



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 ADMINISTRAÇÃO - COADM

## CURSO: Ciências Contábeis

**Turno:** Noturno

### INFORMAÇÕES BÁSICAS

<b>Currículo</b> 2015	<b>Unidade curricular</b> CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I - *Ensino Remoto Emergencial *			<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

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

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

### 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, por meio de 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 dos textos indicados para cada aula (obrigatória); solução de exercícios - simulação de operações. Serão priorizadas



atividades assíncronas, leituras e resenhas, possibilitando mais flexibilidade de tempo e espaço para o aluno. Contudo, serão realizados encontros síncronos\*.

**Recursos auxiliares:** Poderá ser utilizado o Portal Didático da UFSJ, Moodle, Meet, Skype, Hangouts e o Zoom.

**PROGRAMAÇÃO INICIAL:**

	<b>CONTEÚDO</b>	<b>DATA</b>
1	Apresentação do plano de ensino (ementa, conteúdo programático e metodologia)	17/09/2020*
2	Contextualização do ambiente tributário	18/09/2020
3	Conceito de Tributo (impostos, taxas, contribuições de melhoria...)	24/09/2020
4	Estrutura Jurídica (fato gerador, contribuinte, base de cálculo e vencimento)	25/09/2020
5	Principais atribuições do contador em matéria tributária (escrituração, gestão e planejamento)	01/10/2020
6	Circunstâncias modificadoras da obrigação tributária	02/10/2020*
7	Regimes de incidência tributária e Enquadramentos	08/10/2020
8	Enquadramentos tributários	09/10/2020
9	Atividade: Registros Fiscais (Nota Fiscal/Cupom Fiscal/Documentos Fiscais Eletrônicos)	15/10/2020
10	Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IR)	16/10/2020
11	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	22/10/2020*
12	Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)	23/10/2020
13	Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)	29/10/2020
14	PIS/PASEP	30/11/2020
15	COFINS	05/11/2020
16	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)	06/11/2020
17	INSS	12/11/2020*
18	Contribuições do SISTEMA S	13/11/2020
19	Contribuição Sindical	19/11/2020
20	Trabalho: Obrigações acessórias	20/11/2020
21	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)	26/11/2020
22	Reforma Tributária	27/12/2020
23	Prova	03/12/2020
24	Correção da prova e encerramento da unidade curricular	04/12/2020*

**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 e por meio do controle de acesso à vídeo aula. 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, EM NENHUMA HIPÓTESE, fora do dia programado.
- ✓ 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.
- ✓ 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.; 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.  
SOUSA, E. P.; Contabilidade Tributária: aspectos práticos e conceituais. São Paulo, SP: Atlas, 2018. 322p.  
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.  
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.]



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 ADMINISTRAÇÃO - COADM

### 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.
- Nazareth, L. G. C. Controladoria tributária: uma contribuição para a sua estrutura conceitual. Piracicaba, 2018. 239p. Tese (Doutorado) - Universidade Metodista de Piracicaba, 2018.
- 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.]
- 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.]
- FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009. xxviii, 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.]

\_\_\_\_\_  
**Assinatura do Professor**

Data: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_

\_\_\_\_\_  
**Assinatura do Coordenador**

Data: \_\_\_ / \_\_\_ / \_\_\_