

Auditoria e Fiscalidade

Licenciatura, 1º Ciclo

Plano: RCC 14/12/2010 [DR.1959/2011 26.01.2011]

Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade II

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, TP:60.0;

Ano|Semestre: 2|S1; Ramo: Tronco comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 963820

Área Científica: Contabilidade

Docente Responsável

Mestre José Manuel Lopes Farinha

Professor Adjunto

Docente e horas de contacto

Arlindo José Bernardo Dinis

Equiparado Assistente 1º Triénio, TP: 60;

Objetivos de Aprendizagem

No final do curso os alunos devem: ter conhecimento da importância dos problemas fiscais na gestão das empresas, das principais noções de direito fiscal, a composição e construção das diferentes bases de incidência dos impostos e o estudo do IRC e dos impostos sobre o património.

Conteúdos Programáticos

- 1- Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas
- 2- Impostos sobre o património

Conteúdos Programáticos (detalhado)

1. Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas
 - Incidência
 - o Incidência Pessoal
 - o Incidência Real – Base do imposto
 - Regime de Transparência Fiscal
 - Período de tributação
 - Isenções/benefícios fiscais
 - o Isenção Fiscal – Isenções Reais e Isenções Pessoais
 - Matéria colectável
 - o Métodos de determinação da matéria colectável
 - Base do imposto
 - o Princípio da especialização do exercício
 - o Proveitos e custos de exercício anteriores
 - o Obras de carácter plurianual
 - o Apuramento do lucro tributável
 - Variações patrimoniais
 - Amortizações e reintegrações
 - Provisões/Imparidades
 - Prémios de seguros e contribuições
 - Realizações de utilidade social
 - Mecenato
 - Custos não aceites fiscalmente
 - Aluguer sem condutor de viaturas ligeiras de passageiros ou mistas
 - Mais-valias e Menos-valias fiscais realizadas
 - Reinvestimento
 - Dupla tributação económica
 - o Regime de tributação das SGPS
 - Preços de Transferência
 - Planeamento Fiscal
 - Taxas



Tributação autónoma
Reporte de prejuízos
Liquidação
o Colecta
o Deduções à colecta
o Derrama
o Retenção na fonte
Pagamento
o Pagamentos por conta
Pagamento especial por conta
Obrigações acessórias
Resolução de casos práticos

2. Impostos sobre o património
Imposto Municipal sobre Imóveis
Imposto Municipal sobre Transmissão de Imóveis
Imposto do selo
Exercícios práticos

Metodologias de avaliação

Avaliação: Avaliação contínua por teste, Exame e Exames de Recurso.

Software utilizado em aula

Não aplicável.

Estágio

Não aplicável.

Bibliografia recomendada

Joaquim Marcelino, M., Devesa, J., 2007, IRS.IRC.EBF, 10ª ed., Almedina;
Devesa, J., 2007, IVA, 6ª ed., Almedina;
Guia dos Impostos em Portugal 2007, Quid Júris;
Guia do Fisco 2007, Inforfi;
Freitas Pereira, M., 2005, Fiscalidade, Almedina;
Faustino, M., 2003, O dever de retenção na fonte, Áreas Editora;
Silva Fernandes, 2005, Manual do IVA, Publisher Team;
Lemos Pereira, J., Cardoso Mota, A., 2000, Teoria e Técnica dos Impostos, 23ª ed., Editora Reis dos Livros.
Pinheiro Pinho, P., 2003, Fiscalidade, 2ª ed., Areal Editores.
Legislação fiscal complementar

Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos

Abordados os temas previstos o aluno ficará capacitado para atingir os objetivos propostos.

Metodologias de ensino

Aulas presenciais. Método expositivo, Casos práticos "reais".

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

Dada a temática de cariz fiscal a metodologia seguida mostra se coerente e suficiente.

Língua de ensino

Português

Pré requisitos

Não aplicável

Programas Opcionais recomendados

Não aplicável

Observações

Não aplicável

Docente Responsável

[Handwritten signature]
(13/07/16)

Diretor de Curso, Comissão de Curso

[Handwritten signature]

Conselho Técnico-Científico

[Handwritten signature]

À V. Exa. D.ª
Equipa Aval. 1.ª

Homologado pelo C.T.C.
Acta n.º 84 Data 6/4/16
[Handwritten signature]