplas dependendo do número de alunos da respectiva turma	100 min
3.	Discussões	60 min

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

	ATIVIDADE
25%	Atividades práticas (durante as aulas)
25%	Participação ativa nas discussões (durante as aulas)
50%	Elaboração de um Estudo de Caso

CRONOGRAMA DE AULAS

3º TRIMESTRE/2026

AULA	DATA	TEMA
1	17/08	Fundamentos da Tributação e Sistema Constitucional Tributário - Estrutura do Sistema Tributário Nacional - Princípios constitucionais tributários - Limitações ao poder de tributar - Espécies tributárias - Competência tributária e federalismo fiscal
2	24/08	Tributação sobre a renda, consumo e patrimônio - IRPJ, CSLL e tributação da renda empresarial - Tributação sobre consumo: ICMS, ISS, PIS/Cofins, IBS e CBS - Tributação patrimonial - Regimes tributários: - Lucro Real - Lucro Presumido - Simples Nacional - Obrigações principais e acessórias
3	31/08	Contabilidade tributária e demonstrações financeiras - Reconhecimento contábil dos tributos - CPC 32 – Tributos sobre o Lucro - Tributos correntes e diferidos - Impactos fiscais nas demonstrações financeiras - Efeitos no patrimônio líquido e no resultado
4	14/09	Planejamento tributário, compliance e governança - Planejamento tributário estratégico - Elisão, evasão e simulação - Compliance tributário - Governança tributária - Gestão de riscos fiscais

5	21/09	Tributação, economia e desenvolvimento - Tributação e eficiência econômica - Justiça fiscal e redistribuição de renda - Carga tributária brasileira - Tributação e decisões empresariais - Impactos sobre investimentos e consumo Nessa aula é possível que ocorra a participação de um especialista convidado.
6	28/09	Reforma Tributária Brasileira: IBS, CBS e Imposto Seletivo - Estrutura da EC 132/2023 - IBS e CBS: - não cumulatividade - crédito financeiro - split payment - cashback - Comitê Gestor do IBS - Imposto Seletivo - Regimes específicos e diferenciados
7	05/10	Tendências internacionais e tributação da economia digital - OCDE e tributação internacional - BEPS e Pilar 1 e Pilar 2 - Tributação da economia digital - Criptomoedas e ativos digitais - Planejamento tributário internacional Nessa aula é possível que ocorra a participação de um especialista convidado.
8	19/10	Apresentação e discussão a partir do “draft” do Trabalho Final com base nos seguintes temas de forma integrada: - Contabilidade - Tributação - Governança - Reforma tributária - Tendências futuras da tributação

BIBLIOGRAFIA BÁSICA:

CARVALHO, PAULO DE BARROS. CURSO DE DIREITO TRIBUTÁRIO.

MACHADO, HUGO DE BRITO. CURSO DE DIREITO TRIBUTÁRIO.

MARTINS, ELISEU. CONTABILIDADE DE TRIBUTOS.

PRADO JÚNIOR, CAIO. HISTÓRIA ECONÔMICA DO BRASIL.

RICARDO, JOSÉ CARLOS MARION; SILVA, ROBERTO CARLOS KLANN. CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA.

SCHOUERI, LUÍS EDUARDO. DIREITO TRIBUTÁRIO.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

HOLMES, STEPHEN; SUNSTEIN, CASS. THE COST OF RIGHTS: WHY LIBERTY DEPEND ON TAXES.

TORRES, RICARDO LOBO. TRATADO DE DIREITO CONSTITUCIONAL FINANCEIRO E TRIBUTÁRIO.

SCHOUERI, LUÍS EDUARDO; ZILVETI, FERNANDO AURÉLIO. TRIBUTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO.

RICHARDSON, GRANT ET AL. TAX AVOIDANCE AND ACCOUNTING RESEARCH.

OECD. ADDRESSING THE TAX CHALLENGES OF THE DIGITAL ECONOMY.