

## Plano de Curso

**Turma:** DAC00314 - PLANEJAMENTO E CONTABILIDADE  
TRIBUTÁRIA (80h) - Turma: 01 (2022.1)

**Horário:** 6N1234

**Pré-Requisitos:** (( DAC00311 ))

**Ementa:**  
Ementa:  
Economia de impostos envolvendo o Planejamento tributário de tributos federais, estaduais e municipais. Contabilidade tributária: principais atividades e funções. Cumulatividade e não cumulatividade de tributos. Escrituração fiscal e contabilização de tributos diretos e indiretos. Folha de pagamento: critérios para cálculo e contabilização dos encargos sociais e provisão para férias e 13º. Salário. Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro das Pessoas Jurídicas: cálculo e contabilização. Livro de apuração do Lucro real (LALUR). Contribuição Social sobre o faturamento (COFINS) e Contribuição para o PIS: cálculo e contabilização. Aspectos Contábeis, Legais e Fiscais das reestruturações societárias incorporação, fusão e Cisão de empresas. Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições (SIMPLES): cálculo e contabilização.

**Matrícula**  
1807922

**Docente(s)**  
SIDINEY RODRIGUES - 80h

**Metodologia de Ensino e Avaliação**

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Metodologia:                                | <p>De acordo com a Resolução nº 421, DE 14 DE JUNHO DE 2022, CONSEA/UNIR, que regulamenta o Calendário Acadêmico 2022.1 nos cursos de graduação da Universidade Federal de Rondônia (UNIR), que regulamenta o retorno das aulas presenciais dos cursos de graduação a partir do início do semestre letivo 2021.2, conforme:</p> <p>Art. 1º Aprovar o Calendário Acadêmico dos cursos de graduação, constante no anexo, referente ao semestre letivo 2022, 2023 e 2024. Art. 2º O cronograma apresentado em anexo, poderá ser alterado em última instância pela Câmara de Graduação (CGR) a partir de proposição da Diretoria de Registro e Controle Acadêmico (DIRCA). Art. 3º Considerando a organização das semanas letivas e a necessidade de adequação do calendário letivo ao ano civil, as(os) docentes poderão planejar 30% da carga horária em atividades que sejam mediadas por recursos Educacionais digitais, Tecnologias de Informação e Comunicação ou outros meios convencionais, previstos nos planos de ensino e apensados aos projetos pedagógicos dos cursos, com o objetivo de cumprir a carga horária das disciplinas. Art. 4º Esta Resolução entrará em vigor em 01/07/2022.</p> <p>Caso haja a necessidade da adoção do ensino remoto emergencial devida a Covid-19 ou outra pandemia, as aulas serão ministradas por meio de vídeo chamadas e outros recursos remotos, dentre eles:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Google Meet (principal recurso de vídeo chamada para a aula expositiva da disciplina);</li><li>2) SIGAA/UNIR (Recurso para inserção de materiais didáticos e atividades avaliativas);</li><li>3) You Tube (como recurso complementar para reforço de conteúdo).</li></ol> <p>Estão previstas aulas aos sábados (24/09/2022, 01, 08, 15, 22, 29/10/2022, 05 e 12/11/2022) para fins de complementação de carga horária da disciplina, bem como para reposição de período de férias do docente. As aulas aos sábados serão presenciais com metodologia expositiva e dialogada. Caso devido a pandemia seja necessário aulas remotas as mesmas serão gravadas e disponibilizadas aos discentes matriculados na disciplina, via acervo de vídeo da disciplina, no SIGAA, sendo os discentes notificados via e-mail.</p> |
| Procedimentos de Avaliação da Aprendizagem: | <p>O procedimento de avaliação da disciplina será realizado de forma presencial inclusive as avaliações de práticas:</p> <p>Avaliação individual nº 1 - AV1 (com nota de 0 a 10, com peso 10) Avaliação individual nº 2 - AV2 (com nota de 0 a 10, com peso 10)</p> <p>Avaliação individual nº 3 - AV3 (com nota de 0 a 10, com peso 10)</p> <p>Média final <math>((AV1 \times 10) + (AV2 \times 10) + (AV3 \times 10)) \div 3</math></p> <p>O discente será considerado aprovado se alcançar a média final igual ou superior a 6,0 ou quando for o caso, a nota da prova repositiva (exame final) irá substituir a menor nota entre as notas parciais da avaliação, observando também a presença nas aulas correspondente a 75% da carga horária da disciplina. A frequência na disciplina será avaliada conforme determinações vigentes da UNIR, para fins de reprovação por faltas.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Horário de Atendimento:                     | terças feiras, agendadas das 19h as 20 hrs, via e-mail.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

