



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

PLANO DE ENSINO			
Universidade Federal do Espírito Santo		Campus: Goiabeiras	
Curso: Ciências Contábeis			
Departamento Responsável: Departamento de Ciências Contábeis (DCC)			
Data de aprovação (Art. nº 91): 21/07/2021			
Docente Responsável: Eduardo José Zanoteli			
Qualificação/Link para o currículo lattes: http://lattes.cnpq.br/1290865242019993			
Disciplina: Planejamento Tributário		Código: CON06337	
Pré-requisito: CON03744 e DIR02198		Carga horária semestral: 60h Quarta: 14h-16h - Sexta: 16h-18h	
Créditos: 4	Distribuição de carga horária semestral		
	Teoria	Exercício	Laboratório
	60h	0h	0h

1. Ementa

Aspectos específicos dos seguintes tributos: Imposto de Renda Pessoa Jurídica, Contribuição Social sobre o Lucro, SIMPLES, PIS, COFINS, ICMS e ISS; Sonegação e planejamento de tributos; Aspectos gerais e legislação aplicável aos crimes de sonegação fiscal e processos de defesas administrativas federais.

2. Objetivos Específicos

Revisar o Sistema Tributário Nacional. Compreender as formas de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos tributos sobre o faturamento/consumo e sobre o lucro/renda. Compreender a classificação contábil de tributos de acordo com seu fato gerador. Conhecer as obrigações acessórias relacionadas com os tributos sobre o faturamento e sobre o lucro.

3. Conteúdo Programático

3.1. Planejamento Tributário: Conceito de planejamento tributário; Limites do planejamento tributário (evasão, elisão, sonegação, simulação e fraude); Planejamento tributário agressivo; Planejamento tributário abusivo.

3.2. Revisão do Sistema Tributário Nacional: Conceito de tributo; contribuições especiais; elementos do tributo; limitações ao poder de tributar; princípios da não cumulatividade e seletividade; competência tributária; classificações dos tributos e fontes de direito.

3.3. Tributos sobre o faturamento:

3.3.1. Imposto sobre as Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS): Competência tributária; princípios da não cumulatividade e da seletividade; período de apuração; fato gerador; contribuintes; incidência; não incidência; base de cálculo; alíquotas; ICMS Diferencial de Alíquota; ICMS Substituição Tributária; obrigações acessórias; contabilização.



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

3.3.2. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI): competência tributária; incidência; princípios da não cumulatividade e da seletividade; fato gerador; contribuintes; base de cálculo, alíquota, período de apuração; obrigações acessórias; contabilização.

3.3.3. Programa de Integração Social (PIS): base legal; competência tributária; objetivo; princípios da cumulatividade e não cumulatividade; destinação; contribuintes; base de cálculo; alíquotas; período de apuração; geração de crédito; metodologia de apuração; obrigações acessórias; contabilização.

3.3.4. Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): base legal; competência tributária; objetivo; princípios da cumulatividade e não cumulatividade; destinação; contribuintes; base de cálculo; alíquotas; período de apuração; geração de crédito; metodologia de apuração; obrigações acessórias; contabilização.

3.3.5. Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS): competência tributária; fato gerador; contribuinte; base de cálculo; alíquotas; período de apuração; lançamento por estimativa; metodologia de apuração; obrigações acessórias; contabilização.

3.4. Tributos sobre a Renda:

3.4.1. Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ): fato gerador; base de cálculo e metodologia de apuração (lucro real, presumido e arbitrado); contribuinte; período de apuração; alíquotas; isenções; obrigações acessórias; contabilização.

3.4.2. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL): fato gerador; base de cálculo e metodologia de apuração (lucro real, presumido e arbitrado); contribuinte; período de apuração; alíquotas; isenções; obrigações acessórias; contabilização.

3.4.3. Tributos diferidos: diferenças temporárias; diferenças permanentes; e contabilização.

3.4.4. Lucro Real: obrigatoriedade; recolhimento trimestral; recolhimento por estimativa; e base de cálculo.

3.4.5. Lucro Presumido: limite para opção; período de apuração; e base de cálculo.

3.4.6. Simples Nacional: base legal; benefícios; microempresas e empresas de pequeno porte; restrições para opção; abrangência; periodicidade; guia de recolhimento; vedações; alíquotas; base de cálculo; recolhimento; créditos; obrigações acessórias.

3.4.7. Análise crítica comparativa: Lucro Real *versus* Lucro Presumido *versus* Simples Nacional.

3.5. Tópicos especiais: II (Imposto sobre Importação); IE (Imposto sobre Exportação); CIDE (Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico); IPVA (Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores); IPTU (Imposto Territorial Urbano); ITCMD (Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações); ITBI (Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis); ITR (Imposto Territorial Rural); Microempreendedor Individual (MEI).

4. Metodologia

Será desenvolvida por meio de atividades assíncronas e aulas síncronas conforme cronograma.



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

As **atividades assíncronas** serão realizadas a partir de vídeos de conteúdo, fórum de discussão, estudos de caso e exercícios disponibilizados no **Google Classroom** por meio do Código **5ossqrs**, ou enviados por e-mail pelo Portal do Professor.

