



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
 UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ
 SETOR DE _SOCIAIS APLICADAS

Departamento de Ciências Contábeis

Ficha 2 (variável)

Disciplina: Contabilidade Tributária				Código: SC309					
Natureza: <input checked="" type="checkbox"/> Obrigatória <input type="checkbox"/> Optativa				<input checked="" type="checkbox"/> Semestral <input type="checkbox"/> Modular				<input type="checkbox"/> Anual	
Pré-requisito:		Co-requisito:			Modalidade: <input checked="" type="checkbox"/> Totalmente Presencial <input type="checkbox"/> Totalmente EAD <input type="checkbox"/> Parcialmente EAD: ___15___ *CH				
CH Total: 75									
CH Semanal: 05									
Prática como Componente Curricular (PCC):	Padrão (PD): 75	Laboratório (LB): 0	Campo (CP): 0	Estágio (ES): 0	Orientada (OR): 0	Prática Específica (PE): 0	Estágio de Formação Pedagógica (EFP):		
Atividade Curricular de Extensão (ACE):									

EMENTA

Legislação tributária, conceito e principais componentes. Competência tributária. Apuração e contabilização de impostos e contribuições incidentes sobre a circulação e o consumo. Apuração e contabilização no Lucro Presumido, Lucro Real e Lucro Arbitrado. Conciliação entre o resultado contábil e o resultado tributário para fins de apuração de Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido. Apuração de tributos diferidos sobre o resultado. Apuração e contabilização da tributação das microempresas e empresas de pequeno porte.

PROGRAMA

1. Conceito de Contabilidade Tributária

- 1.1 Conceito de direito financeiro e tributário
- 1.2 Receita pública e derivada
- 1.3 Sistema tributário - fontes do direito tributário
- 1.4 Hierarquia do sistema tributário nacional
- 1.5 Noções elementares de direito, norma jurídica e princípios constitucionais tributários
- 1.6 Evolução da carga tributária nacional
- 1.7 Norma geral antielisiva

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 Imposto de Renda Pessoa Jurídica

- 5.1 Aspectos contábeis determinados pela Legislação do Imposto de Renda, pessoa jurídica, em relação ao Regime de Lucro Real, Lucro Presumido, Lucro Arbitrado, para sociedades industriais, comerciais e/ou prestadoras de serviços.
- 5.2 Tributação com base no lucro real: disposições gerais - contabilização e apuração do imposto de renda, contribuição social sobre o lucro
- 5.3 Tributação com base no lucro presumido: disposições gerais – contabilização do imposto de renda, contribuição social – apuração trimestral; apuração mensal de tributos sobre as Receitas ou Faturamento Bruto.
- 5.4 Tributação com base no lucro arbitrado

6 Demonstrações Financeiras

- 6.1 Balanço Patrimonial
- 6.2 Demonstração do Resultado do Exercício
- 6.3 Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados
- 6.4 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- 6.5 Demonstração do Valor Adicionado
- 6.6 Demonstração de Fluxo de Caixa

OBJETIVO GERAL

O objetivo da disciplina é capacitar o aluno a adquirir conhecimentos, habilidades e atitudes necessárias, diante de um sistema que envolve tanto a legislação tributária como a ciência contábil: o campo de atuação do profissional da Ciência Contábil, e demonstrar as condições necessárias para apuração dos tributos, mensuração dos registros contábeis e elaboração das demonstrações financeiras.

OBJETIVO ESPECÍFICO

1. Possibilitar a correta identificação, aplicação, mensuração e contabilização das operações de compra, venda e prestação de serviços, que envolvem tributação, de acordo com as opções feitas pelos Regimes Tributários: a) Lucro Real; b) Lucro Presumido; c) Simples Nacional.
2. Identificar melhores condições de negócios para escolha do Regime Tributário mais adequado em cada situação exigida.
3. Viabilizar o entendimento sobre fatos contábeis registrados pela contabilidade financeira, assim como ajustes necessários para apuração de tributos;
4. Demonstrar impactos que surgem entre a contabilidade financeira e a legislação tributária, mediante registros efetivados pelas obrigações acessórias por meio dos SPEDs - Sistema Público de Escrituração Digital;
5. Aprimorar as técnicas e procedimentos de controles internos que permitam a exatidão dos tributos arrecadados e registros contábeis;

PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS

As metodologias de ensino são compostas por aulas expositivas com interação e discussão em classe, sempre envolvendo resolução de exercícios na sala, envolvendo a aplicação teórica e prática.

Os procedimentos didáticos promovem a leitura prévia da bibliografia indicada, explanação teórica sobre os temas abordados, apresentação de slides, atividades com exercícios supervisionados (em grupo ou individual), em sala de aula, mas a posteriori, para ser feito extra-classe, em grupo ou individual;

Com base nessa abordagem busca-se um interrelacionamento entre os próprios alunos e alunos-professor, visando melhorar o conteúdo interdisciplinar, com o envolvimento de todos na solução casos discutidos, apresentados. A metodologia de abordagem é assentada na teoria convertida em situações práticas, despertando interesse do aluno no aprendizado, principalmente com outras operações se relacionam com esta disciplina.

Serão utilizados recursos tecnológicos disponíveis pela instituição (computador, notebook, projetor multimídia e softwares).

Sempre que possível, poderá ser utilizado o Teams para esclarecimentos pontuais e complementares

relativos a temas do programa. Os materiais de aulas são sempre disponibilizados antecipadamente aos alunos.

