



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

Currículo 2015	Unidade curricular CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA II - *Ensino Remoto			Departamento DECAC
Período 6º	Carga Horária			Código CONTAC
	Teórica 66-72	Prática	Total 66-72	
Tipo 1	Habilitação / Modalidade Bacharelado / Presencial		Pré-requisito CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I	Co-requisito 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 - Compensação de prejuízos fiscais
2.1 Disposições preliminares, instituição e abrangência, do repasse do produto da arrecadação	6 - Ativos e Passivos diferidos, registro adequado do crédito tributário diferido, inclusive provenientes de prejuízo fiscal.
2.2 Inscrição e da Baixa	7 -JSCP x dividendos
2.3 Vedações ao Ingresso no Simples Nacional	8 - Gestão e Planejamento Tributário
2.4 Exclusão do Simples Nacional	9 - Tributos nos custos e na formação de preços de Venda
2.5 Fiscalização	10 - Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas
2.6 Acesso aos Mercados	11 - Os pronunciamentos do CPC e os impactos tributários
2.7 Simplificação das Relações de Trabalho	12 - Tributação das entidades imunes e isentas
2.8 Associativismo	13 - Ativo imobilizado: Tratamento tributário
2.9 Estímulo ao Crédito e à Capitalização	14 - Melhoria do Ambiente de Negócios
2.10 Estímulo à Inovação	15 – Reforma Tributária
2.11 Acesso à Justiça	
2.12 Obrigações Fiscais Acessórias	
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

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*.

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 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 Didático.
- ✓ Horário das aulas síncronas seguirá o calendário, podendo sofrer alterações, em comum acordo com os discentes.

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., 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, 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 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 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.]



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	AULA	CONTEÚDO
SETEMBRO	16	1*	Apresentação do plano de ensino (ementa, conteúdo programático e metodologia)
	17	2	Simples Nacional: Disposições preliminares, instituição e abrangência, do repasse do produto da arrecadação. Inscrição e da Baixa. Vedações ao Ingresso no Simples Nacional. Exclusão do Simples Nacional. Fiscalização. Acesso aos Mercados. Simplificação das Relações de Trabalho.
	22	AS	Entrega da atividade da aula 02 (atividade 01)
	23	3	Simples Nacional. Obrigações Fiscais Acessórias. Dos Acréscimos Legais. Do Processo Administrativo Fiscal e Do Processo Judicial. Associativismo. Estímulo ao Crédito e à Capitalização. Estímulo à Inovação. Acesso à Justiça.
	24	4	Simples Nacional - Cálculo do SN: Particularidades das alíquotas e Base de Cálculo. Recolhimento dos Tributos Devidos. Créditos Tributários. Omissão de Receita.
	29	AS	Entrega da atividade das aulas 03 e 04 (atividade 02)
	30	5	Simples Nacional - Cálculo do SN: Particularidades das alíquotas e Base de Cálculo. Recolhimento dos Tributos Devidos. Créditos Tributários. Omissão de Receita
OUTUBRO	1	6	Simples Nacional - Exercício
	6	AS	Entrega da atividade das aulas 05 e 06 (atividade 03)
	7	7	Correlação, convergência e discrepâncias entre tributos de bases de incidências relacionadas: ISS, ICMS, CPRB, PIS E COFINS
	8	8	Cadastro de produtos e sua importância no compliance tributário
	13	AS	Entrega da atividade das aulas 07 e 08 (atividade 04)
	14	9	Compensação de prejuízos fiscais
	15	10	Ativos e Passivos diferidos, registrar de forma adequada do crédito tributário diferido, inclusive provenientes de prejuízo fiscal
	20	AS	Entrega da atividade das aulas 09 e 10 (atividade 05)
	21	11	JCP e Dividendos
	22	12	Gestão e Planejamento Tributário
	27	AS	Entrega da atividade das aulas 11 e 12 (atividade 06)
	28	13	Gestão e Planejamento Tributário
	29	14*	Gestão e Planejamento Tributário
NOVEMBRO	3	AS	Entrega da atividade das aulas 13 e 14 (atividade 07)
	4	15	Tributos nos custos e na formação de preços de Venda
	5	16	Desenvolvimento do trabalho final
	11	17*	Ativo imobilizado: Tratamento tributário
	12	18	Desenvolvimento do trabalho final
	18	19*	Tributação das entidades imunes e isentas
	19	20	Desenvolvimento do trabalho final
	25	21*	Incentivos fiscais do imposto de renda das pessoas jurídicas
26	22	Desenvolvimento do trabalho final	
DEZEMBRO	2	23*	Os pronunciamentos do CPC e os reflexos tributários
	3	24	Melhoria do Ambiente de Negócios
	8	AS	Entrega das atividades das aulas 17, 19, 21 e 23 (atividade 08)
	9	25	Reforma tributária
	10	26	<u>Prova Final</u>
	16	27*	Correção da prova final e revisão para a sub
17	28	Prova Substitutiva	

Assinatura do Professor

Assinatura do Coordenador



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