

CURSO: Ciências Contábeis
Turno: Noturno

INFORMAÇÕES BÁSICAS				
Currículo 2015	Unidade curricular CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I - *Ensino Remoto Emergencial *		Departamento DECAC	
Período 5º	Carga Horária			Código CONTAC
	Teórica 66-72	Prática	Total 66-72	
Tipo 1	Habilitação / Modalidade Bacharelado / Presencial		Pré-requisito Direito Tributário Contabilidade Geral II	Co-requisito Não tem

EMENTA
A disciplina aborda os principais aspectos da Legislação Tributária Brasileira.

OBJETIVOS
No contexto da pandemia da Covid-19, o Ensino Remoto Emergencial (ERE) apresenta-se como uma possibilidade concreta para propiciar conhecimentos fundamentais sobre a estrutura e o funcionamento do sistema tributário nacional e uma visão contábil e sistêmica dos principais tributos Federais, Estaduais e Municipais, enquadramentos e regimes de incidência. Capacitar os discentes para a sua aplicação às atividades empresariais, com destaque para os aspectos contábeis e de controle, bem como o registro dos seus respectivos impactos financeiros, econômicos e patrimoniais. Habilitar os discentes para a leitura; despertar o interesse pela pesquisa tributária.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO	
<p>1 – SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO</p> <p>1.1 Conceito de Tributo</p> <p>1.1.1 Impostos</p> <p>1.1.2 Taxas</p> <p>1.1.3 Contribuições de Melhoria</p> <p>1.1.4 Empréstimo Compulsório</p> <p>1.1.5 Contribuições</p> <p>1.2 Estrutura Jurídica</p> <p>1.2.1 Fato Gerador</p> <p>1.2.2 Contribuinte</p> <p>1.2.3 Base de Cálculo</p> <p>1.2.4 Alíquotas</p> <p>1.2.5 Vencimento</p> <p>1.3. Principais atribuições do contador em matéria tributária</p> <p>1.3.1 Escrituração</p> <p>1.3.2 Gestão tributária</p> <p>1.3.3 Planejamento tributário</p> <p>1.4 Circunstâncias modificadoras da obrigação tributária</p> <p>1.4.1 Suspensão</p> <p>1.4.2 Extinção</p> <p>1.4.3 Exclusão</p> <p>1.4.4 Circunstâncias inibidoras</p>	<p>2. Regimes de incidência tributária e Enquadramentos</p> <p>2.1 Cumulativo</p> <p>2.2 Não Cumulativo</p> <p>3 Enquadramentos</p> <p>3.1 Simples Nacional</p> <p>3.2 Lucro Presumido</p> <p>3.3 Lucro Real</p> <p>3.4 Arbitrado</p> <p>4 – TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O RESULTADO</p> <p>4.1 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IR)</p> <p>4.2 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)</p> <p>5 – TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O VALOR AGREGADO</p> <p>5.1 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)</p> <p>5.2 Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)</p> <p>6 -TRIBUTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO</p> <p>6.1 INSS</p> <p>6.2 Contribuições do SISTEMA S</p> <p>6.3 Contribuição Sindical</p> <p>7- TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O FATURAMENTO</p> <p>7.1 PIS/PASEP</p> <p>7.2 COFINS</p> <p>7.3 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)</p> <p>8- Reforma Tributária</p>

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



Coordenadoria do
Curso de Ciências Contábeis



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

síncronos*.

