

| |
|----------------------------------|
| CURSO: Ciências Contábeis |
| Turno: Noturno |

| INFORMAÇÕES BÁSICAS | | | | |
|----------------------------|---|----------------|--|--------------------------------|
| Currículo 2015 | Unidade curricular CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA I | | 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 |
| 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> |

| |
|--|
| 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 | - 30 pontos – individual e sem consulta |
| Prova 2 (final) | - 30 pontos – individual e sem consulta |
| Exercícios | - 20 pontos – individual |
| Trabalho | - 20 pontos – em grupo |
| Total.....100 pontos | |

- ✓ A nota de cada avaliação e a nota final da unidade curricular serão 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 poderá ser alterada sempre precedida de comunicação via Portal Didático.
- ✓ As avaliações serão INDIVIDUAIS e SEM CONSULTA, e com uso permitido da calculadora (não será permitido o uso de celular).
- ✓ Para os alunos que não conseguirem o mínimo para aprovação, será aplicada uma **avaliação substitutiva** ao final do período com todo o conteúdo apresentado na 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.
- ✓ Serão realizados exercícios em sala de aula e extraclasse, resumos de textos, cases e etc. 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, 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.]

Assinatura do Professor

Data: ___ / ___ / ___

Assinatura do Coordenador

Data: ___ / ___ / ___