



Universidade Federal
de São João del-Rei

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL-REI – UFSJ
INSTITUÍDA PELA LEI Nº 10.425, DE 19/04/2002 – D.O.U. DE 22/04/2002
PRÓ-REITORIA DE ENSINO DE GRADUAÇÃO – PROEN
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - COCIC

CURSO: Ciências Contábeis
Turno: Noturno

INFORMAÇÕES BÁSICAS				
Currículo 2015	Unidade curricular CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA II		Departamento DECAC	
Período 6º	Carga Horária			Código CONTAC
	Teórica 66-72	Prática	Total 66-72	
Tipo 1	Habilitação / Modalidade Bacharelado / Presencial		Pré-requisito CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I	Co-requisito Não tem

EMENTA
Tributos federais e impostos estaduais e municipais. Planejamento Tributário. Alternativas de Planejamento Tributário.

OBJETIVOS
Proporciona ao aluno conhecer as normas legais de apuração, contabilização e prestação de informações dos tributos federais, estaduais e municipais relacionados a atividade empresarial.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO	
1 - DISCUSSÕES AVANÇADAS DE TRIBUTAÇÃO 2 - Tributação das microempresas e empresas de pequeno porte 2.1 Disposições preliminares, instituição e abrangência, do repasse do produto da arrecadação 2.2 Inscrição e da Baixa 2.3 Vedações ao Ingresso no Simples Nacional 2.4 Exclusão do Simples Nacional 2.5 Fiscalização 2.6 Acesso aos Mercados 2.7 Simplificação das Relações de Trabalho 2.8 Associativismo 2.9 Estímulo ao Crédito e à Capitalização 2.10 Estímulo à Inovação 2.11 Acesso à Justiça 2.12 Obrigações Fiscais Acessórias 2.13 Dos Acréscimos Legais 2.14 Do Processo Administrativo Fiscal e Do Processo Judicial 2.15 Cálculo do SN: Particularidades das alíquotas e Base de Cálculo 2.16 Recolhimento dos Tributos Devidos 2.17 Créditos Tributários 2.18 Definitividade 2.19 Omissão de Receita 3. Correlação, convergência e discrepâncias entre tributos de bases de incidências relacionadas: ISS, ICMS, CPRB, PIS E COFINS	4 - Cadastro de produtos e sua importância no compliance tributário 5 - Compensação de prejuízos fiscais 6 - Ativos e Passivos diferidos, registro adequado do crédito tributário diferido, inclusive provenientes de prejuízo fiscal. 7 - JSCP x dividendos 8 - Gestão e Planejamento Tributário 9 - Tributos nos custos e na formação de preços de Venda 10 - Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas 11 - Os pronunciamentos do CPC e os impactos tributários 12 - Tributação das entidades imunes e isentas 13 - Melhoria do Ambiente de Negócios



Universidade Federal
de São João del-Rei

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL-REI – UFSJ
INSTITUÍDA PELA LEI Nº 10.425, DE 19/04/2002 – D.O.U. DE 22/04/2002
PRÓ-REITORIA DE ENSINO DE GRADUAÇÃO – PROEN
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - COCIC

METODOLOGIA E RECURSOS AUXILIARES

Esta unidade curricular será desenvolvida por meio do uso de Tecnologias da Informação e Comunicação – TIC's, conforme RESOLUÇÃO Nº 007, de 3 de agosto de 2020 que regulamenta o ensino remoto emergencial para os cursos de graduação da UFSJ durante o período de pandemia da doença COVID-19.

Metodologia: Estabelecer uma comunicação com os estudantes, auxiliando-os durante o processo de aprendizagem no ambiente virtual; Cada assunto previsto será tratado a partir de exposições teóricas assíncronas, disponibilizadas semanalmente na plataforma moodle. Esses vídeos serão postados no Youtube em formato privado. Portanto, será necessário a indicação de um e-mail google para acesso aos vídeos. Além destas, existirão encontros síncronos com o objetivo de tirar dúvidas do conteúdo. Serão priorizadas atividades assíncronas, leituras e resenhas, possibilitando mais flexibilidade de tempo e espaço para o aluno. Contudo, serão realizados encontros síncronos*.

