

UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO
CENTRO DE CIÊNCIAS JURÍDICAS E ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PLANO DE CURSO

1) Identificação

Curso: **Ciências Contábeis**

Disciplina: **CON 03748 Planejamento Tributário I**

Natureza: Obrigatória Créditos: 04

Carga Horária semestral: 60h/a

Pré-requisito : Contabilidade Intermediária I e Direito Empresarial

Professora: **Ana Cláudia P. Simões Lima**

Período: 2003/1

Periodização sugerida: 7º

2) Objetivo Geral:

Pretende-se com esta disciplina propiciar ao aluno uma visão crítica do universo do Sistema Tributário Brasileiro, dos seus aspectos relevantes, abordar de forma prática alguns aspectos tributários específicos, tornando-o apto a conhecer os fundamentos básicos de tributação, legislação e prática nas tributações federal, estadual e municipal, capacitando-o a desenvolver a crítica suficiente para implantação do Planejamento Tributário.

3) Ementa:

Sistema Tributário Nacional. Impostos, Taxas e Contribuições. Contribuinte, Fato Gerador, Base de Cálculo, Alíquota. Aspectos tributários específicos: Imposto de Renda, Cofins, Pis, IPI, ICMS e ISS. Tributação da Micro e Pequena Empresa: Simples. Controle de tributos, Introdução ao Planejamento Tributário.

4) Conteúdo Programático:

4.1) Planejamento Tributário:

4.1.1) Conceito e importância

4.1.2) Tipos de planejamento tributário

4.1.3) Processo de elaboração de um Planejamento Tributário

4.2) Normas Gerais de Tributação:

4.2.1) Atividade Financeira do Estado

4.2.2) Sistema Tributário Nacional

4.2.3) Definição de Tributos e suas espécies

4.2.4) Fontes do Direito Tributário

4.2.5) Princípios Constitucionais Tributários

4.3) Normas Específicas de Tributação:

4.3.1) Legislação Tributária (Vigência, aplicação, interpretação e tipos)

4.3.2) Obrigação Tributária (Tipos, fato gerador, sujeito ativo e passivo, solidariedade, capacidade tributária, domicílio tributário, responsabilidade tributária)

4.3.3) Crédito Tributário (Constituição, modalidades de lançamento, hipóteses de suspensão/extinção/exclusão do Crédito Tributário)

4.3.4) Administração Tributária (fiscalização, Dívida Ativa, Certidão Negativa)

4.3.5) Elisão/Evasão Fiscal (conceitos, normas inibidoras)

4.4) Aspectos Tributários Específicos

- 4.4.1) IRPJ (Lucro Real e Presumido)
- 4.4.2) CSL (Lucro Real e Presumido)
- 4.4.3) Cofins
- 4.4.4) Pis
- 4.4.5) Simples
- 4.4.6) ICMS (Lei Complementar)
- 4.4.7) ISS (Lei Complementar)

5) Metodologia de Ensino

- Aulas Expositivas
- Estudos de Casos
- Trabalhos individuais e em grupo
- Palestras ministradas por especialistas na legislação estadual e municipal

6) Recursos Didáticos:

- Quadro branco
- Retroprojektor
- Literatura específica
- Textos Legais

7) Critérios de Avaliação:

A avaliação do aluno será realizada por intermédio de:

- Duas provas com questões discursivas e objetivas
- Trabalhos e estudos de casos
- Exercícios extra-classe

8) Bibliografia:

8.1) Básica:

- 1) BORBA, Cláudio. **Direito Tributário**. 11 ed. Rio de Janeiro: Impetus, 2002.
- 2) HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Celso H. **Imposto de Renda das Empresas: interpretação e prática**. 27 ed. São Paulo: Atlas, 2002.
- 3) NEVES, Silvério; VICECONTI; Paulo E. V. **Curso Prático: Imposto de Renda Pessoa Jurídica**. 9. ed.atual. e rev. São Paulo: Frase, 2002.
- 4) CAMPOS, Cândido H. **Planejamento tributário**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1985.

8.2) Complementar:

- 1) IOB. **Imposto de Renda**. São Paulo, boletins 2002.