



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

SETOR DE _SOCIAIS APLICADAS

Departamento de Ciências Contábeis

Ficha 2 (variável)

Disciplina: Contabilidade Tributária - A		Código: SC443					
Natureza: (X) Obrigatória () Optativa		() Semestral (X) Anual () Modular					
Pré-requisito: Contabilidade Introdutória		Co-requisito:		Modalidade: (X) Totalmente Presencial () Totalmente EAD () Parcialmente EAD: _____ *CH			
CH Total: 120 CH Semanal: 04 Prática como Componente Curricular (PCC): Atividade Curricular de Extensão (ACE):	Padrão (PD): 120	Laboratório (LB): 0	Campo (CP): 0	Estágio (ES): 0	Orientada (OR): 0	Prática Específica (PE): 0	Estágio de Formação Pedagógica (EFP):

EMENTA

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); regimes não cumulativo e cumulativo do pis e da cofins; evasão, elusão e elisão fiscal; elaboração das principais demonstrações financeiras.

PROGRAMA

PROGRAMA

1. CONCEITO GERAL DE CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA
2. CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA VERSUS FISCO
 - 2.1 Finalidade da contabilidade tributária e apuração de resultado
 - 2.2 Impacto da carga tributária brasileira

3. CONCEITO DE DIREITO PUBLICO E TRIBUTÁRIO

- 3.1 Autonomia do direito tributário
- 3.2 Receita pública e receita derivada
- 3.3 Princípios constitucionais tributários
- 3.4 Hierarquia das leis

4. TRIBUTOS

- 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

- 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

- 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

- 7.1 Lucro real: opção anual, trimestral, por estimativa e suspensão
- 7.2 Lucro presumido: apuração trimestral
- 7.3 Lucro arbitrado: apuração trimestral
- 7.4 Simples nacional: disposições gerais
- 7.5 Registros contábeis dos regimes tributários

8. CRÉDITO TRIBUTÁRIO

- 8.1 Definição – lançamento tributário – modalidade de lançamentos
- 8.2 Suspensão do crédito tributário
- 8.3 Extinção e exclusão do crédito tributário

9. EVASÃO FISCAL, ELUSÃO FISCAL E ELISÃO FISCAL

- 9.1 Terminologia utilizada pela doutrina
- 9.2 Características de evasão fiscal
- 9.3 Características de elisão fiscal
- 9.4 Norma antielisão

10. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 10.1 Balanço Patrimonial
- 10.2 Demonstração do Resultado do Exercício
- 10.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados
- 10.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- 10.5 Demonstração do Valor Agregado
- 10.6 Demonstração do Fluxo de Caixa

OBJETIVO GERAL

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.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- 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.

PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS

A disciplina ocorrerá na modalidade presencial, com a utilização de recursos áudios visuais disponíveis em sala de aula. Será observado a Res. 04/22 CEPE, que prevê o início das aulas para o dia 20.03.2023 com previsão de término do no dia 02.12.2023. As aulas ocorrerão nas terças-feiras no horário das 18:30hs até às 20:30hs e nas quintas-feiras no horário das 20:30hs às 22:30hs.

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 (mínimo 03 títulos)

PÊGAS, Paulo Henrique Barbosa. **Manual de contabilidade tributária**. 9 ed. São Paulo: Atlas, 2017.
FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 16 ed. São Paulo: Atlas, 2016.
ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti; ALMEIDA, Rafael Jachelli. **Regulamentação fiscal das normas contábeis do IFRS e CPC**. São Paulo: Atlas, 2015

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR (mínimo 05 títulos)

OLIVEIRA, Luís Martins de. Et all. **Manual de contabilidade tributária**. 13 ed. São Paulo: Atlas, 2014.
SANTOS, Mateus Alexandre Costa dos. **Contabilidade tributária**. São Paulo: Atlas, 2015.
SOUSA FILHO, Rodolfo de Castro; MACHADO, Paulo Sérgio. **Contabilidade e auditoria - gestão de tributos**. 2 ed. São Paulo: FGV, 2022.
CREPALDI, Silvio. CREPALDI, Guilhrme Simões. **Contabilidade fiscal e tributária. Teoria e prática**. 2 ed. São Paulo: Editora Saraiva, 2018.
BARROSO, Darlan. Et. all. **Prática tributária**. 3 ed. São Paulo: Editora Saraiva, 2020.



Documento assinado eletronicamente por **LUIZ CARLOS DE SOUZA, PROFESSOR DO MAGISTERIO SUPERIOR**, em 15/02/2023, às 17:45, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **SAYURI UNOKI DE AZEVEDO, CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABEIS - SA**, em 23/02/2023, às 15:08, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida [aqui](#) informando o código verificador **5272407** e o código CRC **629C843B**.