



**Ficha 2 (variável)**  
**(modelo adaptado para o Período Especial)**

Disciplina: <b>Contabilidade Tributária</b> Prof. Luiz Carlos de Souza				Código: <b>SC443 Turma B</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>							
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							
<b>Justificativa para a oferta mista (síncrona e assíncrona)</b>							
A oferta de atividades síncronas e assíncronas justifica-se pelo alto risco de contaminação das aulas presenciais com o Vírus SARS-COV2 e as medidas de distanciamento social tomadas pela universidade e pelo poder público.							
<b>PROGRAMA</b>							
<b>1 NOÇÕES GERAIS</b>							
1.1 Conceito geral de contabilidade tributária							
1.2 Conceito de direito financeiro e tributário							
1.3 Receita pública e derivada							
1.4 Sistema tributário – fontes do direito tributário							
1.5 Hierarquia do Sistema Tributário Nacional							
1.6 Noções elementares de direito, norma jurídica e princípios constitucionais tributários							
1.7 1.2 Evolução da carga tributária							

## **2 TRIBUTOS**

- 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
- 2.3 Principais tributos da União, Estados e Municípios

## **3 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA APLICADA**

- 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 Constituição do crédito tributário
- 4.2 Definição – lançamento tributário – modalidade de lançamento
- 4.3 Suspensão do crédito tributário
- 4.4 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
- 5.5 Norma antielisão

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

- 6.1 Aspectos contábeis determinados pela legislação do imposto de renda pessoa jurídica, quanto à apuração pelo lucro real, lucro presumido ou lucro arbitrado, diante das sociedades industriais, comerciais e prestadoras de serviços.
- 6.2 Tributação com base no lucro real
  - Disposições gerais – contabilização – apuração do imposto – adicional do IR
- 6.3 Tributação com base no lucro presumido
  - Disposições gerais – contabilização – apuração trimestral – adicional do IR
- 6.4 Tributação com base no lucro arbitrado
  - Disposições gerais – contabilização – apuração trimestral – adicional do IR
- 6.5 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

<p>8.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados</p> <p>8.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido</p> <p>8.5 Demonstração do Valor Adicionado</p>
<p><b>OBJETIVO GERAL</b></p>
<p>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.</p>
<p><b>PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS</b></p>
<p>A disciplina utilizará como metodologia de ensino a Team-Based Learning, através da utilização de grupos de aprendizagem formada por até cinco alunos.</p> <p>Considerando a excepcionalidade decorrente da modalidade de Ensino Remoto Emergencial (ERE), as atividades da disciplina serão desenvolvidas de <b>forma síncrona e assíncrona</b>.</p> <p>As <b>atividades síncronas</b> 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.</p> <p>As <b>atividades assíncronas solicitadas pelo professor</b> consistirão na resolução de exercícios de ordem prática e considerados como atividades domiciliares. Os exercícios propostos deverão ser resolvidos por grupos formados de até cinco (05) alunos, disponibilizados na plataforma de ensino Team-Based Learning, adotada pela UFPR e postadas na Pasta de Trabalho de Contabilidade Tributária, para cada Atividade solicitada.</p> <p>Esta atividade visa a integração dos alunos, mediante a formação de grupos ou equipes, buscando soluções para questões teóricas e práticas, contempladas na ementa da disciplina.</p> <p>Durante as atividades didáticas, não será solicitado aos alunos que abram as câmeras, todavia, em caso de realização de provas (bimestrais, exame final, segunda final), essa possibilidade será devida.</p>
<p><b>FORMAS DE AVALIAÇÃO</b></p>
<p>A verificação de frequência observará o disposto no §4º do Artigo 12 da Resolução 22/21 – CEPE: §4º Fica estabelecido o controle de frequência somente por meio da realização, de forma assíncrona, de trabalhos e exercícios domiciliares desenvolvidos pelos estudantes. Será considerado aprovado por frequência os alunos que concluírem 75% das atividades propostas.</p> <p><b>Os alunos são avaliados pelo resultado de trabalhos em grupo, num total de cinco (5), para cada um deles, o peso será vinte (20) pontos.</b></p> <p><b>O prazo final para divulgação das notas será no dia 18-05-2022.</b></p> <p>Resolução de Casos Teóricos e Práticos que devem ser postados <b>na Plataforma Teams de acordo com o cronograma da disciplina.</b></p>

### 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, Lúdio 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 – 1º SEMESTRE 2021			
Datas	Horários	C.H.	Descrição
21/09/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Apresentação do conteúdo programático, notas, frequências, aulas síncronas e assíncronas, postagem de material, abertura de pastas recebimento de trabalhos, entre outros esclarecimentos.

