



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
Campus Universitário - Trindade - Caixa Postal 476
CEP 88010-970 - Florianópolis - Santa Catarina
Centro Socioeconômico
Departamento de Ciências Contábeis



DISCIPLINA: TRIBUTAÇÃO DAS EMPRESAS COMERCIAIS E INDUSTRIAIS

CÓDIGO: CCN 6008

CARGA HORÁRIA SEMANAL: 2 H/A

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL: 36 H/A

PRÉ-REQUISITO: DIR 5991

FASE: 4ª

1 EMENTA

A tributação das empresas comerciais e industriais. O ICMS e o IPI no Sistema Tributário Nacional. Cálculo e prática contábil envolvendo o ICMS e IPI.

2 OBJETIVO DA DISCIPLINA

Capacitar os alunos a entender e discutir os principais assuntos relacionados à tributação das empresas comerciais e industriais.

3 CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

- **Introdução à Tributação em Empresas Comerciais e Industriais:** Dinâmica das empresas comerciais e industriais e seu sistema de tributação; Princípios tributários (Não Cumulatividade e Seletividade); Normas e objeto aplicados às empresas comerciais e industriais.
- **Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicações (ICMS):** Elementos do Fato Gerador; Formação do Preço x ICMS (Cálculos por Dentro e 'IPI na Base de Cálculo'); Noções Gerais sobre o Uso do Crédito do ICMS (inclusive Crédito CIAP); Substituição Tributária (aspectos gerais); Procedimentos Contábeis.
- **Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI):** Aspectos Gerais do Fato Gerador; Procedimentos Contábeis.

3.1 CRONOGRAMA DE AULAS

Na sequência apresenta-se o cronograma de aulas da disciplina, que informam a data e descrição de conteúdo.

Nº	Data	Descrição de conteúdo
1	08/08	- Apresentação do Plano de Ensino. - Sistema Tributário Nacional (STN).
2	15/08	- Normas e Princípios Tributários.
3	22/08	- ICMS – Regulamento do ICMS e seus Anexos. Elementos do Fato Gerador.
4	29/08	- Alíquotas internas e interestaduais do ICMS.
5	05/09	- Prova 1 (P1)
6	12/09	- Informações gerais sobre ICMS. Documentos fiscais (Modelo de Nota Fiscal Eletrônica-NF-e, NCM, CST, CSOSN e CFOP).
7	19/09	- Formação do Preço x ICMS (Cálculos por Dentro e 'IPI na Base de Cálculo').
8	26/09	- Noções Gerais sobre o Uso do Crédito do ICMS (inclusive Crédito CIAP).
9	03/10	- ICMS Diferencial de alíquotas.
10	10/10	- Procedimentos Contábeis.
11	17/10	- Substituição Tributária (aspectos gerais).

12	24/10	- Correção de exercícios.
13	31/10	- Prova 2 (P2)
14	07/11	- Aspectos Gerais do Fato Gerador do IPI.
15	14/11	- Impactos do ICMS e IPI na ficha de estoque.
16	21/11	- Procedimentos Contábeis.
17	28/11	- Prova 3 (P3)
18	05/12	Prova de Recuperação (REC)

4 METODOLOGIA (ESTRATÉGIAS DE ENSINO-APRENDIZAGEM)

- Serão realizados encontros presenciais, com interação e atendimento direcionado aos alunos, nas quintas-feiras, das 18h30 até 20h10 horas.
- Aulas expositivas e dialogadas, com auxílio de materiais de apoio disponibilizado na Plataforma Moodle, quadro, multimídia e computador com acesso à internet.
- Os conteúdos e atividades serão oferecidas no Moodle – a partir de leitura de material de apoio, videoaulas e atividade aplicada ao contexto da aula.
- Realização e resolução de exercícios teóricos e práticos de fixação.
- Realização de trabalhos individuais e em grupo.
- Provas individuais e com e sem consulta.
- As datas e horários das aulas estarão descritos no Cronograma das Aulas da disciplina, no qual poderá sofrer alterações no decorrer do semestre;
- A frequência poderá ser aferida pelo registro de presença nos encontros presenciais, bem como pela entrega de atividades.

