

Ficha 2 (variável)

Disciplina: Contabilidade Tributária - B				Código: SC443			
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							
<p>Importância da contabilidade tributária; conceito de tributos e espécies tributárias; sistema tributário, fonte de direito; noções elementares de direito; normas jurídicas; princípios constitucionais tributários; principais tributos de cada ente federativo; elementos fundamentais dos tributos, formas de contabilização; crédito tributário; aspectos contábeis determinados pela legislação do imposto de renda, regimes: lucro real, lucro presumido, lucro arbitrado e simples nacional, diante dos ramos industrial, comercial e prestador de serviços; escrituração do lucro real (e-lalur); evasão e elisão fiscal; elaboração das principais demonstrações financeiras</p>							
PROGRAMA							
<ol style="list-style-type: none"> 1. CONCEITO GERAL DE CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA 2. CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA VERSUS FISCO <ol style="list-style-type: none"> 2.1 Finalidade da contabilidade tributária e apuração de resultado 2.2 Impacto da carga tributária brasileira 3. CONCEITO DE DIREITO PUBLICO E TRIBUTÁRIO <ol style="list-style-type: none"> 3.1 Autonomia do direito tributário 3.2 Receita pública e receita derivada 4. TRIBUTOS <ol style="list-style-type: none"> 4.1 Conceito de tributos; 4.2 Espécies tributárias; 4.3 Elementos fundamentais dos tributos; 4.4 Fato gerador do tributo; 4.5 Contribuinte de fato e contribuinte responsável; 4.6 Base de cálculo e alíquota 5. CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA APLICADA <ol style="list-style-type: none"> 5.1 Compra e venda de mercadorias para industrialização e comercialização 5.2 Tributos sobre a compra e venda de mercadorias – regime cumulativo e não cumulativo 5.3 Contabilização da folha de pagamento e pró-labore 5.3 Tributos sobre a folha de pagamento e pró-labore 6. INSTRUMENTOS FINANCEIROS <ol style="list-style-type: none"> 6.1 Conceito de instrumentos financeiros 6.2 Aplicação financeira, empréstimo financeiro, desconto de duplicatas 6.3 Tributos sobre instrumentos financeiros, contabilizações 7. IMPOSTO DE RENDA DA PESSOA JURÍDICA <ol style="list-style-type: none"> 7.1 Lucro real: opção anual, trimestral, por estimativa e suspensão 7.2 Lucro presumido: apuração trimestral 							

<p>7.3 Lucro arbitrado: apuração trimestral</p> <p>7.4 Simples nacional: disposições gerais</p> <p>7.5 Registros contábeis dos regimes tributários</p> <p>8. CRÉDITO TRIBUTÁRIO</p> <p>8.1 Definição – lançamento tributário – modalidade de lançamentos</p> <p>8.2 Suspensão do crédito tributário</p> <p>8.3 Extinção e exclusão do crédito tributário</p> <p>9. EVASÃO FISCAL E ELISÃO FISCAL</p> <p>9.1 Terminologia utilizada pela doutrina</p> <p>9.2 Características de evasão fiscal</p> <p>9.3 Características de elisão fiscal</p> <p>9.4 Norma antielisão</p> <p>10. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</p> <p>10.1 Balanço Patrimonial</p> <p>10.2 Demonstração do Resultado do Exercício</p> <p>10.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados</p> <p>10.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido</p> <p>10.5 Demonstração do Valor Agregado</p> <p>10.6 Demonstração do Fluxo de Caixa</p>
<p>OBJETIVO GERAL</p> <p>Transmitir aos alunos conceitos e noções de direito tributário e fiscal, fontes do direito tributário, tributos federais, estaduais e municipais, fato gerador dos tributos, bases de cálculo, alíquotas, sistema tributário nacional, assim como, capacitar o conhecimento sistêmico do campo de atuação da contabilidade tributária, fatos contábeis, contabilização e reflexos tributários extraídos das demonstrações contábeis.</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estudar critérios contábeis teóricos e práticos, identificação de tributos, sobre compra e venda de mercadorias; • Identificar os métodos a serem aplicados em cada etapa de compra, industrialização ou venda de mercadorias; • Identificar dentro de cada regime tributário, quais são as contas sujeitas à créditos ou débitos tributários, assim como apuração dos tributos devidos; • Identificar as principais regras quanto à opção de cada regime tributário, aplicação dos tributos; • Discutir os fundamentos das técnicas contábeis e técnicas fiscais, quando aplicadas; e • Compreender os efeitos da demonstração da ECD – Escrituração Contábil Digital e ECF – Escrituração Contábil Fiscal contendo o e-Lalur – Livro de Apuração do Lucro Real (adições, exclusões e compensações), culminando com a apuração de tributos.
<p>PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS</p> <p>A disciplina ocorrerá na modalidade presencial, com a utilização de recursos áudios visuais disponíveis em sala de aula.</p> <p>Será observado a Res. 04/22 CEPE, que prevê o início das aulas para o dia 06.06;2022 com previsão de término do no dia 25.02.2023.</p> <p>As aulas ocorrerão nas terças-feiras no horário das 20:30hs até às 22:30hs e nas quintas-feiras no horário das 18:30hs às 20:30hs.</p>

FORMAS DE AVALIAÇÃO

A avaliação por nota será feita por meio de 4 (quatro) provas bimestrais, trabalhos em equipe e de 1 (uma) Prova Final para os alunos que não alcançarem a média 70 (setenta), mas que e tiverem obtido a nota 40 (quarenta) na média, sendo que para Aprovação no Exame Final o aluno deverá obter a nota 50 (cinquenta).

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, Láudio 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.