



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

APÊNDICE A – Orientações para o preenchimento dos Planos de Ensino no Portal do Professor

Plano de Ensino			
Universidade Federal do Espírito Santo		Campus: Goiabeiras	
Curso: Ciências Contábeis - Vespertino			
Departamento Responsável: Ciências Contábeis			
Data de aprovação (Art. N° 91): 24/11/2021			
DOCENTE PRINCIPAL: Márcia Cristina Maciel			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: http://lattes.cnpq.br/8397775116901297			
Disciplina: Planejamento Tributário II		Código: CON03771	
Período: 2021-2		Turma: 2	
Pré-requisito: Planejamento Tributário		Carga Horária Semestral: 60H	
Créditos: 4	Distribuição da Carga Horária Semestral		
	Teórica	Exercício	Laboratório
	60	0	0
Ementa: Planejamento tributário: conceitos, objetivos e classificações. Responsabilidade social da empresa e as obrigações tributárias; buscando a elisão fiscal. Fundamentos de planejamento tributário. Análise de questões tributárias relevantes que possibilitam a economia de tributos dentro de ações e procedimentos legais. A complexidade da legislação tributária frente às práticas empresariais e créditos tributários. Ponto de equilíbrio em tributos. Racionalização de procedimentos fiscais e contábeis em relação ao planejamento tributário.			
Objetivos Específicos: Proporcionar conhecimentos sobre como reduzir legalmente a carga tributária e como utilizar os créditos tributários, desenvolvendo no futuro profissional contábil habilidades para investigar e identificar oportunidades para a aplicação de técnicas lícitas de planejamento tributário, visando contribuir para a melhoria dos resultados das			



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

organizações.

Identificar possibilidades de tributação, racionalização de procedimentos fiscais e contábeis visando a redução da carga tributária através do planejamento tributário.

- destacar, quando pertinente, a situação antes e após a reforma trabalhista.

1. Revisão da Tributação das Pessoas Jurídicas

- a. Tributos sobre o consumo/faturamento
- b. Tributos sobre a renda/lucro
- c. Folha de pagamento
- d. Tributos das entidades sem fins lucrativos

2. Planejamento Tributário

- a. Disposições Gerais;
- b. Conceito e objetivos;
- c. Responsabilidade social da empresa e as obrigações tributárias
 - i. Elisão, Evasão e Elusão;
- d. Abordagens do Planejamento Tributário: estratégico, tático e operacional.
- e. Tipos de Planejamento Tributário: preventivo, corretivo e especial.

3. Classificação do Planejamento Tributário

- a. Área de atuação: administrativo, judicial e interno
- b. Objetivo: anulatório, omissivo, induzido, optativo, lacunar e transformativo.

4. Estudo sobre utilização do controle e da informação contábil no planejamento tributário

- a. Estudo comparativo entre o Simples, Lucro Real e Lucro Presumido.
- b. Ponto de equilíbrio tributário

5. Tributação sobre a remuneração de Gestores

- a. Juros sobre capital próprio
- b. Cálculo dos juros sobre capital próprio
- c. Limite de dedutibilidade
- d. Instrumento de planejamento tributário.
- e. Pro-Labore
- f. Distribuição de resultados

6. Reorganizações Societárias

- a. Planejamento Tributário em Incorporação às Aversas
- b. Base Negativa de CSLL e Compensação de Prejuízos Fiscais
- c. Glosa de Ágio
- d. Planejamento Tributário Específico à Cisão Total
- e. Transferência de crédito tributário existente em uma empresa para outra
- f. Perda de benefícios fiscais

7. Incentivos Fiscais

- a. Redução do imposto de renda;
- b. Incentivo à cultura;
- c. Programa de Alimentação ao Trabalhador (PAT)
- d. Incentivos fiscais do Estado do Espírito Santo

8. Planejamento Tributário Internacional

- a. *Drawback*;
- b. Regimes Aduaneiros;
- c. *Transfer Pricing*;

9. Programa de Recuperação Fiscal (REFIS)



**Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação**

- a. Disposições gerais
 - b. Importância e papel na Gestão Tributária das empresas
- 10. Gestão Tributária**
- a. Disposições gerais
 - b. Governança Tributária
 - c. Racionalização de procedimentos fiscais e contábeis em relação ao planejamento tributário

Metodologia:

- Aulas assíncronas por meio de vídeos previamente gravados pela professora e disponibilizados via AVA;
- Aulas síncronas (ao vivo), com duração de até 01 hora, realizadas semanalmente – às quartas-feiras com início às 08:00h e finalizando até às 09:00h, realizadas via Google Meet – essas reuniões serão gravadas e disponibilizadas sempre que possível mediante a disponibilidade do aplicativo;
- Utilização do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA) (disponibilizada pela UFES), com a disponibilização de Fóruns, Quizz e outras funcionalidades disponíveis;
- Exercícios avaliativos e não avaliativos.
- Discussão de temas atuais.

