

✳ **Escola Superior de Gestão de Tomar**

Ano Letivo 2015/2016

TeSP - Contabilidade e Fiscalidade

Técnico Superior Profissional
Plano: ATA CTC ESGT 64/2015

Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade I

ECTS: 6; Horas - Totais: 162.0, Contacto e Tipologia, T:15.0; TP:60.0;
Ano|Semestre: 1|S2; Ramo: Tronco comum;
Tipo: Obrigatória; Interação: ; Código: 604211
Área de educação e formação: Contabilidade e fiscalidade

Docente Responsável

Jorge Manuel Marques Simões
Professor Adjunto

Docente e horas de contacto

Ana Raquel Vasco dos Santos Mendes
Assistente Convidado, T: 15; TP: 60;

Objetivos de Aprendizagem

Conhecimento da importância dos problemas fiscais na gestão empresarial; Procura-se habilitar os alunos com o conhecimento do essencial da problemática fiscal, envolvendo aspetos jurídicos e aspetos técnicos; Dar a conhecer aos alunos a composição e construção das diferentes bases de incidência dos impostos; O estudo dos principais impostos do sistema fiscal português, privilegiando-se em Fiscalidade I, o estudo do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) e o Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA).

Conteúdos Programáticos

1. Introdução; 2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares; 3. Imposto sobre o Valor Acrescentado; 4. Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias

Conteúdos Programáticos (detalhado)

1. Introdução

- A atividade financeira do Estado;
- Noção de imposto;
- Características do imposto;

Alcides

- Figuras afins do imposto;
- Fases do imposto;
- Tipologia dos impostos;
- Estrutura fiscal portuguesa;
- Fontes de direito fiscal – A Lei Constitucional
- Conceito fiscal de rendimento

2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares

- Incidência pessoal;
- Incidência real;
- Delimitação negativa de incidência;
- Composição do agregado familiar
- A estrutura de tributação em sede de IRS
- Tributação separada vs tributação conjunta
- Taxas
- Coleta
- Deduções à coleta
- Tributação dos não residentes
- Exercícios práticos

3. Imposto sobre o Valor Acrescentado

- Características
- Incidência
 - Incidência pessoal
 - Incidência pessoal
 - Regras de territorialidade
 - Fator gerador e exigibilidade do imposto
- Isenções
 - Isenções nas operações internas
 - Isenções nas importações
 - Isenções nas exportações, operações assimiladas a exportações e transportes internacionais
 - Outras isenções
- Valor tributável
 - Valor tributável nas transações internas
 - Valor tributável na importação de bens
- Taxas
- Apuramento do imposto
 - Direito à dedução
 - Natureza e requisitos do direito à dedução
 - Momento e forma de exercer o direito à dedução
 - Exclusão do direito à dedução
 - Dedução parcial (Método de afetação real e do pro-rata)

- Regularização das deduções (bens móveis e bens imóveis)
 - Obrigações dos sujeitos passivos de IVA
 - Obrigação de pagamento
 - Obrigações declarativas
 - Obrigações de faturação
 - Obrigações de contabilização
 - Obrigações de conservação dos documentos
 - Regimes Especiais
 - Regime especial de isenção
 - Regime especial dos pequenos contribuintes do IVA
 - Regime Especial de Importações Definitivas de Bens
 - Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias (RITI)
 - Regime Especial de Tributação dos Bens em Segunda Mão, Objetos de Arte de Coleção e Antiguidades.
 - Regime Especial do Ouro para Investimento.
 - Regime Especial para sujeitos passivos não estabelecidos na Comunidade que prestem serviços por via eletrónica a não sujeitos passivos nelas residentes.
 - Regime de bens em circulação objeto de transações entre sujeitos passivos de IVA, nomeadamente quanto à obrigatoriedade e requisitos dos documentos de transporte que os acompanham.
 - Regime da renúncia à isenção do IVA nas operações relativas a bens imóveis.
 - Regime de isenção do IVA e dos IEC na importação de mercadorias transportadas na bagagem dos viajantes provenientes de países ou territórios terceiros.
 - Regime Especial de Exigibilidade do IVA dos serviços de transporte rodoviário nacional de mercadorias.
 - Regime de reembolso do IVA a sujeitos passivos não estabelecidos no Estado membro de reembolso.
 - Resolução de casos práticos
- 4. Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias**
- Incidência
 - Incidência real
 - Incidência pessoal
 - Transmissões intracomunitárias de bens
 - Operações triangulares
 - Regime de vendas à distância
 - Isenções
 - Isenções nas transmissões
 - Isenções nas aquisições
 - Outras isenções

- Valor tributável
- Taxas
- Liquidação e pagamento do imposto
- Obrigações dos contribuintes
- Resolução de casos práticos

Metodologias de avaliação

A avaliação terá uma ponderação de 50% decorrente de um trabalho e 50 % da realização de uma prova escrita no fim do semestre, sendo exigida uma nota mínima de 7 valores.

Os alunos com classificação inferior a 10 valores na avaliação contínua são admitidos a exame.

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

Os conteúdos programáticos da unidade curricular em questão têm como objetivo fazer uma abordagem à Estrutura Fiscal Portuguesa, assim como do IVA e do IRS visando, desta forma, atingir os objetivos da unidade curricular que visa abordar a Fiscalidade, numa fase inicial e dois dos Impostos que constituem o Sistema Fiscal Português. Os restantes impostos serão aprofundados em disciplinas em anos letivos posteriores, ficando o aluno com os conhecimentos base, de suporte, para desenvolver competências na área da Fiscalidade.

Metodologias de ensino

Temas da atualidade; Elaboração de um trabalho, tendo em consideração os temas apresentados.

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

É coligido um conjunto de artigos, casos práticos pelo docente responsável no início do semestre, abordando os conteúdos programáticos, por forma a fomentar a discussão destes temas durante as aulas.

Língua de ensino

Português

Pré requisitos

Não aplicável.

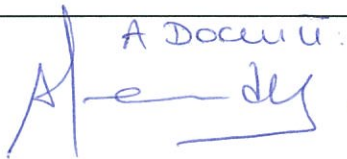
Programas Opcionais recomendados

Não aplicável.

Observações

Docente Responsável

Jorge Manuel Marques Simões
Professor Adjunto

A Docenti:


Diretor de Curso, Comissão de Curso

Olinda Maria dos Santos Sequeira
Professor Adjunto



Conselho Técnico-Científico

