



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

<b>Ano</b>	2023
<b>Tp. Período</b>	Anual
<b>Curso</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050/I-P)
<b>Modalidade</b>	Parcialmente a distancia
<b>Disciplina</b>	1910/I - CONTABILIDADE E PLANEJAMENTO TRIBUTARIO
<b>Turma</b>	CCN/PR

<b>Carga Horária:</b>	102
<b>C. Horár. EAD:</b>	20

## PLANO DE ENSINO

### EMENTA

Aspectos tributários específicos: Imposto de Renda, Contribuição Social, Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), Programa de Integração Social (PIS), Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), Imposto sobre circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços (ICMS), Imposto sobre Serviços de qualquer Natureza (ISSQN). Regimes de tributação no Brasil. SPED fiscal e sua interface com as normas de contabilidade. Aspectos Fiscais em reestruturações societárias. Planejamento tributário. Tributos questionados judicialmente. Incentivos fiscais nacionais e regionais.

### I. Objetivos

- 1.1 A disciplina tem por objetivo tratar das questões conceituais e práticas de planejamento tributário e sua inter-relação com a Contabilidade e a legislação tributária, de forma a capacitá-lo à execução, análise e interpretação do processo de tributação das empresas, propiciando ao aluno uma compreensão da integração conceitual e sistêmica do impacto dos tributos sobre as transações realizadas no ambiente organizacional.
- 1.2 Preparar o aluno com solidez conceitual que o possibilite absorver as mudanças futuras, com aptidão a desenvolver com segurança o pensamento crítico, raciocínio lógico e habilidades na solução de problemas dentro do complexo que envolve a Contabilidade Tributária;
- 1.3 Capacitar o aluno com uma visão global e integrada da Contabilidade Tributária em relação aos outros ramos da Contabilidade, permitindo avaliar o importante papel que a informação contábil exerce na gestão das empresas;
- 1.4 Possibilitar ao aluno a oportunidade de desenvolver trabalhos práticos que o propicie operar em situações reais junto às empresas, aplicando os princípios e técnicas da Contabilidade Tributária e do planejamento tributário.

### II. Programa

1. Conceitos da Contabilidade Tributária
  - 1.1 Sistema Tributário Nacional
  - 1.2 Espécie de Tributos: imposto, taxa, contribuições
  - 1.3 Fato Gerador, base de cálculo e lançamento
  - 1.4 Formas de Tributação e Regimes Tributários
2. Tributos sobre o Consumo
  - 2.1 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços (ICMS)
    - 2.1.1 ICMS - Próprio
    - 2.1.2 ICMS – Substituição Tributária
    - 2.1.3 ICMS – Diferencial de Alíquotas (DIFAL)
    - 2.1.4 ICMS - Antecipação
  - 2.2 PIS/COFINS
    - 2.2.1 Regime Cumulativo
    - 2.2.2 Regime Não Cumulativo
  - 2.3 Imposto Sobre Produtos Industrializados (IPI)
  - 2.4 Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza (ISSQN)
  - 2.5 Outros Tributos sobre consumo: CIDE, Impostos sobre Comércio Exterior
3. Tributos sobre o Patrimônio e Renda
  - 3.1 Imposto de Renda (IR)
    - 3.1.1 Imposto de Renda de Pessoa Jurídica
    - 3.1.2 Imposto de Renda de Pessoa Física
  - 3.2 Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL)
  - 3.3 Outros Tributos sobre Patrimônio e Renda: IPTU, IPVA, ITBI, ITR, ITCMD
4. Regimes Tributários no Brasil
  - 4.1 Lucro Presumido
  - 4.2 Lucro Real
    - 4.2.1 Lucro Real Trimestral
    - 4.2.2 Lucro Real Anual
  - 4.2.3 Livro Eletrônico de Escrituração e Apuração do Imposto sobre a Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (E-LALUR)
  - 4.3 Simples Nacional
  - 4.4 Lucro Arbitrado
5. Sistemas Público de Escrituração Digital (SPED)
  - 5.1 Universo de atuação do SPED (CT-e; ECD; ECF; EFD ICMS IPI; EFD Contribuições; EFD-Reinf; e-Financeira; eSocial; NF-e; NFS-e; MDF-e; NFC-e)
    - 5.1.1 Escrituração Contábil Digital (ECD)
    - 5.1.2 Escrituração Contábil Fiscal (ECF)

