

## PLANO DE ENSINO

<b>DISCIPLINA</b>	DIREITO CONTÁBIL E TRIBUTAÇÃO								
<b>DOCENTE</b>	LEONARDO DE ANDRADE COSTA								
<b>CÓDIGO</b>	GRDDIRELE148	<b>SEMESTRE</b>	2021.2	<b>PERÍODO</b>	-	<b>NATUREZA</b>	ELETIVA	<b>CARGA HORÁRIA</b>	60h

EMENTA		Fundamentos e princípios constitucionais do direito contábil. Fundamentos econômicos do direito contábil: distinções entre a análise econômica da “firma” e a análise contábil-financeira do negócio empresarial. Fundamentos constitucionais do direito tributário. Fundamentos econômicos do direito tributário e os substratos econômicos de incidência dos tributos sobre os negócios empresariais. Introdução à contabilidade societária como instrumento de gestão empresarial. Aspectos estruturais da contabilidade tributária. Convergência ao padrão IFRS e a interface entre demonstrações contábeis e a tributação. A produção normativa contábil, reflexos tributários, segurança jurídica e legalidade. Regime de competência e regime de caixa. Principais demonstrativos contábeis. Lucro contábil e lucro fiscal. Registro Contábil dos tributos da pessoa jurídica. Tributos incidentes sobre a receita bruta e os circulatórios cumulativos e não cumulativos sob a ótica do direito contábil – PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS. Do lucro contábil ao lucro fiscal - IRPJ, CSLL e a distribuição de resultados. Os tributos sobre o patrimônio das empresas. Algumas controvérsias práticas atuais na relação entre direito tributário e contabilidade.
OBJETIVOS		A disciplina objetiva introduzir as demonstrações financeiras e a técnica contábil em sua interface com o direito tributário, articulando o direito contábil com a tributação sobre os negócios empresariais. O curso também tem por objetivo apresentar os aspectos estruturais dos principais tributos nacionais incidentes sobre os negócios empresariais, a partir da demonstração do resultado do exercício e do balanço patrimonial, a fim de estimular a capacidade analítica necessária à percepção das interações entre o direito tributário e a contabilidade societária na prática empresarial. Por fim, a partir de discussões e estudo do referencial teórico, o curso tem a finalidade de desenvolver competência de senso crítico para exploração temas jurídico-contábeis controvertidos.
T6		A metodologia proposta é híbrida, na medida em que compreende aulas expositivas e dialogadas, o estudo participativo de casos e jurisprudência e a apresentação de trabalhos pelos alunos.
HABILIDADES	X	Interpretar/aplicar as normas (princípios e regras) do sistema jurídico nacional, observando a experiência estrangeira comparada, quando couber, articulando o conhecimento teórico com a resolução de problemas.
		Demonstrar competência na leitura, compreensão e elaboração de textos, atos e documentos jurídicos, de caráter negocial, processual ou normativo, bem como a devida utilização das normas técnico-jurídicas.
		Demonstrar capacidade para comunicar-se com precisão.
	X	Dominar instrumentos da metodologia jurídica, sendo capaz de compreender e aplicar conceitos, estruturas e racionalidades fundamentais ao exercício do Direito.
		Adquirir capacidade para desenvolver técnicas de raciocínio e de argumentação jurídicos com objetivo de propor soluções e decidir questões no âmbito do Direito.
		Desenvolver a cultura do diálogo e o uso de meios consensuais de solução de conflitos.
	X	Compreender a hermenêutica e os métodos interpretativos, com a necessária capacidade de pesquisa e de utilização da legislação, da jurisprudência, da doutrina e de outras fontes do Direito.
		Ter competências para atuar em diferentes instâncias extrajudiciais, administrativas ou judiciais, com a devida utilização de processos, atos e procedimentos.
		Utilizar corretamente a terminologia e as categorias jurídicas.
		Aceitar a diversidade e o pluralismo cultural.
		Compreender o impacto da inteligência artificial e das novas tecnologias na área jurídica.
		Possuir o domínio de tecnologias e métodos para permanente compreensão e aplicação do Direito.
		Desenvolver a capacidade de trabalhar em grupos formados por profissionais do Direito ou de caráter interdisciplinar.
		Apreender conceitos deontológico-profissionais e desenvolver perspectivas transversais sobre direitos humanos.
Outras:		
CONTEÚDO PROGRAMÁTICO		
AULA	TEMA	
1	<p>Apresentação do curso, que é subdividido em cinco blocos:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Bloco I:</b> Existe um direito contábil? Qual a interseção entre o Direito Tributário e a contabilidade societária? Fundamentos econômicos do direito contábil: distinções entre a análise econômica da “firma” e a análise contábil-financeira do negócio empresarial. Fundamentos constitucionais do direito tributário. Fundamentos econômicos do direito tributário e os substratos econômicos de incidência dos tributos sobre os negócios empresariais. Introdução à contabilidade societária como instrumento de gestão empresarial. – <b>1 aula</b></li><li>• <b>Bloco II:</b> Aspectos técnicos e operacionais da contabilidade – <b>4 aulas</b></li><li>• <b>Bloco III:</b> A Contabilidade Societária e Tributária: (1) escrituração contábil dos tributos incidentes sobre a receita bruta e circulatórios cumulativos e não cumulativos sob a ótica do direito contábil – PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS, (2) diferença entre lucro contábil e lucro fiscal e suas implicações no cálculo do IRPJ e da CSLL, (3) formas de contabilização dos investimentos em participação societária – <b>7 aulas</b></li><li>• <b>Bloco IV:</b> A contabilidade como instrumento de decisão: o balanço patrimonial, as demonstrações e os índices financeiros mais utilizados. Estudo de caso prático – <b>2 aulas</b></li></ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Bloco V:</b> Tópicos especiais da Contabilidade Tributária: O aproveitamento do ágio na aquisição de participação societária a partir da Lei nº 12.973/2014: combinação de negócios e dedutibilidade fiscal do ágio; Subvenções governamentais e outros incentivos fiscais; Reconhecimento de créditos tributários decorrentes de processos judiciais; Renegociação de Dívidas – a tributação do perdão – <b>3 aulas</b></li> </ul>
2	<p><b>Bloco 1:</b> Introdução – <b>1 aula</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 2: Existe um direito contábil? Qual a interseção entre o direito tributário e a contabilidade societária?</li> <li>Fundamentos econômicos do direito contábil: distinções entre a análise econômica da “firma” e a análise contábil-financeira do negócio empresarial. Fundamentos constitucionais do direito tributário. Fundamentos econômicos do direito tributário e os substratos econômicos de incidência dos tributos sobre os negócios empresariais. Introdução à contabilidade societária como instrumento de gestão empresarial.</li> <li>Objetivos da Contabilidade e o Controle do Patrimônio. Princípios e Convenções Contábeis. A Contabilidade no Código Civil e na Lei nº 6.404/76: aspectos normativos e a escrituração contábil digital. Os Livros Contábeis (Diário e Razão). As Demonstrações Contábeis ou Financeiras, as Notas Explicativas e o Relatório da Administração.</li> </ul>
3	<p><b>Bloco II:</b> Aspectos técnicos e operacionais da contabilidade – 1 de <b>4 aulas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 3: Como ocorreu a evolução da contabilidade no Brasil e convergência ao padrão IFRS?</li> <li>Os sistemas internacionais de contabilidade e o processo de convergência contábil brasileiro para o padrão internacional IFRS. O Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e a Comissão de Valores Mobiliários (CVM).</li> </ul>
4	<p><b>Bloco II:</b> Aspectos técnicos e operacionais da contabilidade – 2 de <b>4 aulas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 4: Introdução ao Débito e Crédito – mecânica: Livro Razão e Diário. A partida simples e o método das partidas dobradas. Aspectos gerais do Débito e do Crédito contábil. Os registros e contabilização da constituição de uma sociedade: Capital a integralizar / Subscriver. Ativo e Passivo. Exercícios. Apresentação das demonstrações financeiras - balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício</li> </ul>
5	<p><b>Bloco II:</b> Aspectos técnicos e operacionais da contabilidade – 3 de <b>4 aulas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 5: Introdução ao método das partidas dobradas: o Débito e o Crédito contábil no Livro Diário e Razão e a elaboração do Balanço Patrimonial.</li> </ul>
6	<p><b>Bloco II:</b> Aspectos técnicos e operacionais da contabilidade – 4 de <b>4 aulas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 6: Regime de Apuração de Resultados: Caixa vs. Competência. Exercícios</li> </ul>
7	<p><b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 1 de <b>7 aulas</b></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 7: A repartição constitucional de competências tributárias e os tributos em espécie sob a ótica do direito contábil.</li> </ul>
8	<p><b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 2 de <b>7 aulas</b></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 8: Escrituração contábil dos tributos incidentes sobre a receita bruta e circulatórios cumulativos e não cumulativos sob a ótica do direito contábil – PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS – Parte 1</li> </ul>
9	<p><b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 3 de <b>7 aulas</b></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 9: Escrituração contábil dos tributos incidentes sobre a receita bruta e circulatórios cumulativos e não cumulativos sob a ótica do direito contábil – PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS – Parte 2</li> </ul>
10	<p><b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 4 de <b>7 aulas</b></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 10: Escrituração contábil dos tributos incidentes sobre a receita bruta e circulatórios cumulativos e não cumulativos sob a ótica do direito contábil – PIS/COFINS, IPI, ICMS, ISS – Parte 3</li> </ul>
11	<p><b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 5 de <b>7 aulas</b></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 11: Lucro contábil e lucro fiscal e seus impactos na apuração do IRPJ e da CSLL – Parte 1</li> </ul>

