

## PLANO DE ENSINO

Curso/Período: Ciências Contábeis / 5º Período  
 Disciplina: FIN020GV – Planejamento e Contabilidade Tributária  
 Professora: Elizangela Lourdes de Castro  
 Semestre/Ano: 1º/2020  
 Carga horária: 60h/a

### EMENTA

Estrutura e Procedimentos da Administração Fiscal Nacional, Regional e Local; Fontes de Informação Fiscal: Leis, Jurisprudência, Regulamentos e Outras Fontes; Elisão (planejamento tributário); Apuração e Escrituração Contábil dos Tributos (Federais, Estaduais e Municipais); Ajustes do Lucro Contábil para Apuração do Lucro Real; Apuração e Escrituração de Lucro Presumido e Simples Nacional.

### OBJETIVO

#### Objetivo geral

Proporcionar os conhecimentos básicos relacionados ao cálculo e contabilização dos principais tributos das esferas municipal, estadual e federal, com vistas a auxiliar no processo de tomada de decisão face à necessidade do planejamento tributário.

#### Objetivos específicos

Propiciar a compreensão do sistema tributário brasileiro; compreender o funcionamento dos tributos cumulativos e não cumulativos; distinguir os mecanismos de elisão da prática da evasão fiscal; entender os mecanismos de controle das obrigações tributárias e a prática contábil.

### CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

#### **I. CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA**

Conceito; Finalidade; Objetivo; Classificação dos Tributos; Pesquisa na área tributária. Interdisciplinaridade tributária. Tributos e Contribuições no Brasil. Obrigatoriedades contábeis e fiscais (documentos e obrigações acessórias principais).

#### **II. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO**

Necessidade e Finalidade; Planejamento Tributário no Brasil; contador e o Planejamento Tributário; Elisão Fiscal e Evasão Fiscal. Tipos de Planejamento.

#### **III. REGIMES DE TRIBUTAÇÃO**

Reconhecimento dos Efeitos dos Ajustes na Apuração do Lucro Real; Livro de Apuração do Lucro Real; Lucro Presumido; Simples Nacional.

#### **IV. CÁLCULO E ESCRITURAÇÃO DOS IMPOSTOS**

Apuração e Reconhecimento Contábil - Imposto de Renda da Pessoa Jurídica; Contribuição Social sobre o Lucro; PIS-COFINS (cumulativo e não cumulativo); INSS e FGTS; ICMS; IPI; ISS.

### AÇÕES PEDAGÓGICAS PARA DESENVOLVIMENTO DE HABILIDADES E ATITUDES

Aula expositiva, exposição dialogada, debate, discussão em grupos, exercícios e atividades práticas, estudo de casos.

### MÉTODOS DE ENSINO E INSTRUMENTOS PEDAGÓGICOS

Quadro branco, projetor multimídia, jornais, imagens, vídeos (documentário, filmes), Moodle.

### ESTRATÉGIAS AVALIATIVAS

A avaliação do desempenho na disciplina será obtida através de um processo contínuo e sistemático, envolvendo os resultados de verificações:

- Avaliação – matéria cumulativa – 25,0 pontos – 02/04/2020.
  - Trabalho 1 – 20 pontos – data a definir
  - Trabalho 2 (estudo de caso) – 20 pontos – data a definir.
  - Atividades em classe, extraclasse e Moodle – 25,0 pontos – datas diversas.
  - Autoavaliação – 10 pontos – 25/06/2020 – via Moodle.
- Total de 100 pontos

#### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento Tributário na Prática**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

FABRETTI, Lúdio Camargo. **Contabilidade Tributária**. 14. ed. São Paulo: Atlas, 2014. 378p.

MUNIZ, Érika Gadêlha; CHAVES, Francisco Coutinho. **Contabilidade Tributária na Prática**. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010. 372p

#### 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**. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2013. 277p.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Planejamento Tributário** : teoria e prática. 1. ed. São Paulo: Saraiva, 2012.

MOREIRA, Andre Mendes. **A Não-cumulatividade dos Tributos**. 1. ed. São Paulo: Noeses, 2010.

PEREZ JUNIOR, José Hernandez; OLIVEIRA, Luís Martins de; GOMES, Marliete Bezerra; CHIEREGATO, Renato. **Manual de Contabilidade Tributária: textos e testes com as respostas**. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2013. 432p.

REIS, Luciano Gomes; GALLO, Mauro Fernando; PEREIRA, Carlos Alberto. **Manual de Contabilização de Tributos e Contribuições Sociais**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2012. 304p.

SANTOS, José Luiz dos; FERNANDES Luciane Alves; ALMEIDA, Paulo Schmidt. **Imposto de renda das empresas com base no lucro presumido, arbitrado e no simples** : Interpretação e Prática. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2006. 371p.

Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação – IBPT – Disponível em <<https://www.ibpt.org.br/>>

Porta de Periódicos da Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES Disponível em <<http://www.periodicos.capes.gov.br/>>

Revista da Receita Federal – Estudos Tributários e Aduaneiros – Disponível em <<http://www.revistadareceitafederal.receita.fazenda.gov.br/index.php/revistadareceitafederal>>

Receita Federal do Brasil – Disponível em <<http://idg.receita.fazenda.gov.br/>>

Secretaria da Fazenda de Minas Gerais – SEFAZ – Disponível em <<http://www.fazenda.mg.gov.br/>>

#### INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Este Plano de Ensino permite a transparência do planejamento da disciplina, numa definição realista, geral e objetiva do curso, podendo sofrer alterações que possibilitem ajustes de ordem complementar à formação acadêmica e recomendações didático-pedagógicas.

