



## Ficha 2 (variável)

Disciplina: <b>Contabilidade Tributária</b>					Código: <b>SC443</b>		
Prof. Luiz Carlos de Souza – <b>Primeiro Semestre 2020</b>							
Natureza: ( X ) Obrigatória ( ) Optativa				( ) Semestral ( X ) Anual ( ) Modular			
Pré-requisito: Contabilidade Introdutória			Co-requisito:	Modalidade: ( X ) Presencial ( ) Totalmente EaD ( ) % EaD*			
<b>CH Total: 120</b> <b>CH semanal: 08</b>	Padrão 120 (EFP): 00	Laboratório (LB): 00	Campo (CP): 00	Estágio (ES): 0	Orientada (OR): 0	Prática Específica (PE): 0	Estágio de Formação Pedagógica (EFP):
<b>EMENTA</b>							
<p>Legislação Tributária – Conceito e Principais Componentes. Competência Tributária – União, Estados, Distrito Federal e Municípios. Impostos e Contribuições incidentes sobre o patrimônio, renda, consumo, circulação de mercadorias, encargos trabalhistas e previdenciários. Regimes Tributários: Lucro Real, Lucro Presumido, Lucro Arbitrado e Simples Nacional. Princípios Tributários. Hierarquia das Leis. PIS e COFINS conforme regimes cumulativo e não cumulativo. Conciliação entre resultado contábil e resultado tributário para fins de apuração de Imposto de Renda e Contribuição Social Sobre o Lucro, Regime Lucro Real. Crédito Tributário. A importância prática da distinção entre Direito Financeiro e Direito Tributário. Receita Derivada. Evasão e Elisão Fiscal. Demonstrações Financeiras – Balanço Patrimonial – Demonstração do Resultado do Exercício – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados – Demonstração das Mutações Patrimoniais – Demonstração do Valor Adicionado.</p>							
<b>PROGRAMA</b>							
<b>1 NOÇÕES GERAIS</b>							
1.1 Conceito geral de contabilidade tributária							
1.2 Evolução da carga tributária							
1.3 Conceito de Direito Financeiro e Tributário							
1.4 Princípios Constitucionais Tributários – Fontes do Direito Tributário							
<b>2 TRIBUTOS</b>							
2.1 Conceito de tributos e espécies tributárias.							
2.2 Elementos fundamentais dos tributos: fato gerador – sujeitos ativo e passivo – base de cálculo - alíquota – contribuinte de fato e contribuinte responsável							
<b>3 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA APLICADA</b>							
3.1 Tributos sobre o faturamento – valor agregado							
3.2 Principais tributos e contabilização: ICMS – Imposto sobre a circulação de Mercadorias e Serviços – IPI – Imposto sobre produto industrializado – ISS – Imposto sobre serviços – COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – PIS – Programa de integração social. Tributos sobre a folha de pagamento							

#### **4 CRÉDITO TRIBUTÁRIO**

- 4.1 Definição – lançamento tributário – modalidade de lançamento
- 4.2 Suspensão do crédito tributário
- 4.3 Extinção e exclusão do crédito tributário

#### **5 EVASÃO E ELISÃO FISCAL**

- 5.1 Terminologia utilizada na doutrina
- 5.2 Características da evasão fiscal
- 5.3 Características da elisão fiscal
- 5.4 Fraude e sonegação fiscal

#### **6 IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA**

- 6.1 Tributação com base no lucro real
  - Disposições gerais – contabilização – apuração do imposto – adicional do IR
- 6.2 Tributação com base no lucro presumido
  - Disposições gerais – contabilização – apuração trimestral – adicional do IR
- 6.3 Tributação com base no lucro arbitrado
  - Disposições gerais – contabilização – apuração trimestral – adicional do IR
- 6.4 Simples Nacional –
  - Disposições gerais – apuração dos tributos de forma diferenciada e simplificada

#### **7 FOLHA DE PAGAMENTO**

- 7.1 Identificação das principais contas que podem integrar a folha de pagamento
  - Salário – férias – 13º Salário – vale-transporte – vale refeição
- 7.2 Tributos e encargos sociais sobre a folha de pagamento
  - IRRF sobre a folha de pagamento – INSS (previdência social) – FGTS (fundo de garantia)
- 7.3 Apuração da folha de pagamento – registro contábeis

#### **8 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

- 8.1 Balanço Patrimonial
- 8.2 Demonstração do Resultado do Exercício
- 8.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados
- 8.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- 8.5 Demonstração do Valor Adicionado

#### **OBJETIVO GERAL**

Propiciar ao estudante oportunidades para identificar os Regimes Tributários – Lucro Real – Lucro Presumido – Lucro Arbitrado e Simples Nacional, visando o entendimento, análise, e orientação para a melhor escolha tributária da organização; viabilizar o entendimento sobre os fatos contábeis registrados pela contabilidade financeira, assim como os ajustes necessários para apuração dos tributos, qualquer que seja o regime tributário; busca demonstrar os procedimentos realizados pela contabilidade financeira e contabilidade tributária, sob o enfoque das legislações contábeis e tributárias, para cada uma das espécies tributária, servindo de memória para a prestação de contas aos entes da federação, pautado nas obrigações acessórias – SPDE – Sistema Público de Escrituração Digital.



### PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS

A disciplina utilizará como metodologia de ensino a Team-Based Learning, através da utilização de grupos de aprendizagem formada por até cinco alunos.

Considerando a excepcionalidade decorrente da modalidade de Ensino Remoto Emergencial (ERE), as atividades da disciplina serão desenvolvidas de **forma síncrona e assíncrona**.

As **atividades síncronas** consistirão de aulas e orientações serão gravadas por meio da Plataforma Teams e serão disponibilizadas na “UFPR Virtual” na pasta de Contabilidade Tributária. Além disso, para possibilitar a interação entre docente e discente e solução de dúvidas relativas à disciplina, será utilizada a plataforma Microsoft Teams.

As **atividades assíncronas** consistirão na resolução de pequenos casos práticos por meio do desenvolvimento de atividades domiciliares. Os casos poderão ser resolvidos por grupos formados de até cinco alunos, de acordo com a metodologia de ensino a Team-Based Learning.

A ideia é que os alunos trabalhem em grupos apresentando proposições e discussões para questões teóricas e práticas para os diversos conteúdos contemplados na ementa da disciplina.

### FORMAS DE AVALIAÇÃO

A verificação de frequência observará o disposto no §1º do Artigo 12 da Resolução 52/90 – CEPE: §1º Fica estabelecido o controle de frequência somente por meio da realização, de forma assíncrona, de trabalhos e exercícios domiciliares desenvolvidos pelos estudantes.

Os alunos são avaliados pelo resultado de trabalhos em grupo.

Resolução de Casos Teóricos e Práticos que devem ser postados **na Plataforma Teams de acordo com o cronograma da disciplina**.

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti; ALMEIDA, Rafael Jachelli. **Regulamentação fiscal das normas contábeis do IFRS e CPC**. São Paulo: Atlas, 2015

IUDÍCIBUS, S.; MARTINS, E.; GELBCKE, E. R.; SANTOS, A. **Manual de Contabilidade Societária: aplicável a todas as sociedades**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 2018.

PADOVEZE, Clóvis Luís et al. **Contabilidade e gestão tributária – teoria e prática**. São Paulo: CENGAGE, 2017.

PÊGAS, Paulo Henrique. **Manual de contabilidade tributária**. 9 ed. São Paulo: Atlas, 2017.

### BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

CHAVES, Francisco Coutinho. MUNIZ, Érika Gadêlha. **Contabilidade tributária na prática**. São Paulo: Atlas, 2010

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Planejamento tributário**. São Paulo, Saraiva, 2012.

FABRETTI, Lúaudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 9 ed. São Paulo: Atlas, 2005.

OLIVEIRA, Luís Martins de. Et all. **Manual de contabilidade tributária**. 13 ed. São Paulo: Atlas, 2014.



Professor da Disciplina: **LUIZ CARLOS DE SOUZA**

Assinatura:

Chefe de Departamento ou Unidade equivalente: **LUCIANO MÁRCIO SCHERER**

Assinatura:

*\*OBS: ao assinalar a opção % EAD, indicar a carga horária que será à distância.*

## CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES

ATIVIDADES SÍNCRONAS VIA PLATAFORMA TEAMS			
Datas	Horários	C.H.	Descrição
03/11/2020	18:30 as 20:30	2,0	Aula Teórica: <b>Informações relacionadas à contabilidade Financeira e contabilidade tributária. Evolução da carga tributária do Brasil; estado de direito; direito financeiro e direito tributário. Princípios tributários constitucionais.</b>
05/11/2020	18:30 as 20:30	2,0	Aula Teórica: <b>Informações sobre tributos e espécies tributárias. Elementos fundamentais dos tributos;</b>
10/11/20	18:30 as 20:30	2,0	<b>Contabilidade tributária aplicada; tributos incidentes nas compras e vendas de produtos para empresas industriais; Elisão e Evasão fiscal;</b>
12/11/2020 e 17/11/20	18:30 as 20:30	4,0	Aula Teórica: <b>Informações que demonstram quais são os tributos incidentes</b> nas operações de compra, aquisição de insumos, industrialização e venda de produtos; IPI-ICMS-PIS-COFINS
19/11/2020 e 24/11/20	18:30 as 20:30	4,0	Compra e venda de mercadorias, matéria prima, material de consumo, mercadoria para ativo imobilizado – ramo industrial. Incidência tributária - contabilização
26/11/2020 e 01/12/2020	18:30 as 20:30	4,0	Hierarquia das leis Lucro Real – apuração dos tributos sobre o lucro; receitas, tributadas e não tributadas; despesas dedutíveis e não dedutíveis; baixa de ativo imobilizado; decadência e prescrição – modalidades de lançamentos;
03/12 /2020 e 08/12/20	18:30 as 20:30	4,0	Informações sobre PIS e COFINS não cumulativo; contabilização, apuração dos tributos, contabilizações. Prescrição e decadência; constituição de créditos tributários