**Cronograma de Aulas**

| Início     | Fim        | Descrição                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 02/09/2022 | 02/09/2022 | CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA: Conceito; Finalidade; Objetivo; Apuração e Reconhecimento Contábil; Tributos diretos e indiretos. Necessidade e Finalidade; Planejamento Tributário no Brasil; O contador e o Planejamento Tributário; Elisão Fiscal e Evasão Fiscal. Tipos de Planejamento. |
| 09/09/2022 | 09/09/2022 | Conceitos: Tributos, taxas, impostos. Divisão dos impostos por entes federativos. A distribuições da arrecadação de tributos entre o governo Municipal, Estadual e Federal.                                                                                                            |
| 16/09/2022 | 16/09/2022 | Simple Nacional                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 24/09/2022 | 24/09/2022 | Exercícios de cálculos de simples Nacional - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                    |
| 30/09/2022 | 30/09/2022 | Lucro presumido                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 01/10/2022 | 01/10/2022 | Exercícios de cálculos de lucro presumido - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                     |
| 07/10/2022 | 07/10/2022 | Lucro real (IR e CSSL)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 08/10/2022 | 08/10/2022 | Exercícios de lucro real - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14/10/2022 | 14/10/2022 | PIS e COFINS - ENTREGA 1a avaliação: Simulação dos impostos SIMPLES, PRESUMIDO e LUCRO REAL.                                                                                                                                                                                           |
| 15/10/2022 | 15/10/2022 | Exercícios de PIS e COFINS. - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                                   |
| 21/10/2022 | 21/10/2022 | ICMS e IPI                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 22/10/2022 | 22/10/2022 | Exercícios de apuração de ICMS - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                                |
| 28/10/2022 | 28/10/2022 | Entrega 2 a atividade sobre PIS, COFINS, ICMS E IPI.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 29/10/2022 | 29/10/2022 | Exercício de apuração de IPI - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                                  |
| 04/11/2022 | 04/11/2022 | Folha de pagamento (impostos e provisões)                                                                                                                                                                                                                                              |
| 05/11/2022 | 05/11/2022 | Exercício de cálculo de folha de pagamento. - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                   |
| 11/11/2022 | 11/11/2022 | Cisão, incorporação e fusão (aproveitamento de impostos - reestruturação societária)                                                                                                                                                                                                   |
| 12/11/2022 | 12/11/2022 | Exercícios sobre reestruturação societária - Aula Extra [Adicional]                                                                                                                                                                                                                    |
| 18/11/2022 | 18/11/2022 | Entrega 3a avaliação - reestruturação societária. Princípios tributários definidos na Constituição prevalecem sobre todas as normas: legalidade, irretroatividade, isonomia. O princípio da imunidade tributária.                                                                      |
| 25/11/2022 | 25/11/2022 | Prova repositiva                                                                                                                                                                                                                                                                       |



### Avaliações

| Data       | Hora            | Descrição    |
|------------|-----------------|--------------|
| 14/10/2022 | 19h as 22h40min | 1ª Avaliação |
| 18/11/2022 | 19h as 22h40min | 2ª Avaliação |

### Referências Complementares

| Tipo de Material | Descrição                                                                                                                                               |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Livro            | REIS, Luciano Gomes do; GALLO, Mauro Fernando; PEREIRA, Carlos Alberto. Manual de contabilização de tributos e contribuições sociais. . Atlas. 2010     |
| Livro            | HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fábio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. Imposto de renda das empresas: interpretação e prática.. 34 ed.. IR publicações. 2009 |
| Livro            | CHAVES, Francisco Coutinho; MUNIZ, Érica Gadelha. Contabilidade tributária na prática. . Atlas. 2010                                                    |
| Livro            | CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária Aplicada. 2.ed. Atlas. 2010                                           |
| Livro            | BORGES, Humberto Bonavides. Planejamento tributário: IPI, ICMS, ISS e IR. 34. ed. Atlas. 2006                                                           |