As **aulas síncronas** serão realizadas na plataforma **Google Meet** e podem ser acessadas por meio do link: <https://meet.google.com/lookup/b4ph6x3duq>.

Resumo das Atividades Síncronas e Assíncronas	
Atividade	Percentual
Síncrona	42%
Assíncrona	58%

5. Critérios/ Processo de Avaliação de Aprendizagem

Realização de três avaliações valendo de zero a dez, sendo:

- 1) Avaliação 1: avaliação escrita, individual e com consulta.
- 2) Avaliação 2: avaliação escrita, individual e com consulta.
- 3) Prova final: avaliação escrita, individual e com consulta.

A média parcial será obtida por meio da média aritmética simples das duas primeiras avaliações. A média final será obtida por meio da média aritmética simples da média parcial e da prova final.

6. Observações

Em relação as aulas síncronas, os alunos deverão observar as normas da Universidade referentes à frequência e faltas às aulas. Aqueles que tiverem problemas de internet durante as aulas síncronas deverão comunicar o ocorrido enviando mensagem para o e-mail eduardozanoteli@gmail.com.

A liberdade de escolha de exposição da imagem e da voz NÃO ISENTA o aluno de realizar as atividades originalmente propostas ou alternativas para que obtenham as notas referidas da disciplina.

Todas as gravações de atividades síncronas serão previamente informadas aos alunos.

Somente poderão ser gravadas pelos alunos as atividades síncronas propostas mediante concordância prévia do professor e dos colegas, sob as penas legais.

Não é permitido disponibilizar, por quaisquer meios digitais ou físicos, os dados, a imagem e a voz de colegas e do professor, sem autorização específica para a finalidade pretendida.

Os materiais disponibilizados no ambiente virtual possuem licença de uso e distribuição específica, sendo vedada a distribuição do material cuja licença não permita ou sem a autorização prévia do professor para o material de sua autoria.

7. Bibliografia Básica

BRASIL. Código Tributário Nacional. **Lei nº 5.172/1966**. Artigos 96-100.

_____. **Constituição da República Federativa do Brasil**. Promulgada em 05/10/1988. Artigos 145-156.



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

_____. Dá nova redação aos dispositivos da **Lei nº 8.981/1995**, que altera a legislação tributária federal. Lei nº 9.065 de 20/06/1995. Artigos 25-55 e 57-59.

_____. Dispõe sobre a determinação e o pagamento do IR e da CSLL sobre o lucro líquido das pessoas jurídicas e disciplina o tratamento tributário da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS no que se refere às alterações introduzidas pela Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014. **Instrução Normativa RFB nº 1.700**, de 14 de março de 2017 (DOU de 16/03/2017, Seção 1, p. 23). Artigos 2-7, 26-50, 54.67, 203-208, 214-216 e 226-228.

_____. Dispõe sobre o ICMS e dá outras providências. **Lei Complementar nº 87** de 13 de setembro de 1996. Artigos 1-4, 12-13 e 17-26.

_____. Dispõe sobre o ISSQN e dá outras providências. **Lei Complementar nº 116** de 31 de julho de 2003 (DOU de 01/08/2003).

_____. Institui a contribuição para o financiamento da Seguridade Social, eleva a alíquota da contribuição social sobre o lucro das instituições financeiras e dá outras providências. **Lei Complementar nº 70** de 30/12/1991.

_____. Institui a contribuição social sobre o lucro das pessoas jurídicas e dá outras providências. **Lei nº 7.689** de 15/12/1988.

_____. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte e dá outras providências. **Lei Complementar nº 123** de 14/12/2006. Artigos 3, 12-14, 17-18, 21-23 e 25-32.

_____. Institui o Programa de Integração Social e dá outras providências. **Lei Complementar nº 7** de 07/09/1970.

_____. Regulamenta a tributação, a fiscalização, arrecadação e a administração do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza. **Decreto nº 9.580/2018** de 22 de novembro de 2018 (DOU de 23/11/2018). Artigos 158-161, 178-184, 210, 217-222, 225-229, 257-261, 579-581, 587-592, 595-599 e 602-609.

_____. Regulamenta a cobrança, fiscalização, arrecadação e administração do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI. **Decreto nº 7.212/2010** de 15 de junho de 2010 (DOU de 16/06/2010 e 25/06/2010). Artigos 1-30, 35-39, 50-54, 177-180, 189-199, 225-235, 251-267, 382-394, 542-545.

CPC. Tributos sobre o lucro. **Pronunciamento Técnico CPC 32**.

ESPÍRITO SANTO. Regulamento do ICMS. **Decreto nº 1.090-N**, de 25/10/2002 (DOE de 25/10/2002).

FABRETTI, L. C. **Contabilidade tributária**. 16ª ed. São Paulo: Atlas, 2016.

MARTINEZ, A. L. **Agressividade tributária: um survey da literatura**. REPeC – Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade, ISSN 1981-8610, Brasília, v.11, Edição Especial, art. 6, p. 106-124, 2017.

OLIVEIRA, L. M.; CHIEREGATO, R.; PEREZ JUNIRO, J. H.; GOMES, M. B. **Manual de contabilidade tributária**. 14ª ed. São Paulo: Atlas, 2015.

PEGAS, P. H. **Manual de Contabilidade Tributária**. 9ª ed. São Paulo: Atlas, 2018.

TORRES, R. L. **Planejamento Tributário: elisão abusiva e evasão fiscal**. 2ª ed. Rio de Janeiro: Elsevier, 2013.



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

8. Bibliografia Complementar

BRASIL. Institui Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico incidente sobre a importação e a comercialização de petróleo e seus derivados, gás natural e seus derivados, e álcool etílico combustível (Cide), e dá outras providências. **Lei nº 10.336/2001** de 198 de dezembro de 2001 (DOU de 20/12/2001).

_____. Dispõe sobre o imposto de importação, reorganiza os serviços aduaneiros e dá outras providências. **Decreto-lei nº 37/1966** de 18 de novembro de 1966 (DOU de 21/11/1966 e 01/12/1966).

_____. **Lei das Sociedades por Ações**. Lei nº 6.404 de 15/12/1976.

_____. Dispõe sobre o imposto sobre a exportação, e dá outras providências. **Decreto-lei nº 1.578/1977** de 11 de outubro de 1977 (DOU de 12/10/1977).

_____. Regulamento do Imposto sobre Transmissão “Causa Mortis” e Doação de Quaisquer Bens e Direitos (ITCD). **Decreto nº 2.803-N** de 21/04/1989.

MARCHESI, R. F.; ZANOTELI, E. J. **Agressividade fiscal e investimentos no mercado acionário brasileiro**. Advances in Scientific and Applied Accounting, v.13, n.3 p. 065-083, 2020.

MARTINEZ, A. L. **Direito contábil e a juridicização da linguagem contábil no direito tributário**. Pensar Contábil, Rio de Janeiro, v. 12, n. 49, p. 5-12, 2010.

VITÓRIA. Altera e legislação do ISSQN. **Lei nº 6.075/2003** de 30/12/2003.

_____. Dispõe sobre o Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) e estabelece critérios para a determinação da base de cálculo do Imposto Sobre a Transmissão de Bens Imóveis (ITBI). **Lei nº 4.476/1997** de 18/08/1997.

_____. Regulamenta as normas relativas ao Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis - ITBI. **Decreto nº 12.882/2006** de 01/07/2006.

9. Cronograma

Nº	Data	Atividade	Plataforma	Natureza	Temas/Conteúdos
1	16/06	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	Apresentação da disciplina. Introdução ao planejamento tributário.
2	18/06	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Planejamento tributário agressivo e abusivo.
3	23/06	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Revisão do sistema tributário nacional.
4	25/06	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	ICMS e IPI: Exposição de conteúdo.
5	30/06	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	ICMS e IPI: Exercícios.
6	02/07	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	ICMS e IPI: Correção de exercícios.



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

7	07/07	Participar de aula ao vivo	Google Classroom	Atividade Assíncrona	PIS e COFINS: Exposição de conteúdo.
8	09/07	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	PIS e COFINS: Exercícios.
9	14/07	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Meet	Aula Síncrona	PIS e COFINS: Correção de exercícios.
10	16/07	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	PIS e COFINS: Correção de exercícios.
11	21/07	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	ISS: Exposição de conteúdo. Exercício.
12	23/07	Realizar atividades propostas	Google Meet	Aula Síncrona	ISS: Correção de exercício.
13	28/07	Realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Avaliação 1
14	30/07	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real, Lucro Presumido, Lucro Arbitrado, Simples Nacional: Exposição de conteúdo.
15	04/08	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real: Exposição de conteúdo.
16	06/08	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real: Exercícios.
17	11/08	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real: Tributos diferidos: Exposição de conteúdo.
18	13/08	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real: Correção de exercícios.
19	18/08	Realizar atividades propostas	Google Meet	Aula Síncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Real: Correção de exercícios.
20	20/08	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Presumido: Exposição de conteúdo. Exercícios
21	25/08	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	IRPJ e CSLL - Lucro Presumido: Correção de exercícios.
22	27/08	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Simples Nacional: Exposição de conteúdo. Exercícios.
23	01/09	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	Simples Nacional: Correção de exercícios.
24	03/09	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	IRPJ e CSLL - Análise crítica comparativa: Exposição de conteúdo. Exercício.
25	17/09	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	IRPJ e CSLL - Análise crítica comparativa: Correção de exercícios.
26	22/09	Participar de aula ao vivo	Google Meet	Aula Síncrona	IRPJ e CSLL - Análise crítica comparativa: Correção de exercícios.
27	24/09	Assistir aos vídeos e realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	II, IE, CIDE, ITR, IPVA, ITCMD, ITBI e IPTU, MEI.
28	29/09	Realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Avaliação 2



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

29	13/10	Realizar atividades propostas	Google Classroom	Atividade Assíncrona	Prova final
----	-------	-------------------------------	------------------	----------------------	-------------
