

Programa Analítico de Disciplina

CCO 320 - Contabilidade Tributária I

Departamento de Administração e Contabilidade - Centro de Ciências Humanas, Letras e Artes

Catálogo: 2023

Número de créditos: 4

Carga horária semestral: 60h

Carga horária semanal teórica: 2h

Carga horária semanal prática: 2h

Carga horária de extensão: 12h

Semestres: I

Objetivos

Conhecer e operacionalizar os regimes de incidências tributárias sobre os lucros das entidades, permitindo-se a aplicação de técnicas adequadas de planejamento tributário.

Ementa

Abordagem Inicial sobre o Contexto Tributário Nacional. Simples Nacional. Lucro Presumido. Lucro Real. Lucro Arbitrado. Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL). Contribuições: COFINS e PIS/PASEP. Microempreendedor Individual (MEI).

Atividades de Extensão

- Atividades a serem realizadas: As atividades de extensão desta disciplina serão desenvolvidas dentro de um processo interdisciplinar de construção de mecanismos de disseminação do conhecimento da legislação tributária aplicada às pessoas físicas e jurídicas, com o objetivo de promover a educação tributária. As ações serão desenvolvidas individual e coletivamente, mas sempre prestigiando o protagonismo dos estudantes e o diálogo com a sociedade. Serão produzidos, inserções de rádio e televisão denominado "Minuto Contábil", no qual serão tratados temas voltados à formação da cidadania fiscal, com instrumento de conscientização da sociedade sobre os seus direitos e deveres fiscais.
- Impacto na comunidade: O impacto esperado é a formação da Cidadania Fiscal que é compreendida como um importante instrumento de conscientização da sociedade sobre os seus direitos e deveres fiscais. O conhecimento da tributação possibilita o fomento da cidadania, proporcionando o aprendizado sobre a função social do tributo, como forma de redistribuição da renda nacional e elemento de justiça social. Dessa maneira, o cidadão é capaz de participar do processo de arrecadação, aplicação e fiscalização do dinheiro público.
- Público-alvo: Pessoas físicas e jurídicas contribuintes ou não de tributos.
- Metodologia: A metodologia adotada é a participativa, promovendo o protagonismo dos estudantes na seleção dos temas, produção e gravação das inserções de rádio e televisão, diálogo com a sociedade na identificação de temas prioritários e a participação em programas já consagrados nos veículos de comunicação que buscam socializar informações relevantes.
- Estratégias de avaliação: A avaliação das atividades de extensão está incluída na pontuação geral da disciplina. Para que o estudante obtenha desempenho satisfatório, é necessário que participe das etapas de planejamento, produção, gravação e apresentação das inserções em rádios e televisão.

Pré e correquisitos

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: LIZ2.5FFL.NEKX

(CCO 100 ou CCO 102) e DIR 132*

Oferecimentos obrigatórios

Curso	Período
Ciências Contábeis	5

Oferecimentos optativos

Não definidos

CCO 320 - Contabilidade Tributária I

Conteúdo					
Unidade	T	P	ED	Pj	To
1. Abordagem Inicial sobre o Contexto Tributário Nacional 1. Abrangência da Legislação Tributária 2. O Estado e o Poder de Tributar 3. Princípios Constitucionais Tributários 4. Modalidades Tributárias Federais 5. A legislação tributária e as IFRS 6. O contador como planejador tributário: Elisão Fiscal	2h	0h	0h	0h	2h
2. Simples Nacional 1. Conceitos gerais de Microempresa e Empresa de Pequeno Porte 2. Opção pelo regime 3. Cálculo da Receita Bruta 4. Impostos e contribuições do SIMPLES NACIONAL 5. Cálculo do imposto 6. Atividades e enquadramentos nos Anexos 7. Regimes de Caixa e de Competência 8. Outros assuntos: investidores "anjo" e exportações	6h	0h	0h	0h	6h
3. Lucro Presumido 1. Introdução 2. Principais aspectos - Opção 3. Disposições gerais sobre as Receitas Brutas 4. Base de cálculo - presunção 5. Alíquota do Imposto de Renda e adicional 6. Obrigações acessórias	4h	0h	0h	0h	4h
4. Lucro Real 1. Introdução 2. Principais aspectos 3. Regime de reconhecimento da receita 4. Fato gerador, adições, exclusões, compensações e base negativa 1. Prejuízo Fiscal 2. Adições e exclusões permanentes e temporárias 5. Lucro Real trimestral e anual (e Balancetes de Suspensão e/ou Redução) 6. e-LALUR 1. e-LALUR, Valor Presente, Valor Justo, Leasing, Despesas pré-operacionais e Lei 12.974/2014 7. Obrigações acessórias 8. Tributos sobre o lucro: CPC 32	8h	0h	0h	0h	8h
5. Lucro Arbitrado 1. Introdução 2. Hipóteses de arbitramento do lucro 3. Critérios para apuração do Lucro Arbitrado 4. Base de cálculo 5. Alíquota e adicional	2h	0h	0h	0h	2h

