



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. Nº 91):			
DOCENTE PRINCIPAL: Márcia Cristina Maciel			
Qualificação/link para o Currículo Lattes: http://lattes.cnpq.br/8397775116901297			
Disciplina: Planejamento Tributário		Código: CON06337	
Período: 2023-2		Turma: 2	
Pré-requisito: CON03744 e DIR02198		Carga Horária Semestral: 60H	
Créditos: 4	Distribuição da Carga Horária Semestral		
	Teórica	Exercício	Laboratório
	60	0	0
Ementa: 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.			
Objetivos Específicos: <ul style="list-style-type: none">• 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;• Entender a Reforma Tributária.			
Conteúdo Programático: 1 – Revisão do Sistema Tributário Nacional: Conceito de Tributo; contribuições especiais; elementos do tributo; limitações ao poder de tributar; princípios da não			



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

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

3.7 - Microempreendedor Individual (MEI): regras gerais; documentação necessária



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

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.

6 – Reforma Tributária: possíveis alterações no Sistema Tributário Nacional.

Metodologia:

- Aula presencial às 4ª feiras – 14h às 16h e às 6ª feiras – 16h às 18h.
- 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) (disponibilizada pela UFES), com a disponibilização de fóruns, materiais e outras funcionalidades disponíveis, inclusive se necessário, a realização de atividades avaliativas e não avaliativas.
 - Link para acesso ao Ava: <https://ava.ufes.br/course/view.php?id=469>;
- Exercícios avaliativos e não avaliativos.
- Discussão de temas atuais.

Critérios / Processo de avaliação da aprendizagem:

Atividades	Data	Pontuação
Avaliação I com tempo limitado a 2 horas	20/10/2023	10
Avaliação II com tempo limitado a 2 horas	13/12/2023	10
Atividades Avaliativas	diversas	10

- A apuração da média parcial será:

$$MP = \text{Avaliação parcial 1} + \text{Avaliação parcial 2} + \text{Atividades Avaliativas}$$



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

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 20/12/2023, com duração de 2 horas.

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



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

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 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).

____. **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.

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,



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

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.

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.
- Instruções Normativas vigentes que tratam sobre as obrigações acessórias estudadas.

Cronograma:

Conteúdo	Formato	
16/08/2023	Apresentação do Plano de Curso da Disciplina. Revisão do Sistema Tributário Nacional.	1
18/08/2023	Exposição de Conteúdo: ISS.	2
23/08/2023	Lista de exercícios sobre ISS.	3
25/08/2023	Exposição de Conteúdo: IPI.	4
30/08/2023	Lista de exercícios sobre IPI.	5
01/09/2023	Atividade avaliativa ISS/IPI	6
06/09/2023	Exposição de Conteúdo: Pis e Cofins.	7
13/09/2023	Exposição de Conteúdo: Pis e Cofins.	8
15/09/2023	Lista de exercícios sobre Pis e Cofins.	9
20/09/2023	Exposição de Conteúdo: ICMS.	10
22/09/2023	Lista de exercícios sobre ICMS.	11
27/09/2023	Fechamento do Conteúdo: ICMS.	12



Universidade Federal do Espírito Santo
Pró-Reitoria de Graduação

29/09/2023	Atividade avaliativa Pis, Cofins e ICMS.	13
04/10/2023	Introdução à lista de exercícios de tributos sobre o faturamento.	14
06/10/2023	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.	15
11/10/2023	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.	16
13/10/2023	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.	17
18/10/2023	Correção dos exercícios sobre tributos sobre o consumo/faturamento.	18
20/10/2023	Prova parcial 1.	19
25/10/2023	Reforma Tributária	20
01/11/2023	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro.	21
08/11/2023	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro.	22
10/11/2023	Exposição de conteúdo: Tributos sobre o Lucro.	23
17/11/2023	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.	24
22/11/2023	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.	25
24/11/2023	Correção da lista de exercícios sobre tributos sobre o lucro.	26
06/12/2023	Atividade avaliativa tributos sobre o lucro.	27
08/12/2023	Exposição de Conteúdo: Simples Nacional e MEI.	28
13/12/2023	Correção da lista de exercícios sobre Simples Nacional	29
15/12/2023	Prova Parcial 2	30
20/12/2023	Prova Final	