



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> CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA II			<b>Departamento</b> DECAC
<b>Período</b> 6º	<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> CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I	<b>Co-requisito</b> 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	4 - Cadastro de produtos e sua importância no compliance tributário
2 - Tributação das microempresas e empresas de pequeno porte	5 - Imposto sobre a Propriedade Territorial
2.1 Disposições preliminares, instituição e abrangência, do repasse do produto da arrecadação	6 – Tributos sobre investimentos
2.2 Inscrição e da Baixa	7 - Compensação de prejuízos fiscais
2.3 Vedações ao Ingresso no Simples Nacional	8 - Ativos e Passivos diferidos, registro adequado do crédito tributário diferido.
2.4 Exclusão do Simples Nacional	9 -JSCP x dividendos
2.5 Fiscalização	10 - Gestão e Planejamento Tributário
2.6 Acesso aos Mercados	11 - Tributos nos custos e na formação de preços
2.7 Simplificação das Relações de Trabalho	12 - Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas
2.8 Associativismo	13 - Os pronunciamentos do CPC e os reflexos tributários
2.9 Estímulo ao Crédito e à Capitalização	14 - Tributação das entidades imunes e isentas
2.10 Estímulo à Inovação	15 - Ativo imobilizado: Tratamento tributário
2.11 Acesso à Justiça	16 - Melhoria do Ambiente de Negócios
2.12 Obrigações Fiscais Acessórias	17 – Reforma Tributária
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	



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

**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.*

### CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Provas	70 pontos – individual
Trabalho	20 pontos – grupo
Exercícios	10 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.
- ✓ 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.
- ✓ Haverá exercício realizado 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.
- ✓ **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.

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

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.]

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

PADOVEZE, C. L.; CILLO, A. R., CILLO, G. C., 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, 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)]

### 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. 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.

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.

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

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.]

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.]

Assinatura do Professor

Assinatura do Coordenador