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: LIZ2.5FFL.NEKK

6. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) 1. Introdução 2. Fato Gerador e Base de Cálculo 3. Pessoas Jurídicas Tributadas com Base no Lucro Real 4. Pessoas Jurídicas Tributadas com Base no Lucro Presumido 5. Pessoas Jurídicas Tributadas com Base no Lucro Arbitrado 6. Base negativa 7. e-Lacs, Valor Presente, Valor Justo, Leasing, Despesas pré-operacionais e Lei 12.974/2014 1. Adições e exclusões permanentes e temporárias	3h	0h	0h	0h	3h
7. Contribuições: COFINS e PIS/PASEP 1. Modalidades de Contribuição e Alíquotas 2. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Real 3. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Presumido 4. Contribuintes do PIS/PASEP com base na folha de salários	3h	0h	0h	0h	3h
8. Microempreendedor Individual (MEI) 1. Introdução 2. Principais aspectos do MEI 3. Tipos de atividades 4. Formalização 5. Responsabilidades e incidência tributária	2h	0h	0h	0h	2h
9. Desenvolvimento de Atividades Práticas 1. Casos práticos de apuração e registro contábil de SIMPLES NACIONAL 2. Casos práticos de apuração e registro contábil de PIS/COFINS, Imposto de Renda e CSLL no Lucro Presumido 3. Casos práticos de apuração e registro contábil de PIS/COFINS, Imposto de Renda e CSLL no Lucro Real 4. Casos práticos de apuração e registro contábil de Imposto de Renda e CSLL no Lucro Arbitrado 5. Viagem técnica	0h	18h	0h	0h	18h
10. Atividades de Extensão 1. Atividade de extensão: construção pelo aluno de mecanismos de disseminação do conhecimento da legislação tributária aplicada às pessoas físicas e jurídicas, com o objetivo de promover a educação tributária e a formação da cidadania fiscal.	0h	12h	0h	0h	12h
Total	30h	30h	0h	0h	60h

Teórica (T); Prática (P); Estudo Dirigido (ED); Projeto (Pj); Total (To);

Planejamento pedagógico	
Carga horária	Itens
Teórica	Apresentação de conteúdo oral e escrito em quadro convencional; Apresentação de conteúdo oral e escrito com o apoio de equipamento (projektor, quadro-digital, TV, outros); Debate mediado pelo professor; e Seminários

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: LIZ2.5FFL.NEKX

Prática	Prática demonstrativa realizada pelo professor ou monitor, Prática executada por todos os estudantes, Prática investigativa executada por todos os estudantes e Resolução de problemas
Estudo Dirigido	<i>Não definidos</i>
Projeto	<i>Não definidos</i>
Recursos auxiliares	<i>Não definidos</i>

CCO 320 - Contabilidade Tributária I

Bibliografias básicas

Descrição	Exemplares
FABRETTI, L. C. Contabilidade Tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.	3
HIGUCHI, H.; HIGUCHI, C. H.; HIGUCHI, F. H. Imposto de Renda das empresas: Interpretação e Prática. 32. Ed. São Paulo: IR, 2007.	2
OLIVEIRA, L. M. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e testes com respostas. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.	6

Bibliografias complementares

Descrição	Exemplares
BORGES, H. B. Curso de especialização de analistas tributários: IPI, ICMS e ISS. São Paulo: Atlas, 2001.	1
BORGES, Humberto B. Planejamento Tributário. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2006.	17
Código Tributário Nacional	0
Constituição Federal	0
OLIVEIRA D. Manual de impostos e contribuições pra microempresa e empresa de pequeno porte. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2002.	1
TORRES, D. et al. Revelando o sistema tributário brasileiro. História, impostos, taxas, contribuições, transferências, guerra fiscal, justiça e ética. São Paulo: Edições SINAESP, 2003.	2

Pontos de controle

Campo	Anterior	Atual
Conteúdo	Há alterações no conteúdo da disciplina	