12	<b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 6 de 7 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 12: Lucro contábil e lucro fiscal e seus impactos na apuração do IRPJ e da CSLL – Parte 2</li> </ul>	
13	<b>Bloco III – A Contabilidade Tributária e Empresarial – 7 de 7 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 13: Formas de contabilização dos investimentos em participação no capital social de outras empresas e o IRPJ: método do custo, método da equivalência patrimonial (MEP) e método da consolidação patrimonial</li> </ul>	
14	Vista da P1	
15	<b>Bloco IV: A contabilidade como instrumento de decisão: o balanço patrimonial, as demonstrações e os índices financeiros mais utilizados. Estudo de caso prático – 1 de 2 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 15: Índices ou quocientes financeiros: Liquidez (imediate, corrente, seca, geral); Rentabilidade (margem operacional ou líquida); Endividamento (Capital terceiros/próprio, etc); Giro do Ativo; Retorno sobre Investimento (Operacional, total); Alavancagem financeira; Grau de imobilização do patrimônio líquido; Valor patrimonial da Ação; Lucro/Ganho pelas Ações Ordinárias; e Dividendos p/Ação</li> </ul>	
16	<b>Bloco IV: A contabilidade como instrumento de decisão: o balanço patrimonial, as demonstrações e os índices financeiros mais utilizados. Estudo de caso prático – 2 de 2 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 16: Estudo de caso prático a partir dos registros contábeis de uma empresa</li> </ul>	
17	<b>Bloco V – Tópicos especiais da Contabilidade Tributária – 1 de 3 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 17: O aproveitamento do ágio na aquisição de participação societária a partir da Lei nº 12.973/2014: combinação de negócios e dedutibilidade fiscal do ágio; Subvenções governamentais e outros incentivos fiscais; Reconhecimento de créditos tributários decorrentes de processos judiciais; Renegociação de Dívidas – a tributação do perdão</li> </ul>	
18	<b>Bloco V – Tópicos especiais da Contabilidade Tributária – 2 de 3 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 18: O aproveitamento do ágio na aquisição de participação societária a partir da Lei nº 12.973/2014: combinação de negócios e dedutibilidade fiscal do ágio; Subvenções governamentais e outros incentivos fiscais; Reconhecimento de créditos tributários decorrentes de processos judiciais; Renegociação de Dívidas – a tributação do perdão</li> </ul>	
19	<b>Bloco V – Tópicos especiais da Contabilidade Tributária – 3 de 3 aulas</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>AULA 19: O aproveitamento do ágio na aquisição de participação societária a partir da Lei nº 12.973/2014: combinação de negócios e dedutibilidade fiscal do ágio; Subvenções governamentais e outros incentivos fiscais; Reconhecimento de créditos tributários decorrentes de processos judiciais; Renegociação de Dívidas – a tributação do perdão</li> </ul>	
20	Apresentação de trabalho	
21	Apresentação de trabalho	
22	Apresentação de trabalho	
23	Apresentação de trabalho	
<b>TRILHA</b>	<b>X</b>	Advocacia Empresarial
	<b>X</b>	Carreiras Públicas
		Regulação
		Justiça e Sociedade
		Tecnologias
<b>CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO</b>	A nota final será o resultado da média simples de duas notas (N1 e N2), cada qual composta de avaliações com formatos e objetivos distintos. A primeira nota (N1) será composta por uma prova discursiva (P1), com consulta.	

