



FICHA DE COMPONENTE CURRICULAR

CÓDIGO:	COMPONENTE CURRICULAR: Contabilidade Tributária	
UNIDADE ACADÊMICA OFERTANTE: Faculdade de Administração, Contabilidade, Engenharia de Produção e Serviço Social		SIGLA: FACES
CH TOTAL TEÓRICA: 60h	CH TOTAL PRÁTICA: 0h	CH TOTAL: 60h

1. OBJETIVOS

Compreender os sistemas de tributação e os mecanismos de aplicação das regras tributárias aplicáveis aos tributos, bem como sua contabilização.

2. EMENTA

Aspectos gerais sobre apuração de resultado e contabilização de tributos. Tributos sobre o lucro. Tributos sobre a receita.

3. PROGRAMA

1 Aspectos gerais sobre apuração de resultado e contabilização de tributos

1.1 Conceitos básicos

2 Tributos sobre o lucro

2.1 Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)

2.2 Contribuição Social o Lucro (CSLL)

2.3 Formas de apuração e pagamento dos tributos sobre o lucro

2.3.1 Lucro Real: legislação vigente, apuração, recolhimento e contabilização

2.3.1.1 Elaboração do Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR)

2.3.1.2 Adições e exclusões

2.3.1.3 Diferenças temporárias e diferenças permanentes

2.3.1.4 Ativo e passivo fiscal diferido

2.3.2 Lucro Presumido: legislação vigente, apuração, recolhimento e contabilização

2.3.3 Simples Nacional: legislação vigente, apuração, recolhimento e contabilização

2.3.4 Lucro Arbitrado

3 Tributos sobre a receita

3.1 ICMS e ICMS Substituição Tributária: incidência, base de cálculo, alíquotas, contabilização e obrigações acessórias (NF Eletrônica e SPED Fiscal)

3.2 IPI: incidência, base de cálculo, alíquotas, contabilização e obrigações acessórias

3.3 PIS (cumulativo e não cumulativo): incidência, base de cálculo, alíquotas, contabilização e obrigações acessórias

3.4 COFINS (cumulativo e não cumulativo): incidência, base de cálculo, alíquotas, contabilização e obrigações acessórias

3.5 Imposto sobre serviços de qualquer natureza (ISSQN): incidência, base de cálculo, alíquotas, contabilização e obrigações acessórias

4. BIBLIOGRAFIA BÁSICA

CHAVES, Francisco Coutinho; MUNIZ, Érika Gadêlha. **Contabilidade tributária na prática**. São Paulo: Atlas, 2010.

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

OLIVEIRA, Luís Martins de; CHIEREGATO, Renato; PEREZ JUNIOR, José Hernandez; GOMES, Marliete Bezerra. **Manual de contabilidade tributária**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

5. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

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

CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento tributário na prática: gestão tributária aplicada**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fábio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. **Imposto de renda das empresas: interpretação e prática**. 35. ed. São Paulo: IR Publicações, 2010.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens; SANTOS, Arioaldo dos. **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**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

YOUNG, Lúcia Helena Briski. **Planejamento tributário: fusão, cisão e incorporação**. 7. ed. rev. e atual. Curitiba: Juruá, 2011.

6. APROVAÇÃO

Thiago Alberto dos Reis Prado
Coordenador(a) do Curso

Edileusa da Silva
Diretor(a) da FACES



Documento assinado eletronicamente por **Thiago Alberto dos Reis Prado, Membro de Núcleo**, em 20/01/2022, às 12:12, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **Edileusa da Silva, Diretor(a)**, em 25/01/2022, às 11:03, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://www.sei.ufu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **3317529** e o código CRC **C1076E72**.