10/12/2020 e 15/12/20	18:30 as 20:30	4,0	Lucro Real – apuração trimestral Entrega de Trabalhos Avaliativos por meio da Postagem na Plataforma Teams.
19/01/2021 e 21/01/2021	18:30 as 20:30	4,0	Lucro Presumido; período de apuração; base de cálculo, alíquotas e identificação dos tributos, empresas que podem fazer a opção por este regime tributário.
26/01/2021 e 28/01/2021	18:30 as 20:30	4,0	Receitas tributáveis e não tributáveis pelo lucro presumido; venda de mercadorias com juros embutidos.
02/02/2021 e 04/02/2021	18:30 as 20:30	4,0	Lucro Arbitrado, período de apuração, base de cálculo, alíquotas e identificação dos tributos; quando a empresa incorre no Lucro Arbitrado ou exerce a opção por este regime. Comparativo entre Lucro Arbitrado e Lucro Presumido.
09/02/2021 e 11/02/2021	18:30 as 20:30	4,0	Folha de pagamento e contribuição previdenciária, imposto de renda retido na fonte; elaboração da folha, uso de principais rubricas, contas proporcionais, registros contábeis;
23/02/2021 e 24/02/2021	18:30 as 20:30	4,0	Simples Nacional; definição de microempresa e empresa de pequeno porte; recolhimento único dos tributos; quem pode fazer a opção por este regime diferenciado; registros contábeis;
<b>ATIVIDADES ASSÍNCRONAS</b>			
03/11/2020	Definido pelos Grupos	6	Resolução de casos práticos – contabilidade financeira, contabilidade tributária, direito financeiro e direito tributário, princípios tributários constitucionais;
05/11 a 10/11/20	Definido pelos Grupos	6	Resolução de casos práticos sobre tributos incidentes nas compras de matéria-prima, materiais secundários, insumos em geral; tributos incidentes sobre as vendas de produtos; escrituração contábil.
12 a 17/11/2021	Definido pelos Grupos	6	Resolução das operações industriais que envolvem tributos; apuração de resultado, balanço patrimonial.
19/11 a 24/11/2021	Definido pelos Grupos	6	Resolução de casos práticos – compra e venda de mercadorias, matéria-prima, contabilização e apuração de tributos, custos e despesas.



26/11 a 01/12/20	Definido pelos Grupos	6	Resolução de casos referente a Lucro Real – apuração dos tributos sobre o lucro; receitas, tributadas e não tributadas; despesas dedutíveis e não dedutíveis; baixa de ativo imobilizado; decadência e prescrição – modalidades de lançamentos;
03/12 a 10/12/20	Definido pelos Grupos	4	Resolução de casos sobre PIS e COFINS não cumulativo; contabilização, apuração dos tributos, contabilizações.
19 a 21/01/2021	Definido pelos Grupos	8	Resolução de Casos sobre Lucro Presumido;
26 a 28/01/2021	Definido pelos Grupos	8	Resolução de Casos sobre <b>Lucro Presumido, atividades comerciais, industriais, atividades mistas.</b>
02 a 04/02/2021	Definido pelos Grupos	8	Resolução de casos sobre o Lucro Arbitrado, atividades industriais, comerciais, atividades mistas. Comparativo entre Lucro Arbitrado e Lucro Presumido.
09 a 11/02/2021	Definido pelos Grupos	8	Resolução de Folha de pagamento, apuração de contribuição previdenciária, imposto de renda retido na fonte; identificação de passivos proporcionais da folha de pagamento e encargos sociais; registros contábeis;
23 a 25/02/2021	Definido pelos Grupos	8	Resolução de exercícios com base no Simples Nacional; para microempresa e empresa de pequeno porte, parte da União, estados e municípios; registros contábeis;
02/03/2021	Definido pelos Grupos	3	Avaliação – Prova de Exame Final

## QUADRO DE IDENTIFICAÇÃO DO DOCENTE

Disciplina:	<b>SC 443 – Contabilidade Tributária</b>		
Quantidade de turmas que serão ofertadas	<b>1</b>	Quantidade de vagas por turma	<b>100</b>
Docente responsável	<b>Luiz Carlos de Souza</b>		
E-mail para contato	<b>souzaconteluc54@ gmail.com</b>		