5. SISTEMA DE AVALIAÇÃO

- Prova 1 (P1) (Peso 25%) - Conteúdo: Conceitos sobre STN, normas e princípios tributários e Introdução ao ICMS;
- Prova 2 (P2) (Peso 25%) - Conteúdo: ICMS, Diferencial de alíquotas, Crédito de ICMS e Substituição Tributária;
- Prova 3 (P3) (Peso 25%) - ICMS e IPI;
- Exercícios de aprendizagem (Peso 25%) - (Média aritmética);
- Prova 4 (P4) – Recuperação – Conteúdo total do semestre.

Observações:

- O aluno será considerado aprovado se a Média igual ou superior a 6,0 (seis) e presença na disciplina igual ou superior a 75% (setenta e cinco por cento), independente da nota.
- A participação do aluno (comentário nas aulas, comprometimento e pontualidade) contará como ponto positivo para o aluno, sobretudo quanto ao envolvimento na resolução dos exercícios de aprendizagem.
- O cronograma das avaliações poderá sofrer alterações a critério do professor, em função do andamento da disciplina.
- O aluno poderá realizar provas em caráter de 2ª chamada. Provas elaboradas em datas e horas pré-agendados junto com o professor.

6. ATENDIMENTO

O atendimento ao estudante ocorrerá com data e hora agendadas na sala do professor. Sendo também possível ocorrer via fórum do Moodle, e-mail, chat.

REFERÊNCIAS BÁSICAS

BRASIL. **Decreto nº 7.212, de 15 de junho de 2010**. Regulamenta a cobrança, fiscalização, arrecadação e administração do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2010/decreto/d7212.htm. Acesso: 07 mar. 2023

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/15172compilado.htm. Acesso: 07 mar. 2023

PÊGAS, Paulo Henrique. **Manual de contabilidade tributária**. 10. ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2022.

SANTA CATARINA. **Decreto nº 2.870 de 28 de agosto de 2001**. Aprova o Regulamento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação do Estado de Santa Catarina. Disponível em: https://legislacao.sef.sc.gov.br/Cabecalhos/frame_ricms_01_00_00.htm. Acesso: 07 mar. 2023

REFERÊNCIAS COMPLEMENTARES

ARAUJO, Elaine Cristina de; SANT’ANA, Fernando Henrique Silva. **Desenvolvimento de analista fiscal** (ICMS, IPI, ISS, PIS, PASEP, COFINS, IRPJ, CSLL). São Paulo: IOB SAGE, 2016.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 15. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

FABRETTI, Láudio Camargo; FABRETTI, Dilene Ramos. **Direito tributário para os cursos de administração e ciências contábeis**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

OLIVEIRA, Luiz Martins de; CHIEREGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, Jose Hernandez; GOMES, Marliete Bezerra. **Manual de contabilidade tributária**. 13 ed. São Paulo: Atlas, 2014.

ENDEREÇOS ELETRÔNICOS:

- Receita Federal: <http://receita.economia.gov.br/>
- Diário oficial da união: <https://www.in.gov.br/web/guest/inicio>
- Planalto: <http://www.planalto.gov.br>
- Sistema Público de Escrituração Digital: <http://sped.rfb.gov.br/>
- Nota Fiscal Eletrônica: <http://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/>
- Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação – IBPT: <https://ibpt.com.br/>
- Secretaria de Estado da Fazenda: <http://www.sef.sc.gov.br/>
- Publicação Eletrônica da Secretaria de Estado da Fazenda:
<https://tributario.sef.sc.gov.br/tax.NET/Sat.Pesef.Web/Publicacao/Pesquisar.aspx#top>
- Diário oficial do Estado de Santa Catarina:
<http://www.doe.sea.sc.gov.br/Portal/ListarJornal.aspx>