



PLANO DE ENSINO

1. IDENTIFICAÇÃO

Componente Curricular:	Contabilidade Tributária					
Unidade Ofertante:	FACULDADE DE ADMINISTRAÇÃO, CIÊNCIAS CONTÁBEIS, ENGENHARIA DA PRODUÇÃO E SERVIÇO SOCIAL					
Código:	GCT015	Período/Série:	6º Período	Turma:	U	
Carga Horária:			Natureza:			
Teórica:	60 H	Prática:	0 H	Total:	60 H	Obrigatória: () Optativa: ()
Professor(A):	THIAGO ALBERTO DOS REIS PRADO			Ano/Semestre:	2022/2	
Observações:	A elaboração do plano de ensino atende ao disposto pelas Resoluções nº 46/2022, nº 58/2022 e nº 73/2022 do Conselho de Graduação. As Atividades e Avaliações da disciplina fazem parte do Plano de Atividades Acadêmicas e compreendem o período entre 27/02/2023 e 29/06/2023.					

2. EMENTA

1. Legislação tributária no âmbito empresarial
2. Tributação na fonte
3. Recolhimento mensal obrigatório (carnê-leão)
4. COFINS E PIS/PASEP
5. Imposto sobre produtos industrializados (IPI)
6. Impostos estaduais
7. Tributos municipais
8. Contribuições
9. Possibilidades de pesquisas no âmbito tributário

3. JUSTIFICATIVA

Para o exercício da profissão, o Contador deve conhecer e dominar a Legislação Tributária do país, bem como os regimes de tributação e as técnicas para cálculo e contabilização de tributos de acordo com tais regimes, sejam os tributos municipais, estaduais ou federais. A disciplina se encaixa na linha de Contabilidade para Usuários Externos, do Projeto Pedagógico do Curso, dando continuidade aos conteúdos das disciplinas de Contabilidade Introdutória, Intermediária e Comercial.

4. OBJETIVO

Objetivo Geral:

Ao final da disciplina o aluno conhecerá as noções fundamentais de contabilidade e de legislação tributária e a forma prática de aplicá-las na atividade empresarial.

5. PROGRAMA

1. Legislação tributária no âmbito empresarial

1.1. Contribuintes

1.2. Determinação da base de cálculo

1.2.1. Simples

1.2.2. Lucro Real

1.2.3. Lucro Presumido

1.2.4. Lucro Arbitrado

1.3. Alíquotas, isenções, reduções e deduções do imposto

1.4. C N P J

1.4.1. Inscrição e exigências

2. Tributação na fonte

2.1. Rendimentos sujeitos à tabela progressiva

2.2. Rendimentos diversos

2.3. Retenção e recolhimento

3. Recolhimento mensal obrigatório (carnê-leão)

3.1. Incidência e base de cálculo

3.2. Prazo de recolhimento

4. COFINS E PIS/PASEP

4.1. Contribuinte

4.2. Alíquotas

4.3. Base de cálculo

4.4. Isenções

5. Imposto sobre produtos industrializados (IPI)

5.1. Incidência

5.2. Obrigação principal

5.3. Isenções

5.4. Obrigações acessórias

5.5. Fiscalização

5.6. Infrações e penalidades

6. Impostos estaduais

6.1. Alíquotas

6.2. Base de cálculo

6.3. Isenções

6.4. Infrações e penalidades

7. Tributos municipais

7.1. Competência

7.2. Base de cálculo e alíquotas

8. Contribuições

9. Possibilidades de pesquisas no âmbito tributário

6. METODOLOGIA

Organização das aulas e atividades

1) Atividades presenciais: carga horária de 4 horas/aula (18 encontros) - totalizando ao final 60 horas/aula.

a) Aulas expositivas: serão realizadas nas terças-feiras entre 19h e 22h30min (18 encontros), no período entre 27/02/2023 e 29/06/2023. Nesta modalidade serão apresentados e discutidos os conteúdos programáticos da disciplina de forma a oferecer base para desenvolver outras atividades e compreensão dos conteúdos.

b) Atividades avaliativas: a docente disponibilizará exercícios e provas a serem realizados com objetivo de fixação de conteúdo e avaliação dos(as) discentes. As datas serão previamente definidas e estão sujeitas a alterações comunicadas antecipadamente.

Haverá também a possibilidade de agendamento de horário para sanar quaisquer dúvidas apresentadas pelos(as) discentes. Os agendamentos deverão ser solicitados de forma direta e tempestiva via e-mail do docente.

