



## PLANO DE ENSINO LEGISLAÇÃO E CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA 1 NOTURNO

### 1. IDENTIFICAÇÃO

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

### 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

##### 5.5.2.1 Simples Nacional

##### 5.5.2.2 Lucro Real

##### 5.5.2.3 Lucro Presumido

##### 5.5.2.4 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](http://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 <sup>a</sup> | Legislação Tributária - Elisão, Evasão e Renúncia Fiscal.   | Leitura do Plano de Ensino.<br>Preparação e leitura de materiais.<br>Aula expositiva. |
| 2 <sup>a</sup> | Tributos: Conceitos, Espécies e Classificação - Tributação das Pessoas Jurídicas e Simples Nacional | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 3 <sup>a</sup> | Tributação das Pessoas Jurídicas e Simples Nacional   | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 4 <sup>a</sup> | Simples Nacional  | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 5 <sup>a</sup> | <b>Avaliação individual 1</b>   | <b>Conteúdo: até Simples Nacional</b>   |
| 6 <sup>a</sup> | Entrega de Notas<br>Regime de Tributação: Lucro Presumido   | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 7 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Presumido   | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 8 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Presumido   | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |
| 9 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Real  | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.                   |



|                 |   |   |
|-----------------|---|---|
| 10 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Real                                      | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior. |
| 11 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Real                                      | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior. |
| 12 <sup>a</sup> | Regime de Tributação: Lucro Real                                      | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior. |
| 13 <sup>a</sup> | E Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica/<br>Revisão para a Avaliação 2 | Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior. |
| 14 <sup>a</sup> | Avaliação 2   | Lucro Presumido, Lucro Arbitrado,<br>Lucro Real.                    |
| 15 <sup>a</sup> | Avaliação de recuperação de aprendizagem                              | Todo o semestre   |
| 16 <sup>a</sup> | Entrega de resultados finais  | Encerramento  |
| 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, Láudio 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: \_\_\_\_\_