



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

<b>Currículo</b> 2015	<b>Unidade curricular</b> AUDITORIA DE TRIBUTOS - *Ensino Remoto Emergencial*		<b>Departamento</b> DECAC
<b>Período</b> 8º	<b>Carga Horária</b>		<b>Código CONTAC</b>
	<b>Teórica</b> 66-72	<b>Prática</b>	
<b>Tipo</b> 1	<b>Habilitação / Modalidade</b> Bacharelado / Presencial	<b>Pré-requisito</b> Laboratório Contábil	<b>Co-requisito</b> Não tem

### EMENTA

Capacitar os discentes a realizarem uma análise centrada no processo de planejamento e implementação do trabalho de auditoria de tributos. Dessa forma, pretende-se desenvolver habilidades técnicas para a auditoria independente, auditoria interna de empresas privadas e de órgãos de Fiscalização de tributos federais e estaduais. Modelos dos principais instrumentos de trabalho de uma auditoria de tributos, revisão de procedimentos fiscais; programa de auditoria fiscal; questionário de auditoria de tributos, modelos de relatório de auditoria para eliminar contingências tributárias e possibilitar a redução do ônus fiscal.

### OBJETIVOS

Possibilitar aos discentes a compreensão sobre o processo de planejamento e implementação do trabalho de auditoria de tributos.

### CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

1. Contextualização	10. Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de Lucro Real referente ao IR, CSLL, PIS, COFINS.
2. Auditoria fiscal e a pessoa do auditor	11. Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de adições e exclusões.
3. Principais obrigações da auditoria tributária	12. Roteiro básico de auditoria de Estimativa Mensal (LR) - suspensão e/ou redução
4. Fatores tributários propulsores de grande tormenta. Sonegação, Fraude, Conluio, contrabando e descaminho	13. Compensação de prejuízos fiscais e da base de cálculo negativa da CSLL.
5. Avaliação do Risco Tributário	14. Distribuição antecipada de lucros. Juros remuneratórios sobre o capital próprio
6. Técnicas Metodológicas Adotadas na Auditoria de Tributos. Planejamento e Implementação do trabalho de Auditoria de Tributos.	15. Auditoria fiscal da RFB
7. Auditoria de empresas no Simples Nacional	16. Melhoria do Ambiente de Negócios
8. Auditoria de empresas do Lucro Presumido	
9. Plano anual de fiscalização. O Sistema público de escrituração digital e os seus reflexos na arrecadação tributária	

### 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\*.



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

### 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 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]
- BRASIL. Lei nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990. Define crimes contra a ordem tributária, econômica e contra as relações de consumo, e dá outras providências. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L8137.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L8137.htm)
- BRASIL. Lei nº 12.529, de 30 de novembro de 2011 Estrutura o Sistema Brasileiro de Defesa da Concorrência; dispõe sobre a prevenção e repressão às infrações contra a ordem econômica. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_Ato2011-2014/2011/Lei/L12529.htm#art116](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2011-2014/2011/Lei/L12529.htm#art116).
- BRASIL. Lei nº 12.846, de 1º de agosto de 2013. Dispõe sobre a responsabilização administrativa e civil de pessoas jurídicas pela prática de atos contra a administração pública, nacional ou estrangeira, e dá outras providências. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2011-2014/2013/lei/l12846.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2011-2014/2013/lei/l12846.htm)
- BRASIL. Lei Complementar nº 104, de 10 de janeiro de 2001. Altera dispositivos da Lei no 5.172, de 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/LCP/Lcp104.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp104.htm)

### 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](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](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2015-2018/2015/Decreto/D8538.htm) Acessado em 18 de fevereiro de 2019.
- 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.]
- OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. Contabilidade tributária. 3.ed.rev.atual. São Paulo: Saraiva, 2009. 296 p. CTAN. [657:336.2 / O48c / 3.ed.rev.atual.]



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	Contextualização
AS	03/02/2021	Entrega do resumo da aula 02 (atividade 01)
3	04/02/2021	Auditoria fiscal e a pessoa do auditor
4	05/02/2021	Principais obrigações da auditoria tributária
AS	10/02/2021	Entrega do resumo das aulas 03 e 04 (atividade 02)
5	11/02/2021	Fatores tributários propulsores de grande tormenta. Sonegação, Fraude, Conluio, contrabando e descaminho
6	12/02/2021	Avaliação do Risco Tributário
AS	17/02/2021	Entrega do resumo das aulas 05 e 06 (atividade 03)
7	18/02/2021	Técnicas Metodológicas Adotadas na Auditoria de Tributos. Planejamento e Implementação do trabalho de Auditoria de Tributos.
8*	19/02/2021	Auditoria de empresas no Simples Nacional
AS	24/02/2021	Entrega do resumo das aulas 07 e 08 (atividade 04)
9	25/02/2021	Auditoria de empresas do Lucro Presumido
10	26/02/2021	Plano anual de fiscalização. O Sistema público de escrituração digital e os seus reflexos na arrecadação tributária
AS	03/03/2021	Entrega do resumo das aulas 09 e 10 (atividade 05)
11	04/03/2021	Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de Lucro Real referente ao IR, CSLL, PIS, COFINS.
12	05/03/2021	Levantamento de dados necessários para a elaboração do programa de uma auditoria de adições e exclusões.
AS	10/03/2021	Entrega do resumo das aulas 11 e 12 (atividade 06)
13	11/03/2021	Roteiro básico de auditoria de Estimativa Mensal (LR) - suspensão e/ou redução
14	12/03/2021	Compensação de prejuízos fiscais e da base de cálculo negativa da CSLL.
AS	17/03/2021	Entrega do resumo das aulas 13 e 14 (atividade 07)
15*	18/03/2021	Distribuição antecipada de lucros. Juros remuneratórios sobre o capital próprio
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 - Fiscalização da RFB
AS	07/04/2021	Entrega do resumo da aula 20 (atividade 10)
21	08/04/2021	Ciclo de palestras - Melhoria do Ambiente de Negócios
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.

Trabalho Final:

Artigo	Grupo				
	1	2	3	4	5
Evasão Fiscal, corrupção, lavagem de dinheiro e <i>enforcement</i> de combate	x	x			
Correlação, convergência e discrepâncias entre tributos de bases de incidências relacionadas: ISS, ICMS, CPRB, PIS E COFINS		x	x		
Cadastro de produtos e sua importância no compliance tributário			x	x	
O impacto do SPED nos custos de conformidade tributária dos contribuintes				x	x
A importância da auditoria trabalhista e previdenciária como forma de prevenção de riscos fiscais	x				x

Assinatura do Professor  
Data: \_\_/\_\_/\_\_

Assinatura do Coordenador  
Data: \_\_/\_\_/\_\_