UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA

Campus Universitário - Trindade - Caixa Postal 476
CEP 88010-970 - Florianópolis - Santa Catarina
Centro Sócio Econômico
Departamento de Ciências Contábeis

DISCIPLINA	CÓDIGO
CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA II	**CCN 5317**

CARGA HORÁRIA SEMANAL	CARGA HORÁRIA SEMESTRAL
03 H/A	**54 H/A - 18 SEMANAS**

EMENTA

Impostos sobre a renda das pessoas jurídicas e pessoas físicas

PROGRAMA -

Imposto de Renda Pessoa Jurídica:
Sociedades Isentas:
Entidades sem fins lucrativos
- Requisitos exigidos para isenção
- Declaração de Imposto de Renda: Formulário de Isenção

Micro Empresa. Referencia 1996.
- Condições para enquadramento
- Tributação excesso Receita
- Tributação na Pessoa Física dos Sócios
- Perda de condição de Micro-Empresa
- Revogação do tratamento tributário para 1997.
- Declaração de Imposto de Renda

Simples - Micro Emrpesa e Empresa de Pequeno Porte
- Tratamento Tributário a partir de 1997.
- Pessoas jurídicas que não podem optar pelo simples
- Exemplos Práticos, referente aos valores devidos mensalmente

Sociedade Civis de Profissões legalmente regulamentada:
- Condições para enquadramento
- Cálculos Lucro Presumido/IRP/ Contribuição Social
- Tributação na psssoa Física dos Sócios
- Declaração de Impostos de Renda

Lucro Arbitrado:
- Ocasião de arbitramento
- Cálculos do Lucro Arbitrado/IRPJ/Contribuição Social
- Tributação na Pessoa Física dos Sócios

- Opção pelo enquadramento
- Pagamento mensal do IRPJ/ Contribuição Social
  . estimativa com balanço anual e compensação/complementação futura
  . balanço trimestral definitivo
  . balanço do período em curso
  . mudança de critério durante o ano calendário
  . cálculo e prazos de I.R.P.J/Contribuição Social
- Depreciação
- **Correção Monetária de Balanço**:
  . tratamento da diferença IPC/BTNF
  . lucro inflacionário
  . extinção da correção monetária de balanços a partir de 1996.
- **Cálculo do lucro Real**:
  . Adições
  . Exclusões
  .Preenchimento do LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real
- **Contribuição Social - Base de cálculo/Alíquota/Compensação da base de cálculo negativa**
  . Compensação de prejuízos fiscais e prejuízos não operacionais
- Reavaliação
- Lucro da Exploração
- Preenchimento da Declaração de I.R.
- Imposto de Renda Pessoa Física:
  Valores Tributáveis - Valores Isentos - Exemplos Práticos - Preenchimento da Declaração de IRPF.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

Informativos Fiscais (IOB,BTC,COAD, etc.);

HIGUCHI, Hiromi. **Imposto de renda das empresas - interpretação e prática.** 6a. ed. São Paulo: Atlas, 1981.

Lei das Sociedades por ações. Lei n. 6404, de 15.12.76. 22a. ed. São Paulo: Atlas, 1991.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens. **Manual de contabilidade das sociedades por ações.** 3a. ed. São Paulo: Atlas, 1986;

RIR - Regulamento do imposto de renda.

MAJUR - Manual de instrução para preenchimento das declarações de imposto de renda - Pessoa Jurídica (Lucro presumido e lucro real).

Diário Oficial da União.

ICP-Edu
Documento assinado digitalmente
Marcia Franca de Sales
Data: 30/03/2022 19:54:43-0300
CPF: 296.847.978-42
Verifique as assinaturas em https://v.ufsc.br