



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):			
Docente Responsável: Márcia Cristina Maciel			
Qualificação/Link para o currículo lattes: http://lattes.cnpq.br/8397775116901297			
Disciplina: Planejamento Tributário		Código: CON06337	
Pré-requisito: CON03744 e DIR02198		Carga horária semestral: 60H	
Créditos: 4	Distribuição de carga horária semestral		
	Teoria	Exercício	Laboratório
	100%		

1. Ementa

- Revisão Sistema Tributário Nacional;
- Tributos sobre o faturamento: IPI, ISS, Pis, Cofins e ICMS;
- Tributos sobre o lucro: IRPJ e CSLL;
- Regimes de tributação: Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional;
- Classificação Contábil dos Tributos;
- Escrituração Fiscal e Obrigações Acessórias.

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 – 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;

3.2 – Tributos sobre o faturamento

3.2.1 – 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.



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

3.2.2 – 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.

3.2.3 – 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.

3.2.4 – 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.

3.2.5 - 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.

3.3 – Tributos sobre a Renda

3.3.1 – 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.

3.3.2 – 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.

3.3.3 – Tributos diferidos: diferenças temporárias; diferenças permanentes; e contabilização.

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

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

3.3.6 – 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; e obrigações trabalhistas.

3.3.7 - 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.

3.4 - Escrituração Fiscal e Obrigações Acessórias

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



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

3.4.2. 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);

3.5 - 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).

3.6 – 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.

4. Metodologia

- Aula expositiva com recurso visual: projetor multimídia, quadro-de-giz líquido e pincel;
- Associação de exemplos práticos à teoria.

5. Critérios/ Processo de Avaliação de Aprendizagem

- Prova parcial 1:
 - Conteúdo será dos itens 3.1 e 3.2;
 - Pontuação: 10,0 (dez) pontos;
- Prova parcial 2:
 - Conteúdo será do item 3.3.1 a 3.3.7;
 - Pontuação: 10,0 (dez) pontos;
- Atividades avaliativas:
 - Atividades avaliativas em sala de aula.
 - Conteúdo: todo o conteúdo.
 - Pontuação: 10,0 (dez) pontos;
- A apuração da média parcial será:

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

3

Obs: O item 4.4 será abordado e cobrado de forma distribuída entre os demais tópicos.

6. 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.



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

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.

7. 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).

____. **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 2.637, de 25 de junho de 1998.

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



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

____. **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).

____. **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).

____. **Dispõe sobre a Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte relativa ao ano-calendário de 2017 e a situações especiais ocorridas em 2018 (Dirf 2018) e o Programa Gerador da Dirf 2018 (PGD Dirf 2018).** Instrução Normativa RFB nº 1.757, de 10 de novembro de 2017 (DOU de 13/11/2017).

____. **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).

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

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

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

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).



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

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.

7. Cronograma

- Aula 1: 14/08/2019 Apresentação dos alunos e da professora. Apresentação do Plano de Curso da Disciplina. Revisão do Sistema Tributário Nacional.
- Aula 2: 16/08/2019 Exposição do conteúdo: ISS. Lista de exercícios sobre o ISS.
- Aula 3: 21/08/2019 Exposição de conteúdo sobre o IPI.
- Aula 4: 23/08/2019 Atividade avaliativa 1. Correção da lista de exercícios sobre o IPI.
- Aula 5: 30/08/2019 Exposição de conteúdo: Pis e Cofins.
- Aula 6: 04/09/2019 Exposição de conteúdo: SPED - SPED Contribuições. Correção da lista de exercícios sobre PIS e COFINS.
- Aula 7: 06/09/2019 Atividade Avaliativa 2. Exposição de conteúdo sobre ICMS.
- Aula 8: 11/09/2019 Exposição de conteúdo: finalização de ICMS e obrigações acessórias estaduais.
- Aula 9: 13/09/2019 Atividade Avaliativa 3. Correção da lista de exercícios sobre ICMS. Introdução à lista de exercícios de tributos sobre o faturamento.
- Aula 10: 18/09/2019 Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.
- Aula 11: 20/09/2019 Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.
- Aula 12: 25/09/2019 Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.
- Aula 13: 02/10/2019 Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.
- Aula 14: 04/10/2019 Prova parcial 1.
- Aula 15: 09/10/2019 Entrega e correção da prova parcial 1 e de atividades avaliativas. Introdução à tributação sobre o lucro.
- Aula 16: 11/10/2019 Continuação da exposição de conteúdo tributos sobre o lucro: bases de cálculo, contribuintes, isenções, alíquotas e início da contabilização.
- Aula 17: 16/10/2019 Continuação da exposição de conteúdo: Contabilização do IRPJ e CPC



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

Aula 18:	18/10/2019	Exposição de conteúdo: CSLL e Regimes de Tributação. Atividade Avaliativa 4.
Aula 19:	23/10/2019	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.
Aula 20:	25/10/2019	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.
Aula 21:	01/11/2019	Entrega e correção da atividade avaliativa 4. Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.
Aula 22:	06/11/2019	Correção da lista de exercícios de tributos sobre o lucro. Exposição de conteúdo: Simples Nacional.
Aula 23:	08/11/2019	Continuação da exposição de conteúdo sobre Simples Nacional.
Aula 24:	12/11/2019	Término da exposição de conteúdo sobre o Simples Nacional.
Aula 25:	20/11/2019	Atividade avaliativa 5.
Aula 26:	22/11/2019	Correção da lista de exercícios sobre o Simples Nacional.
Aula 27:	27/11/2019	Continuação da correção da lista de exercícios sobre Simples Nacional.
Aula 28:	29/11/2019	Entrega da atividade avaliativa 5. Exposição de conteúdo: outros tributos.
Aula 29:	04/12/2019	Prova Parcial 2.
Aula 30:	06/12/2019	Entrega da Prova Parcial 2.
	18/12/2019	Prova Final.