2) Trabalho Discente Efetivo:

a) Leituras: se darão de modo que os(as) discentes deverão realizar leituras e estudos prévios dos materiais obrigatórios e suplementares enviados pela docente tempestivamente por meio de links, vídeos e/ou textos, sendo estes disponibilizados via plataforma digital adotada.

b) Atividades avaliativas: a docente disponibilizará exercícios a serem realizados com objetivo de fixação de conteúdo e avaliação dos(as) discentes. As datas são previamente definidas e estão sujeitas a alterações comunicadas antecipadamente.

Plataformas e recursos didáticos a serem adotados

a) Material da disciplina: Ambiente Virtual de Aprendizagem Moodle [www.moodle.ufu.br], sendo possível acessá-lo por página da internet. Nesta plataforma serão disponibilizados avisos, materiais, atividades avaliativas, provas e demais comunicados utilizados para as atividades presenciais e assíncronas. A docente e os(as) discentes poderão postar dúvidas e outros itens correspondentes à assuntos da disciplina no próprio mural da plataforma.

b) *Softwares*: Pacote Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint) e Acrobat Reader (leitor de arquivos pdf). Observação: Poderá ser utilizado pelo(a) discente o Pacote LibreOffice compatível com o Pacote Microsoft Office (este é utilizado gratuitamente através de e-mail institucional da UFU).

c) Materiais complementares: poderão ser enviados pela docente de modo a fomentar discussões e facilitar os estudos.

Assiduidade dos(as) discentes

a) Atividades presenciais: Conferência de presença durante as aulas.

b) Atividades de trabalho discente efetivo: entrega das atividades propostas em tempo proposto. O atraso acarretará prejuízos nas notas e participação do(a) discente.

7. AVALIAÇÃO

De maneira geral, pretende-se distribuir 20 pontos para atividades de acompanhamento de aprendizagem e 80 pontos para atividades de verificação, sendo a primeira prova de 20 pontos, a segunda de 25 e a terceira de 35 pontos. A avaliação será composta por atividades de acompanhamento de aprendizagem e atividades de verificação da aprendizagem. As atividades de acompanhamento serão realizadas por meio de tarefas, pesquisas e questionários sobre os principais temas. Já as atividades de verificação ocorrerão por meio de três provas individuais.

Para contabilização da nota final será realizado o somatório das avaliações das atividades e serão considerados aprovados os discentes que obtiverem notas iguais ou superiores a 60% da nota total e não tiverem sido reprovados por frequência.

As datas/horários de disponibilização e entrega das atividades serão previamente combinadas com os discentes, no decorrer do andamento da disciplina.

Avaliação de recuperação:

Caso o discente tenha obtido **Nota Final inferior a 60 pontos, e com frequência mínima de 75%**, será garantida a realização de uma atividade avaliativa de recuperação da aprendizagem, por meio de uma **Prova Final no valor de 100 pontos**, e ocorrerá no horário das aulas do dia **13/06/2023**, cujo conteúdo será todo aquele composto pelo Programa da disciplina. A **Nota Final Após a Avaliação de Recuperação (NFAR)**, será calculada pela **média** entre a **Nota Final (NF)** e a **Prova Final (PF)**, ou seja:

$$\text{NFAR} = (\text{NF} + \text{PF}) / 2.$$

8. BIBLIOGRAFIA

Básica

CHAVES, Francisco Coutinho. **Contabilidade Tributária na prática**. São Paulo: Atlas, 2010.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade Tributária**. São Paulo: Atlas, 2009.

OLIVEIRA, Luís Martins e outros. **Manual de Contabilidade Tributária**. São Paulo: Atlas, 2010

Complementar

BORGES, Humberto Bonavides. **Auditoria de Tributos**. São Paulo: Atlas, 2008.

HIGUCHI, Hiromi. **Imposto de Renda das Empresas**. São Paulo: Atlas, 2010.

IUDÍCIBUS, S.; GELBCKE, E. R.; MARTINS, E.; SANTOS, A. **Manual de contabilidade societária**: aplicável a todas as sociedades de acordo com as Normas Internacionais e do CPC. São Paulo: Atlas, 2010.

MARTINS, Sérgio Pinto. **Manual de Direito Tributário**. São Paulo: Atlas, 2009.

SANTOS, José Luiz dos; SCHMIDT, Paulo. **Contabilidade Societária**. São Paulo: Atlas, 2009.

9. APROVAÇÃO

Aprovado em reunião do Colegiado realizada em: ____/____/____

Coordenação do Curso de Graduação: _____

Referência: Processo nº 23117.006339/2023-11

SEI nº 4234891