



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: <input checked="" type="checkbox"/> Obrigatória <input type="checkbox"/> Optativa			<input type="checkbox"/> Semestral <input checked="" type="checkbox"/> Anual <input type="checkbox"/> Modular				
Pré-requisito: Contabilidade Introdutória		Co-requisito:		Modalidade: <input checked="" type="checkbox"/> Totalmente Presencial <input type="checkbox"/> Totalmente EAD <input type="checkbox"/> Parcialmente EAD: _____ *CH			
CH Total: 120		Laboratório (LB): 0	Campo (CP): 0	Estágio (ES): 0	Orientada (OR): 0	Prática Específica (PE): 0	Estágio de Formação

CH Semanal: 04	Padrão (PD): 120						Pedagógica (EFP):
Prática como Componente Curricular (PCC):							
Atividade Curricular de Extensão (ACE):							

### 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 31/12/2023, às 18:26, 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 04/01/2024, às 15:01, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.

---



A autenticidade do documento pode ser conferida [aqui](#) informando o código verificador **6236154** e o código CRC **A3FB37A6**.

---