



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

<b>Ano</b>	2023
<b>Tp. Período</b>	Anual
<b>Curso</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050)
<b>Disciplina</b>	2033 - CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA
<b>Turma</b>	CCN

**Carga Horária:** 136

## PLANO DE ENSINO

### EMENTA

Revisão dos conceitos básicos das normas tributárias. Controle da apuração e quitação dos principais tributos e contribuições. Obrigações tributárias principais e acessórias. Diferenças entre a legislação tributária e a estrutura conceitual básica da Contabilidade. Noções de planejamento tributário.

### I. Objetivos

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 e, eventualmente, realizarem um planejamento tributário.

### II. Programa

- II. PROGRAMA
- 2.1 PRINCIPAIS ASPECTOS DA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA BRASILEIRA
  - 2.1.1 Direito Tributário
  - 2.1.2 Tributos
  - 2.1.3 Limitações ao poder de Tributar
  - 2.1.4 Crédito Tributário
- 2.2 TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O RESULTADO
  - 2.2.1 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas - IRPJ
    - 2.2.1.1 Lucro Real Anual
    - 2.2.1.2 Lucro Real Trimestral
    - 2.2.1.3 Lucro Presumido
    - 2.2.1.4 Lucro Arbitrado
    - 2.2.1.5 SIMPLES
  - 2.2.2 Contribuição Social Sobre o Lucro - CSLL
    - 2.2.2.1 Lucro Real Anual
    - 2.2.2.2 Lucro Real Trimestral
    - 2.2.2.3 Lucro Presumido
    - 2.2.2.4 Lucro Arbitrado
    - 2.2.2.5 SIMPLES
- 2.3 TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O FATURAMENTO
  - 2.3.1 PIS/PASEP
  - 2.3.2 COFINS
  - 2.3.3 ISSQN
- 2.4 TRIBUTOS INCIDENTES O VALOR AGREGADO
  - 2.4.1 ICMS
  - 2.4.2 IPI
- 2.5 TRIBUTOS INCIDENTES A FOLHA DE PAGAMENTO
  - 2.5.1 Contribuição ao INSS
  - 2.5.2 Contribuição ao FGTS
  - 2.5.3 Imposto de Renda Pessoa Física
- 2.6 PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO
  - 2.6.1 Elisão Fiscal e Evasão Fiscal
  - 2.6.2 Planejamento Tributário Operacional
  - 2.6.3 Planejamento tributário Estratégico

### III. Metodologia de Ensino

Para o desenvolvimento da disciplina será utilizada a metodologia cartesiana e o método dedutivo partindo-se de um plano conceitual geral sobre a contabilidade e sua aplicação no mundo empresarial, decrescendo-se então até planos específicos onde serão utilizados os conceitos fundamentais da contabilidade para a resolução de exercícios.

### IV. Formas de Avaliação

Visando avaliar a retenção de conhecimentos pelos acadêmicos, bem como, promover a discussão dos temas propostos, o método de avaliação consistirá em: frequência; participação nas aulas; anotação do conteúdo; leituras complementares; resumo de textos; relatórios de leituras; trabalhos práticos; pesquisas dirigidas e provas escritas.

Será ofertado aos acadêmicos com nota abaixo da média necessária para aprovação, uma Atividade de Recuperação de Nota (ARN), de acordo com Instrução Normativa emitida pelo Departamento de Ciências Contábeis, no formato de prova ou trabalho, sobre o conteúdo até então trabalhado.

Conforme Instrução Normativa nº 01-DECIC/G/UNICENTRO/2023:



# UNIVERSIDADE ESTADUAL DO CENTRO-OESTE

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

<b>Ano</b>	2023
<b>Tp. Período</b>	Anual
<b>Curso</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS (050)
<b>Disciplina</b>	2033 - CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA
<b>Turma</b>	CCN

**Carga Horária:** 136

## PLANO DE ENSINO

- a) Atividade de Recuperação de Nota (ARN): será disponibilizado na disciplina, a ARN que será na forma de avaliação objetiva e composta por questões de múltipla escolha, referente todo o conteúdo do semestre da disciplina;
- b) A Atividade de Recuperação de Nota (ARN) será na forma de uma avaliação final, contemplando o conteúdo do semestre, sendo realizada na última semana do final do semestre de acordo com o Calendário Universitário aprovado pela Unicentro;
- c) A realização de Atividade de Recuperação de Nota (ARN) são destinados aos discentes que não tenham atingido a média de 7,0 (sete vírgula zero) ao final do semestre.

## V. Bibliografia

### Básica

COSTA, Armando Dalla; GELINSKI JUNIOR, Eduardo; LOPES, Janete Leige. Ensaios sobre Economia Paranaense e Brasileira. 1 ed. Curitiba: Editora CRV, 2012.

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fábio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. Imposto de Renda das Empresas. 40º ed. São Paulo: IR Publicações, 2015.

OLIVEIRA, Gustavo Pedro. Contabilidade Tributária. 4ª ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

OLIVEIRA, Luis Martins de; CHIEREGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, José Hernandez; GOMES, Marliete Becerra Gomes. Manual de Contabilidade Tributária. 14ª ed. São Paulo: Atlas, 2015.

PÊGAS, Paulo Henrique. Manual da Contabilidade Tributária. 10ª ed. Grupo GEN, 2022.

### Complementar

BRASIL, Lei nº 5.172/1966 - Código Tributário Nacional.

BORGES, Humberto Bonavides. Curso de Especialização de Analistas Tributários. São Paulo: São Paulo, 2010.

## APROVAÇÃO

**Inspetoria:** DECIC/G

**Tp. Documento:** Ata Departamental

**Documento:** 005/2023

**Data:** 10/05/2023