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Prova 40 pontos – individual

Trabalhos 40 pontos – individual

Exercícios 20 pontos – individual

Total.....100 pontos

- ✓ A nota de cada avaliação e a nota final da unidade curricular são contabilizadas no Diário Eletrônico na escala de 0 (zero) a 10 (dez).
- ✓ Estará aprovado o aluno que obtiver pontuação mínima de 60 pontos e Assiduidade mínima de 75%.
- ✓ A pontualidade e presença no ambiente virtual de aprendizagem é fator imprescindível para o aproveitamento do curso.
- ✓ O controle de presença será realizado em função do cumprimento de atividades avaliativas.
- ✓ A presença será ponderada pela realização de cada uma das atividades avaliativas (incluindo a prova, os trabalhos e exercícios).
- ✓ As datas da prova e dos trabalhos podem ser alteradas de acordo com o andamento do programa e as alterações, se houver, serão comunicadas – previamente – por meio do ambiente virtual de aprendizagem.
- ✓ Os exercícios serão enviados via portal. Os exercícios não serão aceitos, fora do dia programado. As atividades têm uma previsão de entrega no cronograma.
- ✓ **A programação da unidade curricular pode ser alterada sempre precedida de comunicação prévia, via Portal Didático.**
- ✓ Para os alunos que não conseguirem o mínimo para aprovação, será aplicada uma **avaliação substitutiva** ao final do período com todo o conteúdo apresentado da disciplina, que substituirá a menor nota dentre as avaliações. Contudo a substitutiva será oferecida somente para os alunos frequentes e que obtiverem pontuação entre 4,0 e 5,9 pontos na soma de todas as atividades. Essa prova contemplará todo o conteúdo do semestre.
- ✓ O material a ser utilizado na disciplina e as orientações sobre as atividades avaliativas serão disponibilizadas no Portal Didático.
- ✓ As aulas síncronas* acontecerão pela plataforma Zoom (ou similar) e o link será disponibilizado, com antecedência, no Portal Didático.
- ✓ Horário das aulas síncronas seguirá o calendário, podendo sofrer alterações, em comum acordo com os discentes.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

PADOVEZE, C. L.; BERTASSI, A. L.; CILLO, A. R., CILLO, G. C.; NAZARETH, L. G. C. Contabilidade e Gestão Tributária: Teoria, Prática e Ensino. São Paulo, SP: Cengage, 2017. 412 p. [657:336.2 C759 (CTAN)]
PÊGAS, P. H. Manual de Contabilidade Tributária. 9a. ed. – Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2019. 600p. [657:336.2 P376m (CTAN)]
SOUZA, E. P.; Contabilidade Tributária: aspectos práticos e conceituais. São Paulo, SP: Atlas, 2018. 322p. [657:336.2 S725c (CTAN)]
ANDRADE FILHO, E. Imposto de renda das empresas. 13.ed. São Paulo: Atlas, 2018. 824 p. Atualizado de acordo com as leis números 11.638/07 e 11.941/09 - CTAN. [5005525 – e-book]

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

BORGES, H. B. Gerência de Impostos: IPI, ICMS, ISS, IR. 6.ed. São Paulo: Atlas, 2007. 486 p. CTAN. [336.215.2 / B699g / 6.ed.]
BRASIL. Lei Complementar nº 123, De 14 de dezembro de 2006. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/LCP/Lcp123.htm Acessado em 18 de fevereiro de 2019.
BRASIL. Decreto nº 8.538, de 6 de outubro de 2015. Regulamenta o tratamento favorecido, diferenciado e simplificado para as microempresas, empresas de pequeno porte, agricultores familiares, produtores rurais pessoa física, microempreendedores individuais e sociedades cooperativas de consumo nas contratações públicas de bens, serviços e obras no âmbito da administração pública federal. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2015-2018/2015/Decreto/D8538.htm Acessado em 18 de fevereiro de 2019.
SCHMIDT, Paulo; SANTOS, José Luiz dos; GOMES, José Mário Matsumura. Contabilidade intermediária: atualizado pela lei nº 11.941/09 e pelas normas do CPC. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2011. 312 p. CTAN. [657(035) / S348c / 2.ed.]
OLIVEIRA, Luís Martins de et al. Manual de contabilidade tributária: textos e testes com as respostas. 10.ed. São Paulo: Atlas, 2011. 377 p. CTAN. [657:336.2 / M294 / 10.ed.]
FABRETTI, Lúcio Camargo. Contabilidade tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009. xviii, 356 p. CTAN. [657:336.2 / F123c / 11. ed.]
PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária. 3.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2005. 765 p. [657:336.2 / P376m / 3.ed.]



