



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

<b>Ano</b>	2022
<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

**Carga Horária:** 102

**C. Horár. EAD:** 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 de Apuração do Lucro Real (LALUR)
  - 4.3 Simples Nacional
  - 4.4 Lucro Arbitrado
5. Obrigações Fiscais
  - 5.1 Sistema Público de Escrituração Digital (SPED)
    - 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 Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado.
- 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**

- 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**

---

- a) provas individuais
  - b) trabalhos ou exercícios realizados individualmente ou em grupo
  - c) estudos de casos realizados individualmente ou em grupo
  - d) apresentação de seminários realizados individualmente ou em grupo
  - e) assiduidade e participação nas aulas e atividades propostas
- A recuperação de estudos será realizada por meio de trabalhos e/ou prova durante os semestres letivos.
- 

#### **V. Bibliografia**

---

##### **Básica**

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

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

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 24 mai. 2022.

PÉGAS, Paulo H. Manual de Contabilidade Tributária, 10ª Edição. Atlas, 2022.

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

<https://acljur.org.br/wp-content/uploads/2018/07/CC3B3digo-TributC3A1rio-Nacional-Comentado-Eduardo-Sabbag-2018.pdf>. Acesso em: 15 mai. 2022.

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

---

##### **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-tributC3A1ria-marcelo-coletto-pohlmann.pdf> Acesso em: 25 mai. 2022.

---

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/Contabilidade20P)  
20P  
C3

BAblica.pdf. Acesso em 18 mai. 2022.

RFB. SPED - Sistema Público de Escrituração Digital. 2018. Disponível em: <http://sped.rfb.gov.br/pagina/show/2510>. Acesso em 24 mai. 2022.

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

<http://www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional/Arquivos/manual/PerguntaoSN.pdf>. Acesso em 25 mai. 2022.

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

<https://www.uniassevi.com.br/extranet/layout/request/trilha/materiais/livro/livro.php?codigo=21034> Acesso em: 25 mai. 2022.

---

## **APROVAÇÃO**

**Inspetoria:** DECIC/I

**Tp. Documento:** Ata Departamental

**Documento:** 279

**Data:** 28/07/2022