

# UNIVERSIDADE DE CRUZ ALTA

Reconhecida pela portaria 1.704 de 03.12.1993 – D.O. de 06/12/1993

Recredenciada pela Portaria 711 de 08.08.2013 – D.O. de 09/08/2013

Pró-Reitoria de Graduação – Secretaria Acadêmica

CURSO: Ciências Contábeis  
DISCIPLINA: **CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA**  
Créditos: 04

Período: 5º

Horas/aula: 60

## OBJETIVO:

Instrumentalizar tecnicamente o acadêmico para a prática da escrituração fiscal, tributária e suas aplicações contábeis.

## EMENTA:

A contabilidade, a tributação, o contribuinte e as empresas. A escrituração fiscal e contábil dos tributos. ICMS – Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços: definição, características, crédito, incidências, exonerações, substituição tributária, base de cálculo, alíquotas, diferencial de alíquota, ICMS sobre compra de bens do ativo permanente (sobre comunicação, energia elétrica), prazos de recolhimento e guias informativas (GIA). IPI – Imposto sobre produtos industrializados: incidência, fato gerador, imunidade, e isenção. Sistema SIMPLES de tributação. IR – Imposto de renda: o lucro real; o lucro presumido e o lucro arbitrado. IRPJ:

Lucro real – pagamento por estimativa e trimestralidade. Lucro Presumido. Lucro Arbitrado. Contribuição social sobre o lucro. PIS e COFINS cumulativos e não-cumulativos. O planejamento tributário na empresa. A declaração do imposto de renda.

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA:

CRC-RS. Imposto de Renda e Contribuições Federais. Porto Alegre: CRC-RS, 2010.

FABRETTI, L. C., **Contabilidade Tributária**. 9ª ed. São Paulo: Atlas, 2005.

FABRETTI, L. C., **Simplex Nacional**. São Paulo: Atlas, 2007.

SILVA, Lourivaldo Lopes da, **Contabilidade Geral e Tributária**. 2ª ed. São Paulo: IOB Thomson, 2005.

## BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR:

BRASIL. Regulamento do ICMS – Decreto nº 37.699/97.

BRASIL. Regulamento do IR – RIR/99. Decreto nº 3000 de 26 de março de 1999.

BRASIL. Leis nº 10.833 Alteração nos aspectos tributários (PIS e Cofins); nº 10.865, 10.925, 10.996 e 11.051.

CRC-RS. Imposto de Renda e Contribuições Federais. Porto Alegre: CRC-RS, 2010.

Manual IOB - Thompson de Contabilidade.

