



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. Nº 91): | | | |
| DOCENTE PRINCIPAL: Márcia Cristina Maciel | | | |
| Qualificação/link para o Currículo Lattes: http://lattes.cnpq.br/8397775116901297 | | | |
| Disciplina: Planejamento Tributário II | | Código: CON03771 | |
| Período: 2023-1 | | 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 | | | |



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

planejamento tributário, visando contribuir para a melhoria dos resultados das 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 Avesas
- 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. CPC 32 – Tributos sobre o Lucro

- a. Diferenças Permanentes
- b. Diferenças Temporárias Tributáveis
- c. Diferenças Temporárias Dedutíveis

8. 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



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

9. Planejamento Tributário Internacional

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

10. Programa de Recuperação Fiscal (REFIS)

- a. Disposições gerais
- b. Importância e papel na Gestão Tributária das empresas

11. Gestão Tributária

- a. Disposições gerais
- b. Governança Tributária
- c. Racionalização de procedimentos fiscais e contábeis em relação ao planejamento tributário

12. Holdings

- a. Disposições gerais

13. Bônus de adimplência fiscal

- a. Disposições gerais
- b. Cálculo do bonus de adimplência fiscal

Metodologia:

- Aula presencial às 3ª feiras – 14h às 16h e às 6ª feiras – 16h às 18h.
- Aula expositiva com recurso visual: projetor multimídia, quadro-de-giz líquido e pincel;
- Associação de exemplos práticos à teoria.
- Utilização do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA) (disponibilizada pela UFES), com a disponibilização de fóruns, materiais e outras funcionalidades disponíveis, inclusive se necessário, a realização de atividades avaliativas e não avaliativas.
- Link para acesso ao Ava: <https://ava.ufes.br/course/view.php?id=2182>;
- Exercícios avaliativos e não avaliativos.
- Discussão de temas atuais.
- Estudos de caso

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

| Atividades | Data | Pontuação |
|---|------------|-----------|
| Avaliação I com tempo limitado a 2 horas | 16/05/2023 | 10,0 |
| Avaliação II com tempo limitado a 2 horas | 11/07/2023 | 10,0 |
| Atividades Avaliativas | Diversos | 10,0 |

- A apuração da média parcial será:

$$MP = \frac{\text{Avaliação parcial 1} + \text{Avaliação parcial 2} + \text{Atividades Avaliativas}}{3}$$



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

Nota: Média parcial igual ou maior que 7,0 o aluno está aprovado; Caso contrário, o aluno deverá fazer a Prova Final no dia 14/02/2023, com duração de 2 horas.

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

Informações Importantes

1. O aluno que não realizar quaisquer das Avaliações, terá a nota zero atribuída, com exceção dos casos amparados pelas Legislações pertinentes;
2. A entrega, feedbacks e correção das Avaliações ocorrerão em até 1 (uma) semana após a data de sua(s) realização(ões).
3. As Provas Finais e respectiva Chave de Correção não são entregues aos alunos e ficam arquivadas na Secretaria Única de Departamentos – SUD. Para consultar sua Prova e acessar a Chave de Correção, o aluno deve submeter-se as normas e procedimentos da SUD.
4. Salienta-se que os critérios de avaliação, se houver necessidade, podem ser alterados no todo ou em parte.
5. As comunicações extra sala de aula entre docente e discente serão realizadas via Portal Aluno/Professor e/ou e-mail da professora marciacmaciel@yahoo.com.br.

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 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.



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

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:

| Data | Conteúdo | Aula |
|------------|---|------|
| 21/03/2023 | Apresentação do plano de ensino. Início da revisão da tributação das pessoas jurídicas | 1 |
| 24/03/2023 | Revisão Lucro Real. | 2 |
| 28/03/2023 | Revisão dos tributos da PJ: ICMS, PIS e COFINS | 3 |
| 31/03/2023 | Revisão de IPI, ISS, II, IE e Tributos sobre a folha de pagamento | 4 |
| 04/04/2023 | Revisão: contribuições especiais, tributos incidentes sobre situações específicas, riscos tributários, obrigações acessórias e Simples Nacional. Correção da primeira lista de exercícios de revisão. | 5 |
| 11/04/2023 | Correção das listas 1 e 2 de revisão dos tributos da PJ. | 6 |
| 14/04/2023 | Término da correção da lista de exercícios de revisão. | 7 |
| 25/04/2023 | Atividade Avaliativa 1 | 8 |
| 28/04/2023 | Conceitos e objetivos do Planejamento Tributário. | 9 |
| 02/05/2023 | Classificações do Planejamento Tributário e correção da lista de exercícios de fixação. | 10 |
| 05/05/2023 | Término da correção dos exercícios de tributação implícita e Planejamento Tributário Optativo | 11 |



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

| | | |
|------------|--|----|
| 09/05/2023 | Término da explicação sobre ponto de equilíbrio tributário e correção da lista de exercícios | 12 |
| 12/05/2023 | Correção das listas de exercícios sobre Planejamento Tributário Optativo | 13 |
| 16/05/2023 | Avaliação Parcial 1. | 14 |
| 19/05/2023 | Remuneração dos Gestores | 15 |
| 23/05/2023 | | 16 |
| 26/05/2023 | Tributos diferidos - CPC 32. | 17 |
| 30/05/2023 | Correção dos exercícios sobre tributação diferida e início do tema reorganizações societárias. | 18 |
| 02/06/2023 | Reorganizações societárias. Estudo de caso Renosa. | 19 |
| 06/06/2023 | Incentivos fiscais e REFIS. | 20 |
| 13/06/2023 | Atividade Avaliativa 2 | 21 |
| 16/06/2023 | Incorporação reversa. | 22 |
| 20/06/2023 | Planejamento Tributário Internacional. | 23 |
| 23/06/2023 | Leaseback. | 24 |
| 27/06/2023 | Leaseback. | 25 |
| 30/06/2023 | Holdings | 26 |
| 04/07/2023 | Atividade Avaliativa 3 | 27 |
| 07/07/2023 | Bônus de adimplência Fiscal | 28 |
| 11/07/2023 | Avaliação Parcial 2. | 29 |
| 14/07/2023 | Entrega e correção da prova parcial 2. | 30 |
| 25/07/2023 | Prova Final | |