UNIVERSIDADE DO ESTADO DE SANTA CATARINA – UDESC

CENTRO DE ECAÇÃO SUPERIOR DO ALTO VALE DO ITAJAÍ – CEAVI

# PLANO DE ENSINO

**DEPARTAMENTO:** Ciências Contábeis

**DISCIPLINA:** Contabilidade Tributária I **SIGLA:** CTB I

**PROFESSOR:** Sérgio Marian **E-mail:** sergio.marian@udesc.br

**PROFESSORA:** Graselene Lindner **E-MAIL**: graselene.lindner@udesc.br

**CARGA HORÁRIA TOTAL:** 72 **TEORIA:** 72 **PRÁTICA:** 0

**CURSO(S):** Ciências Contábeis

**SEMESTRE/ANO:** II/2014 **PRÉ-REQUISITOS:** DTR

**OBJETIVO GERAL DO CURSO**

Formar profissionais habilitados ao exercício da profissão contábil, com senso de responsabilidade, competência, criatividade, ética e iniciativa, capacitados a administrar informações, assessorando as organizações nas tomadas de decisões estratégicas.

**EMENTA:**

Apuração e reconhecimento contábil dos Tributos sobre o faturamento das empresas.

Nível Federal:

Noções sobre formas de tributação: Lucro Real, Lucro Arbitrado, Lucro Presumido e Simples Nacional; IPI, PIS e Cofins cumulativo e não cumulativo - Base de cálculo e alíquotas;

Nível Estadual:

ICMS - Base de cálculo e alíquotas;

Nível Municipal:

ISS - Base de cálculo e alíquota.

**OBJETIVO GERAL DA DISCIPLINA:**

Oferecer ao estudante noções fundamentais de contabilidade e de legislação tributária, com ênfase no IPI, ICMS e ISS e apresentar casos práticos sobre o assunto na atividade empresarial.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS/DISCIPLINA:**

- Compreender os conceitos, fundamentos, princípios e a legislação tributária aplicáveis às organizações;

- Identificar e saber utilizar as metodologias e as ferramentas adequadas a gestão tributária nas organizações.

|  |
| --- |
| **CRONOGRAMA DAS ATIVIDADES:** |
| **Data** | **Horário** | **Assunto** |
| 05/08/14 | 18:50 - 22:20 | Apresentação do programa e tributação no Brasil |
| 12/08/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS Noções gerais |
| 19/08/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS |
| 26/08/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS |
| 02/09/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS - Exercícios  |
| 06/09/14 | 08:50 - 12:20 | ICMS - Aula de revisão (sábado-reposição 29/07 - A distância) |
| 09/09/14 | 18:50 - 22:20 | L01 - Exercício – Entrega Prova01 |
| 16/09/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS - Benefícios Fiscais |
| 23/09/14 | 18:50 - 22:20 | ICMS - Substituição Tributária |
| 30/09/14 | 18:50 - 22:20 | Semana Acadêmica |
| 07/10/14 | 08:50 - 12:20 | ICMS - Substituição Tributária e ISS |
| 14/10/14 | 18:50 - 22:20 | ISS |
| 18/10/14 | 08:50 - 12:20 | ICMS S/T e ISS - Revisão (sábado Aula à distância) |
| 21/10/14 | 18:50 - 22:20 | L02- Exercício – EntregaProva 02 |
| 28/10/14 | 18:50 - 22:20 | Feriado - Funcionário Público |
| 04/11/14 | 18:50 - 22:20 | Pis e Cofins Cumulativo |
| 11/11/14 | 08:50 - 12:20 | Pis e Cofins Não-Cumulativo |
| 18/11/14 | 08:50 - 12:20 | IPI, Pis e Cofins - Revisão |
| 22/11/14 | 08:50 - 12:20 | IPI, Pis e Cofins - Revisão (sábado) |
| 25/11/14 | 08:50 - 12:20 | L03 - Exercício – EntregaProva 03 |
| 02/12/14 | 08:50 - 12:20 | Exames |

**METODOLOGIA PROPOSTA:**

Aula expositiva, exercícios e discussões em grupo.

**AVALIAÇÃO:**

Prova 1 – P1 = 30%;

Prova 2 – P2 = 30%

Prova 3 – P3 = 30%

Exercícios (média aritmética das listas) – 10%

**BIBLIOGRAFIA PRINCIPAL:**

FABRETTI, L. C. **Contabilidade Tributária**. 11ª Ed. São Paulo. Atlas. 2009 **657.46 F123c**.

OLIVEIRA, L.M. **Manual de contabilidade tributária**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2011. ***657.46 M294***

PÊGAS, P. H. **Manual de contabilidade tributária**. 5.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2008. ***657.46 P376m***

**BIBLIOGRAFIA DE APOIO:**

BRASIL. **Decreto 3.000, de 26 de março de 1999. RIR/99 – Tributação das Pessoas Jurídicas**. Diário Oficial da União, 20 de mar. 1999. Disponível em <[http://www.receita.fazenda.gov.br/legislação/rir/livro2.htm](http://www.receita.fazenda.gov.br/legisla%C3%A7%C3%A3o/rir/livro2.htm)>

BRASIL. **Lei nº 9.317, de 05 de dezembro de 1996. Regulamento da Microempresa**. Diário Oficial da União, 06 dez. 1996. Disponível em <<https://www.planalto.gov.br>>

BRASIL. **Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003. Regulamento da Cofins e PIS não-cumulativos**. Diário Oficial da União, 30 dez. 2003. Disponível em <https://www.planalto.gov.br>

BRASIL. **Decreto 3.637, de 25 de junho de 1998. Regulamenta a cobrança do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI**. Diário Oficial da União, 26 jun. 1998. Disponível em < <http://www.receita.fazenda.gov.br/>

PINTO, Leonardo José Seixas. **Contabilidade tributária:** atualizado com as leis 11.941/09 e 11.638/07. Curitiba: Juruá, 2011. **657.42 P659c**

SANTA CATARINA. **Decreto 2.870, de 28 de agosto de 2001. Regulamento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - RICMS-SC**. Diário Oficial do Estado, 28 ago. 2001. Disponível em <<http://www.sef.sc.gov.br>>

BRASIL. **Lei Complementar nº 116, de 31 de julho de 2003. Dispõe sobre o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza, de competência dos Municípios e do Distrito Federal, e dá outras providências**. Diário Oficial da União de 01 ago. 2003. Disponível em <<https://www.planalto.gov.br>>

FABRETTI, L. **Prática Tributária na Micro e Pequena Empresa**. São Paulo: Atlas, 1995.