



Ficha 2 (variável)

Disciplina: Contabilidade Tributária Prof. Luiz Carlos de Souza				Código: SC443 Turma A			
Natureza: (X) Obrigatória () Optativa				() Semestral (X) Anual () Modular			
Pré-requisito: Contabilidade Introdutória		Co-requisito:		Modalidade: (X) Presencial () Totalmente EaD () % EaD*			
CH Total: 120 CH semanal: 08	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):
EMENTA							
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							
Justificativa para a oferta mista (síncrona e assíncrona)							
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.							
PROGRAMA							
1 NOÇÕES GERAIS							
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
- 8.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados
- 8.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

8.5 Demonstração do Valor Adicionado

OBJETIVO GERAL

O aluno deverá ser capaz de entender a aplicação da legislação tributária e contabilizar operações em empresas industriais, comerciais e prestadoras de serviços.

OBJETIVO ESPECÍFICO

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

As atividades da disciplina foram desenvolvidas de maneira remota, de forma síncrona e assíncrona no período de 21/09/2021 a 16/12/2021, conforme determinações da Resolução 22/21 CEPE, alterada pela Resolução 56/21 CEPE, totalizando 60 horas.

Para o semestre 2021.2, conforme Resolução 65/21 CEPE, a disciplina será desenvolvida mediante aulas expositivo-dialogadas, quando serão apresentados os conteúdos curriculares teóricos e através exemplos práticos. Serão utilizados os seguintes recursos: quadro de giz, notebook e projetor multimídia. Conforme Artigo 2º da Resolução 72/10 poderão ser ofertadas disciplinas integral ou parcialmente a distância desde que esta oferta não ultrapasse 20% (vinte por cento) da carga horária total do curso. Desse modo, serão realizadas atividades à distância pelos alunos, as quais incluem a resolução de exercícios, totalizando 12 horas. A comunicação extraclasse com a professora ocorrerá através da equipe criada no Teams relativa à disciplina, bem como através do e-mail mariana.melo@ufpr.br em dias úteis (segunda à sexta), com tempo de resposta previsto de, no máximo, 48 horas úteis. Todos materiais de apoio da disciplina serão disponibilizados na turma virtual no Teams.

FORMAS DE AVALIAÇÃO

A avaliação por nota será feita por meio de 5 (cinco) atividades avaliativas, cuja nota será atribuída em escala de 0 (zero) a 100 (cem), considerando a quantidade de acertos de questões em relação ao total de questões em cada avaliação. Como trata-se de disciplina anual, já foram realizadas três avaliações mediante entrega de trabalhos, na pasta da turma, plataforma Teams, nas datas de 04/11/2021, 02/12/2021 e 14/12/2021, restando as avaliações 4 e 5, as quais serão realizadas de forma presencial, individualmente e sem consulta a nenhum material. Avaliação 4: dia 15/03/2022. Avaliação 5: dia 19/04/2022. A nota da disciplina consistirá na média aritmética simples das notas obtidas nas 5 (cinco) atividades avaliativas. A nota para aprovação é 70. A nota mínima para qualificação para o Exame Final é 40. A nota para aprovação no Exame Final é 50. Considerando a Resolução 37/97 CEPE, Artigo 97, os resultados das avaliações serão divulgados em até 30 (trinta) dias corridos, contados da data da realização, com pelo menos três (03) dias úteis de antecedência da avaliação subsequente. As notas finais serão divulgadas no dia 26/04/2022. O I Exame Final da

disciplina será individual e realizado no dia 05/05/2022 de maneira presencial. O II Exame Final será aplicado aos discentes que preencherem as condições do Artigo 101 da Resolução 37/97 CEPE e será realizado de maneira presencial e individualmente no dia 11/05/2022.

AVALIAÇÃO POR FREQUÊNCIA

A avaliação por frequência no semestre 2021.1 observou o disposto no §3º do Artigo 12 da Resolução 22/21 – CEPE: §3º No ensino remoto, fica estabelecido que o controle de frequência das atividades, sejam estas síncronas ou assíncronas, deverá ser realizado somente de forma assíncrona, por meio de trabalhos e exercícios domiciliares desenvolvidos pelas/os estudantes, cuja entrega deverá ser agendada para, no mínimo, 48h após o término da referida atividade. Ou seja, a frequência foi auferida com base na entrega (via Teams) dos exercícios solicitados pelo professor da disciplina. Foram solicitados 5 (cinco) exercícios domiciliares para controle de frequência. A não entrega de 4 (quatro) ou mais exercícios implica na reprovação por faltas, conforme disposto no Artigo 94 da Resolução 37/97 CEPE. No semestre 2021.2 a frequência será verificada por meio de chamada, realizada pelo professor durante as aulas presenciais. Conforme determinado no Artigo 94 da Resolução 37/97 CEPE, serão permitidas, no máximo, 15 (quinze) faltas, o que corresponde a 25% da carga horária semestral da disciplina. Cada encontro presencial não comparecido representa 2 (duas) faltas. Os alunos que não entregaram 2 (dois) ou mais exercícios domiciliares no semestre 2021.1 e/ou excederem 15 (quinze) faltas no semestre 2021.2 estarão reprovados por frequência.

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.

CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES

ATIVIDADES DETALHADAS – SEMESTRE 2021.2			
01/02/2022	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: Instrumentos Financeiros – aplicação financeira; aplicação e resolução de exercícios; contabilizações – efeitos tributários
03/02/2022	20:50 as 22:30	2,0	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: Estoques – natureza do estoques, custo dos estoques controles dos estoques – quando o custo financeiro é incluído nos estoques – valor líquido recuperável – efeitos tributários (02);
03/03/2022	20:50 as 22:30	2,0	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: DVA – Demonstração do Valor Adicionado – introdução – forma de apresentação – valor adicionado – impactos tributários
15/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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 Simples Nacional das atividades do Anexo I – Federal e Estadual;
22/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: estudo e aplicação de caso prático do Simples 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	Aula Teórica: exemplificação de como se apurar a base de cálculo e identificação dos tributos, Simples Nacional, Anexo II, ramo industrial;
29/03/2022	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: 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	Aula Teórica: a elaboração da folha de pagamento, estudo de caso aplicado (01);

14/04/2022	20:50 as 22:30	2,0	Aula Teórica: a elaboração da folha de pagamento, estudo de caso aplicado (02);
19/04/2022	19:00 as 20:40	2,0	Aula Teórica: a elaboração da folha de pagamento, estudo de caso aplicado (03);
26/04/2022	19:00 as 20:40	2,0	Divulgação das notas e resultados
05-05-2022	19:00 as 20:40	2,0	Primeiro Exame Final – Todo o conteúdo da disciplina
12-05-2022	19:00 as 20:40	2,0	Segundo Exame Final – Todo o conteúdo da disciplina
CARGA HORÁRIA TOTAL		50,0	

ATIVIDADES À DISTÂNCIA		ART. 2º RES. 72/10 CEPE	
03-03-2022		5,0	DEFINIÇÃO DE GRUPOS, PESQUISAS, ORIENTAÇÃO DO PROFESSOR, ELABORAÇÃO DO TRABALHO 04
12-04-2022		5,0	DEFINIÇÃO DE GRUPOS, PESQUISAS, ORIENTAÇÃO DO PROFESSOR, ELABORAÇÃO DO TRABALHO 05
CARGA HORÁRIA À DISTÂNCIA		10,0	
CARGA HORÁRIA DA DISCIPLINA		60,0	

QUADRO DE IDENTIFICAÇÃO DO DOCENTE

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