



Universidade Federal de Santa Catarina
Campus Universitário – Trindade – Caixa Posta 476
CEP 88010-970 – Florianópolis – Santa Catarina
Centro Sócio-Econômico
Departamento de Ciências Contábeis



DISCIPLINA:
PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO II

CODIGO:
CCN5258

CARGA HORÁRIA SEMANAL:
02 H/A

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL:
36 H/A - 18 SEMANAS

PRÉ-REQUISITO:
CCN5322

EMENTA

Conceitos. Qual a melhor opção de tributação para IRPJ. Ponto de equilíbrio. Diversas práticas de economia tributária. Formas de Elisão e Evasão fiscais.

PROGRAMA

- a) **Conceitos utilizados no planejamento tributário.**
- b) **Simplex X Lucro presumido X Lucro Real** – Qual a melhor opção, considerando-se o planejamento tributário.
- c) **Ponto de equilíbrio entre Simplex X Lucro presumido X Lucro Real.**
- d) **Práticas de Economia Tributária.** Créditos de PIS e COFINS - Estoques. Contabilização de bens de consumo eventual. Contabilização de incentivos fiscais. Sub contratação e contrato de gestão. Contratos a longo prazo. Descontos financeiros X Descontos comerciais. Desmembramentos das receitas. Despesas ocultas que podem alterar a opção de Lucro presumido para Lucro real. Equivalência patrimonial e ganho de capital. Escrituração contábil no Simplex e Lucro presumido. Faturamento antecipado e entrega futura. Momento em que a receita deve ser contabilizada. Objeto social e tributação. Lucro presumido: enquadramento das atividades nas alíquotas. Distribuição de lucros: formas corretas e incorretas (Distribuição disfarçada de lucros. Diversos.
- e) **Formas de Evasão e Elisão fiscal.** Planejamento fiscal correto, referente a Elisão fiscal. Atos ilegais referente a Evasão fiscal.
- f) **Compensação de tributos.** Compensação de valores pagos a maior. Compensação de prejuízos.

BIBLIOGRAFIA

AMARAL, Gilberto Luiz do. **Planejamento tributário e a norma geral antielisão.** Curitiba: Juruá, 2002.
BORGES,_____. **Planejamento tributário: IPI, ICMS e ISS.** 6 ed. São Paulo: Atlas, 2001.

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fabio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. **Imposto de renda das empresas: interpretação e prática**. 31 ed. São Paulo: IR publicações Ltda, 2006.

OLIVEIRA, Luiz Martins de; et al. **Manual de contabilidade tributária**. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2003.

VEIGA, Alexandre Zoldan. Planejamento fiscal e tributário, 2006/2. Apostila.