

Programa Analítico de Disciplina

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

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: II

Objetivos

Conhecer e operacionalizar os tributos incidentes sobre as operações produtivas, de consumo, financeiras e de serviços das entidades. Conjuntamente com os regimes de incidências tributárias sobre os lucros, permite-se a utilização de práticas de elisão fiscal.

Ementa

Revisão da Incidência Tributária sobre a Renda de Pessoas Jurídicas. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI). Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS). Imposto sobre Serviços (ISS). Retenções na Fonte. Outros Tributos.

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	
CCO 320	

Oferecimentos obrigatórios	
Curso	Período
Ciências Contábeis	6

Oferecimentos optativos	
Não definidos	

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

Conteúdo					
Unidade	T	P	ED	Pj	To
1.Revisão da Incidência Tributária sobre a renda de Pessoas Jurídicas 1.Imposto de renda sobre pessoa jurídica e CSLL 2.SIMPLES NACIONAL/MEI 3.Lucro Presumido 4.Lucro Real 5.Lucro Arbitrado 6.Planejamento Tributário	2h	0h	0h	0h	2h
2.Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) 1.O IPI na Constituição da República 2.Princípios Constitucionais do IPI 3.Hipótese de Incidência 4.Conceitos de Produtos Industrializados 5.Modalidades de Industrialização 6.Exceções à Industrialização 7.Contribuintes do IPI/Industrial e Equiparados 8.Fato Gerador 9.Exceções - Fato Gerador 10.Isenções e Suspensões do IPI 11.Base de Cálculo do IPI 12.Créditos do IPI	6h	0h	0h	0h	6h
3.Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) 1.O ICMS nas legislações 2.Princípios legislativos do ICMS 3.Documentos Fiscais 4.Livros Fiscais 5.Hipótese de incidência do ICMS 6.Não incidência do ICMS 7.Isenção/Suspensão 8.Diferimento/Substituição Tributária 9.Alíquotas do ICMS 10.Base de Cálculo 11.Contribuintes/Responsáveis 12.Estabelecimento/Local das Operações e Prestações 13.Créditos/Vedações/Estornos 14.Regimes Especiais 15.Código de Situação Tributária (Regimes) e CSOSN (Simples Nacional)	8h	0h	0h	0h	8h
4.Imposto Sobre Serviços (ISS) 1.ISSQN - Fato Gerador 2.ISSQN - Contribuintes 3.Base de Cálculo 4.Alíquotas 5.Local da Prestação e recolhimento 6.Lista de Serviços/Lei 116/2003	4h	0h	0h	0h	4h
5.Retenções na Fonte	6h	0h	0h	0h	6h

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: NKHR.OPU9.QSK2

1.A figura das retenções de tributos e contribuições federais 2.Retenção de contribuições ao INSS 3.Retenção de contribuições ao PIS/COFINS 4.Retenção de tributos ao IR, pessoa jurídica e pessoa física 5.Retenção de contribuições a CSLL					
6.Outros Tributos 1.Tributos sobre o comércio exterior 1. Imposto sobre importação (II) e imposto sobre exportação (IE) 2.Tributos sobre a folha de pagamentos 1.Tributos incidentes sobre os salários 2.Tributos de responsabilidade dos empregadores: Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e Contribuições Previdenciárias Patronais	4h	0h	0h	0h	4h
7.Desenvolvimento de Atividades Práticas 1.Casos práticos de revisão de operacionalizações tributárias 2.Casos práticos de apuração e registro contábil do IPI 3.Casos práticos de apuração e registro contábil do ICMS 4.Casos práticos de apuração e registro contábil do ISS 5.Casos práticos de apuração e registro contábil das retenções na fonte de tributos 6.Casos práticos de apuração e registro contábil dos tributos incidentes sobre a folha de pagamentos 7.Visita técnica	0h	18h	0h	0h	18h
8.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
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	Não definidos
Projeto	Não definidos
Recursos auxiliares	Não definidos

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

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
Legislações específicas	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	