



UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

Ano	2022
Tp. Período	Anual
Curso	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050/I)
Modalidade	Parcialmente a distancia
Disciplina	1910/I - CONTABILIDADE E PLANEJAMENTO TRIBUTARIO
Turma	CCN/I

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

- 1.1A 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

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

- 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://acjjur.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://georgununes.files.wordpress.com/2018/11/contabilidade-tributic3a1ria-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