



P R O G R A M A

Disciplina: CONTABILIDADE DE TRIBUTOS DIRETOS			Código: ENEX60998
Curso: CIÊNCIAS CONTÁBEIS		Departamento: CIÊNCIAS CONTÁBEIS	
Etapa	Carga Horária		Início Vigência
6ª	Semanal: 4 horas/aula	Semestral: 80 horas-aula	2020.1

Ementa: Contabilização de tributos diretos: IRPJ e CSLL. Abordagem dos regimes cumulativo e não cumulativo do PIS e COFINS. As Microempresas e Empresas de Pequeno Porte no Simples Nacional.

Objetivos: Proporcionar um conhecimento acadêmico amplo sobre Tributos Diretos e o Simples Nacional, possibilitando-se a apuração e contabilização desses tributos e o adequado preenchimento das obrigações acessórias.

Metodologia: Aulas expositivas com várias sessões de exercícios e estudos dirigidos; trabalhos em grupo e/ou individual.

Avaliação: Os discentes serão avaliados pela participação nos diversos eventos acadêmicos e através de prova individual, que constará de cada avaliação bimestral.

Unidade	Conteúdo Programático
I	– LUCRO PRESUMIDO E LUCRO ARBITRADO 1.1. O Regime de Tributação do Lucro Presumido: Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL). 1.2. O Regime de Tributação do Lucro Arbitrado: Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).
II	– Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) 2.1. Histórico. Fato Gerador, Bases de Cálculos e Alíquotas. Obrigações Acessórias. 2.2. Apuração no Regime cumulativo e não cumulativo. 2.3. Regime misto 2.4. Tributação monofásica. 2.5. Tópicos Especiais: PIS e COFINS na importação e crédito presumido. Retenções em nota fiscal.
III	– O SIMPLES NACIONAL 3.1. Conceito. 3.2. Enquadramento. 3.3. Tributos que integram o regime. 3.4. Contabilização e apuração vigente. 3.5. Recolhimento dos tributos. 3.6. Prática no Laboratório.

Bibliografia Básica:

- FABRETTI, Lúcio Camargo. Contabilidade Tributária. 16.ed. Rio de Janeiro: Atlas, 2017.
- PÊGAS. Paulo Henrique Barboza. Manual de Contabilidade Tributária. 9.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2017.
- SANTOS, Cleônimo. Simples Nacional. 5.ed. Rio de Janeiro: Freitas Bastos, 2018.

Bibliografia Complementar:

- ALEXANDRE, Ricardo. Direito Tributário. 13.ed. Salvador: Juspodivm, 2019.
- AZEVEDO, Osmar Reis. MARIANO, Paulo Antônio. SPED – SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL. 8.ed. São Paulo: SAGE/IOB, 2016.
- HIGUCHI, Hiromi. Imposto de Renda das Empresas 2016 – interpretação e prática. 41.ed. São Paulo: IR Publicações, 2016.
- MATEUS, Alexandre Costa dos Santos. Contabilidade Tributária. São Paulo: Atlas, 2015.
- PÊGAS. Paulo Henrique Barboza. PIS e COFINS. 5.ed. Rio de Janeiro: GEN, 2018.
- OLIVEIRA, Luís Martins de; et. alii. Manual de Contabilidade Tributária. 14.ed. São Paulo: Atlas, 2015.