



Universidade Federal de Santa Catarina  
Campus Universitário – Trindade – Caixa Posta 476  
CEP 88010-970 – Florianópolis – Santa Catarina  
Centro Sócio-Econômico  
Departamento de Ciências Contábeis



DISCIPLINA:  
**CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA II**

CÓDIGO:  
**CCN 5322**

CARGA HORÁRIA SEMANAL:  
**4 H/A  
SEMANAS**

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL:  
**72 H/A – 18**

PRÉ-REQUISITO:  
**DIR 5991**

## **EMENTA**

Imposto de renda pessoa jurídica. Contribuição social sobre o Lucro Líquido. PIS. COFINS. Exemplos e exercícios práticos.

## **PROGRAMA**

- a) Legislação Tributária – Escala da Hierarquia.**
- b) Instituições imunes e isentas.**
- c) Simples:** Micro Empresa e Empresa de Pequeno Porte.
- d) Lucro Presumido.** Pessoas jurídicas que podem optar. Cálculos IRPJ, CSLL, PIS e COFINS.
- f) Lucro Real.** Pessoas jurídicas obrigadas ou não à tributação do lucro real. Lucro real anual e trimestral. Lucro real anual: pagamento por estimativa ou balancete de suspensão ou redução. Adições e exclusões. Diversas despesas, dedutíveis ou não. Cálculos IRPJ, CSLL, PIS e COFINS.
- g) Exemplos práticos.** Exercícios práticos.

## **BIBLIOGRAFIA**

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

BORGES, \_\_\_\_\_. **Planejamento tributário: IPI, ICMS e ISS**. 6 ed. São Paulo: Atlas, 2001.

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fabio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. **Imposto de renda das empresas: interpretação e prática**. 31 ed. São Paulo: IR publicações Ltda, 2006.

OLIVEIRA, Luiz Martins de; et al. **Manual de contabilidade tributária**. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2003.

VEIGA, Alexandre Zoldan. **Planejamento fiscal e tributário, 2006/2**. Apostila.