



PLANO DE ENSINO: LEGISLAÇÃO E CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA 1 INTEGRAL

1. IDENTIFICAÇÃO

COMPONENTE CURRICULAR: Legislação e Contabilidade Tributária 1				
UNIDADE OFERTANTE: Faculdade de Ciências Contábeis - FACIC				
CÓDIGO: GCC 023		PERÍODO/SÉRIE: 5º Período		TURMA: Integral
CARGA HORÁRIA:			NATUREZA	
TEÓRICA: 60	PRÁTICA: -	TOTAL: 60	OBRIGATÓRIA: (X)	OPTATIVA: ()
PROFESSOR(A): Rafael Borges Ribeiro				ANO/SEMESTRE: 2022-02

2. EMENTA

- 2.1 Legislação Tributária
- 2.2 Elisão e Evasão Fiscal
- 2.3 Renúncia Fiscal
- 2.4 Tributos
- 2.5 Tributação das Pessoas Jurídicas

3. JUSTIFICATIVA

A disciplina é de fundamental importância para o entendimento dos preceitos tributários aplicados à contabilidade, bem como para os corretos registros contábeis das ocorrências tributárias a que estão sujeitas as operações comerciais, industriais e prestações de serviços.

4. OBJETIVO

Objetivo Geral.

Ao final da disciplina o aluno deverá conhecer as noções fundamentais de contabilidade aplicada à legislação tributária, bem como a dinâmica da relação fisco-contribuinte.

5. PROGRAMA

- 5.1 Legislação Tributária
 - 5.1.1 Conceito
 - 5.1.1.1 Vigência e Aplicação
 - 5.1.2 Planejamento Tributário
 - 5.1.3 Princípios Constitucionais Tributários
- 5.2 Elisão e Evasão Fiscal
 - 5.2.1 Conceito



5.3 Renúncia Fiscal

5.3.1 Isenção

5.3.1.1 Formas de Isenção

5.3.2 Imunidade

5.3.2 Anistia

5.3.2.1 Penalidades e Acréscimos

5.3.2.2 Crimes e Contravenções

5.4 Tributos

5.4.1 Conceito

5.4.2 Espécies

5.4.3 Diretos

5.4.3 Indiretos

5.5 Tributação das Pessoas Jurídicas

5.5.1 Contribuintes Responsáveis

5.5.1.1 Pessoas Jurídicas

5.5.1.2 Empresas Individuais

5.5.1.3 Imunidades, Isenções e Não-Incidências

5.5.2 Determinação da Base de Cálculo

5.2.1 Simples Nacional

5.2.2 Lucro Real

5.2.3 Lucro Presumido

5.2.4 Lucro Arbitrado

5.5.3 Alíquotas, Isenções, Reduções e Deduções do Imposto

5.5.3.1 Alíquotas Gerais e Adicional

5.5.3.2 Disposições Gerais

5.5.4 Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica

5.5.4.1 Inscrição e Exigências

6. METODOLOGIA

A disciplina terá como foco desenvolver a capacidade crítica e reflexiva do aluno. Serão trabalhados exercícios, aulas expositivas e estudos de casos que irão requerer a aplicação dos conceitos/metodologias discutidos de acordo com o programa da disciplina.

Os recursos didáticos utilizados ao longo do semestre serão: quadro e giz, recursos audiovisuais (data-show) e materiais complementares (periódicos, artigos, casos para ensino, livros contábeis, legislação, etc.).

Materiais da disciplina: (Plataforma: Moodle)

O conteúdo programático da disciplina será desenvolvido por meio do ambiente virtual de aprendizagem (AVA) oficial da UFU: o Moodle (www.moodle.ufu.br). Link da disciplina na plataforma Moodle: <https://www.moodle.ufu.br/course/view.php?id=6729>

- Leitura de materiais, tais como: legislação, livros, artigos, slides, textos, apostilas, etc.
- Resolução de exercícios e estudos de casos propostos.
- Envio de conteúdos gravados e pertinentes ao conteúdo para discussões e reflexões.



6.1 Cronograma de atividades*

Semana	Módulo	Atividades Previstas
1 ^a	Legislação Tributária - Elisão, Evasão e Renúncia Fiscal.	Leitura do Plano de Ensino. Preparação e leitura de materiais. Aula expositiva.
2 ^a	Tributos: Conceitos, Espécies e Classificação - Tributação das Pessoas Jurídicas e Simples Nacional	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
3 ^a	Tributação das Pessoas Jurídicas e Simples Nacional	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
4 ^a	Simples Nacional	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
5 ^a	Avaliação individual 1	Conteúdo: até Simples Nacional
6 ^a	Entrega de Notas Regime de Tributação: Lucro Presumido	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
7 ^a	Regime de Tributação: Lucro Presumido	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
8 ^a	Regime de Tributação: Lucro Presumido	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
9 ^a	Regime de Tributação: Lucro Real	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
10 ^a	Regime de Tributação: Lucro Real	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
11 ^a	Regime de Tributação: Lucro Real	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.



12 ^a	Regime de Tributação: Lucro Real	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
13 ^a	E Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica/ Revisão para a Avaliação 2	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
14 ^a	Avaliação 2	
15 ^a	Avaliação de recuperação de aprendizagem	
16 ^a	Entrega de resultados finais	
Total	100	

*As datas previstas poderão ser alteradas no decorrer do semestre, sendo comunicadas previamente em sala de aula.

7. AVALIAÇÃO

Instrumento	Valor	Datas
Atividades semanais (individual)	10 pts.	Atividades semanais
Avaliação Individual (1)	30 pts.	A definir em sala
Trabalho Empírico (em grupo)	30 pts.	A definir em sala
Avaliação Individual (2)	30 pts.	A definir em sala
Avaliação – Recuperação de Aprendizagem	100 pts	A definir em sala

Obs: Conforme Resolução CONGRAD Nº 46, DE 28 de Março de 2022 o estudante que não obtiver o rendimento mínimo para aprovação e que tiver frequência mínima de 75% (setenta e cinco por cento) no componente curricular, será concedido ao mesmo uma avaliação substitutiva como meio de oportunizá-lo a recuperar sua nota.

8. BIBLIOGRAFIA

BÁSICA:

FABRETTI, Lúdio Camargo. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2003.

HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda das Empresas. São Paulo: Atlas, 2005.

MARTINS, Sérgio Pinto. Manual de Direito Tributário. São Paulo, Atlas, 2005.



COMPLEMENTAR:

BORGES, Humberto Bonavides. Auditoria de Tributos. São Paulo. Atlas, 2001.

NEVES, Silvério e outro. Contabilidade Avançada. 11 ed. São Paulo: Frase, 2002.

OLIVEIRA, Luís Martins e outros. Manual de Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2004.

9. APROVAÇÃO

Aprovado em reunião do Colegiado realizada em: ____/____/____

Coordenação do Curso de Graduação em: _____