

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA

Campus Universitário - Trindade - Caixa Postal 476

CEP 88010-970 - Florianópolis - Santa Catarina

Centro Sócio Econômico

Departamento de Ciências Contábeis

DISCIPLINA

CÓDIGO

AUDITORIA FISCAL II

CCN 5307

CARGA HORÁRIA SEMANAL

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL

04 H/A

72 H/A - 18 SEMANAS

EMENTA

Imposto de renda pessoa jurídica. Avaliação de investimentos pelo valor do Patrimônio Líquido. Correção monetária dos elementos componentes do ativo e passivo. Depreciação, amortização, exaustão e depleção.

PROGRAMA

- Imposto de Renda Pessoa Jurídica:
 - a) Sociedades isentas:
 - a.1) Micro empresas
 - Condições para enquadramento
 - Tributação excesso receita
 - Tributação na pessoa física dos sócios
 - Perda de condição de microempresa
 - Declaração de imposto de renda: formulário II
 - a.2) Sociedades civis de profissões legalmente regulamentadas
 - Condições para enquadramento
 - Tributação na pessoa física dos sócios
 - Declaração de imposto de renda: formulário IV
 - Opção de tributação pelo Lucro Presumido/Lucro Real
 - a.3) Entidades sem fins lucrativos
 - Requisitos exigidos para isenção
 - Declaração de imposto de renda: formulário "isentas"
 - b) Lucro Presumido:
 - Condições para enquadramento
 - Cálculos de lucro presumido/URPJ/Contribuição Social
 - Tributação na pessoa física dos sócios
 - Declaração de Imposto de Renda: formulário III

c) Lucro arbitrado:

- Ocasão de arbitramento
- Cálculos de lucro arbitrado/IRPJ/Contribuição social
- Tributação na pessoa física dos sócios
- Declaração de imposto de renda: formulário III

d) Lucro real:

- Obrigatoriedade de enquadramento
- Opção pelo enquadramento
- Pagamento mensal do IRPJ/Contribuição social
 - * estimativa com apuração anual e compensação futura
 - * apuração mensal
- Depreciação
- Correção monetária de balanço
- Cálculo do lucro real:
 - * adições
 - * exclusões
 - * preenchimento do LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real
- Reavaliação
- Cálculo e prazos do I.R.P.J/Contribuição Social
- Lucro inflacionário
- Lucro da exploração
- Preenchimento da declaração de I.R.: formulário I e anexos

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

Regulamento do Imposto de Renda

MAJUR - Manual de Instrução do preenchimento das declarações de imposto de renda - pessoa jurídica

Informativos especializados: IOB/COAD/BTC e outros

Diário Oficial da União

Lei n. 8383/91 e n. 8.541/92