

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE
PRÓ-REITORIA DE GRADUAÇÃO

PROGRAMA DE COMPONENTE CURRICULAR

UFRN	Centro: Centro de Ciências Sociais Aplicadas
	Departamento: Ciências Contábeis
	Curso: Ciências Contábeis

TIPO DO COMPONENTE: DISCIPLINA									
OBR (X) COMPL ()									
QUANTIDADE DE AVALIAÇÕES: (3)									
SEMESTRE: (4º)									
Código	Denominação	Créditos				Carga Horária			
		Tot.	Aul.	Lab.	Est.	Tot.	Aul.	Lab.	Est.
CON4106	CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA	04	04			60	60		

PRÉ-REQUISITOS E/OU CO-REQUISITOS		
P/C	Código	Denominação
P	CON4103	Contabilidade Intermediária I
P	DPU0051	Elementos do Direito Tributário

EQUIVALÊNCIA GERAL	
Código	Denominação
CON3106	Contabilidade Tributária

OBJETIVOS
1. Desenvolver o raciocínio lógico para a solução de problemas que envolvem cenários contábeis-tributários;
2. Apresentar os tributos diretos (imposto de renda, contribuição social) e indiretos (ICMS, IPI, ISS e outros) que impactam as atividades das pessoas jurídicas, com especial enfoque sobre o tratamento contábil;
3. Estudar as normas de escrituração dos livros fiscais e contábeis exigidos pela legislação do imposto de renda, como o livro caixa e LALUR;
4. Apresentar os aspectos fiscais e trabalhistas da folha de pagamento e encargos sociais;
5. Discutir temas avançados da contabilidade tributária.

EMENTA
Sistema tributário nacional. Principais funções e atividades da contabilidade tributária. Normas para a escrituração dos livros contábeis, fiscais e societários. Cálculo, escrituração fiscal e contabilização do ICMS, ISS, IPI, CONFINS, PIS, IRPJ, CSLL. Ajuste para créditos de liquidação duvidosa. Ativo imobilizado. Folha de pagamento. Formas de tributação da pessoa jurídica: simples nacional, lucro real (mensal/trimestral), lucro presumido, lucro arbitrado, patrimônio de afetação. Impostos a recuperar. Livro de apuração do Lucro Real (Lalur). Escrituração do livro caixa. Juros sobre o capital próprio. Tributação internacional. Regime Tributário de Transição (RTT). Pronunciamentos contábeis: CPC 32. Auditoria e revisão fiscal.

CONTEÚDO
1. Sistema Tributário Nacional: legislação tributária, conceitos e espécies de tributos, princípios constitucionais tributários, elementos fundamentais do tributo, Regulamento do Imposto de Renda, impostos diretos e indiretos;
2. Principais funções e atividades da gestão tributária: responsabilidade do gestor de tributos, conceito de gestão tributária;
3. Normas para a escrituração dos livros contábeis, fiscais e societários: responsabilidades legais, norma

brasileira de contabilidade sobre as formalidades da escrituração contábil, NBC T 2.2 - Norma Brasileira de Contabilidade que trata da documentação contábil, principais livros contábeis obrigatórios, escrituração fiscal, livros obrigatórios para as sociedades por ações, conservação dos livros e documentos, notas fiscais eletrônicas;

