



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. N° 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: 2023/1		Turma: 02	
Pré-requisito: Contabilidade Introdutória II e Legislação Tributária			
Carga Horária Semestral: 60			
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			



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

Plano de Ensino

fundamentais do tributo. Imunidade e Isenção tributária.

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.



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

Plano de Ensino

4 Tópicos especiais e obrigações acessórias

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.



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

Plano de Ensino

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

Atividades	Data	Pontuação
Atividade Avaliativa 1	10/05/23	5,00
Atividade Avaliativa 2	23/06/23	5,00
Trabalho Avaliativo	28 e 30/06/23 e 05/07/23	10,00

- A apuração da média parcial será:

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

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

Caso contrário, o aluno deverá fazer a Prova Final no dia 19/07/23, 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).
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.



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

Plano de Ensino

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.
- 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.



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

Plano de Ensino

Bibliografia Complementar:

- 1 FABRETTI, Lúdio 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
15/03/23	2	Apresentação do Plano de Ensino.	Presenci al
17/03/23	2	Revisão Sistema Tributário Nacional.	Presenci al
22/03/23	2	Classificação dos Tributos.	-
24/03/23	2	Princípio da Não Cumulatividade.	Presenci al
29/03/23	2	Princípio da Não Cumulatividade.	Presenci al
31/03/23	2	IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados.	Presenci al
05/04/23	2	IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados.	Presenci al
12/04/23	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	Presenci al
14/04/23	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	Presenci al
19/04/23	2	ICMS Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias [...] e de Comunicação.	Presenci al
26/04/23	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presenci al
28/04/23	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presenci al
03/05/23	2	PIS Programa de Integração Social e COFINS Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.	Presenci al
05/05/23	2	Atividades de Fixação.	Presenci al



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

Plano de Ensino			
Data	Horas/ aulas	Assunto	Método
15/03/23	2	Apresentação do Plano de Ensino.	Presenci al
17/03/23	2	Revisão Sistema Tributário Nacional.	Presenci al
22/03/23	2	Classificação dos Tributos.	-
24/03/23	2	Princípio da Não Cumulatividade.	Presenci al
10/05/23	2	Atividade Avaliativa 1.	Presenci al
12/05/23	2	Correção e Entrega da Atividade Avaliativa 1.	Presenci al
17/05/23	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presenci al
19/05/23	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presenci al
24/05/23	2	ISSQN Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.	Presenci al
26/05/23	2	IRPJ Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas.	Presenci al
31/05/23	2	IRPJ Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas.	Presenci al
02/06/23	2	CSLL Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.	Presenci al
07/06/23	2	CSLL Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.	Presenci al
14/06/23	2	SIMPLES Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.	Presenci al
16/06/22	2	SIMPLES Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.	Presenci al
21/06/23	2	Atividades de Fixação.	Presenci al
23/06/23	2	Atividade Avaliativa 2.	Presenci al
28/06/23	2	Apresentação de Trabalhos.	Presenci al
30/06/23	2	Apresentação de Trabalhos.	Presenci al
05/07/23	2	Apresentação de Trabalhos.	Presenci al
07/07/23	2	Entrega do resultado.	Presen cial
12/07/23	2	Entrega do resultado.	Presenci al
14/07/23	2	Revisão Prova Final.	Presenci al
19/07/23	2	Prova Final.	Presenci al
21/07/23	2	Entrega do resultado.	Presenci al



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