

CONTABILIDADE FISCAL E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO / Período: 5

Professor: Cleide Leonídia de Ávila (Mestre)

CH: 80h

Ementa:

Sistema Tributário Nacional. Impostos, Taxas e Contribuições. Contribuinte, Fato Gerador, Base de Cálculo, Alíquota. Os atos ilícitos e suas implicações; Consequências da adoção dos regimes tributários permitidos para o Imposto de Renda, Contribuição Social, COFINS, PIS, IPI, ICMS e ISS; A Contabilização dos fatos econômico- financeiros, com vistas aos reflexos frente as possibilidades de adoção de cada regime tributário: Lucro Real, Lucro Presumido, Simples Nacional. Controle dos tributos; Planejamento Tributário dos negócios.

Metodologia:

As aulas a distância serão realizadas em vídeo aulas, material disponível no Ambiente Virtual de Aprendizagem (AVA), atividades de apoio para exploração e enriquecimento do conteúdo trabalhado, fóruns de discussão, atividades de sistematização, avaliações e laboratórios práticos virtuais.

Recursos Didáticos:

Livro didático;
Vídeo aula;
Fóruns;
Estudos Dirigidos (Estudo de caso);
Experimentos em laboratório virtual;
Biblioteca virtual;
Atividades em campo

Conteúdo Programático:

O SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL E A CONTABILIDADE FISCAL E TRIBUTÁRIA

Contabilidade Fiscal X Contabilidade Tributária
Cuidados Na Contabilidade Fiscal
A Seriedade da Contabilidade Fiscal no Dia a Dia Empresarial
O Sistema Tributário Nacional
Conceitos e Diferenciação de Impostos, Taxas e Contribuições
Sped Sistema Público De Escrituração Digital
Benefícios e Objetivos Do Sped – Sistema Público de Escrituração Digital

LUCRO PRESUMIDO

Conceitos e Legislação
Aspectos Legais Do Lucro Presumido
Conceito Da Receita Bruta
Percentuais Aplicáveis Sobre a Receita Bruta.
Cálculos Dos Impostos Na Esfera Federal
Obrigações Acessórias

LUCRO REAL

Conceitos e Legislação
Aspectos Legais do Lucro Real
Livros Fiscais - E-Lalur E E-Lac
Obrigações Acessórias

SIMPLES NACIONAL

Conceitos e Legislação
Opção ao Regime Simples Nacional
Receita Bruta
Cálculos
Exclusão ao Regime de Tributação
Obrigações Acessórias

LUCRO ARBITRADO

Conceitos
Aplicação do Arbitramento de Lucro
Hipótese de Arbitramento
Critério de Apuração do Lucro Arbitrado
Cálculo do Imposto

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO E ESTRATÉGIAS TRIBUTÁRIAS

Conceitos e Finalidade
Benefícios do Planejamento Tributário
Atos Ilícitos e Implicações
Elaborando Um Planejamento Tributário

Sistema de Avaliação:

A distribuição dos 100 pontos acontecerá da seguinte forma durante o período de oferta da disciplina:
Fórum de Discussão Avaliativo: 10%
Estudo Dirigido: 10%
Avaliação Parcial I : 15%
Avaliação Parcial II : 15%
Avaliação Final: 50%

Caso o aluno não alcance no mínimo 60% da pontuação distribuída, haverá a **Avaliação Suplementar** com as seguintes características:

Todo o conteúdo da disciplina. Valor: 100 pontos

Pré-requisito: Resultado Final ≥ 20 e < 60

Regra: $(\text{Resultado Final} + \text{Nota Prova Suplementar}) / 2$

Média final para Aprovação: ≥ 60 pontos

Bibliografia Principal:

CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária Aplicada. 4a. Ed. São Paulo: Atlas, 2017. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597011876/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dbody001%5D!/4/2/4%4051:2. Acesso em: 28 jun. 2023.

FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2016. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597009446/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dhtml1%5D!/4/2/2%4051:2. Acesso em: 28 jun. 2023.

OLIVEIRA, Luís Martins de. et al. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e Testes com as Respostas. São Paulo: Atlas, 2015. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597002003/pageid/0>. Acesso em: 28 jun. 2023.

Bibliografia Complementar:

FABRETTI, Láudio Camargo; FABRETTI, Dilene Ramos. Direito Tributário para os cursos de Administração e Ciências Contábeis. São Paulo: Atlas, 2016. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788522494385/pageid/0>. Acesso em: 28 jun. 2023.

FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária e Societária para Advogados. São Paulo: Atlas, 2014. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597009446/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dhtml1%5D!/4/2/2%4051:2. Acesso em: 28 jun. 2023.

SOUSA, Edmilson Patrocínio D. Contabilidade Tributária-Aspectos Práticos e Conceituais. Disponível em: Minha Biblioteca, Grupo GEN, 2018. Disponível em:

<https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788597018493/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dcover%5D!/4/2/2%4074:36. Acesso em: 28 jun. 2023.

FILHO, Edmar Oliveira A. Planejamento tributário. Disponível em: Minha Biblioteca, (2a edição). Editora Saraiva, 2016. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788502616950/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dcapa.html%5D!/4/2/2%4051:2. Acesso em: 28 jun. 2023.

CREPALDI, Sílvio A. Planejamento Tributário. Disponível em: Minha Biblioteca, (4th edição). Editora Saraiva, 2021. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9786587958361/epubcfi/6/2%5B%3Bvnd.vst> .idref%3Dbody001%5D!/4/2/5Bcover-image%5D/2%4052:50, Acesso em: 28 jun. 2023.

Por ser verdade, firmo o presente documento.
Ipatinga/MG - 19 de Maio de 2025



Thyciane Alvieira Gonsalves Freitas
Secretária Acadêmica