



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 NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**

CÓDIGO: **CCN 6014**

CARGA HORÁRIA SEMANAL: **2 H/A**

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL: **36 H/A**

PRÉ-REQUISITO: **DIR 5991**

FASE: **5ª FASE**

### 1 EMENTA

A tributação das empresas prestadoras de serviços. A tributação dos prestadores de serviço Pessoa Física. O ISS/ISSQN em face do Sistema Tributário Nacional e a sua prática contábil. A sistemática da Retenção na contratação de serviços.

### 2 OBJETIVO DA DISCIPLINA

Capacitar os alunos a entender e discutir os principais assuntos relacionados à tributação das empresas prestadoras de serviços.

### 3 CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

**Introdução à Tributação em Empresas Prestadoras de Serviço:** dinâmica das empresas de serviço e seu sistema de tributação.

- **Imposto sobre Serviços (ISS):** Fato Gerador, Base de Cálculo e Alíquotas. Procedimentos Contábeis.
- **Sistemática da Retenção nas Contratações de Serviços:** O mecanismo de “Retenção” (responsabilidade e substituição tributária). O Imposto de Renda e a prestação de serviços. As Contribuições Sociais objeto de retenção (PIS-Pasep/COFINS/CSLL). O INSS e a prestação de serviços.
- **Prestação de Serviços por Pessoa Física:** Aspectos gerais da tributação das Pessoas Físicas na Prestação de Serviços.

#### 3.1 CRONOGRAMA DE AULAS

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

Nº	Data	Descrição de conteúdo
1	09/08	- Apresentação do Plano de Ensino. - Introdução à Trib. em Emp. Prest. de Serviço.
2	16/08	- ISSQN – Considerações gerais.
3	23/08	- Local em que ocorre o ISSQN.
4	30/08	- Retenção e Substituição Tributária do ISSQN.
5	06/09	- Contabilização do ISSQN.
<b>6</b>	<b>13/09</b>	<b>- Prova 1 (P1)</b>
7	20/09	- Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF).
8	27/09	
9	04/10	- Retenções Sociais (PIS, COFINS, CSLL).
10	11/10	- INSS Retido na Fonte.

11	18/10	- Aplicação de exercícios sobre retenções.
12	25/10	- <b>Prova 2 (P2)</b>
13	01/11	- A tributação dos prestadores de serviço Pessoa Física – PF.
14	08/11	- DIRPF.
<b>15</b>	<b>15/11</b>	<b>Proclamação da República</b>
16	22/11	- Aplicação de exercícios.
<b>17</b>	<b>29/11</b>	- <b>Prova 3 (P3)</b>
<b>REC</b>	<b>06/12</b>	<b>Prova de Recuperação</b>

#### **4 METODOLOGIA (ESTRATÉGIAS DE ENSINO-APRENDIZAGEM)**

- Serão realizados encontros presenciais, com interação e atendimento direcionado aos alunos, nas sextas-feiras, das 10h10 até 11h50 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**

- Exercícios Aprendizagem (Peso 25%) - (Média aritmética).
- Prova 1 (P1) (Peso 25%) - ISSQN;
- Prova 2 (P2) (Peso 25%) – Retenções federais;
- Prova 3 (P3) (Peso 25%) – Prestação de Serviços por Pessoa Física;
- 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 9.580, de 22 de novembro de 2018.** Regulamenta a tributação, a fiscalização, a arrecadação e a administração do Imposto sobre a Renda e Proventos de

Qualquer Natureza. Disponível em: [https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2015-2018/2018/decreto/d9580.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2015-2018/2018/decreto/d9580.htm). Acesso em: 07 mar. 2023.

BRASIL. **Lei Complementar Nº 116, de 31 de julho de 2003**. Dispõe sobre o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza, de competência dos Municípios e do Distrito Federal, e dá outras providências. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/lcp/lcp116.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp116.htm). Acesso em 14 fev. 2023.

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

## REFERÊNCIAS COMPLEMENTARES

AMARAL, Gilberto Luiz do. **Planejamento tributário e a norma geral antielisão**. Curitiba: Juruá, 2002.

BORGES, Humberto Bonavides. **Gerência de impostos: IPI, ICM, ISS e IR**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

BORGES, Humberto Bonavides. **Planejamento tributário: IPI, ICMS e ISS**. 14 ed. São Paulo: Atlas, 2015.

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/l5172compilado.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l5172compilado.htm). Acesso em 07 mar. 2023.

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

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/>
- Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação – IBPT: <https://ibpt.com.br/>
- Portal contábil SC: <https://portalcontabilsc.com.br/>