23/09/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Informações relacionadas à contabilidade Financeira e contabilidade tributária; direito financeiro e tributário; receita pública derivada.
28/09/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Sistema tributário – fontes do direito tributário; hierarquia das leis e normas tributárias; noções elementares do direito, norma jurídica e princípios constitucionais tributários.
30/09/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> princípios constitucionais tributários; evolução da carga tributária; conceito de tributos e espécies tributárias; principais tributos federais, estaduais e municipais;
05/10/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Informações sobre tributos e espécies tributárias. Elementos fundamentais dos tributos: lei; fato gerador do tributo; sujeito ativo e sujeito passivo da obrigação tributária; modalidade de lançamentos;
07/10/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Exercícios exemplificativos que tratam dos elementos fundamentais dos tributos, sua aplicação no campo da legislação tributária e contábil
14/10/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Informações que demonstram quais são os tributos incidentes nas operações de compra, aquisição de insumos, industrialização e venda de produtos; IPI-ICMS-PIS-COFINS, de acordo com as legislações fiscais e contábeis
19/10/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> demonstração prática mediante aquisição de mercadoria - matéria prima, material de consumo, custos de produção, gastos com despesas, assim como a venda de produtos industrializados; contabilização das operações realizadas (1)
21/10/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> conclusão do exercício demonstrado na aula anterior, por meio dos registros contábeis, elaboração de relatórios contábeis, apuração dos tributos decorrentes da operação comercial;
26/10/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> exemplificação do exercício dois (2) sobre compra e venda de mercadorias, ramo industrial, registros contábeis e apuração dos tributos devidos;
28/10/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> diversas operações: compra de mercadorias para consumo; compra de mercadorias para o ativo imobilizado; constituição ou não de crédito tributário na operação;
04/11/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Lucro Real – apuração dos tributos sobre o lucro; receitas, tributadas e não tributadas; despesas dedutíveis e não dedutíveis; integração entre a legislação contábil e tributária; ajustes que devem ser

			feitos mediante no e-lalur (livro eletrônico de escrituração e apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro);
09/11/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Lucro Real – operação com créditos de liquidação duvidosa (PECLD); baixa de créditos permanentes por lei tributária; adições e exclusões; registros contábeis
11/11/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica</b> Lucro Real: doações, brindes, outras despesas e receitas que serão escrituradas no e-lalur (ECF)-SPED
16/11/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica</b> Lucro Real: aplicação e resolução de um caso prático (01), visando identificar as exclusões e adições (ECF), servindo de apoio para resolver o exercício 02, para ser entregue na plataforma do curso;
18/11/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Informações sobre PIS e COFINS não cumulativo; contabilização, apuração dos tributos, contabilizações. Constituição de créditos tributários;
23/11/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Lucro Real Trimestral – apuração da base de cálculo – identificação dos tributos devidos; regime cumulativo - identificação de contas sujeitas à tributação; regime contábil e regime de caixa; ECF; optantes pelo lucro presumido
25/11/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica: lucro presumido</b> - estudo e resolução de caso prático; regime de competência e regime de caixa; distribuição de lucros
30/11/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> lucro presumido – PIS e COFINS Cumulativo; apuração mensal do PIS-COFINS; apuração trimestral do IRPJ e CSLL; receita bruta – deduções – contas com a incidência tributária, ou não incidência, imunes, isentas, etc.;
02/12/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> estudo e resolução de caso prático, pelo lucro presumido, apuração de PIS/COFINS Cumulativo, IRPJ e CSLL;
07/12/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Lucro Presumido aplicado à atividade mista; efeitos tributários, carga tributária devida;
09/12/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> 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.

14/12/2021	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Elisão e Evasão fiscal conforme a legislação tributária; Fraude e sonegação fiscal norma antielisão
16/12/2021	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – conceitos de instrumentos financeiros; aplicação financeira; empréstimo financeiro; operação com descontos de duplicatas – aplicação de exercícios; resolução de exercícios – contabilizações – efeitos tributários
<b>TOTAL DA CARGA DE HORAS DO 1º SEMESTRE</b> <b>SÍNCRONA: 48 HORAS</b> <b>ASSÍNCRONAS: 12 HORAS</b> <b>TOTAL DE CARGA HORAS: 60 HORAS</b>			
<b>ATIVIDADES ASSÍNCRONAS – 1º SEMESTRE 2021</b>			
05/10/2021	Definido pelos Grupos	6	<b>Trabalho nº 01</b> - Resolução de casos práticos – contabilidade financeira, contabilidade tributária, direito financeiro e direito tributário, princípios tributários constitucionais;
09/11/21	Definido pelos Grupos	6	<b>Trabalho nº 02</b> - 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.
<b>ATIVIDADES SÍNCRONAS VIA PLATAFORMA TEAMS – 2º SEMESTRE 2021</b>			
01/02/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – aplicação financeira; aplicação e resolução de exercícios; contabilizações – efeitos tributários
03/02/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – conceito de empréstimos; captação financeira; aplicação e resolução de exercícios; contabilizações – efeitos tributários – IOF – Imposto sobre operações financeiras
08/02/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – captação financeira; juros pré-fixado; aplicação e resolução de exercícios; contabilizações – efeitos tributários – IOF – Imposto sobre operações financeiras – juros pós-fixado