O contato com o professor será via e-mail institucional luizcsouza@ufpr.br

PROCEDIMENTOS DIDÁTICOS DA CARGA HORÁRIA EaD

A disciplina contempla também a aplicação pelo formato EaD, abaixo definido.

a) Sistema de comunicação: O sistema de comunicação diz respeito à forma como será feita a comunicação entre professor e alunos e dentre alunos. No âmbito desta disciplina o canal de comunicação será o *Microsoft Teams*. Por meio delas cada aluno receberá retorno sobre o seu desempenho, bem como orientações e trocas de informações relativas aos conteúdos abordados e atividades a serem desenvolvidas na disciplina.

b) Tutoria a distância e presencial: A tutoria será realizada pelo professor, de forma virtual síncrona (de acordo com o cronograma da disciplina, serão disponibilizados horários para atendimento síncrono *on-line* dos alunos). Conforme a legislação da UFPR, o professor-tutor deverá realizar capacitação em EaD ou ter experiência comprovada para atuar em programas de EaD e destinar carga horária específica para os momentos presenciais e para os momentos a distância.

c) Previsão de período de ambientação dos recursos tecnológicos a serem utilizados pelos discentes: Na primeira semana haverá uma apresentação da disciplina e ocorrerá a ambientação com os recursos tecnológicos a serem utilizados.

d) Identificação do controle de frequência das atividades: Na modalidade EaD o controle de frequência é aferido pela resolução das atividades indicadas pelo professor. Assim, a disciplina contará com atividades específicas a serem desenvolvidas pelos alunos, e conseqüentemente, cada atividade terá uma carga horária de frequência. Vale ressaltar que apenas o acesso a plataforma não será contabilizado como frequência. Também haverá controle de frequência nos momentos presenciais.

e) Material didático: Os materiais didáticos serão utilizados pelo aluno para a consecução dos objetivos da disciplina. Tais materiais poderão ter origem de distintas fontes, a saber: 1) Guia da disciplina: material didático elaborado pelo professor; 2) Videoaulas: serão produzidas pelo professor para proporcionar um panorama geral acerca de cada tema estudado; 3) Disponibilização de *Links* externos: de vídeos ou de reportagens relacionadas com o tema de cada aula; 4) Artigos acadêmicos; 5) Livros da bibliografia básica e complementar.

f) Infraestrutura de suporte tecnológico, científico e instrumental à disciplina: o DECONT/UFPR possui Laboratório de informática e internet sem fio para os alunos que eventualmente não tenham acesso de outra forma; a PRAE/UFPR tem um programa de empréstimo de computadores e acesso à internet para alunos de baixa renda; por meio da internet o aluno poderá acessar os conteúdos, a plataforma *TEAMS* e/ou plataforma UFPR Virtual e os materiais de apoio.

FORMAS DE AVALIAÇÃO

A composição da nota bimestral compreende diferentes dimensões e formas de avaliação, sendo:

Avaliação I: 20 pontos

Avaliação II: 25 pontos

Avaliação III: 30 pontos

Trabalhos e atividades: 25 pontos

A entrega de atividades após a data e horário estabelecidos poderá implicar em penalização da nota. A identificação de cópias nos trabalhos poderá implicar em nota 0 (zero) aos estudantes envolvidos.

Nota para aprovação por média: 70 (setenta). Nota mínima para qualificação ao Exame Final: 40 (quarenta). Nota/Média Final para aprovação: 50 (cinquenta).

Além da aprovação por nota, o aluno deverá ter no mínimo 75% de frequência para ser aprovado na disciplina.

O aluno que não comparecer no dia da avaliação terá direito a segunda chamada nos casos e condições previstos no Art. 106 da Resolução n. 37/97 CEPE da Universidade Federal do Paraná.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA (mínimo 03 títulos)

FABRETTI, L. C.; FABRETTI, D.; FABRETTI, D. R. As micro e pequenas empresas e o Simples nacional. São Paulo: Atlas, 2019.

OLIVEIRA, L. M.; CHIEREGATO, R.; PEREZ JUNIOR, J. H.; GOMES, M. B. Manual de contabilidade tributária. 14. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

PEGAS, P. H. Manual de contabilidade tributária. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR (mínimo 05 títulos)

CHAVES, F. C.; MUNIZ, E. G. Contabilidade tributária na prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Pronunciamento técnico CPC 32 ? Tributos sobre o lucro. Brasília: CPC, 2009.

CREPALDI, S. A.; CREPALDI, G. S. Contabilidade Fiscal e Tributária - Teoria e Prática. 2. ed. São Paulo: Saraiva Uni, 2018.

FABRETTI, L. C. Contabilidade tributária. 16. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

SANTOS, M. A. C. Contabilidade tributária: um enfoque nos IFRS e na legislação do IRPJ. São Paulo: Atlas, 2015.



Documento assinado eletronicamente por **LUIZ CARLOS DE SOUZA, PROFESSOR DO MAGISTERIO SUPERIOR**, em 26/12/2024, às 21:52, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



Documento assinado eletronicamente por **FLAVIANO COSTA, CHEFE DO DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABEIS - SA**, em 08/01/2025, às 14:34, conforme art. 1º, III, "b", da Lei 11.419/2006.



A autenticidade do documento pode ser conferida [aqui](#) informando o código verificador **7365900** e o código CRC **BAEBC28D**.
