

FACULDADE SUMARÉ PLANO DE ENSINO

Curso: Ciências Contábeis	Semestre Letivo / Turno: 4º semestre
Disciplina: Contabilidade e Planejamento Fiscal e Tributário I	Professor:
Carga Horária: (horas/semestre) 50 aulas	Período: (semestre/ano)

Ementa da disciplina:	Entendimento dos conceitos e prática dos impostos: ICMS, ISS, IPI, I.I, I.E e IOF. Desenvolvimento de Planejamento tributário após o conhecimento e entendimento de todas as formas de tributações e características envolvidas. Apurações e Contabilizações das obrigações e créditos tributários
Objetivos Gerais:	O aluno deverá ser capaz de: <ul style="list-style-type: none"> - Entender o funcionamento do Sistema Tributário Nacional; - conhecer e avaliar as formas de tributações; - Escriturar as memórias de cálculos de cada modalidade, com base em DRE e em operações fornecidas pelo professor; - Contabilizar as obrigações e créditos tributários gerados nas memórias de cálculos e livros de apurações - Entendimento dos princípios gerais no sistema tributário e formas de atendimentos as fiscalizações;
Conteúdo:	<p>INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA</p> <p>Definição de Direito Tributário, funcionamento do sistema tributário Nacional, competência tributária, limitações do poder de tributar, bases de cálculos, fisco, e diferenças entre contabilidade tributária e societária.</p> <p>APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaboração de memórias de cálculos de cada imposto; - Elaboração de memória de cálculo do ICMS; - Elaboração de memória de cálculo do ISS; - Elaboração de memória de cálculo do IPI; - Elaboração de memória de cálculo do IOF; -- Elaboração de memória de cálculo do Imposto de Importação; - Contabilização dos tributos a pagar; - Contabilização dos créditos tributários;
Bibliografia Básica:	<p>CHAVES, Francisco Coutinho. Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária na Prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010.</p> <p>BORGES, Humberto Bonavides. Planejamento Tributário: IPI, ICMS, ISS E IR: Economia de Impostos, Racionalização de ... 11. ed. São Paulo: Atlas, 2011.</p> <p>OLIVEIRA, Luís Martins de; CHIERÉGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, José Hernandez ... [et al].. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e Testes com as Respostas. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.</p>

	TORRES, Ricardo Lobo. Planejamento Tributário: Elisão Abusiva e Evasão Fiscal. Elsevier, disponível em: http://books.google.com.br/books?id=6eEzh2uYaxgC&printsec=frontcover&dq=Planejamento+Tributário&hl=en&sa=X&ei=cacqUaTcCoGg8gS4w4HQBg&ved=0CD0Q6AEwAQ
Bibliografia Complementar:	SHINGAKI, MARIO. Gestão De Impostos - Para Pessoa Física e Jurídica. St Paul, 2012. COELHO, Sacha Calmon Navarro. Curso de Direito Tributário Brasileiro. 11. ed. Rio de Janeiro: Forense, 2011. FABRETTI, Laúdio Camargo. Direito Tributário: para os cursos de Administração e Ciências Contábeis, São Paulo: Atlas, 2011. POHLMANN, Marcelo Coletto. Contabilidade Tributária. IESDE, disponível em: http://books.google.com.br/books?id=85vEmOkR7voC&pg=PP1&dq=Planejamento%20Tribut%C3%A1rio&pg=PA2#v=onepage&q=Planejamento%20Tribut%C3%A1rio&f=false
Critérios de Avaliação:	1º bimestre: Avaliação Individual = 6 pontos Avaliação a critério do docente = 4 pontos 2º bimestre: Avaliação Individual = 6 pontos Avaliação a critério do docente = 2 pontos Avaliação Institucional = 2 pontos Com Prova Substitutiva Exame Final – Avaliação Final

Data:	Assinatura do Professor:	Assinatura do Coordenador:
--------------	---------------------------------	-----------------------------------

Programação Aula a Aula

1ª Aula:

Objetivos Específicos:	Apresentar a missão da instituição, o plano de ensino, bibliografia e a metodologia que será empregada nas aulas e os critérios de avaliação continuada. Na sequência expor a importância da disciplina na construção do conhecimento e o mercado de trabalho.
Conteúdos:	- Apresentação do conteúdo da disciplina. - Revisão da contabilidade societária, princípios contábeis e classificações de ativos. - Contabilidade Societária x Contabilidade Tributária: - Código Tributário Nacional e Código Civil.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

2ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Competência tributária, limitações do poder de tributar, Princípios gerais do sistema tributário.
Conteúdos:	- Critérios e características sobre a competência de tributar; -Limitações do poder de tributar; - Princípios gerais: Capacidade de tributar, legalidade, isonomia, irretroatividade, anterioridade, vedações, limitações, uniformidade tributária e vedações.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

3ª Aula:

Objetivos Específicos:	- ICMS parte conceitual
Conteúdos:	- Explicação sobre o imposto, formas de cálculo e elaboração de memórias
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

4ª Aula:

Objetivos Específicos:	- ICMS- parte conceitual e início a substituição tributária
Conteúdos:	- Apresentação dos conceitos básicos; - Definições de substituídos e substitutos; - Base de Cálculos --Elaboração do cálculo do mês de janeiro
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

5ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Continuação da apresentação da tributação do ICMS
Conteúdos:	-Reapresentação dos conceitos básicos; - Definições de créditos e débitos; - Base de Cálculos
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

6ª Aula:

Objetivos Específicos:	- IPI – parte conceitual
Conteúdos:	-Incidência; -Fato Gerador; -Créditos -Débitos -Empresas comerciais equiparadas as industriais;
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

7ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Exercício de operação para apuração do IPI
Conteúdos:	- Elaboração das memórias de cálculos -Esclarecimentos de dúvidas; -Reexplicação da matéria
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

8ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Continuação do IPI
Conteúdos:	-Correção das Memórias de cálculos; - lançamentos contábeis; - Definições de classificações na DRE e Balanço Patrimonial
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

9ª Aula:

Objetivos Específicos:	- ICMS e IPI
-------------------------------	--------------

Conteúdos:	- Revisão geral dos conceitos; - Correção das memórias de cálculos; - Métodos de contabilizações do passivo e Crédito tributário
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

10ª Aula:

Objetivos Específicos:	Aplicar avaliação bimestral
Conteúdos:	Matéria do primeiro bimestre, fornecendo DRE e planilhas para elaboração das memórias de cálculos.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

11ª Aula:

Objetivos Específicos:	Devolutiva da prova
Conteúdos:	Revisão do conteúdo aplicado
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

12ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Apresentar conceitos do ISS
Conteúdos:	Definições do fato gerador; Percentuais de tributações Bases de cálculos Formas de apuração
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

13ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Correção dos cálculos efetuados extra-sala - Tributações de empresas com sede em município distinto ao da prestação do serviço
Conteúdos:	- Tratamentos a serem dados ; - Riscos de autuações fiscais; - Métodos de apuração
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

14ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Imposto de Importação
Conteúdos:	Conceitos gerais; Incidências e não incidências; Base de Calculo;
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

15ª Aula:

Objetivos Específicos:	- I.E – Imposto de Exportação - conceitos
Conteúdos:	Apresentação de conceitos de Imposto de Exportação; Constituição Incidência Bases de cálculos
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

16ª Aula:

Objetivos Específicos:	- IOF – Imposto sobre operações financeiras
Conteúdos:	Apresentação de conceitos de direitos com base na apostila fornecida
Referências	Apostila do professor
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

17ª Aula:

Objetivos Específicos:	- Encerramento do conteúdo com revisão da matéria do primeiro e segundo semestres e aplicação conjunta
Conteúdos:	Preparação para a avaliação; Revisão da parte conceitual e prática envolvendo o direito tributário e todos os tributos estudados
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

18ª Aula:

Objetivos Específicos	Aplicar prova bimestral.
Conteúdos:	Matéria do primeiro segundo bimestre.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

19ª Aula:

Objetivos Específicos:	Devolutiva de prova.
Conteúdos:	Revisão do conteúdo aplicado.
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.

20ª Aula:

Objetivos Específicos:	Revisão conteúdo ministrado no semestre.
Conteúdos:	INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA APURAÇÃO E ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL: - Elaboração de memórias de cálculos de cada imposto; - Elaboração de memória de cálculo do ICMS; - Elaboração de memória de cálculo do ISS; - Elaboração de memória de cálculo do IPI; - Elaboração de memória de cálculo do IOF; - Elaboração de memória de cálculo do Imposto de Importação; - Contabilização dos tributos a pagar; - Contabilização dos créditos tributários;
Metodologia de Ensino:	Aula teórica- expositiva e exercícios avaliando o conhecimento do aluno.