

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
PRÓ-REITORIA DE GRADUAÇÃO

PROGRAMA DE COMPONENTE CURRICULAR

UFRN	Centro: Centro de Ciências Sociais Aplicadas
	Departamento: Ciências Contábeis
	Curso: Ciências Contábeis

TIPO DO COMPONENTE: DISCIPLINA									
OBR () COMPL (X)									
QUANTIDADE DE AVALIAÇÕES: (3)									
SEMESTRE: ()									
Código	Denominação	Créditos				Carga Horária			
		Tot.	Aul.	Lab.	Est.	Tot.	Aul.	Lab.	Est.
CON4707	PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	04	04			60	60		

PRÉ-REQUISITOS E/OU CO-REQUISITOS		
P/C	Código	Denominação
P	CON4106	Contabilidade Tributária

EQUIVALÊNCIA GERAL	
Código	Denominação
CON3407	Planejamento Contábil-Tributário

OBJETIVOS
Apresentar aos alunos as alternativas de redução lícita da carga tributária das empresas em geral, visando à economia tributária de impostos dentro da lei.

EMENTA
Planejamento tributário: conceitos, objetivos e classificações. Responsabilidade social da empresa e as obrigações tributárias. Fundamentos do planejamento tributário. Normas antielisão, busca da elisão fiscal e medidas de evasão fiscal. Avaliação da carga tributária segundo as formas de tributação. Economia de impostos. Racionalização de procedimentos fiscais e contábeis em relação ao planejamento tributário. Gestão tributária. Ponto de equilíbrio em tributos. Análise de questões tributárias relevantes que possibilitam a economia de tributos dentro de ações e procedimentos legais.

CONTEÚDO
- Planejamento tributário: conceitos, objetivos e classificações, como fazer o planejamento tributário; - Normas antielisão: conceitos de elisão fiscal e evasão fiscal; - Avaliação da carga tributária segundo as diferentes formas de tributação: simples nacional, lucro presumido, lucro real (mensal/trimestral), lucro arbitrado, patrimônio de afetação; - Planejamento judicial: contribuição previdenciária rural nas compras de insumo para industrialização de produtos destinados à exportação, arbitramento das contribuições para previdência social na construção civil, decadência das contribuições previdenciárias, direito da restituição do indébito, revisão de dívidas; - Planejamento tributário específico à cisão total - IPI e ICMS; - Incentivos Fiscais: Incentivos fiscais por dedução do imposto devido; incentivos fiscais regionais; incentivos fiscais por isenção; isenção para a Zona Franca de Manaus – ZFM; isenção do imposto sobre o lucro de exploração; isenção para as sociedades de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e associações civis; revogação das isenções concedidas pela lei no 4.506/64, imunidade, incentivo fiscal para aquisição de bens de capital;

7. Planejamento tributário específico às operações de industrialização e comercialização de bens;
8. Planejamento tributário na industrialização e comercialização de produto sujeito à alíquota zero do IPI;
9. Planejamento tributário específico à industrialização sob encomenda, mediante aplicação pelo industrializador de matérias-primas e produtos intermediários adquiridos de terceiros no mercado nacional;
10. Planejamento tributário na industrialização e comercialização de produto isento do IPI;
11. Planejamento tributário específico às operações com a Zona Franca de Manaus;
12. Planejamento tributário específico às transferências interestaduais e intraestaduais;
13. Gestão tributária específica ao fornecimento de plataformas, equipamentos e instrumentos;
14. Planejamento tributário específico ao processo de industrialização desenvolvido por dois estabelecimentos de uma mesma empresa;
15. Gestão tributária específica ao reajustamento de preço acordado nas vendas e nas empreitadas
16. Gestão tributária específica à industrialização sob encomenda, mediante a utilização adicional de produtos industrializados ou importados pelo industrializador;
17. Gestão tributária específica à operação de beneficiamento sob encomenda;
18. Gestão tributária específica ao exercício da atividade de conserto;
19. Gestão tributária específica às locações de produtos industrializados;
20. Gestão tributária específica às transferências de bens do ativo imobilizado;
21. Gestão tributária específica aos juros e correção monetária cobrados nas vendas de produtos,;
22. Gestão tributária aplicável em complexo processo operacional, envolvendo importações, armazenamentos em depósito fechado e industrializações sob encomendas;
23. Gestão tributária aplicável nas industrializações sob encomendas processadas por vários industrializadores;
24. Planejamento tributário específico ao aproveitamento do crédito do ICMS destacado em notas fiscais relativas ao fornecimento de materiais para obras de construção civil.

COMPETÊNCIA E HABILIDADES

Após a conclusão da disciplina o aluno será capaz de realizar planejamento tributário nas empresas com objetivo de economizar impostos indiretos nos limites da lei.

METODOLOGIA

Aulas expositivas e dialogadas. Debates em sala de aula. Resolução de exercícios. Estudos de caso. Produção de resumos e resenhas. Trabalhos individuais e em grupo. Seminários.

REFERÊNCIA

BÁSICA

BORGES, Humberto Bonavides. **Planejamento tributário:** IPI, ICMS, ISS e IR. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento tributário na prática:** gestão tributária aplicada. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

COMPLEMENTAR

ABREU, Andréia. **Gestão fiscal nas empresas:** principais conceitos tributários e sua aplicação. São Paulo: Atlas, 2008.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária.** 12. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

PEIXOTO, Marcos Magalhães. **Planejamento tributário.** Quartier Latin, 2004.

PEREZ JUNIOR, José Hernandez *et. al.* **Manual de contabilidade tributária:** textos e testes com as respostas. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

Natal, de de

Chefe do Departamento