UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

Reconhecida pelo Decreto Estadual nº 3.444, de 8 de agosto de 1997

Ano	**2024**
Tp. Período	**Segundo semestre**
Curso	**CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050)**
Disciplina	**4471 - CONTABILIDADE TRIBUTARIA II**
Turma	**CCN**
Local	**GUARAPUAVA**

Carga Horária: **51**

PLANO DE ENSINO

EMENTA

Diferenças entre a legislação tributária e a estrutura conceitual para o relatório financeiro. Tópicos avançados de tributação. Planejamento tributário.

I. Objetivos

Dotar o acadêmico de conhecimento sobre as normas tributárias vigentes no País, visando que ele adquira conhecimentos para auxiliar as empresas no recolhimento correto de tributos. Discutir as alterações da legislação tributária que entrarão em vigor em exercícios subsequentes. Apresentar ao acadêmico os instrumentos de planejamento tributário.

II. Programa

1.Os Pronunciamentos Contábeis e os Impactos Tributários
2.Lucro Real
2.1. Estrutura básica
2.2. Despesas dedutíveis e não dedutíveis
2.3. Exclusões ao lucro líquido e incentivos fiscais
2.4. Retenções na Fonte
2.5. Compensação de Prejuízos Fiscais
2.6. Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR
3.Lucro Real Trimestral
3.1.Balanços Trimestrais
4.Lucro Real Anual
4.1. Pagamentos mensais por estimativa
4.2. Balanço ou balancete de suspensão e/ou redução do imposto
5.Reforma Tributária
5.1.Aspectos gerais da Emenda Constitucional nº 132/2023.
6.Planejamento Tributário
6.1.Fundamentos do Planejamento Tributário
6.2.Elisão e Evasão Fiscal
6.3.Tópicos de Planejamento Tributário Aplicado

III. Metodologia de Ensino

A disciplina acontecerá por meio de aulas expositivas e dialogadas, discussões, trabalhos individuais e/ou em grupos e/ou estudos de caso, utilizando livros, artigos e legislações complementares, com a utilização de recursos audiovisuais, quadro de giz, laboratório de informática e outros.

IV. Formas de Avaliação

Avaliações Semestrais por meio de provas. Também poderão fazer parte da avaliação a elaboração e apresentação de trabalhos (em grupos e/ou individuais) e estudos de caso.
Será disponibilizada uma Avaliação de Recuperação de Conteúdos (ARN) a cada semestre, a qual consistirá em uma avaliação proposta no modelo de prova que será disponibilizada para os acadêmicos que necessitarem de recuperação dos conteúdos apresentados na disciplina (acadêmicos que obtiveram média inferior a 7,0). A nota final do semestre será composta da média entre a nota do semestre e a nota da ARN, se for o caso.

V. Bibliografia

Básica

BRASIL. Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172Compilado.htm
BRASIL. Lei Complementar nº 7, de 7 de setembro de 1970. Institui o Programa de Integração Social, e dá outras providências. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp07.htm
BRASIL. Lei Complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991. Institui contribuição para financiamento da Seguridade Social, eleva a alíquota da contribuição social sobre o lucro das instituições financeiras e dá outras providências. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp70.htm
BRASIL. Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998. Dispõe sobre as contribuições para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público – PIS/PASEP, e dá outras providências. Disponível em:

https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l9715.htm
BRASIL. Decreto nº 4.524, de 17 de dezembro de 2002. Regulamenta a Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins devidas pelas pessoas jurídicas em geral. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/2002/D4524.htm
BRASIL. Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/LCP/Lcp123.htm
BRASIL. Lei Complementar nº 128, de 19 de dezembro de 2008. Altera a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/Lcp128.htm
BRASIL. Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018. Regulamenta a tributação, a fiscalização, a arrecadação e a administração do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2015-2018/2018/Decreto/D9580.htm
BRASIL. Emenda Constitucional nº 132, de 20 de setembro de 2023. Altera o Sistema Tributário Nacional. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03//////Constituicao/Emendas/Emc/emc132.htm
CREPALDI, Silvio Aparecido. Planejamento Tributário: Teoria e Prática. 5. ed. São Paulo: Saraiva Uni, 2023. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788571441439 (*)
FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 16. ed. São Paulo: Atlas, 2017. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9788597009446 (*)
HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda das Empresas: Interpretação e Prática. São Paulo: CRC/SP, 2017. Disponível em: http://www.crcsp.org.br/portal/publicacoes/livros/imposto-de-renda-das-empresas.pdf (*)
OLIVEIRA, Gustavo Pedro. Contabilidade Tributária. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2013. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9788502204621 (*)
PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária. 10. ed. Barueri [SP]: Atlas, 2023. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559772087 (*).
PEIXOTO, Marcelo Magalhães (coord.). Planejamento tributário. São Paulo: Quartier Latin, 2004.
POHLMANN, Marcelo Coletto. Contabilidade tributária. – 2. ed. Barueri [SP]: Atlas, 2024. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559775873 (*)
SILVA, Fábio Pereira; PINTO, Alexandre Evaristo; PITMAN, Arthur. Manual de Gestão Tributária: Teoria e Prática. Barueri [SP]: Atlas, 2023. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559773909 (*)
(*) Bibliografias disponíveis na Minha Biblioteca, com acesso gratuito pelos acadêmicos.

Complementar

COSTA, Regina H. Curso de direito tributário: constituição e Código Tributário Nacional. São Paulo: Saraiva, 2023. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786553627499 (*)
MURCIA, Fernando D.; VETTORI, Gustavo G.; PINTO, Alexandre E.; AL, et. Controvérsias Jurídico-Contábeis. v.3. São Paulo: Grupo GEN, 2022. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559772025 (*)
PAULSEN, Leandro. Constituição e código tributário comentados: à luz da doutrina e da jurisprudência. São Paulo: Saraiva, 2023. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786553624801 (*)
PINTO, Alexandre E. Controvérsias Jurídico-Contábil. São Paulo: Grupo GEN, 2019. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597023275 (*)
SABBAG, Eduardo. Código Tributário Nacional Comentado, 2ª edição. São Paulo: Grupo GEN, 2018. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788530980214 (*)
SILVA, Fabio Pereira da. Controvérsias Jurídico-contábeis. São Paulo: Grupo GEN, 2021. Disponível em: https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597027709 (*)
(*) Bibliografias disponíveis na Minha Biblioteca, com acesso gratuito pelos acadêmicos.

APROVAÇÃO

Inspetoria:	DECIC/G
Tp. Documento:	Ata Departamental
Documento:	005/2024
Data:	17/04/2024