- 6. Planejamento Tributário
- 6.1 Definição, tipos, finalidades e objetivos.
- 6.2 Diferenciação entre os regimes tributários, e seus aspectos particulares em relação às atividades exercidas.
- 6.3 Aspectos Fiscais em reestruturações societárias: incorporação, fusão, cisão e transformação.
- 6.4 Tributos questionados judicialmente.
- 7. Incentivos Fiscais nacionais e regionais
- 7.1 Tipos de Incentivos Fiscais no Brasil
- 7.2 Incentivos Federais
- 7.3 Incentivos Estaduais
- 7.4 Incentivos Regionais
- 7.5 Incentivos Municipais
- 7.6 Benefícios fiscais setoriais

---

### III. Metodologia de Ensino

Para o desenvolvimento da disciplina serão utilizadas aulas expositivas. Utilização de recurso visual; utilização de quadro, giz, computador, Datashow, equipamentos multimídia e outros que se fizerem necessários para o bom desenvolvimento dos conteúdos a serem ministrados, seminários, grupos de estudo. Estudo de normas, artigos, e procedimentos de legislação tributária. Elaboração de exercícios.

---

### Ensino a Distância (Conforme Resolução nº 0062/2008-CEPE/UNICENTRO)

---

#### I. Conteúdos que serão abordados a distância

I – Conteúdos que serão abordados à distância:

- Atividades Imposto sobre circulação de mercadoria – ICMS;
- Atividades de Planejamento tributário: Lucro Real; Presumido e Simples Nacional.
- Benefícios/Incentivos fiscais

---

#### II. Metodologia de trabalho

As aulas a distância serão empregadas com o objetivo de alinhar os conteúdos teóricos com atividades práticas, por meio do desenvolvimento de exercícios de fixação que irão compor a nota semestral da(o) acadêmica(o).

---

#### III. Tecnologias utilizadas

As atividades serão realizadas com uso de planilhas eletrônicas e documentos de texto. Será utilizado o Ambiente Virtual Moodle e suas diferentes ferramentas, que possibilitará a (ao) acadêmica(o) acesso integral aos conteúdos e explicações das aulas, os exercícios de fixação e as atividades valendo nota propostos.

---

#### IV. Cronograma de tutoria presencial

A tutoria presencial será realizada nos horários destinados ao Atendimento ao Aluno (AA) da disciplina. As aulas à distância serão realizadas no decorrer do ano letivo.

---

#### V. Critérios de avaliação

A avaliação das atividades à distância será realizada por meio da entrega (postagem) no Moodle dos trabalhos indicados para essa finalidade.

As atividades postadas no Moodle valem nota máxima de 100 pontos e relacionam-se com as Atividades e Trabalhos da disciplina.

---

#### VI. Cronogramas de avaliação

As atividades avaliativas, provas e trabalhos serão programadas e definidas em conformidade com a evolução do conteúdo da disciplina.

---

### IV. Formas de Avaliação

As atividades avaliativas serão compostas por provas, trabalhos e elaboração de exercícios que contemplem atividades práticas e teóricas em conformidade com os conteúdos ministrados durante as aulas da disciplina. Para a composição da nota semestral será considerada a elaboração e entrega das atividades avaliativas propostas, às quais será atribuído peso e nota de acordo com a sua complexidade e evolução do conteúdo. Ainda, será atribuído nota ao acadêmico pelo desenvolvimento, assiduidade e participação nas aulas práticas e nas atividades propostas. Assim, a avaliação será somatória considerando o total de atividades executadas.

A avaliação será realizada por um ou mais dos seguintes meios:

- a) provas escritas: Serão realizadas provas escritas, compostas por questões objetivas de múltipla escolha e questões de cálculo. Será atribuído nota entre 0,00 (zero) e 10,00 (dez) para cada prova, e ao final do semestre realizada média entre as notas obtidas para composição da nota semestral. Para esta forma de avaliação, atribui-se peso de 3,0 (três pontos) em relação a nota total do semestre.
- b) trabalhos individualmente ou em grupo: Serão propostos trabalhos para entrega e/ou apresentação em aula, pertinentes às temáticas abordadas durante o semestre. Será atribuído nota de 0,00 (zero) a 10,00 (dez) para cada trabalho, e ao final do semestre realizada média entre as notas obtidas para composição da nota semestral. Para esta forma de avaliação, atribui-se peso de 3,0 (três pontos) em relação a nota total do semestre.
- c) exercícios práticos em sala individualmente ou em grupo: Serão propostos exercícios durante as aulas, para exercitar e fixar o conteúdo, que deverão ser entregues via plataforma moodle. Será atribuído nota entre 0,00 (zero) e 10,00 (dez) para cada exercício, e ao final do semestre realizada média entre as notas obtidas para composição da nota semestral. Para esta forma de avaliação, atribui-se peso de 2,0 (dois pontos) em relação a nota total do semestre.
- e) assiduidade e participação nas aulas: A participação será avaliada constantemente durante a realização das aulas, considerando a interação do acadêmico(a) nas aulas, nos debates propostos, bem como os questionamentos e apontamentos realizados. Será considerada também a presença nas aulas, como forma de participação. Será atribuído nota de 0,00 (zero) a 10,00 (dez) para este item de avaliação. Para esta forma de avaliação, atribui-se peso de 2,0 (dois pontos) em relação a nota total do semestre.

