



Faculdade Anísio Teixeira de Feira de Santana

Autorizada pela Portaria Ministerial nº 552 de 22 de março de 2001 e publicada no Diário Oficial da União de 26 de março de 2001.
Endereço: Rua Juracy Magalhães, 222 – Ponto Central CEP 44.032-620
Telefax: (75) 3616-9466 - Feira de Santana-Bahia
Site: www.fat.edu.br E-mail: fat@fat.edu.br
CGC: 01.149.432/0001-21

PROGRAMA DE DISCIPLINA

CURSO	ANO LETIVO
CIÊNCIAS CONTÁBEIS	2015.2
CÓDIGO	DISCIPLINA
OPTATIVA	CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA
CARGA HORÁRIA	SEMESTRE DE OFERTA
72H	5º

EMENTA

Tributação pelo Imposto de renda e Contribuição Social sobre o lucro das pessoas jurídicas. Controle fiscal dos débitos e dos créditos do IPI e ICMS. PIS e COFINS. Contabilização de impostos, taxas e contribuições.

OBJETIVOS

Examinar a influência da legislação tributária na interpretação e registro dos fatos patrimoniais, bem como os impactos do fenômeno tributário no patrimônio e nos resultados das entidades contábeis;
Identificar, no universo das operações de uma entidade, os fatos integrantes do campo de incidência dos tributos;
Identificar, no âmbito da legislação tributária pertinente, as possibilidades de gozo, pela entidade, de favores fiscais;
Contribuir para que o aluno seja capaz de oferecer à administração da entidade sugestões de reengenharia de operações, com o fito de, em estrita consonância com as leis, evitar excessos de carga tributária.

PERFIL DO EGRESSO

O egresso do curso de Ciências Contábeis da FAT deve estar apto a compreender as questões socioeconômicas nos diferentes modelos de organização e exercer o pleno

domínio das responsabilidades funcionais, envolvendo produção e utilização de relatórios contábeis, auditorias, perícias, arbitragens, domínio atuarial e de quantificações de informações financeiras, patrimoniais e governamentais. Espera-se que ele não apenas esteja apto a contribuir para que as organizações alcancem maior grau de eficácia, sob o ponto de vista econômico-financeiro, mas também possa tratar a Contabilidade como instrumento de apoio à cidadania. O pressuposto fundamental é o de que, neste limiar de século, as organizações devem ser exigidas a prestar contas mais amplas sobre os efeitos sociais de suas atividades.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

1. CONTABILIDADE E TRIBUTAÇÃO

- 1.1. Contabilidade: método de interpretação e linguagem de comunicação de fatos sociais.
- 1.2. O fato social tributo, enquanto objeto de estudos da contabilidade
- 1.3. As interpretações contábeis do tributo
- 1.4. A utilidade do estudo contábil acerca do tributo

2. O SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

- 2.1. O que é um sistema tributário
- 2.2. O sistema tributário brasileiro na Constituição de 1988: estrutura
- 2.3. Princípios Constitucionais Tributários
- 2.4. Tributos da União
- 2.5. Tributos dos Estados e do Distrito Federal
- 2.6. Tributos dos Municípios

3. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

- 3.1. Planejamento Tributário, Evasão e Elisão Fiscais
- 3.2. Prática de planejamento tributário

4. OS SIGNIFICADOS PATRIMONIAIS DO TRIBUTO E SUA CONTABILIZAÇÃO

- 4.1. Tributo Como Ativo
- 4.2. Tributo Como Exigibilidade
- 4.3. Tributo Como Despesa
- 4.4. Tributo Como Custo

5. FENÔMENOS TRIBUTÁRIOS IMPACTANTES NO PATRIMÔNIO E NOS RESULTADOS: Características e Contabilização

- 5.1. Imposto de Renda
- 5.2. Contribuição Social
- 5.3. Imposto sobre Produtos Industrializados
- 5.4. Impostos sobre a Importação e Exportação
- 5.5. Outros Impostos da União
- 5.6. Contribuições Parafiscais
- 5.7. ICMS
- 5.8. Outros Impostos Estaduais e Distritais
- 5.9. Impostos Municipais

6. TRIBUTOS AMBIENTAIS

- 6.1. Meio ambiente e direito ambiental
- 6.2. O papel do estado e o desenvolvimento sustentável
- 6.3. Ecotributação

METODOLOGIA

Para o desenvolvimento das atividades, serão utilizadas as seguintes estratégias:

1. Leitura prévia dos textos básicos de cada unidade
2. Exposições realizadas pelo professor
3. Discussão dos textos, debates
4. Estudo de Casos

AVALIAÇÃO

Os alunos serão avaliados qualitativa e quantitativamente pelos seguintes parâmetros: freqüência e participação nas aulas; resolução individual de problemas de cunho teórico-prático, prova e elaboração de um planejamento tributário de uma empresa.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BORGES, Humberto Bonavides. **Gerência de Impostos: IPI, ICMS, e ISS.** 7.ed. São Paulo: Atlas, 2011.

FABRETTI, Cláudio Camargo. **Contabilidade Tributária.** 14.ed. São Paulo: Atlas, 2014.

OLIVEIRA, et al. **Manual de Contabilidade Tributária.** 12.ed. São Paulo: Atlas, 2013.

Legislações pertinentes a matéria

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

- AMARO, Luciano da Silva. **Direito tributário brasileiro**. 16.ed.São Paulo: Saraiva, 2010.
- ANDRADE, Euridice Soares Mamede de.; LINS, Luiz dos Santos; BORGES, Viviane Lima. **CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA: Um Enfoque Prático nas Áreas Federal, Estadual e Municipal**. São Paulo: Atlas, 2013.
- HIGUCHI, Hirome et all. **Imposto de renda das Empresas**. 39.ed.São Paulo: Atlas, 2014.
- MANSANO, Josyane. A tributação ambiental como instrumento de desenvolvimento econômico sustentável. **Revista Espaço Acadêmico**, nº 114, novembro de 2010.
- MELO, José Eduardo Soares de. **ICMS: Teoria e Prática**. 12.ed.São Paulo: Dialética, 2012.
- PEREZ JUNIOR, J.H. et al. **Manual de Contabilidade Tributária: Textos e Testes com as Respostas**. 12.ed. São Paulo: Atlas, 2013.
- Regulamento do Imposto de Renda. - (Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999).
- Regulamento do ICMS-Ba. - (Decreto 13.780, de 16 de março de 2012).
- Regulamento do IPI. - (Decreto nº 7.212, de 15 de junho de 2010).

COLEGIADO DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS