



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): 18/02/2021			
DOCENTE PRINCIPAL: Márcia Cristina Maciel			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: <a href="http://lattes.cnpq.br/8397775116901297">http://lattes.cnpq.br/8397775116901297</a>			
Disciplina: Planejamento Tributário		Código: CON06337	
Período: 2020-2		Turma: 2	
Pré-requisito: CON03744 e DIR02198		Carga Horária Semestral: 60H	
Créditos: 4	Distribuição da Carga Horária Semestral		
	Teórica	Exercício	Laboratório
	60	0	0
<b>Ementa:</b> Análise crítica das alternativas de elisão fiscal em relação aos principais tributos. Simulação e dissimulação. Crimes de sonegação fiscal. Incentivos fiscais federais, estaduais e municipais.			
<b>Objetivos Específicos:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar o Sistema Tributário Nacional;</li><li>• Compreender as formas de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos tributos sobre o faturamento/consumo e sobre o lucro/renda;</li><li>• Compreender a classificação contábil de tributos de acordo com seu fato gerador;</li><li>• Conhecer as obrigações acessórias relacionadas com os tributos sobre o faturamento e sobre o lucro;</li></ul>			



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

**Conteúdo Programático:**

**1 – 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;

**2 – Tributos sobre o faturamento**

**2.1 – 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; e contabilização.

**2.2 – 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; e contabilização.

**2.3 – 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; e contabilização.

**2.4 – 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; e contabilização.

**2.5 - 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; e contabilização.

**3 – Tributos sobre a Renda**

**3.1 – Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ):** fato gerador; base de cálculo e metodologia de apuração (montante real, presumido e arbitrado); contribuinte; período de apuração; alíquotas; isenções; e contabilização.

**3.2 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL):** fato gerador; base de cálculo e metodologia de apuração (montante real, presumido e arbitrado); contribuinte; período de apuração; e alíquota.

**3.3 – Tributos diferidos:** diferenças temporárias; diferenças permanentes; e contabilização.

**3.4 – Lucro Real:** obrigatoriedade; recolhimento trimestral; recolhimento por estimativa; e base de cálculo.

**3.5 – Lucro Presumido:** limite para opção; período de apuração; e base de cálculo.

**3.6 – Simples Nacional:** base legal; benefícios; microempresas e empresas de pequeno porte; restrições para opção; abrangência; periodicidade; guia de recolhimento;



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

vedações; alíquotas; base de cálculo; recolhimento; créditos; obrigações acessórias; e obrigações trabalhistas.

**3.7 - Microempreendedor Individual (MEI):** regras gerais; documentação necessária para o MEI; obrigações acessórias do MEI; custo tributário do MEI; e Imposto de Renda da Pessoa Física para o MEI.

**4 - Escrituração Fiscal e Obrigações Acessórias**

**4.1 – Escrituração Fiscal:** Registros de Entradas, Saídas e Outros.

**4.2. Obrigações Acessórias:** Declaração de Informações Socioeconômicas e Fiscais (DEFIS); Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF); Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (DIRF); Documento de Informações Econômico-fiscais (DIEF); Declaração de Operações Tributáveis (DOT); Sistema Integrado de Informações sobre Operações Interestaduais com Mercadorias e Serviços (SINTEGRA);

**4.5 - Sistema Público de Escrituração Digital (SPED):** Nota Fiscal Eletrônica (NF-e); Escrituração Contábil Digital (ECD); Escrituração Fiscal Digital (EFD); Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins (EFD PIS/COFINS); e Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

**5 – Outros Tributos da Pessoa Jurídica:** Classificação contábil dos seguintes tributos: IPVA (Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores), IPTU (Imposto Territorial Urbano), IOF (Imposto sobre Operações Financeiras), ITCMD (Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doações), ITBI (Imposto sobre Transmissão de Bens Imóveis), ITR (Imposto Territorial Rural), Taxas e Contribuições de Melhoria.

**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 sextas-feiras com início às 17:00h e finalizando até às 18:00h, realizadas via Google Meet – essas reuniões serão gravadas e disponibilizadas;
- Utilização do Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA) (disponibilizada pela UFES), com a disponibilização de Fóruns, Quiz e outras funcionalidades disponíveis;
- Exercícios avaliativos e não avaliativos.
- O item 4 do Conteúdo programático será abordado e cobrado de forma distribuída entre os demais tópicos.

**Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:**

Atividades	Data	Pontuação
Avaliação I com tempo limitado a 2 horas	07/04/2021	3,5
Avaliação II com tempo limitado a 2 horas	14/05/2021	3,5
Exercícios e Quiz assíncronos	diversas	3,0
<b>Total</b>		<b>10,0</b>

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 21/05/2021, com duração de 2 horas).



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

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

**Bibliografia Básica:**

BRASIL. **Constituição da República Federativa do Brasil**. de 05 de outubro de 1988.

\_\_\_\_. **Código Tributário Nacional**. Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 16. Ed. São Paulo: Atlas, 2016.

OLIVEIRA, Luiz Carlos Martins de [et al.]. **Manual de contabilidade tributária**. 14. Ed. São Paulo: Atlas, 2015.

REZENDE, Amaury José, PEREIRA, Carlos Alberto e ALENCAR, Roberta Carvalho de. **Contabilidade Tributária. Entendendo a Lógica dos Tributos e Seus Reflexos Sobre os Resultados das Empresas**. 1ª Ed. São Paulo: Atlas, 2010.

**Bibliografia Complementar:**

ANDRADE, Euridice S. Mamede de; LINS, Luiz dos Santos; BORGES, Viviane Lima. **Contabilidade Tributária. Um Enfoque Prático nas Áreas Federal, Estadual e Municipal**. 2ª Ed. São Paulo: Atlas, 2015.

BRASIL. **Institui o Programa de Integração Social e dá outras providências**. Lei Complementar nº 7, de 07 de setembro de 1970.

\_\_\_\_. **Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte e dá outras providências**. Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006 (DOU de 15/12/2006).

\_\_\_\_. **Institui 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 de dezembro de 1991.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre o ICMS e dá outras providências**. Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza, de competência dos Municípios e do Distrito Federal, e dá outras providências**. Lei Complementar nº 116, de 31 de julho de 2003 (DOU de 01/08/2003).



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

\_\_\_\_. **Lei das Sociedades por Ações.** Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

\_\_\_\_. **Institui contribuição social sobre o lucro das pessoas jurídicas e dá outras providências.** Lei nº 7.689, de 15 de dezembro de 1988.

\_\_\_\_. **Regulamento do Imposto sobre Produtos Industrializados.** Decreto nº 7.212, de 15 de junho de 2010.

\_\_\_\_. **Regulamento do Imposto de Renda.** Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018.

\_\_\_\_. **Altera e revoga dispositivos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras.** Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007 (DOU de 28/12/2007).

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital (ECD).** Instrução Normativa RFB nº 1.774, de 22 de dezembro de 2017 (DOU de 27/12/2017) e alterações.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins).** Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 1º de março de 2012 (DOU de 02/03/2012) e alterações.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte relativa ao ano-calendário de 2018 e a situações especiais ocorridas em 2019 (Dirf 2019) e o Programa Gerador da Dirf 2019 (PGD Dirf 2019).** Instrução Normativa RFB nº 1.836, de 03 de outubro de 2018 (DOU de 08/10/2018).

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF).** Instrução Normativa RFB nº 1.599, de 11 de dezembro de 2015 (DOU de 14/12/2015) e alterações.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a Escrituração Contábil Fiscal.** Instrução Normativa RFB nº 1.422, de 19 de dezembro de 2013 (DOU de 20/12/2013) e alterações.

\_\_\_\_. **Altera a legislação tributária federal e dá outras providências.** Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014.

\_\_\_\_. **Dispõe sobre o padrão nacional de obrigação acessória do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) [ ].** Lei Complementar nº 175, de 23 de setembro de 2020.



Universidade Federal do Espírito Santo  
Pró-Reitoria de Graduação

CGSN. **Dispõe sobre o Simples Nacional e dá outras providências.** Resolução nº 140, de 22 de maio de 2018 (DOU de 24/05/2018) e alterações.

CHAVES, Francisco Coutinho; MUNIZ, Érika Gadêlha. **Contabilidade Tributária na Prática.** 2ª Ed. São Paulo: Atlas, 2016.

CONFAZ. **Dispõe sobre a Escrituração Fiscal Digital – EFD.** Ajuste SINIEF 2 de 03 de abril de 2009 (DOU de 08/04/2009).

\_\_\_\_. **Dispõe sobre a emissão de documentos fiscais e a escrituração de livros fiscais por contribuinte usuário de sistema eletrônico de processamento de dados.** Convênio ICMS 57/1995 (DOU de 30/06/1995).

CPC. **Tributos sobre o lucro.** Pronunciamento Técnico CPC 32 (27/07/2009).

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

OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. **Contabilidade Tributária.** 4ª Ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

PADOVEZE, Clóvis Luís; BERTASSI, André Luís; CILLO, André Roberto; CILLO, Geraldo; NAZARETH, Luiz Gustavo Camarano. **Contabilidade e gestão tributária: teoria, prática e ensino.** São Paulo: Cengage, 2017.

PEGAS, Paulo Henrique. **Manual de Contabilidade Tributária.** 9ª Ed. São Paulo: Atlas, 2017.

RIBEIRO, Osni Moura; PINTO, Mauro Aparecido. **Introdução à Contabilidade Tributária.** 2ª Ed. São Paulo: Saraiva, 2014.

SANTOS, Mateus Alexandre Costa dos. **Contabilidade Tributária: Um enfoque nos IFRS e na Legislação do IRPJ.** 1ª Ed. São Paulo: Atlas, 2015.

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



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

**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:**

<b>Conteúdo</b>	<b>Formato</b>
03/02/21	Apresentação do Plano de Curso da Disciplina. Revisão do Sistema Tributário Nacional. Aula Assíncrona
05/02/21	Exposição de Conteúdo: ISS. Aula Síncrona
10/02/21	Lista de exercícios sobre ISS. Aula Assíncrona
12/02/21	Exposição de Conteúdo: IPI. Aula Síncrona
19/02/21	Lista de exercícios sobre IPI. Aula Síncrona
24/02/21	Exposição de Conteúdo: Pis e Cofins. Aula Assíncrona
26/02/21	Exposição de Conteúdo: Pis e Cofins. Aula Síncrona
03/03/21	Lista de exercícios sobre Pis e Cofins. Aula Assíncrona
05/03/21	Exposição de Conteúdo: ICMS. Aula Síncrona
10/03/21	Lista de exercícios sobre ICMS. Aula Assíncrona
12/03/21	Fechamento do Conteúdo: ICMS. Aula Síncrona
17/03/21	Introdução à lista de exercícios de tributos sobre o faturamento. Aula Assíncrona
19/03/21	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento. Aula Síncrona
24/03/21	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento. Aula Assíncrona
26/03/21	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento. Aula Síncrona
31/03/21	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento. Aula Assíncrona
<b>07/04/21</b>	<b>Prova parcial 1. Aula Síncrona</b>
09/04/21	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro. Aula Síncrona
14/04/21	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro. Aula Assíncrona
16/04/21	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro. Aula Síncrona
23/04/21	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro. Aula Síncrona
28/04/21	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro. Aula Assíncrona
30/04/21	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro. Aula Síncrona
05/05/21	Exposição de Conteúdo: Simples Nacional e MEI. Aula Assíncrona



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

07/05/21	Exposição de Conteúdo: Simples Nacional.	Aula Síncrona
12/05/21	Correção da lista de exercícios sobre Simples Nacional	Aula Assíncrona
14/05/21	<b>Prova parcial 2.</b>	Aula Síncrona
<b>20/05/21</b>	<b>Prova Final</b>	<b>Aula Síncrona</b>