



Curso: Ciências Contábeis | **Código:** ENEX61011 | **Vigência:** 2020/1

Nome do Componente Curricular:

Planejamento Tributário

Carga Horária: 40 horas

Aulas Semanais:

2 Teóricas/0 Práticas

Etapa: 7

Ementa:

Planejamento Tributário: conceitos básicos. Regime do Lucro real: o Imposto de Renda sobre a Pessoa Jurídica e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido. A Escrituração Contábil Fiscal – ECF. Tributos Diferidos e Juros sobre Capital Próprio.

Objetivo:

Proporcionar aos alunos uma o conhecimento sobre a operacionalização básica e essencial dos tributos federais no Lucro real: Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas e Contribuição Social Sobre o Lucro. Transmitir os conceitos e operacionalização dos instrumentos sistêmicos que envolvem estratégias de planejamento tributário, a escrituração contábil fiscal e os tributos diferidos.

Metodologia/Diretivas:

Aulas expositivas com teoria e resolução de exercícios. Estudos de casos dirigidos aos exercícios.

Avaliação:

Os discentes serão avaliados pela participação nos diversos eventos acadêmicos e através de prova individual, que constará de cada avaliação bimestral.



Conteúdo Programático:

| Unidade | Conteúdo Programático |
|---------|---|
| I | – CONCEITOS DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO 1.1. A legislação tributária no contexto do planejamento tributário empresarial. 1.2. Elisão e evasão fiscal. Simulação e dissimulação. Fraude, Sonegação Fiscal e Conluio. 1.3. Incentivos Fiscais: noções básicas. |
| II | – LUCRO REAL E ESTRATÉGIAS DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO 2.1 – Enquadramento legal. 2.2 - Apuração da base de cálculo, alíquotas, contribuintes, periodicidade, pagamento e obrigações acessórias (LALUR): imposto sobre a renda da pessoa jurídica e contribuição social sobre o lucro líquido. 2.3 – Ferramentas de Planejamento Tributário: balancetes de suspensão e redução – vantagens e desvantagens para o contribuinte no lucro real. Juros sobre Capital Próprio. 2.4 - Efeitos dos pagamentos de tributos sobre operações societárias. 2.5 - Tributos Diferidos. |

Bibliografia Básica:

- CAROTA, José Carlos. Planejamento Tributário & Incentivos Fiscais Empresariais. Rio de Janeiro: Juruá, 2018.
- HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda das Empresas 2016 – interpretação e prática. 41.ed. São Paulo: IR Publicações, 2016.
- PÊGAS. Paulo Henrique Barboza. Manual de Contabilidade Tributária. 9.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2017.



Bibliografia Complementar:

- ALEXANDRE, Ricardo. Direito Tributário. 13.ed. Salvador: Juspodivm, 2019.
- MATEUS, Alexandre Costa dos Santos. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2015.
- OLIVEIRA, Luís Martins de; et. alii. Manual de Contabilidade Tributária. 14.ed. São Paulo: Atlas, 2015.

