

UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
FEA- Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto
Departamento de Contabilidade
Curso de Graduação em Economia Empresarial e Controladoria

Docente Responsável: Prof. Dr. Amaury José Rezende
Créditos Aula: 2
Carga Horária Total: 30 h

Disciplina: RCC0500 - Planejamento Tributário

Objetivos

A disciplina tem por objetivo tratar das questões conceituais e práticas de planejamento tributário e sua inter-relação com a Contabilidade e a Controladoria, de forma a capacitá-lo à execução, análise e interpretação do processo de tributação das empresas, propiciando ao aluno uma compreensão da integração conceitual e sistêmica do impacto dos tributos sobre as transações realizadas no ambiente organizacional.

Docente (s) Responsável (eis): Amaury José Rezende

Programa Resumido

Introdução às noções básicas relativas à aplicação e observação da legislação tributária no contexto do planejamento tributário empresarial.

Programa

1. Aspectos história e econômicos dos tributos no Brasil
2. Tributos Indiretos
3. Tributos Diretos e regimes tributários e de opções da legislação
4. Tributação em pequenas empresas
5. Tributação sobre a remuneração e a distribuição de resultados
6. Teoria do Planejamento Tributário
7. Estudos de casos e contenciosos fiscal I
8. Estudos de casos e contenciosos fiscal II
9. Estudos de casos e contenciosos fiscal III
10. Estudos de casos e contenciosos fiscal IV

11. Tributação sobre mercado Financeiro e Crédito
12. Guerra fiscal
13. Reforma tributária
14. Pesquisa em Tributação

Avaliação

Métodos

A avaliação será realizada pelos seguintes meios:

- a) prova individual (35%) – conteúdo até a data.
- b) trabalhos ou exercícios/ estudos de casos realizados individualmente ou em grupo (20%)
- c) seminário (45%)

Bibliografia

- i. PÊGAS, Paulo H. Manual de contabilidade tributária. 7.ed. Rio de Janeiro, 2011.
- ii. REZENDE, Amaury et. al. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2010.
- iii. OLIVEIRA, Gustavo P. Contabilidade tributária. 3.ed. São Paulo: Saraiva, 2009.
- iv. OLIVEIRA, Luis M. De et al. Manual de contabilidade tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2012.
- v. IUDÍCIBUS, Sérgio de, et al. Manual de contabilidade societária. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- vi. MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 33. ed. São Paulo: Malheiros, 2012.

N.	Data		Programa	Bibliografia
1	08/mar	Aspectos história e econômicos dos tributos no Brasil	Historia dos Tributos	AMED, F. J. ; NEGREIROS, P. J. L. C. . História dos Tributos no Brasil. 2. ed. SAO PAULO: Sinafresp, 2012. v. 1. 347p .
2	15/mar	Tributos Indiretos	PIS, COFINS, IPI e ICMS	PÊGAS, Paulo H. Manual de contabilidade tributária. 7.ed. Rio de Janeiro, 2011.
3	22/mar	Tributos Diretos e regimes tributários e de opções da legislação	Lucro real e presumido	PÊGAS, Paulo H. Manual de contabilidade tributária. 7.ed. Rio de Janeiro, 2011.
4	29/mar	Tributação em pequenas empresas	simples nacional	Lei do Simples
5	05/abr	Tributação sobre a remuneração e a distribuição de resultados	Tributos sobre a folha	PÊGAS, Paulo H. Manual de contabilidade tributária. 7.ed. Rio de Janeiro, 2011.
6	12/abr		Na haverá aula	
7	19/abr	Teoria do Planejamento Tributário	Planejamento tributário. Teoria e prática: Liberdade de contratar; Ausência de lacunas na legislação tributária (princípio da estrita legalidade e da tipicidade da tributação. Direito constitucional à livre iniciativa. Incompatibilidade da interpretação analógica com o princípio da tipicidade na tributação Simulação. Abuso de direito (definição art. 187 CC “comete ato ilícito o titular de um direito que, ao exercê-lo, excede manifestamente os limites impostos pelo seu fim econômico ou social, pela boa-fé ou pelos costumes”. Fraude à lei; Abuso de Forma; Substância sobre a forma (Substance Over Form); Propósito Negocial (Business Purpose); (§ 1º do art. 118 do CTN)	MACHADO, Hugo de Brito. Curso de direito tributário. 33. ed. São Paulo: Malheiros, 2012.
8	26/abr	Estudos de casos e contenciosos fiscal I	Tributos Indiretos	Dados fornecidos
9	03/mai	Estudos de casos e contenciosos fiscal II	Tributos Indiretos	Dados fornecidos
10	10/mai	Estudos de casos e contenciosos fiscal III	Tributos Diretos	Dados fornecidos
11	17/mai		Prova	Dados fornecidos

12	24/mai	Tributação sobre mercado Financeiro e Crédito	Operações de Investimentos e Captação	BMF&BOVESP
13	31/mai	Guerra fiscal	Imposto sobre o valo agregado	PRADO, S. e CAVALCANTI, C. E. G. Aspectos da Guerra Fiscal no Brasil. São Paulo: IPEA/FUNDAP, 1998
14	07/jun	13. Reforma tributária	Todos os tributos	Projeto de Lei -O relator da reforma tributária na Câmara dos Deputados, Luiz Carlos Hauly (PSDB-PR)
15	14/jun	14. Pesquisa em Tributação	Teorias, hipóteses e variáveis	HANLON, M.; HEITZMAN, S. A review of tax research. Journal of Accounting and Economics, v. 50, n. 2-3, p. 127-178, 2010