4. ICMS: fato gerador ou incidência, contribuinte do ICMS, local da operação ou da prestação, momento da ocorrência do fato gerador, base de cálculo do ICMS, não cumulatividade no Código Tributário Nacional, crédito extemporâneo, alíquotas, dispensa do pagamento do ICMS, período de apuração local e prazo de recolhimento substituição tributária, recuperação do ICMS nas compras de mercadorias para revendas e apuração do preço unitário nas empresas comerciais, obrigações acessórias, Escrituração Fiscal Eletrônica (EFD);
5. IPI e ISS: contribuintes, base de cálculo, alíquotas;
6. Ajuste para créditos de liquidação duvidosa: normas contábeis, aspectos fiscais e contabilização;
7. Critérios fiscais e contábeis para avaliação dos estoques: sistemática de apuração do custo das mercadorias e produtos vendidos em empresas comerciais e industriais; tratamento contábil e fiscal do ICMS, IPI e do PIS/Cofins, métodos de avaliação de estoques, inventário físico;
8. Ativo imobilizado: apuração e contabilização do custo de aquisição e da depreciação, formação do custo de aquisição ou de construção de um ativo imobilizado, taxas normais de depreciação aceitas pela legislação tributária para fins de apuração do lucro tributável das pessoas jurídicas, depreciação acelerada, depreciação acelerada incentivada, juros sobre a construção de ativos;
9. Folha de pagamento: critérios para cálculo e contabilização dos encargos sociais, férias e 13º salário, encargos sociais das empresas, fundo de garantia do tempo de serviço, encargos sociais e tributos devidos pelos empregados, contabilização da folha de pagamento e dos encargos sociais, aspectos fiscais e contábeis;
10. Formas de tributação da pessoa jurídica: simples nacional, lucro real (mensal/trimestral), lucro presumido, lucro arbitrado, patrimônio de afetação;
11. Lucro real: fato gerador e conceito de renda e proventos, compensação de prejuízos fiscais, exercício social e financeiro, ano-calendário, ano-base, ano civil, período-base e período de apuração, condições para dedutibilidade dos custos ou despesas, Regime Tributário de Transição (RTT); tributos diferidos, contabilização do IR e tributos diferidos;
12. Lucro presumido e lucro arbitrado: conceito e objetivo de lucro presumido e lucro arbitrado, obrigatoriedade da escrituração contábil;
13. Contribuição social sobre o lucro das pessoas jurídicas, fato gerador e base de cálculo, alíquotas, base de cálculo, tributação pelo lucro real, apuração trimestral do lucro real, apuração anual do lucro real e opção pelo pagamento mensal da CSLL por estimativa, cálculo da contribuição social nas empresas tributadas pelo lucro presumido, prazos para pagamento, compensação da base de cálculo negativa da CSLL, retenção na fonte da CSLL, da Cofins e da contribuição para o PIS/Pasep;
14. Contribuição social sobre o faturamento (COFINS), contribuintes, base de cálculo e alíquota, cobrança não cumulativa da Cofins;
15. Contribuição para o PIS/Pasep: modalidades de contribuição e alíquotas. PIS/Pasep sobre o faturamento mensal: contribuintes e base de cálculo, exclusões e deduções gerais à base de cálculo, não cumulatividade. PIS/Pasep com base na folha de pagamento: contribuintes, alíquota e base de cálculo;
16. Livro de apuração do Lucro Real (Lalur): importância da contabilidade, Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur), normas para escrituração do Lalur, pessoas jurídicas obrigadas à escrituração do Lalur, escrituração do Lalur em face da periodicidade de apuração do lucro real, consequências da não escrituração do Lalur, composição e características do Lalur;
17. Escrituração do livro caixa: contribuintes obrigados à escrituração do livro caixa, opção pela escrituração do livro caixa, transações que devem ser escrituradas, documentos comprobatórios da escrituração, normas para escrituração;
18. Juros sobre o capital próprio: custo de oportunidade do capital próprio, juros sobre o capital próprio, legislação aplicável e base de cálculo, deliberação da comissão de valores mobiliários (CVM) para as empresas de capital aberto;
19. Tributação internacional: lucros e rendimentos auferidos no exterior, conceitos de ganhos de capital e rendimentos, tributação dos lucros auferidos por filiais, sucursais, controladas ou coligadas no exterior, paraísos fiscais, compensação de prejuízos, compensação do imposto pago no exterior, transferência de lucros (*transfer price*), regras de dedutibilidade de juros (*thin capitalization*);
20. Regime Tributário de Transição (RTT): empresas tributadas pelo Presumido e Real, Transações contábeis que

- provocam efeitos tributários em função da opção do RTT;
21. Pronunciamentos contábeis: CPC 32 - tributos sobre o lucro: IAS 12 - *Income Taxes*;
 22. Auditoria e revisão fiscal: objetivo do trabalho, planejamento, documentação, programa de auditoria, execução de procedimentos, procedimentos contábeis a serem revistos pela auditoria.

COMPETÊNCIA E HABILIDADES

Ao término da disciplina o aluno terá habilidades para calcular e contabilizar os tributos e contribuições devidos pela empresa, observando as normas e legislação aplicável a cada espécie de tributos e contribuições.

METODOLOGIA

Aulas expositivas e dialogadas. Debates em sala de aula. Resolução de exercícios. Estudos de caso. Produção de resumos e resenhas. Trabalhos individuais e em grupo.

REFERÊNCIA

BÁSICA

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade tributária**. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

PEREZ JUNIOR, José Hernadez *et. al.* **Manual de contabilidade tributária**: textos e testes com as respostas. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

PÊGAS, Paulo Henrique. **Manual de contabilidade tributária**. 6. Ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2009.

COMPLEMENTAR

CHAVEZ, Francisco Coutinho. MUNIZ, Érica Gadêlha. **Contabilidade tributária na prática**. São Paulo: Atlas, 2010.

NEPOMUCENO, F. **Contabilização de tributos e contribuições sociais**. Editora Thomson, 2004.

SILVA, Lorivaldo Lopes da. **Contabilidade geral e tributária**. São Paulo: 2. ed. Thomson, 2005.

HIGUCHI, Hiromi *et al.* **Imposto de renda das empresas**: interpretação e prática. Ir Publicações, 2013.

REIS, Luciano Gomes dos. **Manual de contabilização de tributos e contribuições sociais**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2012.

PINTO, Mauro Aparecido; RIBEIRO, Osni Moura. **Introdução à contabilidade tributária**. Saraiva, 2012.

REZENDE, Amaury José *et. al.* **Contabilidade tributária: entendendo a lógica dos tributos e seus reflexos sobre os resultados das empresas**. São Paulo: Atlas, 2010.

Natal, de de

Chefe do Departamento