

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

PLANO DE CURSO

1) IDENTIFICAÇÃO

Curso: **Ciências Contábeis**

Disciplina: **Planejamento Tributário**

Natureza: Obrigatória

Pré-requisito: Contabilidade Intermediária I e
Direito Empresarial

Professor: **Edilene Mariza Froede Catapane**

Código: CON 03748

Créditos: 04

Período: 5º - 2003/1

2) OBJETIVO GERAL

Pretende-se com esta disciplina propiciar ao aluno uma visão crítica do universo do sistema tributário brasileiro, dos seus aspectos relevantes e levá-lo a tornar-se apto nas questões relativas a 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. Incentivos Fiscais. Controle dos tributos. Introdução ao planejamento tributário dos negócios.

4) CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

4.1 Conceito de Planejamento Tributário

4.2 Normas Gerais de Tributação

- 4.2.1 Atividade Financeira do Estado;
- 4.2.2 Sistema Tributário Nacional;
- 4.2.3 Fontes do Direito Tributário;
- 4.2.4 Princípios Constitucionais Tributários;
- 4.2.5 Elementos Fundamentais do Tributo;
- 4.2.6 Definição de tributos e suas espécies

4.3 Normas Específicas de Tributação

- 4.3.1 Tributos Diretos e Indiretos;
- 4.3.2 Competência Tributária;
- 4.3.3 Imunidade Tributária;
- 4.3.4 Isenção;
- 4.3.5 Obrigação Tributária principal e acessória;
- 4.3.6 Tributos Federais;
- 4.3.7 Tributos Estaduais;
- 4.3.8 Tributos Municipais.

4.4 Crédito Tributário

- 4.4.1 Constituição;
- 4.4.2 Lançamento do crédito tributário;
- 4.4.3 Modalidades de Suspensão;
- 4.4.4 Modalidades de Extinção;
- 4.4.5 Modalidades de Exclusão

4.5 Aspectos Tributários Específicos

- 4.5.1 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas;
- 4.5.2 Contribuição Social sobre o lucro das Pessoas Jurídicas
- 4.5.3 Contribuição Social sobre o faturamento;
- 4.5.4 Contribuição para o PIS/PASEP;
- 4.5.5 SIMPLES;

4.6 Normas Antielisão

- 4.6.1 Conceito de Elisão Fiscal;
- 4.6.2 Conceito de Evasão Fiscal;
- 4.6.3 Quebra do sigilo bancário;
- 4.6.4 Cruzamento de dados da CPMF.

4.7 Administração Tributária

- 4.7.1 Prestação da Informação;
- 4.7.2 Fiscalização;
- 4.7.3 Certidões Negativas

5) METODOLOGIA DE ENSINO

- Aulas expositivas e dialogadas;
- Trabalhos individuais e em grupo;
- Resolução de exercícios de aprendizagem e de fixação;
- Estudos de Caso.

6) RECURSOS DIDÁTICOS

- Quadro branco;
- Retroprojeter;
- Textos técnicos.

7) CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

A avaliação do aluno será realizada por intermédio de:

- Duas provas com questões discursivas e objetivas;
- Trabalhos individuais e em grupo;
- Exercícios extra-classe.

O cálculo da média será:

$$MF: \left[\frac{((NP1) + (NP2))}{2} \times 0,60 \right] + \left[\frac{(\sum NTR)}{QTR} \times 0,40 \right]$$

Onde:

MF: média final

NP1: Nota da primeira prova

NP2: Nota da segunda prova

NTR: Nota de cada trabalho

QTR: Quantidade de trabalhos

Frequência: Norma da Universidade. Em caso de ausência na P1 a nota da prova seguinte substituirá a prova anterior. Em hipótese alguma haverá repetição de provas ou exercícios.

8) BIBLIOGRAFIA:

8.1 Básica

1. ALEXANDRINO, Marcelo & PAULO, Vicente. **Direito Tributário na Constituição e no STF: teoria, jurisprudência e 330 questões**. 5. ed. Rio de Janeiro: Impetus, 2002.
2. CASSONE, Vittorio. **Direito Tributário: fundamentos constitucionais, análise dos impostos, incentivos à exportação, doutrina, prática e jurisprudência**. 14. ed. São Paulo: Atlas, 1993.
3. FABRETTI, Lúcio Camargo. **Contabilidade tributária**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2001.
4. MANNRICH, Nelson. **Código Tributário Nacional**. 4. ed. rev. atual. São Paulo: RT, 2003.
5. OLIVEIRA, Luiz Martins de. **Manual de contabilidade tributária**. 2. ed. São Paulo, Atlas, 2003.

8.2 Complementar

1. UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO. Biblioteca Central. **Guia de normalização de referências bibliográficas**: NBR 6023:2002. 2 ed. rev. Vitória: A Biblioteca, 2002.
2. _____. **Normalização e apresentação de trabalhos científicos e acadêmicos**: guia para alunos, professores e pesquisadores da UFES. 6 ed. Vitória: A Biblioteca, 2002.
3. Sites de pesquisa:
www.receita.fazenda.gov.br
www.conjur.com.br
www.iob.com.br
www.ibpt.com.br
www.cfc.com.br
www.planalto.gov.br
www.portaltributario.com.br

Edilene Mariza Froede Catapane
Professor

Luzia Zorzal
Chefe Depto. Ciências Contábeis.