	A segunda nota (N2) será resultado da média simples de duas avaliações: uma nota individual, pela apresentação de um trabalho a ser realizado em grupo, em sala, e a nota a ser atribuída ao trabalho escrito pelo grupo, a ser entregue no mesmo dia da apresentação.
<b>BIBLIOGRAFIA BÁSICA</b>	COSTA, Leonardo de Andrade Costa. Direito Contábil e Tributação– Material Didático FGV DIREITO. Rio de Janeiro. 2019.2. IUDÍCIBUS, Sérgio e Marion, José Carlos. Curso de Contabilidade para não contadores. Para áreas de Administração, Economia, Direito e Engenharia. 7ª Edição. São Paulo: Atlas, 2011. PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de Contabilidade Tributária. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2017. Disponível no acervo digital da biblioteca da FGV.
<b>BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR</b>	ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. Imposto de renda das empresas. São Paulo: Atlas, 2018. Disponível no acervo digital da biblioteca da FGV. BARBOZA, Jovi. Contabilidade e Planejamento Tributário. Maringá: Editora Pro-Jus LTDA, 2017. Disponível em: < <a href="http://static.recantodasletras.com.br/arquivos/1745472.pdf">http://static.recantodasletras.com.br/arquivos/1745472.pdf</a> >. Acesso em 24.06.2019. RIBEIRO, Osni Moura; PINTO, Mauro Aparecido. Introdução à contabilidade tributária. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2014. Disponível no acervo digital da biblioteca da FGV. ROCHA, Sérgio André. Neutralidade Fiscal do Padrão IFRS Pós-Lei Nº 12.973/2014. In: PINTO, Alexandre Evaristo et al. Controvérsias jurídico-contábeis. São Paulo: Atlas, 2020, pp. 340-361. Disponível no acervo digital da biblioteca da FGV. SCHOUERI, Luís Eduardo e MOSQUERA, Roberto Quiroga. Manual da Tributação Direta da Renda. Instituto Brasileiro de Direito Tributário. Disponível em: < <a href="https://ibdt.org.br/site/manual-da-tributacao-direta-da-renda/">https://ibdt.org.br/site/manual-da-tributacao-direta-da-renda/</a> > Acesso em 01.04.2020