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

Atividades	Data	Pontuação
Avaliação I com tempo limitado a 2 horas	26/01/2022	3,5
Avaliação II com tempo limitado a 2 horas	23/03/2022	3,5
Exercícios e Quiz assíncronos	Diversos	3,0
Total		10,0

Nota: Média parcial igual ou maior que 7,0 o aluno está aprovado; Caso contrário, o aluno deverá fazer a Prova Final (Quiz síncrono dia 30/03/2021, com duração de 2 horas).

Média final = (média parcial + prova final) / 2, se maior ou igual a 5,00 o aluno está aprovado.

Bibliografia Básica:

1. BORGES, Humberto Bonavides. **Planejamento Tributário**. 14ª ed. São Paulo: Atlas, 2015.
2. CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento tributário na prática: gestão tributária aplicada**. 4ª ed. São Paulo: Atlas, 2017
3. OLIVEIRA, Fábio R.; GALLO, Mauro F. (orgs). **Contabilidade e gestão de tributos**. São Paulo: Fiscosoft, 2015.

Bibliografia Complementar:

1. ANDRADE FILHO, Edmar O. **Impostos de renda das empresas**. 12ª ed. São Paulo: Atlas, 2017.
2. CALIJURI, Mônica Sionara Schpallir; LOPES, Alexsandro Broedel. **Gestão**



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

- Tributária.** São Paulo: Atlas, 2011.
3. COMITE DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **Pronunciamentos Técnicos CPC.** Brasília.
 4. FABRETTI, Lúdio Camargo. **Contabilidade tributária.** 16ª ed. São Paulo: Atlas, 2016.
 5. FIPECAFI. **Manual de contabilidade societária.** 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.
 6. SANTOS, José Luiz dos; SCHMIDT, Paulo; FERNANDES, Luciane Alves. **Contabilidade Avançada – Aspectos Societários e Tributários.** 4ª ed. São Paulo: Atlas, 2015.
 7. OLIVEIRA, Luiz Carlos Martins de [et al.]. **Manual de contabilidade tributária.** 14. Ed. São Paulo: Atlas, 2015.
 8. RODRIGUES, Agostinho I.; YAMASHITA, Beatriz Ryoko; YAMASHITA, Douglas; SILVA, J. Miguel. **Prática tributária nas empresas: análise de questões tributárias e contábeis atuais e relevantes.** São Paulo: Atlas, 2012.

Observações:

O aluno também poderá utilizar como bibliografias:

- Os slides e materiais disponibilizados pela Docente nas plataformas digitais utilizadas na disciplina;
- Materiais disponibilizados publicamente em endereços eletrônicos diversos.

Cronograma:

Conteúdo	Formato	
03/11/21	Apresentação do Plano de Ensino.	Aula Síncrona
08/11/21	Revisão da tributação das pessoas jurídicas	Aula Assíncrona
10/11/21	Revisão da tributação das pessoas jurídicas	Aula Síncrona
17/11/21	Revisão da tributação das pessoas jurídicas	Aula Síncrona
22/11/21	Planejamento Tributário: disposições gerais, conceitos e objetivos.	Aula Assíncrona
24/11/21	Planejamento Tributário: elisão, evasão e elusão fiscal. Tipos e classificações de Planejamento Tributário.	Aula Síncrona
29/11/21	Planejamento Tributário: elisão, evasão e elusão fiscal. Tipos e classificações de Planejamento Tributário.	Aula Assíncrona



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

01/12/21		Aula Síncrona
06/12/21	Planejamento Tributário Optativo	Aula Assíncrona
08/12/21		Aula Síncrona
13/12/21		Atividade Avaliativa 1
15/12/21	Ponto de Equilíbrio Tributário.	Aula Síncrona
24/01/22	Ponto de Equilíbrio Tributário.	Aula Assíncrona
26/01/22	Prova Parcial 1.	Aula Síncrona
31/01/22		Aula Assíncrona
02/02/22	Remuneração dos Gestores	Aula Síncrona
07/02/22		Aula Assíncrona
09/02/22		Reorganizações societárias, Glosa de Ágio e
14/02/22	Incorporação às Aversas	Aula Assíncrona
16/02/22		Aula Síncrona
21/02/22	Atividade Avaliativa 2	Aula Assíncrona
23/02/22	Incentivos Fiscais	Aula Síncrona
07/03/22	REFIS	Aula Assíncrona
09/03/22	Planejamento Tributário Internacional	Aula Síncrona
14/03/22	Planejamento Tributário Internacional	Aula Assíncrona
16/03/22	Planejamento Tributário Internacional	Aula Síncrona
21/03/22	Atividade Avaliativa 3	Aula Assíncrona
23/03/22	Prova Parcial 2.	Aula Síncrona
30/03/22	Prova Final	Aula Síncrona