



Faculdade Presbiteriana
Mackenzie
Rio

P R O G R A M A

Disciplina: PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO			Código: ENEX61011
Curso: CIÊNCIAS CONTÁBEIS		Departamento: CIÊNCIAS CONTÁBEIS	
Etapa	Carga Horária		Início Vigência
7ª	Semanal: 2 horas/aula	Semestral: 40 horas-aula	2020.1

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.

Objetivos: 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: 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.

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.