



**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:

(561) Ciências Contábeis - Noturno

Departamento Responsável: Departamento de Ciências Contábeis

Data de aprovação (Art. Nº 91):

**DOCENTE PRINCIPAL: Julyana Goldner Nunes
(julyanavix@gmail.com)**

**Qualificação/link para o Currículo Lattes:
<http://lattes.cnpq.br/2233029141393673>**

Disciplina: Planejamento Tributário I Código: CON06337 Período:

2022/2 Turma: 02

**Pré-requisito: Contabilidade Carga Horária Semestral: 60
Introdutória II e Legislação Tributária**

Créditos: 4 Distribuição da Carga Horária Semestral Teórica Exercício Laboratório

60 0 0

Ementa:

Aspectos específicos dos seguintes tributos: SIMPLES, Imposto de Renda Pessoa Jurídica, Contribuição Social sobre o Lucro, 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.

Objetivos Específicos:

Revisar os principais aspectos do Sistema Tributário Nacional e revisar as principais classificações de tributos. Explicar a respeito dos tributos sobre o faturamento. Explicar a respeito dos tributos sobre o lucro das empresas e os regimes tributários existentes no país. Explicar o regime de tributação diferenciado no país, o Simples Nacional.

Conteúdo Programático:

1. Revisão e avaliação diagnóstica:

1.1 Sistema Tributário Nacional: Legislação Tributária. Espécies de tributos. Contribuições sociais. Tributos federais, estaduais e municipais. Princípios constitucionais tributários. Elementos fundamentais do tributo. Imunidade e Isenção tributária.



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

1.2 Classificação dos Tributos e Contribuições: Tributos Diretos e Indiretos. Tributos e contribuições “por dentro” e “por fora”. Outras classificações de tributos e contribuições.

1.3 Princípio da Não Cumulatividade: Conceito doutrinário e constitucional. Cálculos e exemplos práticos.

2. Tributos e contribuições sobre a produção e circulação:

2.1 IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados: Aspectos gerais. Fato Gerador. Contribuintes. Conceito de industrialização. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Crédito do IPI. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

2.2 ICMS – Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação: Conceitos gerais. Fato Gerador. Contribuintes. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Crédito do ICMS. Metodologia de apuração. Diferencial de alíquota. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

2.3 Regras para apropriação de Crédito: Aquisição de Bens para o Ativo. Serviços de Comunicação. Consumo de Energia Elétrica. Compensação de Créditos.

2.4 PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social: Conceitos gerais. Contribuintes. Base de Cálculo. Não cumulatividade. Alíquotas. Período de apuração. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

2.5 ISSQN – Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza: Conceito geral. Fato Gerador. Contribuintes. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Local da prestação do serviço. Metodologia de apuração. Isenção e retenção. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

3. Tributos e contribuições sobre a renda

3.1 IRPJ – Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas: Fato Gerador. Base de Cálculo: Lucro Real, Presumido e Arbitrado. Contribuinte. Período de apuração. Ano-calendário. Exercício Social. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

3.2 CSLL – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido: Conceitos gerais. Contribuintes. Fato Gerador. Base de Cálculo. Alíquotas. Período de apuração. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

3.3 SIMPLES – Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte: Conceito geral. Leis Complementares. Resoluções do Comitê Gestor. Enquadramento ME e EPP. Vedações para enquadramento: gerais

e relacionadas com a atividade. Tributos abrangidos. Ingresso e exclusão. Alíquotas. Metodologia de apuração. Obrigações Acessórias Gerais. Contabilização.

4 Tópicos especiais e obrigações acessórias



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

4.1 IRPF Imposto de Renda das Pessoas Físicas. ICMS Substituição Tributária. II Imposto sobre Importação. IE Imposto sobre Exportação. ITCD Imposto sobre a Transmissão “Causa Mortis” e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos. ITBI Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis. IPTU Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana. CIDE Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico. ECD Escrituração Contábil digital. ECF Escrituração Contábil Fiscal. EFD Escrituração Fiscal Digital Contribuições. EFD Escrituração Fiscal Digital ICMS-IPI. Declarações e Informações Fiscais Gerais. MEI Micro Empreendedor Individual. NF-e Nota Fiscal Eletrônica. Reforma Tributária (Projetos em tramitação no Congresso Nacional). Lucro Real x Lucro Presumido x SIMPLES.

Metodologia:

- 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) (disponibilizado pela UFES), com a disponibilização de fóruns, materiais e outras funcionalidades disponíveis, inclusive se necessário, a realização de atividades avaliativas e não avaliativas.
- Exercícios avaliativos e não avaliativos.
- Discussão de temas atuais.

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

Atividades	Data	Pontuação
Atividade Avaliativa 1	11/11/22	10,00
Atividade Avaliativa 2	23/12/22	10,00
Trabalho Avaliativo	25 e 27/01/23 e 01/02/23	10,00

- A apuração da média parcial será:

$MP = (Atividade\ Avaliativa\ 1 + Atividade\ Avaliativa\ 2 + Trabalho\ Avaliativo\ 3) / 3$

Nota: Média parcial igual ou maior que 7,0 o aluno está aprovado;

Caso contrário, o aluno deverá fazer a Prova Final no dia 15/02/23, 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 utilização(ões).



