

## Plano de Ensino

**Período Letivo:** 2024A

**Curso:** 194 - CIÊNCIAS CONTÁBEIS

6º Semestre

**Disciplina:** 4364 - CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

### Ementa

Tratamento prático da área tributária na contabilidade. Noções sobre IRPF. ISS - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza. ICMS - Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços. SIMPLES (Estadual). PIS- PASEP. COFINS. SIMPLES (Federal). IRPJ - Imposto de Renda Pessoa Jurídica. CSL - Contribuição Social sobre o Lucro. Planejamento Tributário.

### Bibliografia Básica

| Referência  | Biblioteca Online   |
|---|---|
| CREPALDI, SILVIO. <b>CONTABILIDADE FISCAL E TRIBUTÁRIA</b> TEORIA E PRÁTICA. 2. SÃO PAULO 2019  | Minha Biblioteca<br><a href="https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788553131983">https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788553131983</a> |
| GRECO, ALVÍSIO. <b>CONTABILIDADE</b> TEORIAS E PRÁTICAS BÁSICAS. 5. SÃO PAULO SARAIVA 2017 1 RECURSO ONLINE ISBN 9788547210274.         | Minha Biblioteca<br><a href="https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788547210274">https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788547210274</a> |
| CONTABILIDADE E GESTÃO TRIBUTÁRIA TEORIA, PRÁTICA E ENSINO. SÃO PAULO CENGAGE LEARNING BRASIL 2017 1 RECURSO ONLINE ISBN 9788522125982. | Minha Biblioteca<br><a href="https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788522125982">https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788522125982</a> |

### Bibliografia Complementar

| Referência  | Biblioteca Online/Acervo Externo  |
|---|---|
| CARNEIRO, Erymá. Aspectos fiscais da contabilidade. São Paulo v.  | -   |
| SANTOS, José Luiz dos; SCHMIDT, Paulo; GOMES, José Mário Matsumura; FERNANDES, Luciane Alves. Introdução a contabilidade: atualizada pela minirreforma tributária: Lei nº 10.637/02. São Paulo: Atlas, 2003. 283 p. ISBN 85-224-3486-7. | -   |
| FABRETTI, LÁUDIO CAMARGO. <b>CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA</b> . 16. RIO DE JANEIRO 2016   | Minha Biblioteca<br><a href="https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788597009446">https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788597009446</a> |
| CREPALDI, SILVIO APARECIDO. <b>AUDITORIA FISCAL E TRIBUTÁRIA</b> . 2. SÃO PAULO 2019  | Minha Biblioteca<br><a href="https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788553131921">https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/9788553131921</a> |
| Marion, José C. Contabilidade Básica. Disponível em: Minha Biblioteca, (13th edição). Grupo GEN, 2022.  | -   |

### Objetivos

O(a) acadêmico(a) deverá ser capaz de calcular os impostos.  
Deverá ser habilitado a calcular a carga tributária dos impostos incidentes nas empresas individualmente e no geral, elaborando um planejamento tributário, bem como efetuar os ajustes necessários.  
Deverá ser capacitado a adotar medidas para usar todos os benefícios possíveis, dentro da legislação.

## **Conteúdo Programático**

### **UNIDADE 1 - HISTÓRIA, CONCEITO E DIVISÕES DOS TRIBUTOS**

1.1 História

1.2 Conceito

1.3 Divisões de Tributos

### **UNIDADE 2 - IMPOSTO DE RENDA SOBRE PESSOA FÍSICA - IRPF**

2.1 Obrigatoriedade da Declaração - IRPF

2.2 Cálculo do IRPF na Empresa

2.3 Modelos de Declaração de IRPF

### **UNIDADE 3 - TRIBUTOS MUNICIPAIS**

3.1 Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN

### **UNIDADE 4 - TRIBUTOS ESTADUAIS .**

4.1 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS

### **UNIDADE 5 - TRIBUTOS FEDERAIS**

5.1 Programa de Integração Social - PIS/ Patrimônio do Serviço Público - PASEP

5.2 Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS

5.3 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

5.4 Imposto de Renda sobre pessoa Jurídica - IRPJ

5.5 Modalidades de apuração

## **Instrumentos e Critérios de Avaliação**

### **Critérios para composição da Média Semestral:**

Para compor a Média Semestral da disciplina, leva-se em conta o desempenho atingido na avaliação formativa e na avaliação somativa, isto é, as notas alcançadas nas diferentes atividades virtuais e na prova, da seguinte forma: Somatória das notas recebidas nas atividades virtuais, somada à nota da prova, dividido por 2.

Média Semestral: Somatória (Atividades Virtuais) + Nota da Prova / 2

Assim, se um aluno tirar 7 nas atividades e tiver 5 na prova:  $MS = 7 + 5 / 2 = 6$

Atenção: o aluno pode conseguir um ponto adicional (Engajamento) na nota das atividades virtuais. Para ganhar o ponto do engajamento, o estudante terá que percorrer todo o material didático da disciplina (material textual e assistir a todos os vídeos), fazer todos os Exercícios e enviar todas as atividades. Antes do lançamento desta nota final, será divulgada a média de cada aluno, dando a oportunidade de que os alunos que não tenham atingido média igual ou superior a 7,0 possam fazer a Recuperação das Atividades Virtuais.

Se a Média Semestral for igual ou superior a 4,0 e inferior a 7,0, o aluno ainda poderá fazer o Exame Final. A média entre a nota do Exame Final e a Média Semestral deverá ser igual ou superior a 5,0 para considerar o aluno aprovado na disciplina.

Assim, se um aluno tirar 6 na Média Semestral e tiver 5 no Exame Final:  $MF = 6 + 5 / 2 = 5,5$  (Aprovado).