



UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA (UFSC)
Campus Universitário Reitor João David Ferreira Lima – Bairro Trindade
CEP 88040-900 – Florianópolis – Santa Catarina
CENTRO SOCIOECONÔMICO (CSE)
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS (CCN)



CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS PLANO DE ENSINO

DISCIPLINA: CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

CÓDIGO: CCN6012 (Noturno)

CARGA HORÁRIA SEMANAL: 4 H/A

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL: 72 H/A

FASE: 5ª

PROFESSOR(A): VANESSA DE MENÊSES SILVA

1 EMENTA

Os impostos e contribuições incidentes sobre a Receita e sobre o Resultado: IRPJ, CSLL, PIS/PASEP e COFINS. A tributação das Pessoas Jurídicas e o Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). Os sistemas simplificados de tributação das Pessoas Jurídicas.

2 OBJETIVOS DA DISCIPLINA

Capacitar os alunos a entender e discutir os principais assuntos relacionados aos impostos e contribuições incidentes sobre a Receita e sobre o Resultado, tributação das Pessoas Jurídicas, SPED e os sistemas simplificados de tributação.

3 CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

a) Sistema Tributário Nacional: Fundamentos legais; classificação, finalidade e incidência dos tributos; isenção, anistia fiscal e imunidade.

b) Simples Nacional: Fundamentos legais; empresas que podem aderir ao sistema de tributação simplificado; forma de apuração e recolhimento; Micro Empreendedor Individual (MEI).

c) Aspectos da tributação do IR e CSLL no Lucro Presumido: Fundamento legal, fato gerador, contribuintes e alíquotas; formação da base de cálculo presumida; a retenção desses tributos e o valor líquido a recolher.

d) Aspectos da tributação do IR e CSLL no Lucro Real: Fundamento legal, fato gerador, contribuintes e alíquotas; formação da base de cálculo: adições, exclusões e compensações; conceito fiscal de despesas não dedutíveis e receita não tributável; o efeito societário e fiscal das participações nos lucros; Provisões dedutíveis e não dedutíveis.

e) Contribuições Sociais sobre a Receita: PIS e Cofins: Fundamentos legais; regimes de tributação; contribuinte, base de cálculo e alíquotas no regime cumulativo.

f) Relevância da análise conjunta dos tributos para a decisão do melhor enquadramento tributário.

4 METOLOGIA

Aulas expositivo-dialogadas, desenvolvidas com o apoio da projeção de materiais, quadro e, principalmente, exercícios práticos prevendo a participação intensiva dos acadêmicos. Durante momentos específicos definidos previamente pela professora, os alunos deverão utilizar seus aparelhos celulares para pesquisas e participação em quiz.

5 AVALIAÇÕES

As atividades avaliativas são divididas da seguinte forma:

Formação das Notas	Peso
Prova 1	35%
Prova 2	25%
Trabalho sobre Lucro Real	20%
Participação em sala e resolução das atividades	20%

Prova 1	Introdução; conceitos; Sistema tributário Nacional e Simples Nacional	
Prova 2	Lucro Presumido (PIS, COFINS, IRPJ, CSLL)	
Atividade	Lucro Real	

Observações:

- O aluno será considerado aprovado na disciplina se a média final for **igual ou superior a 6,0 (seis)**, com a **presença na disciplina igual ou superior a 75% (setenta e cinco por cento)**.
- O aluno com frequência suficiente nas aulas da disciplina (75%) e média das notas de avaliações do semestre entre 3,0 (três) e 5,5 (cinco vírgula cinco) terá direito a realizar a prova de recuperação.
- 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, quando **apresentar comprovação de motivação** de acordo com os critérios aceitos pela UFSC. Estas provas deverão ser pré-agendadas com a professora.

6 ATENDIMENTO

O atendimento será realizado presencialmente com dia e horário agendado previamente com a professora pelo e-mail: vanessademenesessilva@gmail.com

7 BIBLIOGRAFIA

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fabio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. **Imposto de renda das empresas: interpretação e prática**. 41. ed. São Paulo: IR publicações Ltda, 2016.

