



DISCIPLINAS

CÓDIGO

FCC-040

NOME

CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

CARGA HORÁRIA				CRÉDITOS	ASSINATURA DO CHEFE DO DEPARTAMENTO	ANO/SEM
T	P	E	TOTAL			
34	34			68 h.		2014 / 1º S

EMENTA

Interpretação da legislação tributária e sua aplicação nas atividades empresariais. Aspectos contábeis. Aplicação da técnica contábil nos termos da legislação fiscal do IR, IPI, ICMS, ISS e outros tributos.

OBJETIVOS

Conhecer e aprofundar o conhecimento do Sistema Tributário Nacional. Discutir e aprofundar os conhecimentos da legislação tributária, principalmente em relação aos tributos indiretos. Enfocar as principais repercussões dos procedimentos tributários e as suas consequências no resultado da empresa, orientando para os procedimentos a serem adotados para atender os preceitos legislativos. Demonstrar de forma prática os assuntos relacionados com a área de tributação, no âmbito dos impostos diretos ou indiretos e outras formas de tributação, enfocando inclusive o sistema previdenciário/trabalhista, destacando a necessidade de acompanhamento das legislações correspondentes. Discutir a partir do conhecimento do sistema tributário nacional, a tributação incidente sobre a receita, sobre o patrimônio e sobre o lucro, permitindo um conhecimento mais aprofundado dos respectivos impostos ou contribuições.

CONTEUDO PROGRAMÁTICO

**01. AS FONTES DO DIREITO: OS TRIBUTOS E SEUS ELEMENTOS FUNDAMENTAIS:**

- ◆ Fontes principais e secundárias do Direito
- ◆ O conceito e as espécies de tributos
- ◆ Os princípios constitucionais tributários
- ◆ Os elementos fundamentais do tributo
- ◆ Renúncia fiscal: as formas de isenção ou redução de tributos

**02. OS TRIBUTOS DIRETOS E INDIRETOS:**

- ◆ Conceitos e principais tributos diretos e indiretos
- ◆ Incidência dos tributos diretos ou indiretos na formação do preço de venda dos bens
- ◆ Normas gerais aplicáveis aos tributos

**03. IMPOSTOS SOBRE VENDAS: ICMS, ISS E IPI**

- ◆ Fundamento legal
- ◆ Fato gerador, contribuintes, base de cálculo e principais alíquotas
- ◆ O princípio da não cumulatividade e a sua aplicação
- ◆ Aspectos mais relevantes dos respectivos regulamentos

**04. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS SOBRE A RECEITA: COFINS E PIS CUMULATIVO**

- ◆ Fundamento Legal

- 
- ◆ Regimes de Tributação
  - ◆ Contribuinte, base de cálculo no Regime Cumulativo e alíquotas

#### **05. ASPECTOS DA TRIBUTAÇÃO DO IRPJ 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

#### **06. ASPECTOS DA TRIBUTAÇÃO DO IRPJ E CSLL NO LUCRO REAL TRIMESTRAL**

- ◆ 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
- ◆ Imobilizado: limite de dedutibilidade da depreciação e conceito de bens de pequeno valor

#### **07. ENCARGOS SOCIAIS E TRABALHISTAS**

- ◆ Previdência Social: legislação e efeitos práticos aplicáveis ao empregado e empregador. Outros encargos sociais;
- ◆ Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS. Legislação pertinente. Forma de cálculo e contabilização.

#### **08. SIMPLES NACIONAL**

- ◆ Fundamento legal e definição
- ◆ Empresas que podem aderir ao Estatuto, em geral, e ao regime diferenciado de tributação
- ◆ Forma de apuração e recolhimento
- ◆ Transferência de créditos

---

### **METODOLOGIA**

- A consultar

---

### **AVALIAÇÃO**

- A consultar

---

### **BIBLIOGRAFIA**

#### **BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

- BRASIL. Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966: Código Tributário Nacional. Brasília.
  - \_\_\_\_\_. Constituição Federal Brasileira de 1988.
  - FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas.
  - OLIVEIRA, Luís Martins de Oliveira; CHIEREGATO, Renato; PEREZ Jr, José Hernandez; GOMES, Mariete Bezerra. Manual de Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas.
  - REZENDE, Amaury José ; PEREIRA, C. A.; Alencar, R. C. de. Contabilidade Tributária: Entendendo a Lógica dos Tributos e seus Reflexos sobre os Resultados das Empresas. São Paulo: Atlas.
-