



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

Reconhecida pelo Decreto Estadual nº 3.444, de 8 de agosto de 1997

<b>Ano</b>	2024
<b>Tp. Período</b>	Primeiro semestre
<b>Curso</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050)
<b>Disciplina</b>	4463 - CONTABILIDADE TRIBUTARIA I
<b>Turma</b>	CCM

**Carga Horária:** 51

## PLANO DE ENSINO

### EMENTA

Introdução à Contabilidade Tributária. Apuração, controle e quitação dos principais tributos. Obrigações tributárias principais e acessórias.

### I. Objetivos

- Demonstrar a amplitude de conhecimentos necessários para a aplicação da Contabilidade Tributária nas diversas entidades.
- Dotar o acadêmico de conhecimento sobre as normas tributárias vigentes no País, visando que ele adquira conhecimentos para auxiliar as empresas no recolhimento correto de tributos.
- Discorrer sobre as obrigações tributárias principais e acessórias.

### II. Programa

- Apresentação da disciplina
  - Aspectos gerais da legislação tributária brasileira
- Simplex Nacional
  - Lei Complementar nº 123/2006
  - Base de cálculo
  - Alíquotas aplicadas
- MEI – Microempreendedor Individual
  - Lei Complementar nº 123/2006
  - Cálculo do tributo devido.
- Lucro Presumido
  - Decreto nº 9580/2018 (RIR/2018)
  - Imposto de Renda Pessoa Jurídica
    - Base de cálculo
    - Alíquotas aplicadas
  - Contribuição Social Sobre o Lucro
    - Base de cálculo
    - Alíquota aplicada
  - Impacto dos Pronunciamentos Contábeis no Lucro Presumido
- Lucro Arbitrado
- Tributos Federais Incidentes sobre o Faturamento
  - PIS (Programa de Integração Social)
    - Regime cumulativo
    - Regime não cumulativo
  - COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social)
    - Regime cumulativo
    - Regime não cumulativo

### III. Metodologia de Ensino

A disciplina acontecerá por meio de aulas expositivas e dialogadas, discussões, trabalhos individuais e/ou em grupos e/ou estudos de caso, utilizando livros, artigos e legislações complementares, com a utilização de recursos audiovisuais, quadro de giz, laboratório de informática e outros.

### IV. Formas de Avaliação

Avaliações Semestrais por meio de provas. Também poderão fazer parte da avaliação a elaboração e apresentação de trabalhos (em grupos e/ou individuais) e estudos de caso.

Será disponibilizada uma Avaliação de Recuperação de Conteúdos (ARN) a cada semestre, a qual consistirá em uma avaliação proposta no modelo de prova que será disponibilizada para os acadêmicos que necessitarem de recuperação dos conteúdos apresentados na disciplina (acadêmicos que obtiveram média inferior a 7,0). A nota final do semestre será composta da média entre a nota do semestre e a nota da ARN, se for o caso.

### V. Bibliografia

#### Básica

- BRASIL. Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/LEIS/L5172Compilado.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172Compilado.htm)
- BRASIL. Lei Complementar nº 7, de 7 de setembro de 1970. Institui o Programa de Integração Social, e dá outras providências.



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

Reconhecida pelo Decreto Estadual nº 3.444, de 8 de agosto de 1997

<b>Ano</b>	2024
<b>Tp. Período</b>	Primeiro semestre
<b>Curso</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050)
<b>Disciplina</b>	4463 - CONTABILIDADE TRIBUTARIA I
<b>Turma</b>	CCM

**Carga Horária:** 51

## PLANO DE ENSINO

Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/LCP/Lcp07.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp07.htm)  
BRASIL. Lei Complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991. Institui contribuição para financiamento da Seguridade Social, eleva a alíquota da contribuição social sobre o lucro das instituições financeiras e dá outras providências. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/LCP/Lcp70.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/LCP/Lcp70.htm)  
BRASIL. Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998. Dispõe sobre as contribuições para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público – PIS/PASEP, e dá outras providências. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l9715.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l9715.htm)  
BRASIL. Decreto nº 4.524, de 17 de dezembro de 2002. Regulamenta a Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins devidas pelas pessoas jurídicas em geral. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/decreto/2002/D4524.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/decreto/2002/D4524.htm)  
BRASIL. Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/LCP/Lcp123.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/LCP/Lcp123.htm)  
BRASIL. Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018. Regulamenta a tributação, a fiscalização, a arrecadação e a administração do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_Ato2015-2018/2018/Decreto/D9580.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2015-2018/2018/Decreto/D9580.htm)  
FABRETTI, Lúcio Camargo. Contabilidade tributária. 16. ed. – São Paulo: Atlas, 2017. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9788597009446>  
HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda das Empresas: Interpretação e Prática. São Paulo: CRC/SP, 2017. Disponível em: <http://www.crcsp.org.br/portal/publicacoes/livros/imposto-de-renda-das-empresas.pdf>  
OLIVEIRA, Gustavo Pedro. Contabilidade Tributária. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2013. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9788502204621> (\*).  
PÉGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária. 10. ed. [2ª Reimp.] - Barueri [SP]: Atlas, 2023. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559772087> (\*).  
POHLMANN, Marcelo Coletto. Contabilidade tributária. – 2. ed. – Barueri [SP]: Atlas, 2024. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559775873> (\*).  
SILVA, Fábio Pereira; PINTO, Alexandre Evaristo; Pitman, Arthur. Manual de Gestão Tributária: Teoria e Prática. Baureira [SP]: Atlas, 2023. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/books/9786559773909> (\*).  
•(\*) Bibliografias disponíveis na Minha Biblioteca, com acesso gratuito pelos acadêmicos.

## Complementar

COSTA, Regina H. Curso de direito tributário: constituição e Código Tributário Nacional. São Paulo: Saraiva, 2023. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786553627499> (\*).  
PAULSEN, Leandro. Constituição e código tributário comentados: à luz da doutrina e da jurisprudência. São Paulo: Saraiva, 2023. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786553624801> (\*).  
SABBAG, Eduardo. Código Tributário Nacional Comentado, 2ª edição. São Paulo: Grupo GEN, 2018. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788530980214> (\*).  
•(\*) Bibliografias disponíveis na Minha Biblioteca, com acesso gratuito pelos acadêmicos.

## APROVAÇÃO

**Inspetoria:** DECIC/G  
**Tp. Documento:** Ata Departamental  
**Documento:** 005/2024  
**Data:** 17/04/2024