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

PÊGAS, Paulo Henrique. **Manual de contabilidade tributária**. 8. ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 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/>
- Portal tributário: <http://www.portaltributario.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>

Bibliografia complementar

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

BORGES, Humberto Bonavides. **Auditoria de tributos: IPI, ICMS, ISS**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

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

MACHADO, Hugo de Brito. **Curso de direito tributário**. 37. ed. São Paulo: Malheiros, 2016.

SANTOS, Mateus Alexandre Costa. **Contabilidade tributária: um enfoque nos IFRS e na legislação do IRPJ**. São Paulo: Atlas, 2015.

8. CRONOGRAMA

- Esta proposta de cronograma das aulas de Contabilidade Tributária poderá sofrer alterações de acordo com o andamento das aulas.

Cronograma para o Calendário 2023.1					
	Data	Horário	Descrição de Conteúdo	Estratégias de Ensino	Forma de Aferição de Frequência
Semana 1			Aula introdutória de apresentação da disciplina	Aula expositiva	Presença em aula
			Aula 1 – Introdução e Conceitos	Aula expositiva	Presença em aula
			Conceitos e Discussão do Case 1 - IPI e Lucro	Aula expositiva	Presença em aula
Semana 2			Sistema Tributário Nacional: Tributos (impostos, taxas e contribuições)	Aula expositiva	Presença em aula
				Aula expositiva + Quiz	Presença em aula
Semana 3			Sistema Tributário Nacional: Princípios Tributários e Renúncia Fiscal	Aula expositiva + Exercícios	Presença em aula
			Introdução aos diferentes enquadramentos tributários	Aula Expositiva	Presença em aula
Semana 4			Simple Nacional (Aspectos gerais, participação societária e Anexos)	Aula expositiva + Exercícios	Presença em aula
			Simple Nacional (cálculo do SN – empresas com uma ou mais atividades)	Aula expositiva + Exercícios	Presença em aula
Semana 5			Simple Nacional (sublimite do SN e Fator R)	Aula expositiva + Exercícios	Presença em aula
			Exercícios	Exercícios	Presença em aula
Semana 6			Simple Nacional (Distribuição de lucros entre os sócios e o funcionamento do MEI – Micro empreendedor individual)	Aula expositiva	Presença em aula
				Exercícios	Presença em aula
Semana 7			Discussão de cases	Exercícios	Presença em aula
			Correção dos exercícios e revisão para Prova 1	Aula expositiva	Presença em aula
Semana 8			Prova 1	Prova	Presença em aula
			Discussão sobre a prova 1	Conversa com os alunos	
			Lucro Presumido (IR e CSLL) – conceitos iniciais e cálculo do LP	Aula expositiva	Presença em aula
Semana 10			Lucro Presumido (IR e CSLL) – conceitos iniciais e cálculo do LP	Aula expositiva	Presença em aula
			Lucro Presumido (IR e CSLL) – exemplos de cálculo e parcelamento	Aula expositiva	Presença em aula
		Exemplos e cases	Aula expositiva e resolução de exercícios		
Semana 11			Exercícios para fixação do Lucro Presumido	Exercícios	Presença em aula
Semana 12			Resolução exercícios para fixação do Lucro Presumido	Exercícios	Presença em aula
Semana 13			Correção da lista de exercícios do Lucro Presumido + Lucro Arbitrado	Aula expositiva	Presença em aula
Semana 14			Lucro Real (IR e CSLL) – Conceitos iniciais + cálculo	Aula expositiva	Presença em aula
			Exemplo de aplicação Lucro Real – trimestral e anual	Aula expositiva	Presença em aula

Semana 11		Atividade de Lucro Real e revisão para prova	Exercícios	Presença em aula
		Prova 2	Prova	Presença em aula
Semana 12		Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	Aula expositiva	Presença em aula
		Pis e Cofins cumulativo e não cumulativo	Aula expositiva	Presença em aula
Semana 13		Aplicação dos impostos de acordo com o enquadramento tributário	Exercícios	Presença em aula
		Exercícios sobre PIS e Cofins	Exercícios	Presença em aula
Semana 14		Resolução da Atividade sobre PIS e Cofins	Exercícios	Presença em aula
		Prova de Recuperação	Prova	Presencial
Semana 15		Fechamento das notas		Envio pelo Moodle
		Encerramento do semestre		

*destacado em verde o feriado e em azul as datas das provas.

✓ **É fundamental o acesso aos matérias da disciplina no ambiente virtual MOODLE.**