



DISCIPLINAS

CÓDIGO FCC 057	NOME Contabilidade Tributária II
-------------------	-------------------------------------

CARGA HORÁRIA				CRÉDITOS	ASSINATURA DO CHEFE DO DEPARTAMENTO	ANO
T	P	E	TOTAL			
			68	03		2014

EMENTA

Planejamento Tributário. Aspectos econômicos, financeiros e contábeis. O Lucro Real: principais características. A escrituração do Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR). A tributação do Imposto de Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro, através do Lucro Real. O conceito de despesa não dedutível e receita não tributável, para efeito fiscal. As principais despesas não dedutíveis e receitas não tributáveis, segundo o Regulamento do Imposto de Renda. O efeito da Contribuição e Doação como despesa dedutível ou não dedutível. As situações previstas na legislação para a sua dedutibilidade. O efeito fiscal e societário das participações nos lucros das empresas. O cálculo societário direto segundo a Lei das Sociedades por ações e o cálculo fiscal segundo as dedutibilidades previstas no Regulamento do Imposto de Renda. O PIS (Programa de Integração Social): noções fundamentais e não cumulatividade conforme Lei nº 10.637/02 e artigo 25 da Lei nº 10.684/03. A COFINS (Contribuição para Financiamento da Seguridade Social) : noções fundamentais e não cumulativas conforme Lei nº 10.833/03. Reavaliação de Ativos: principais efeitos societários e fiscais. A realização da Reserva de Reavaliação, segundo a legislação vigente. Arrendamento Mercantil: fundamento legal, modalidades. As operações de "Lease Back". A descaracterização para efeitos fiscais/tributários. Lucro da Exploração: Os princípios fiscais que regem a matéria. Isenção e redução do Imposto de Renda. A formação da base de cálculo. Remuneração do Capital Próprio: principais efeitos fiscais e societários. O benefício fiscal através da instrução CVM nº 207 de 13.12.96. Compensação de Prejuízos Fiscais. O conceito de prejuízo fiscal operacional e não operacional. As formas de compensação permitidas pela legislação. A Declaração de informações da Pessoa Jurídica: DIPJ. Os principais incentivos fiscais. O Finor. O Programa de Alimentação do Trabalhador. Repercussão dos incentivos fiscais no recolhimento do Imposto de Renda.

OBJETIVOS

Visa permitir ao aluno os conhecimentos indispensáveis, dos dispositivos da legislação tributária que repercutem na contabilidade das empresas, a fim de torná-lo eficiente no desempenho da profissão.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

1. Lucro Real (LR)

- Lucro real anual (Estimativas mensais; Balanço/Balancete de Suspensão Redução)
- Adições e exclusões
- Apuração do IRPJ/CSLL
- Tratamento tributário da reserva de reavaliação de bens
- Resultado da equivalência patrimonial e dividendos
- Escrituração do LALUR (Livro de Apuração do Lucro Real)
- Incentivo fiscal do PAT

2. Compensação de Prejuízos

- Prejuízo contábil e prejuízo fiscal
- Regime de Compensação
- Absorção de prejuízo por reservas
- Sucessão no direito de compensar prejuízos
- Prejuízo não operacional (PNO)

3. Lucro da Exploração (LE)

- Conceito e apuração, adições e exclusões
- Incentivos fiscais com base no LE
- Reserva de incentivos fiscais

---

#### 4. Juros sobre o capital próprio

- Conceito e base de cálculo
- Limites
- Tributação na fonte

#### 5. PIS/Cofins Não cumulativo

- Empresas obrigadas
- Base de cálculo e apuração
- Compensação de créditos e retenções

#### 6. Arrendamento Mercantil

- Conceito
  - Aspecto de "lease back"
- 
- 
- 

---

### METODOLOGIA

---

Leitura de textos sobre os temas  
Aulas expositivo-participativas  
Resolução de exercícios e estudos de casos  
Estudo da legislação tributária em vigor

---

---

### AVALIAÇÃO

---

Avaliação processual  
Elaboração de resumos e pesquisas sobre o tema estudado  
Provas  
Trabalhos individuais e em grupo

---

---

### BIBLIOGRAFIA

---

#### **Bibliografia Básica**

1. FABRETTI, Lúdio Camargo. Contabilidade Tributária. Ed. Atlas, 2012
2. HIGUCHI, Hiromi; HIGUCHI, Fabio Hiroshi; HIGUCHI, Celso Hiroyuki. **Imposto de Renda das Empresas**, Interpretação e Prática. São Paulo: Editora IR Publicações, 2013
3. NEVES, Silvério das; VICECONTI, Paulo Eduardo V. Curso de imposto de renda. São Paulo: Frase, 2013
4. ROMEU, Alceu de C. et al. Contabilidade Tributária. Atlas
5. MARTINS, Wilson Thomé Sardinha. Contabilidade Tributária. No Prelo.
6. Regulamento do Imposto de Renda (RIR/99). Decreto nº 3.000/99
7. Revista IOB.

#### **Bibliografia Complementar**

NEVES, Silvério das; VICECONTI, Paulo Eduardo V. **Contabilidade avançada**. São Paulo: Frase, 2012

---