UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

Ano	**2024**
Tp. Período	**Primeiro semestre**
Curso	**CIENCIAS CONTABEIS**
Disciplina	**4463 - CONTABILIDADE TRIBUTARIA I**
Turma	**CCN/P**
Local	**PITANGA**

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

a)Demonstrar a amplitude de conhecimentos necessários para a aplicação da Contabilidade Tributária nas diversas entidades.
b)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.
c)Discorrer sobre as obrigações tributárias principais e acessórias.

II. Programa

1. Apresentação da disciplina
1.1. Aspectos gerais da legislação tributária brasileira
2. Simples Nacional
2.1. Lei Complementar nº 123/2006
2.2. Base de cálculo
2.3. Alíquotas aplicadas
3. MEI – Microempreendedor Individual
3.1. Lei Complementar nº 123/2006
3.2. Cálculo do tributo devido.
4. Lucro Presumido
4.1. Decreto nº 9580/2018 (RIR/2018)
4.2. Imposto de Renda Pessoa Jurídica
4.2.1. Base de cálculo
4.2.2. Alíquotas aplicadas
4.3. Contribuição Social Sobre o Lucro
4.3.1. Base de cálculo
4.3.2. Alíquota aplicada
4.4. Impacto dos Pronunciamentos Contábeis no Lucro Presumido
5. Lucro Arbitrado
6. Tributos Federais Incidentes sobre o Faturamento
6.1. PIS (Programa de Integração Social)
6.1.1. Regime cumulativo
6.1.2. Regime não cumulativo
6.2. COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social)
6.2.1. Regime cumulativo
6.2.2. 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
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

Ano	**2024**
Tp. Período	**Primeiro semestre**
Curso	**CIENCIAS CONTABEIS**
Disciplina	**4463 - CONTABILIDADE TRIBUTARIA I**
Turma	**CCN/P**
Local	**PITANGA**

Carga Horária: **51**

PLANO DE ENSINO

Disponível em: 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
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
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
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
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
FABRETTI, Láudio 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 (*).
PÊGAS, 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