

Programa Analítico de Disciplina

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

Departamento de Administração e Contabilidade - Centro de Ciências Humanas, Letras e Artes

Catálogo: 2019

Número de créditos: 4
Carga horária semestral: 60h
Carga horária semanal teórica: 2h
Carga horária semanal prática: 2h
Semestres: II

Objetivos

Conhecer e operacionalizar os tributos incidentes sobre as operações produtivas, de consumo, financeiras e de serviços das entidades. Conjuntamente com os regimes de incidências tributárias sobre os lucros, permite-se a utilização de práticas de elisão fiscal.

Ementa

Revisão da Incidência Tributária sobre a Renda de Pessoas Jurídicas. Contribuições: COFINS e PIS/PASEP. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI). Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS). Imposto sobre Serviços (ISS). Retenções na Fonte. Outros Tributos.

Pré e co-requisitos

CCO 320

Oferecimentos obrigatórios

Curso	Período
Ciências Contábeis	6

Oferecimentos optativos

Não definidos

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

Conteúdo					
Unidade	T	P	ED	Pj	To
1. Revisão da Incidência Tributária sobre a renda de Pessoas Jurídicas 1. Imposto de renda sobre pessoa jurídica e CSLL 2. SIMPLES NACIONAL/MEI 3. Lucro Presumido 4. Lucro Real 5. Lucro Arbitrado 6. Planejamento Tributário	2h	0h	0h	0h	2h
2. Contribuições: COFINS e PIS/PASEP 1. Modalidades de Contribuição e Alíquotas 2. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Real 3. Pessoas jurídicas tributadas com base no Lucro Presumido 4. Contribuintes do PIS/PASEP com base na folha de salários	4h	0h	0h	0h	4h
3. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) 1. O IPI na Constituição da República 2. Princípios Constitucionais do IPI 3. Hipótese de Incidência 4. Conceitos de Produtos Industrializados 5. Modalidades de Industrialização 6. Exceções à Industrialização 7. Contribuintes do IPI/Industrial e Equiparados 8. Fato Gerador 9. Exceções - Fato Gerador 10. Isenções e Suspensões do IPI 11. Base de Cálculo do IPI 12. Créditos do IPI	6h	0h	0h	0h	6h
4. Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) 1. O ICMS nas legislações 2. Princípios legislativos do ICMS 3. Documentos Fiscais 4. Livros Fiscais 5. Hipótese de incidência do ICMS 6. Não incidência do ICMS 7. Isenção/Suspensão 8. Diferimento/Substituição Tributária 9. Alíquotas do ICMS 10. Base de Cálculo 11. Contribuintes/Responsáveis 12. Estabelecimento/Local das Operações e Prestações 13. Créditos/Vedações/Estornos 14. Regimes Especiais 15. Código de Situação Tributária (Regimes) e CSOSN (Simples Nacional)	8h	0h	0h	0h	8h
5. Imposto Sobre Serviços (ISS) 1. ISSQN - Fato Gerador 2. ISSQN - Contribuintes	4h	0h	0h	0h	4h

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: RSHL.IPYL.2USI

3.Base de Cálculo 4.Alíquotas 5.Local da Prestação e recolhimento 6.Lista de Serviços/Lei 116/2003					
6.Retensões na Fonte 1.A figura das retenções de tributos e contribuições federais 2.Retenção de contribuições ao INSS 3.Retenção de contribuições ao PIS/COFINS 4.Retenção de tributos ao IR, pessoa jurídica e pessoa física 5.Retenção de contribuições a CSLL	4h	0h	0h	0h	4h
7.Outros Tributos 1.Tributos sobre o comércio exterior 1. Imposto sobre importação (II) e imposto sobre exportação (IE) 2.Tributos sobre a folha de pagamentos 1.Tributos incidentes sobre os salários 2.Tributos de responsabilidade dos empregadores: Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS) e Contribuições Previdenciárias Patronais	2h	0h	0h	0h	2h
8.Desenvolvimento de Atividades Práticas 1.Casos práticos de apuração e registro contábil do PIS e da Cofins no regime cumulativo 2.Casos práticos de apuração e registro contábil do PIS e da Cofins no regime não-cumulativo 3.Casos práticos de apuração e registro contábil do PIS incidente sobre a folha de salários 4.Casos práticos de apuração e registro contábil do IPI 5.Casos práticos de apuração e registro contábil do ICMS 6.Casos práticos de apuração e registro contábil do ISS 7.Casos práticos de apuração e registro contábil das retenções na fonte de tributos 8.Casos práticos de apuração e registro contábil dos tributos incidentes sobre a folha de pagamentos 9.Visita técnica	0h	30h	0h	0h	30h
Total	30h	30h	0h	0h	60h

(T)Teórica; (P)Prática; (ED)Estudo Dirigido; (Pj)Projeto; Total(To)

Planejamento pedagógico	
Carga horária	Itens
Teórica	Apresentação de conteúdo oral e escrito com o apoio de equipamento (projektor, quadro-digital, TV, outros); Apresentação de conteúdo oral e escrito em quadro convencional; Debate mediado pelo professor; e Seminários
Prática	Prática demonstrativa realizada pelo professor ou monitor, Prática executada por todos os estudantes, Prática investigativa executada por todos os estudantes e Resolução de problemas
Estudo Dirigido	Não definidos
Projeto	Não definidos
Recursos auxiliares	Não definidos

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <https://siadoc.ufv.br/validar-documento> com o código: RSHL.IPYL.2USI

CCO 321 - Contabilidade Tributária II

Bibliografias básicas

Descrição	Exemplares
FABRETTI, L. C. Contabilidade Tributária. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2009.	3
HIGUCHI, H.; HIGUCHI, C. H.; HIGUCHI, F. H. Imposto de Renda das empresas: Interpretação e Prática. 32. Ed. São Paulo: IR, 2007.	2
OLIVEIRA, L. M. Manual de Contabilidade Tributária: Textos e testes com respostas. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011.	6

Bibliografias complementares

Descrição	Exemplares
BORGES, H. B. Curso de especialização de analistas tributários: IPI, ICMS e ISS. São Paulo: Atlas, 2001.	1
BORGES, Humberto B. Planejamento Tributário. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2006.	17
Código Tributário Nacional	0
Legislações específicas	0
OLIVEIRA D. Manual de impostos e contribuições pra microempresa e empresa de pequeno porte. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2002.	1
TORRES, D. et al. Revelando o sistema tributário brasileiro. História, impostos, taxas, contribuições, transferências, guerra fiscal, justiça e ética. São Paulo: Edições SINAESP, 2003.	2