Universidade Federal
de São João del-Rei

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL-REI – UFSJ
INSTITUÍDA PELA LEI Nº 10.425, DE 19/04/2002 – D.O.U. DE 22/04/2002
PRÓ-REITORIA DE ENSINO DE GRADUAÇÃO – PROEN
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - COCIC

Cronograma		
Aula	Data	Assunto
1*	28/01/2021	Apresentação do plano de ensino
2	29/01/2021	Simples Nacional: Disposições preliminares, instituição e abrangência, do repasse do produto da arrecadação. Inscrição e da Baixa. Vedações ao Ingresso no Simples Nacional. Exclução do Simples Nacional. Fiscalização. Acesso aos Mercados. Simplificação das Relações de Trabalho.
AS	03/02/2021	Entrega do resumo da aula 02 (atividade 01)
3	04/02/2021	Simples Nacional. Obrigações Fiscais Acessórias. Dos Acréscimos Legais. Do Processo Administrativo Fiscal e Do Processo Judicial. Associativismo. Estímulo ao Crédito e à Capitalização. Estímulo à Inovação. Acesso à Justiça.
4	05/02/2021	Simples Nacional - Cálculo do SN: Particularidades das alíquotas e Base de Cálculo. Recolhimento dos Tributos Devidos. Créditos Tributários. Omissão de Receita.
AS	10/02/2021	Entrega do resumo das aulas 03 e 04 (atividade 02)
5	11/02/2021	Simples Nacional - Cálculo do SN: Particularidades das alíquotas e Base de Cálculo. Recolhimento dos Tributos Devidos. Créditos Tributários. Omissão de Receita
6	12/02/2021	Simples Nacional - Exercício
AS	17/02/2021	Entrega do resumo das aulas 05 e 06 (atividade 03)
7	18/02/2021	Correlação, convergência e discrepâncias entre tributos de bases de incidências relacionadas: ISS, ICMS, CPRB, PIS E COFINS
8*	19/02/2021	Cadastro de produtos e sua importância no compliance tributário
AS	24/02/2021	Entrega do resumo das aulas 07 e 08 (atividade 04)
9	25/02/2021	Compensação de prejuízos fiscais
10	26/02/2021	Ativos e Passivos diferidos, registrar de forma adequada do crédito tributário diferido, inclusive provenientes de prejuízo fiscal.
AS	03/03/2021	Entrega do resumo das aulas 09 e 10 (atividade 05)
11	04/03/2021	JCP e Dividendos
12	05/03/2021	Gestão e Planejamento Tributário
AS	10/03/2021	Entrega do resumo das aulas 11 e 12 (atividade 06)
13	11/03/2021	Gestão e Planejamento Tributário
14*	12/03/2021	Gestão e Planejamento Tributário
AS	17/03/2021	Entrega do resumo das aulas 13 e 14 (atividade 07)
15	18/03/2021	Tributos nos custos e na formação de preços de Venda
16	19/03/2021	Desenvolvimento do trabalho final
AS	24/03/2021	Entrega do resumo da aula 15 (atividade 08)
17	25/03/2021	Gravação, edição e envio do trabalho final
18	26/03/2021	Divulgação do Vídeos
AS	31/03/2021	Entrega do resumo dos vídeos dos trabalhos. Ref. aula 18 (atividade 09)
19*	01/04/2021	Debate relacionado aos trabalhos
20	02/04/2021	Ciclo de palestras Ciclo de palestras - Melhoria do Ambiente de Negócios
AS	07/04/2021	Entrega do resumo da aula 20 (atividade 10)
21	08/04/2021	Ciclo de palestras
22	09/04/2021	Prova Final
23*	15/04/2021	Correção da prova final e revisão para a sub
24	16/04/2021	Prova Substitutiva

Onde:

* = Encontro Síncrono

AS = Atividade Semanal. De acordo com a Resolução CONEP 007/2020, o registro de frequência do discente se dará por meio do cumprimento das atividades propostas, e não pela presença durante as atividades síncronas, sendo que o discente que não concluir 75% das atividades propostas será reprovado por infrequência.

Artigo	Grupo					
	1	2	3	4	5	6
Incentivos Fiscais	x	x				
Os pronunciamentos do CPC e os impactos tributários			x	x		
Tributação das entidades imunes e isentas					x	x

Tema - Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas

Programa de alimentação ao trabalhador

Incentivos para atividade cultural, audiovisual, cultural ou artística

Doações como incentivos fiscais (Fundo da infância e da adolescência, Incentivo ao esporte, Pronon e Pronas, Fundo Nacional do Idoso)

Incentivos à inovação tecnológica

Tema - Os pronunciamentos do CPC e os impactos tributários:

Pronunciamentos referentes aos bens do ativo fixo (impairment). Registro dos bens do imobilizado.

Ativo intangível e ativo diferido. Ativo biológico e produto agrícola. Propriedades para investimento

Ajuste a valor presente. Estoques

Ativo não circulante mantido para venda

Tema - Tributação das entidades imunes e isentas

Partidos, sindicatos, autarquias e fundações

Templos de qualquer culto. Instituições de educação. Instituições de assistência social

Sociedades filantrópicas, recreativas e culturais

Microempresas e empresas de pequeno porte

Assinatura do Professor

Data: ___ / ___ / ___

Assinatura do Coordenador

Data: ___ / ___ / ___