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

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 às 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 julyanavix@gmail.com.

Bibliografia Básica:

- 1 ANDRADE Filho, Edma Oliveira. **Planejamento tributário**. 2ª Ed. São Paulo: Saraiva, 2016. 2
- BRASIL. **Código Tributário Nacional**. Lei nº 5.172/1966. Artigos 96-100. 3 ____.
- Constituição da República Federativa do Brasil**. Promulgada em 05/10/1988. Artigos 145-156.
- 4 ____.
- 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.
- 5 ____.
- 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 2º-7º, 26-50, 54.67, 203-208, 214-216 e 226-228.
- 6 ____.
- Dispõe sobre o ICMS e dá outras providências**. Lei Complementar nº 87 de 13 de setembro de 1996. Artigos 1º-4º, 12-13 e 17-26.
- 7 ____.
- Dispõe sobre o ISSQN e dá outras providências**. Lei Complementar nº 116 de 31 de julho de 2003 (DOU de 01/08/2003).
- 8 ____.
- 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.
- 9 ____.
- Institui a contribuição social sobre o lucro das pessoas jurídicas e dá outras providências**. Lei nº 7.689 de 15/12/1988.
- 10 ____.
- 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 3º, 12-14, 17-18, 21-23 e 25-32.
- 11 ____.
- Institui o Programa de Integração Social e dá outras providências**. Lei Complementar nº 7 de 07/09/1970.
- 12 ____.
- Lei das Sociedades por Ações**. Lei nº 6.404 de 15/12/1976.
- 13 ____.
- Regulamenta a tributação, a fiscalização, a 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.
- 14 ____.
- Regulamenta a cobrança, fiscalização, arrecadação e administração do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI**. Decreto nº 7.212/2010 de 15 de junho de 2020 (DOU de 16/06/2010 e 25/06/2010). Artigos 1º-30, 35-39, 50-54, 177-180, 189-199, 225-235, 251-267, 382-394, 542-545.
- 15 CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento tributário na prática**. 4ª Ed. São Paulo: Atlas, 2017.



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

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

17 GRECO, Marcos Aurélio. **Planejamento tributário**. 3ª Ed. São Paulo: Dialética, 2011. 18 RIOS, Geraldo Barros. **Diferenças entre imposto por dentro e por fora**. Salvador, Faculdade de Direito da Bahia, 2003, p. 5-7.

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

Bibliografia Complementar:

1 FABRETTI, Lúaudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 16ª ed. São Paulo: Atlas, 2016. 2

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

3 TORRES, R. L. **Normas de interpretação e integração do direito tributário**. 4ª Ed. Rio de Janeiro: Renovar, 2006.

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. - Outras indicações de Bibliografia.

Cronograma:

Data	Horas/ aulas	Assunto	Método
14/09/22	2	Apresentação do Plano de Ensino.	Presencia
16/09/22	2	Sistema Tributário Nacional.	Presencia
21/09/22	2	Classificação dos Tributos.	-
23/09/22	2	Princípio da Não Cumulatividade.	Presencia
28/09/22	2	Princípio da Não Cumulatividade.	Presencia
30/09/22	2	IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados.	Presencia
05/10/22	2	IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados.	Presencia
07/10/22	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	Presencia

14/10/22	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	Presen
19/10/22	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	cial
21/10/22	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presen cial Presen cial
26/10/22	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presencia l



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

04/11/22	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presencia l
09/11/22	2	Atividades de Fixação.	Presencia l
11/11/22	2	Atividade Avaliativa 1.	Presencia l
16/11/22	2	Correção e Entrega da Atividade Avaliativa 1.	Presencia l
18/11/22	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presencia l
23/11/22	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presencia l
25/11/22	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presencia l
30/11/22	2	IRPJ Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas.	Presencia l
02/12/22	2	IRPJ Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas.	Presencia l
07/12/22	2	CSLL Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.	Presencia l
09/12/22	2	CSLL Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.	Presencia l

14/12/22	2	SIMPLES Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.	Presen
16/12/22	2	SIMPLES Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.	cial Presen cial
21/12/22	2	Atividades de Fixação.	Presen
23/12/22	2	Atividade Avaliativa 2.	cial Presen cial
25/01/23	2	Apresentação de Trabalhos.	Presen
27/01/23	2	Apresentação de Trabalhos.	cial Presen cial
01/02/23	2	Apresentação de Trabalhos.	Presen
03/02/23	2	Entrega do resultado.	cial Presen cial
08/02/23	2	Entrega do resultado.	Presencia l
10/02/23	2	Revisão Prova Final.	Presencia l
15/02/23	2	Prova Final.	Presencia l
17/02/23	2	Entrega do resultado.	Presencia l