



**Faculdade de Economia, Administração, Atuária, Contabilidade e
Secretariado Executivo (FEAAC)
Departamento de Contabilidade**

CONCURSO PÚBLICO

SETOR DE ESTUDO: CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

PROGRAMA

1. CONTABILIDADE E TRIBUTAÇÃO

- 1.1 Contabilidade: instrumento de interpretação e comunicação de fatos tributários
- 1.2 O estudo contábil dos tributos e os significados dos elementos patrimoniais e de resultado oriundos da sua contabilização (ativo, exigibilidade, despesas, custo)
- 1.3 Fenômenos tributários que alteram o patrimônio e o resultado das empresas

2. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

- 2.1 Competência, classificação quanto à função, classificação do fato gerador e do tipo do lançamento do crédito tributário
- 2.2 Apuração: base de cálculo e alíquota
- 2.3 Seletividade e não-cumulatividade
- 2.4 Imunidades, isenções e não incidência do IPI
- 2.5 IPI incidente em aquisições de ativo imobilizado: tratamento contábil e fiscal
- 2.6 Tratamento contábil do IPI destacado em NF na entidade vendedora e na compradora, considerando operações com e sem o crédito fiscal de IPI

3. IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE INTERESTADUAL E INTERMUNICIPAL E DE COMUNICAÇÃO (ICMS)

- 3.1 Competência, classificação quanto à função, classificação do fato gerador e do tipo do lançamento do crédito tributário
- 3.2 Não-cumulatividade
- 3.3 Formas de Apuração do ICMS:
 - 3.3.1 Normal (base de cálculo, alíquota e tratamento contábil na vendedora e na compradora)
 - 3.3.2 Substituição tributária (base de cálculo, alíquota e tratamento contábil na vendedora e na compradora)
- 3.4 Diferencial de alíquota de ICMS (incidência, cálculo e contabilização)
- 3.5 ICMS na aquisição do imobilizado (tratamento contábil)

4. IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA (ISSQN)

- 4.1 Competência, classificação quanto à função, classificação do fato gerador e do tipo do lançamento do crédito tributário
- 4.2 Base de Cálculo e Alíquota
- 4.3 Local da prestação do serviço e do recolhimento do Imposto
- 4.4 Retenção na fonte
- 4.5 Contabilização do ISSQN

5. PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL (PIS) E CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL (COFINS)

- 5.1 Competência, classificação do tipo do lançamento do crédito tributário
- 5.2 Modalidades de contribuição / Regimes de incidência
- 5.3 Base de cálculo e Alíquotas
- 5.4 Aproveitamento de créditos

- 5.5 PIS e COFINS na Importação
- 5.6 PIS e COFINS nas Receitas Financeiras
- 5.7 Contabilização do PIS e da COFINS

6. IMPOSTOS SOBRE O COMÉRCIO EXTERIOR

- 6.1 Imposto de Importação: Competência, classificação quanto à função, classificação do fato gerador e do tipo de lançamento do crédito tributário; fato gerador; base de cálculo; alíquotas; imunidades e isenções e contabilização.
- 6.2 Imposto de Exportação: Competência, classificação quanto à função, classificação do fato gerador e do tipo de lançamento do crédito tributário; fato gerador; base de cálculo; alíquotas; imunidades e isenções e contabilização.

7. TRIBUTOS SOBRE O LUCRO

- 7.1 Lucro tributável (prejuízo fiscal)
- 7.2 Despesa tributária (receita tributária)
- 7.3 Passivos e ativos relativos a tributos correntes
- 7.4 Passivo fiscal diferido e Ativo fiscal diferido
- 7.5 Diferenças temporárias (noção conceitual, tratamento contábil e fiscal)
- 7.6 Compensação futura de prejuízos fiscais não utilizados e Compensação futura de créditos fiscais não utilizados.
- 7.7 Contabilização dos efeitos fiscais (atuais e futuros)

8. LUCRO PRESUMIDO E ARBITRADO

- 8.1 Lucro Presumido: Opção (quem pode optar, momento da opção e seus efeitos); receita excedente ao limite permitido, no curso do ano da opção; base de cálculo (percentuais de presunção para IR e para CSLL e demais receitas); alíquotas para IR e CSLL; periodicidade de apuração; cálculo e contabilização do IR Presumido e da CS Presumida.
- 8.2 Lucro Arbitrado: Situações para arbitramento; base de cálculo (percentuais de arbitramento para IR e para CSLL e demais receitas); alíquotas para IR e CSLL; periodicidade de apuração; cálculo e contabilização do IR Arbitrado e da CS Arbitrada.

9. LUCRO REAL

- 9.1 Quem está obrigado
- 9.2 Obrigações acessórias cabíveis a quem está obrigado e àqueles que exercerem a opção
- 9.3 Imposto de Renda: base de cálculo (provisões dedutíveis e não dedutíveis e demais adições e exclusões), compensações permitidas e alíquotas,
- 9.4 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido: base de cálculo (provisões dedutíveis e não dedutíveis e demais adições e exclusões), compensações permitidas e alíquota;
- 9.5 Prejuízos Fiscais e base de cálculo negativa de CSLL (apuração, compensação, controle e contabilização)
- 9.6 Sistema Público de Escrituração Digital SPED – Escrituração Contábil Fiscal – ECF

10. LUCRO DA EXPLORAÇÃO

- 10.1 Quem são os beneficiários, quais são os requisitos e os efeitos deste benefício
- 10.2 Incentivos Fiscais de isenção e de redução: receita incentivada e receita não incentivada.
- 10.3 Cálculo do lucro da exploração
- 10.4 Cálculo do valor do incentivo fiscal e contabilização

11. RETENÇÕES TRIBUTÁRIAS FEDERAIS

- 11.1 Tributos: IRPJ, CSLL, PIS, COFINS, INSS, IRRF
- 11.2 Fato Gerador e alíquotas
- 11.3 Retenção sobre pagamento de serviços
- 11.4 Retenção pelos órgãos públicos
- 11.5 Dispensa de Retenção

11.6 Tratamento contábil e fiscal das retenções

12. PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

12.1 Aspectos legais e limites do planejamento tributário: conceitos básicos; distinguir elisão, elusão e evasão fiscal e distinguir imunidade, isenção e não incidência de tributos;

12.2 Enquadramento da empresa no regime tributário e efeitos da opção

12.3 Gestão do pagamento de tributos

12.4 Aspectos tributários em reorganizações societárias e sua contabilização

12.5 *Compliance* tributário