10/02/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – captação financeira por meio de operação com descontos de duplicatas; despesas bancárias, efeitos tributários – IOF
15/02/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – captação financeira por meio de operação com descontos de duplicatas, despesas bancárias, efeitos tributários – IOF – resolução de exercícios
17/02/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Instrumentos Financeiros – captação financeira por meio de operação com descontos de duplicatas; efeitos tributários – IOF – resolução de exercício com mais opções
22/02/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Estoques – natureza do estoques, custo dos estoques controles dos estoques – quando o custo financeiro é incluído nos estoques – valor líquido recuperável – efeitos tributários (01);
24/02/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Estoques – natureza do estoques, custo dos estoques controles dos estoques – quando o custo financeiro é incluído nos estoques – valor líquido recuperável – efeitos tributários (02);
01/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> venda de ativo não circulante, para recebimento no longo prazo, com juros embutidos nas prestações; impactos tributários (IRPJ e CSLL), baixa do ativo não circulante, contabilização (01)
03/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> venda de ativo não circulante, para recebimento no longo prazo, com juros embutidos nas prestações; impactos tributários (IRPJ e CSLL), baixa do ativo não circulante, contabilização (02)
08/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> ativo não circulante – atividade para uso e/ou para investimento; mensuração e Contabilização – aspectos tributários
10/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> DVA – Demonstração do Valor Adicionado – introdução – forma de apresentação – valor adicionado – impactos tributários
15/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> 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;
17/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Identificação e enquadramento nos ramos de negócios, permitidos pelo Simples Nacional; Anexos devidos para cada atividade no âmbito federal, estadual e municipal; apuração do DAS. Apuração do



			Simple Nacional das atividades do Anexo I – Federal e Estadual;
22/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> estudo e aplicação de caso prático do Simple Nacional, atividade comercial; Apuração da base de cálculo dos tributos na esfera federal e estadual, Anexos I, de cada ente da federativo.
24/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> exemplificação de como se apurar a base de cálculo e identificação dos tributos, Simple Nacional, Anexo II, ramo industrial;
29/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> Tributos e encargos sobre a Folha de pagamento, contribuição previdenciária, obrigações trabalhistas. Empregador e empregado; principais rubricas que integram a folha de pagamento, contas proporcionais, registros contábeis;
31/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> impactos dos custos de folha de pagamento nas atividades negociais; cálculos sobre férias e décimo 13º salário, de acordo com as legislações aplicáveis;
05/04/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> elaboração da folha de pagamento, passo a passo, custos tributários devidos, cálculo das rubricas proporcionais, de acordo com as legislações aplicáveis, registros contábeis; adoção de controles para elaboração da folha de pagamento;
07/04/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> a elaboração da folha de pagamento, passo a passo, objetiva cumprir determinações legais, assim como, a organização ter suas bases de registros amparada em controles auxiliares de confiança, perfeitamente auditáveis em qualquer tempo; os registros contábeis devem atender o Regime de Competência, para efeitos de dedutibilidade das contas devidas.
12/04/2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Aula Teórica:</b> a elaboração da folha de pagamento, estudo de caso aplicado (01);
14/04/2022	20:50 as 22:30	2,0	<b>Aula Teórica:</b> a elaboração da folha de pagamento, estudo de caso aplicado (02);
<b>TOTAL DA CARGA DE HORAS DO 2º SEMESTRE</b> <b>SÍNCRONA: 44 HORAS</b> <b>ASSÍNCRONAS: 16 HORAS</b> <b>TOTAL DE CARGA HORAS: 60 HORAS</b>			
06-05-2022	19:00 as 20:40	2,0	<b>Primeiro Exame Final</b> – Todo o conteúdo da disciplina

<b>17-05-2022</b>	19:00 as 20:40	2,0	<b>Segundo Exame Final</b> – Todo o conteúdo da disciplina
<b>ATIVIDADES ASSÍNCRONAS VIA PLATAFORMA TEAMS – 2º SEMESTRE 2021</b>			
03/03/2021	Definido pelos Grupos	4	<b>Trabalho nº 03</b> - Resolução de casos práticos – apuração do Lucro Real – e-lalur (ECF)
15/03/2021	Definido pelos Grupos	6	<b>Trabalho nº 04</b> - Resolução de casos práticos – apuração do Lucro Presumido
07/04/2021	Definido pelos Grupos	6	<b>Trabalho nº 05</b> - Resolução de casos práticos – apuração do Simples Nacional

## QUADRO DE IDENTIFICAÇÃO DO DOCENTE

Disciplina:	<b>SC 443 – Contabilidade Tributária – Turma A</b>		
Quantidade de turmas que serão ofertadas	<b>1</b>	Quantidade de vagas por turma	<b>60</b>
Docente responsável	<b>Luiz Carlos de Souza</b>		
E-mail para contato	<b>souzaconteluc54@ gmail.com</b>		