

UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE, UNICENTRO
Campus Universitário de Guarapuava
Centro de Ciências Sociais Aplicadas – CSA
Departamento de Ciências Contábeis - DECIC/G

Curso: CIÊNCIAS CONTÁBEIS	Série: 3ª Turno: Noite
Disciplina: CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA	Código: 0190
Carga-Horária Semanal: 03 h/a	Carga-horária total: 102h/a

EMENTA:

Propiciar conhecimentos básicos das normas tributárias. Estudo dos impostos diretos, impostos indiretos e contribuições no âmbito federal, estadual e municipal. Registro contábil dos tributos. Instrumentos da administração fiscal e aspectos de controle e decisão. Diferenças entre a legislação tributária e os princípios contábeis. Apuração dos tributos com uso de softwares específicos.

I.OBJETIVOS:

Dotar o acadêmico de noções gerais das normas tributárias vigentes no País, visando com isto que o mesmo possa auxiliar as empresas a realizarem o Planejamento Tributário.

II.PROGRAMA:

2. Formas de tributação das empresas – conceitos gerais
 - 2.6 Lucro Presumido
 - 2.7 Lucro Real Trimestral
 - 2.8 Lucro Real Anual
3. Lucro Presumido
 - 3.6 Base de Cálculo do Imposto de Renda
 - 3.7 Adições a Base de Cálculo
 - 3.8 Alíquota do Imposto de Renda e do Adicional do Imposto de Renda
 - 3.9 Contribuição Social sobre o Lucro
 - 3.10 Cálculo do Imposto e da Contribuição
4. Lucro Real Trimestral ou Anual
 - 4.6 Base de Cálculo do Imposto de Renda
 - 4.7 Suspensão ou Redução do Imposto
 - 4.8 Prejuízo Fiscal e Base Negativa do CSL
 - 4.9 Adições e Exclusões ao Lucro Real
 - 4.10 Elaboração do Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR)
 - 4.11 Doações e Incentivos Fiscais
5. Microempresa e Empresas de Pequeno Porte (SIMPLES)
 - 5.6 Opção
 - 5.7 Pessoas Jurídicas Excluídas da Opção
 - 5.8 Pessoas Jurídicas que Podem Optar
 - 5.9 Alíquotas de Recolhimento
 6. Contribuição Social sobre Faturamento (COFINS)
 - 6.6 COFINS - cumulativa
 - 6.6.1. Contribuintes
 - 6.6.2. Isenções
 - 6.6.3. Base de cálculo
 - 6.6.4. Deduções da base de cálculo
 - 6.6.5. Alíquotas
 - 6.7 COFINS – não cumulativa
 - 6.7.1. Base de Cálculo da COFINS não cumulativa
 - 6.7.2. Crédito de COFINS não cumulativa
 - 6.7.3. Contribuintes, Base de cálculo e Alíquotas
 7. Contribuição para o PIS/PASEP
 - 7.6 PIS/PASEP - cumulativo
 - 7.6.1. Contribuintes
 - 7.6.2. Isenções
 - 7.6.3. Base de cálculo
 - 7.6.4. Deduções da base de cálculo
 - 7.6.5. Alíquotas
 - 7.7 PIS/PASEP – não cumulativo
 - 7.7.1. Base de Cálculo do PIS/PASEP não cumulativo

- 7.7.2. Crédito de PIS/PASEP não cumulativo
- 3.7. Contribuintes, Base de cálculo e Alíquotas.
- 8. Outros tributos
 - 1.1. Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS
 - 1.2. Contribuição ao Instituto Nacional de Seguridade Social
 - 1.3. Imposto de Renda Retido na Fonte

III.METODOLOGIA DE ENSINO:

Aulas teóricas, com auxílio do quadro, apostilas, livros e recursos audiovisuais. Aulas práticas, com estudos de casos, para fins de fixação do conteúdo teórico

IV.FORMAS DE AVALIAÇÃO:

Os alunos serão avaliados, tanto para os conteúdos teóricos quanto para os conteúdos práticos, por meio de provas subjetivas e/ou objetivas.

V.BIBLIOGRAFIA

1.Básica:

- HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fábio Hiroshi e HIGUCHI, Celso Hiroyuki. Imposto de renda das empresas – interpretação e prática. 34ª. ed. – São Paulo: IR Publicações, 2009
- IOB. Informações Objetivas. Caderno de imposto de renda e temática contábil.
- PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de Contabilidade Tributária. 6ª ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2009.
- OLIVEIRA, Gustavo Pedro de. Contabilidade Tributária. 3ª ed. São Paulo: Saraiva, 2009.
- OLIVEIRA, Luis Martins de ...[et al]. Manual de Contabilidade Tributária. 9ª. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. 11ª. ed. – São Paulo: Atlas, 2009.

2.Complementar:

- BRASIL, Código Tributário Nacional.
- BORGES, Humberto Bonavides. Curso de Especialização de Analistas Tributários. São Paulo: Atlas, 2001.
- PEIXOTO, Marcelo Magalhães. Planejamento Tributário. São Paulo: Quartier Latin, 2004.
- TEIXEIRA, Paulo Henrique; ZANLUCA, Julio César. Contabilidade Tributária. Disponível em www.portaltributario.com.br.
- TEIXEIRA, Paulo Henrique; ZANLUCA, Júlio César. Manual Prático de Gestão tributária nas empresas. Disponível em www.portaltributario.com.br.
- SHINGAKI, Mário. Gestão de Impostos: para pessoas físicas e jurídicas. São Paulo: Saint Paul, 2002.
- ZANLUCA, Júlio César. Planejamento Tributário. Disponível em www.portaltributario.com.br.

Aprovado em 08/04/10

Ata nº 005/2010, Folhas nº _____, Livro nº _____

Chefe do Departamento: João Francisco Morozini

Professor: CARLOS ALBERTO KÜHL