

<b>CURSO: Ciências Contábeis</b>
<b>Turno:</b> Noturno

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

### EMENTA

A disciplina aborda os principais aspectos da Legislação Tributária Brasileira.

### OBJETIVOS

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><b>1 – SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO</b></p> <p><b>1.1 Conceito de Tributo</b></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><b>1.2 Estrutura Jurídica</b></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><b>1.3. Principais atribuições do contador em matéria tributária</b></p> <p>1.3.1 Escrituração</p> <p>1.3.2 Gestão tributária</p> <p>1.3.3 Planejamento tributário</p> <p><b>1.4 Circunstâncias modificadoras da obrigação tributária</b></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><b>2. Regimes de incidência tributária e Enquadramentos</b></p> <p>2.1 Cumulativo</p> <p>2.2 Não Cumulativo</p> <p><b>3 Enquadramentos</b></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><b>4 – TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O RESULTADO</b></p> <p>4.1 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IR)</p> <p>4.2 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)</p> <p><b>5 – TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O VALOR AGREGADO</b></p> <p>5.1 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)</p> <p>5.2 Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)</p> <p><b>6 -TRIBUTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO</b></p> <p>6.1 INSS</p> <p>6.2 Contribuições do SISTEMA S</p> <p><b>7- TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O FATURAMENTO</b></p> <p>7.1 PIS/PASEP</p> <p>7.2 COFINS</p> <p>7.3 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)</p>
---	---

### METODOLOGIA E RECURSOS AUXILIARES

**Metodologia:** Cada assunto previsto será tratado a partir de exposições teóricas, demonstrações das regras e normas regulamentares (contábeis e operacionais), além de solução de casos práticos, mediante exposições e exercícios avaliativos. A participação do aluno será imprescindível: Leitura antecipada dos textos indicados para cada aula (obrigatória); solução de exercícios e/ou casos - simulação de operações, modelagem de cenários.

**Recursos auxiliares:** Quadro de giz, projetor, recursos de multimídia e periódicos.

*\*A disciplina contará com a utilização de 20% da carga horária total de aulas à distância, nas quais serão desenvolvidas por meio de aulas assíncronas, leitura de textos e artigos científicos, bem como resolução de exercícios. Para tanto, será utilizado o Portal Didático da UFSJ. Este portal também será utilizado para postar materiais aos alunos e para comunicações com o professor.*



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 1	- 35 pontos – individual e sem consulta
Prova 2 (final)	- 35 pontos – individual e sem consulta
Exercícios	- 20 pontos – individual
Trabalho	- 10 pontos – em grupo

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 em sala de aula é fator imprescindível para o aproveitamento do curso.*
- ✓ *A programação da unidade curricular pode ser alterada sempre precedida de comunicação prévia dentro de sala de aula, via Portal Didático ou por meio do SIGAA.*
- ✓ *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 5,99 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 serão disponibilizadas no Portal Didático ou no SIGAA.*
- ✓ *Haverá exercícios realizados em sala de aula, resumos de textos, cases, e exercícios resolvidos extraclasse com data definida para entrega. Os exercícios não serão aceitos fora do dia programado.*

### 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. ISBN 9788522125975. [657:336.2 C759 (CTAN)] [ISBN 9788522125982]  
PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária. 10. São Paulo: Atlas, 2022. [ISBN 9786559772087].  
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

### BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

ANDRADE, Euridice S. Mamede de. Contabilidade tributária um enfoque prático nas áreas federal, estadual e municipal. 2. Rio de Janeiro. Atlas, 2015. [ISBN 9788597007756].  
BRITO, Edvaldo. Direito tributário imposto, tributos sinalagmáticos, contribuições, preços e tarifas, empréstimo compulsório. São Paulo. Atlas, 2015. [ISBN 9788522497089].  
CHAVES, Francisco Coutinho. Contabilidade tributária na prática. 2. Rio de Janeiro. Atlas, 2015. [ISBN 9788597004441].  
CREPALDI, Silvio. Contabilidade fiscal e tributária teoria e prática. 2. São Paulo. Saraiva, 2019. [ISBN 9788553131983].  
FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 16. Rio de Janeiro: Atlas, 2016. [ISBN 9788597009446].  
FARIA, Ramon Alberto Cunha de. Contabilidade tributária. Porto Alegre: SER – SAGAH, 2016. [ISBN 9788569726746].  
MANZATTI, Rubens. Controladoria contábil, financeira e tributária na pequena empresa. São Paulo: Trevisan, 2015. [ISBN 9788599519738].  
OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. Contabilidade tributária. 4. São Paulo: Saraiva, 2013. [ISBN 9788502204621].  
REZENDE, Amaury José. Contabilidade tributária entendendo a lógica dos tributos e seus reflexos sobre os resultados das empresas. São Paulo: Atlas, 2013. [ISBN 9788522480173].



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

Mês	Dia	Conteúdo
Março	7	Apresentação do plano de ensino (ementa, objetivos, conteúdo programático, metodologia, critérios de avaliação, referências bibliográficas e cronograma)
	8	Contextualização
	14	Conceito de Tributo
	15	Estrutura Jurídica
	21	Principais atribuições do contador em matéria tributária
	22	Circunstâncias modificadoras da obrigação tributária
	28	Regimes de incidência tributária e Enquadramentos
	29	Enquadramentos
Abril	4	Enquadramentos
	5	Simples Nacional
	11	Lucro Presumido
	12	Lucro Real
	18	Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IR)
	19	Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IR)
	25	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)
	26	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)
Maio	2	PROVA
	3	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)
	9	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)
	10	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)
	16	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)
	17	Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)
	23	Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)
	24	PIS -COFINS
	30	PIS -COFINS
	31	INSS
	Junho	6
7		Contribuições do SISTEMA S
13		Contribuições do SISTEMA S
17		On-line e entrega do trabalho final
20		Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)
21		Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)
27		Prova Final
28		Revisão da prova
Julho	4	SUB
	5	Revisão da prova

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

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



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



---

*Emitido em 28/01/2023*

**PLANO DE ENSINO Nº 185/2023 - DECAC (12.07)**

**(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)**

*(Assinado digitalmente em 28/01/2023 13:12 )*

**LUIZ GUSTAVO CAMARANO NAZARETH**

*PROFESSOR DO MAGISTERIO SUPERIOR*

*DECAC (12.07)*

*Matrícula: 2503509*

*(Assinado digitalmente em 01/02/2023 10:49 )*

**MARCELLO ANGOTTI**

*COORDENADOR DE CURSO - TITULAR*

*COCIC (12.41)*

*Matrícula: 1699267*

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ufsj.edu.br/public/documentos/> informando seu número: **185**, ano: **2023**, tipo: **PLANO DE ENSINO**, data de emissão: **28/01/2023** e o código de verificação:

**0d6369dd04**