



**PLANO DE ENSINO: LEGISLAÇÃO E CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA 1 INTEGRAL**

**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> 5º Período		<b>TURMA:</b> Integral
<b>CARGA HORÁRIA:</b>			<b>NATUREZA</b>	
<b>TEÓRICA:</b> 60	<b>PRÁTICA:</b> -	<b>TOTAL:</b> 60	<b>OBRIGATÓRIA:</b> (X)	<b>OPTATIVA:</b> ( )
<b>PROFESSOR(A):</b> Rafael Borges Ribeiro				<b>ANO/SEMESTRE:</b> 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](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. Preparação e leitura de materiais. 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 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/ Revisão para a Avaliação 2	Entrega de resenha/exercício relativa ao conteúdo da aula anterior.
14 <sup>a</sup>	Avaliação 2	
15 <sup>a</sup>	Avaliação de recuperação de aprendizagem	
16 <sup>a</sup>	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: \_\_\_\_\_