Como forma de recuperação de rendimento será aplicada prova (objetiva), abordando o conteúdo trabalhado durante o semestre. A recuperação proposta poderá ser em formato individual ou em grupo, e será oportunizada ao final de cada semestre.

---

### V. Bibliografia

---

## Básica

---

CREPALDI, S. Planejamento tributário: Teoria e Prática. 4ª Edição. Editora Saraiva, 2021. Disponível em:

<https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786587958361/epubcfi/6/2>

5B

3Bvnd.vst.idref

3Dbody001

5D!/4/2

5Bcover-image

5D/2

4052:50. Acesso em 02 mai.2023.

FABRETTI, L. C. Contabilidade Tributária. Edição: 16|2017 Editora: Atlas. Disponível em:

<https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597009446/epubcfi/6/2>

5B

3Bvnd.vst.idref

3Dhtml1

5D!/4/2/2

4076:54. Acesso em 03 mai. 2023.

HIGUCHI, H. Imposto de renda das empresas interpretação e prática. CRCSP. 2017. Disponível em:

<https://crcsp.org.br/portal/publicacoes/livros/imposto-de-renda-das-empresas.pdf> Acesso em 05 mai. 2023.

PÊGAS, Paulo H. Manual de Contabilidade Tributária, 10ª Edição. Atlas, 2022. Disponível em:

<https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786559772087/epubcfi/6/2>

5B

3Bvnd.vst.idref

3Dcover

5D!/4/2/2

4076:86. Acesso em 05 mai. 2023.

SABBAG, E. Código Tributário Nacional Comentado. 2. ed. rev., atual. e ampl. Rio de Janeiro: Forense. São Paulo: MÉTODO, 2018.

Disponível em:

<https://acjur.org.br/wp-content/uploads/2018/07/CC3B3digo-TributC3A1rio-Nacional-Comentado-Eduardo-Sabbag-2018.pdf>. Acesso em: 10 mai. 2023.

SOUZA, E. P. de. Contabilidade tributária: aspectos práticos e conceituais. 1ª Edição. Editora Atlas, 2018. Disponível em:

<https://app.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597018493/epubcfi/6/2>

5B

3Bvnd.vst.idref

3Dcover

5D!/4/2/2

4051:80. Acesso em 06 mai. 2023.

## Complementar

---

FABRETTI, L. C. Incorporação, Fusão, Cisão e Outros Eventos Societários – Tratamento Jurídico, Tributário e Contábil. São Paulo:Atlas, 2001.

POHLMANN, M.C. Contabilidade Tributária. Curitiba: IESDE Brasil S.A., 2010. Disponível em:

<https://georgenunes.files.wordpress.com/2018/11/contabilidade-tribut3a1ria-marcelo-coletto-pohlmann.pdf> Acesso em: 10 mai. 2023.

PROENÇA, F. R. Planejamento Tributário. Londrina: UNOPAR. 2014. Disponível em:

[https://s3.amazonaws.com/cm-cls-content/LIVROS\\_UNOPAR\\_AEDU/Contabilidade](https://s3.amazonaws.com/cm-cls-content/LIVROS_UNOPAR_AEDU/Contabilidade)

20P

C3

BAblica.pdf. Acesso em 10 mai. 2023.

RFB. SPED - Sistema Público de Escrituração Digital. 2018. Disponível em: <http://sped.rfb.gov.br/pagina/show/2510>. Acesso em 10 mai. 2023.

SIMPLES NACIONAL. Perguntas e Respostas Simples Nacional. 2021. Disponível em:

<http://www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional/Arquivos/manual/PerguntaoSN.pdf>. Acesso em 10 mai. 2023.

ZIESE, I. Contabilidade e planejamento tributário. Indaial: UNIASSELVI, 2015. Disponível em:

<https://www.uniasselvi.com.br/extranet/layout/request/trilha/materiais/livro/livro.php?codigo=21034> Acesso em: 10 mai. 2023.

## APROVAÇÃO

**Inspetoria:** DECIC/I

**Tp. Documento:** Ata Departamental

**Documento:** 302

**Data:** 10/11/2023