PROGRAMAÇÃO INICIAL:

Mês	Dia	Conteúdo
MAIO	20*	Apresentação do plano de ensino (ementa, conteúdo programático e metodologia)
	21	Contextualização do ambiente tributário
	26	Entrega da atividade da aula 02 (atividade 01)
	27	Conceito de Tributo (impostos, taxas, contribuições de melhoria...)
	28	Estrutura Jurídica (fato gerador, contribuinte, base de cálculo e vencimento)
JUNHO	9	Entrega da atividade das aulas 03 e 04 (atividade 02)
	10	Principais atribuições do contador em matéria tributária (escrituração, gestão e planejamento)
	11*	Circunstâncias modificadoras da obrigação tributária
	16	Entrega da atividade das aulas 05 e 06 (atividade 03)
	17	Regimes de incidência tributária
	18	Enquadramentos tributários
	23	Entrega da atividade das aulas 07 e 08 (atividade 04)
	24	Tipos de empresa para fins de tributação; Atuação do Fisco Federal e Crimes contra a ordem tributária
	25	Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ)
30	Entrega da atividade das aulas 09 e 10 (atividade 05)	
JULHO	1	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)
	2	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)
	7	Entrega da atividade das aulas 11 e 12 (atividade 06)
	8	Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)
	9	Exercícios
	14	Entrega da atividade da aula 13 (atividade 07)
	15	PIS/COFINS
	16	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)
	21	Entrega das atividades das aulas 15 e 16 (atividade 08)
	22*	INSS
	23	Contribuições do SISTEMA S
	28	Entrega das atividades das aulas 17 e 18 (atividade 09)
	29	IPTU / IPVA
30	<u>Reforma Tributária</u>	
AGOSTO	5	Entrega das atividades das aulas 20 e 21 (atividade 10)
	6	Reforma Tributária
	10	Gravação e edição do trabalho
	11	<u>Envio do Trabalho Final: Obrigações acessórias</u>
	12	<u>Prova Final</u>
	13*	Correção da prova final e revisão para a sub
	19	Prova Substitutiva



Coordenadoria do
Curso de Ciências Contábeis



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
Trabalho	40 pontos – grupo
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 meet e o link será disponibilizado, com antecedência, no Portal Didática.
- ✓ Horário das aulas síncronas seguirá o calendário, podendo sofrer alterações, em comum acordo com os discentes.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

PADOVEZE, C. L.; CILLO, A. R., CILLO, G. C., B, BERTASSI. A. L.; NAZARETH, L. G. C. Contabilidade e Gestão Tributária: Teoria, Prática e Ensino. São Paulo, SP: Cengage, 2017. 412 p.

PÊGAS, P. H. Manual de Contabilidade Tributária. 9a. ed. – Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2017. 600p. [657:336.2 P376m (CTAN)] – ebook 50527

SOUSA, E. P.; Contabilidade Tributária: aspectos práticos e conceituais. São Paulo, SP: Atlas, 2018. 322p. [657:336.2 S725c (CTAN)]

OLIVEIRA, L. M.; CHIEREGATO, R.; PEREZ JUNIOR, J. H.; GOMES, M. B. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e testes com as respostas. 14ª. ed. São Paulo: Atlas, 2015. 464 p. – ebook 67713

ANDRADE FILHO, E. O. Imposto de renda das empresas. 8.ed. São Paulo: Atlas, 2011. 824 p. Atualizado de acordo com as leis números 11.638/07 e 11.941/09 - CTAN. [336.215.2 / A553i / 8.ed.]

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.

FABRETTI, L. C. Contabilidade tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009. xxviii, 356 p. CTAN. [657:336.2 / F123c / 11. ed.]

Nazareth, L. G. C. Controladoria tributária: uma contribuição para a sua estrutura conceitual. Piracicaba, 2018. 239p. Tese (Doutorado) - Universidade Metodista de Piracicaba, 2018.

OLIVEIRA, L. M. 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, G. P. de. Contabilidade tributária. 3.ed.rev.atual. São Paulo: Saraiva, 2009. 296 p. CTAN. [657:336.2 / O48c / 3.ed.rev.atual.]

SCHMIDT, P.; SANTOS, J. L. dos; GOMES, J. M. M. 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.]

*Além das referências indicadas serão trabalhados os reflexos tributários dos pronunciamentos do CPC.

Assinatura do Professor

Data: ___ / ___ / ___

Assinatura do Coordenador

Data: ___ / ___ / ___