

✧ **Escola Superior de Gestão de Tomar**

Ano Letivo 2015/2016

**TeSP - Contabilidade e Gestão**

Técnico Superior Profissional

Plano: Ata CTC ESGT 64/2015

**Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade**

ECTS: 6; Horas - Totais: 162, Contacto e Tipologia, T:15; TP:60;

Ano|Semestre: 1|S2; Ramo: Tronco comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 602911

Área de educação e formação: Contabilidade e fiscalidade

**Docente Responsável**

José Farinha

Professor Adjunto

**Docente e horas de contacto**

Arlindo José Bernardo Dinis

Equiparado Assistente 1º Triénio, 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 aspectos jurídicos e aspectos 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 Transacções Intracomunitárias

**Conteúdos Programáticos (detalhado)**

**1. Introdução**

- A actividade financeira do Estado;
- Noção de imposto;
- Características do imposto;
- 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
- Colecta
- Deduções à colecta
- 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 transacções 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 afectação 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 facturação
  - 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 Transacções 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

Casos práticos

#### Metodologias de avaliação

##### **Avaliação Contínua**

Trabalho sobre IVA (50%)

Temas Trabalhos/Análise de Casos de jurisprudência do CAAD:

- Conceito de atividade económica;
- Direito à dedução.

Comunicação dos grupos até 6 de Março – Elementos: 2, máx. 3.

Máximo de 30 páginas em data a acordar em turma, em formato word, para o e-mail do Docente e em papel entregue na Portaria do IPT em envelope dirigido ao mesmo.

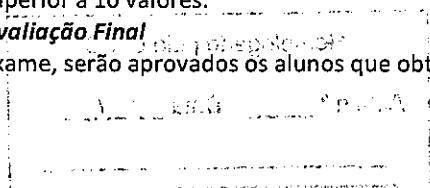
A não entrega do trabalho leva a admissão direta a exame.

##### **Avaliação Periódica**

Frequência (50%), serão aprovados os alunos que obtiverem uma média ponderada do trabalho e da frequência superior a 10 valores.

##### **Avaliação Final**

Exame, serão aprovados os alunos que obtiverem uma classificação superior a 10 valores



**Software utilizado em aula**

Software disponibilizado pela AT para demonstração do cumprimento de algumas obrigações fiscais.

**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**

As aulas decorrem tendo por base o método expositivo e demonstrativo baseado em casos práticos simulados.

**Coerência das metodologias de ensino com os objetivos**

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

Efetuar-se-á em aula a análise exaustiva de cada código inerente ao imposto em análise e de toda a legislação acessória aplicável.

**Língua de ensino**

Português

**Pré requisitos**

Não aplicável

**Programas Opcionais recomendados**

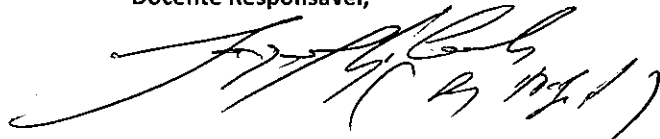
Não aplicável

**Observações**

Não aplicável

---

**Docente Responsável,**



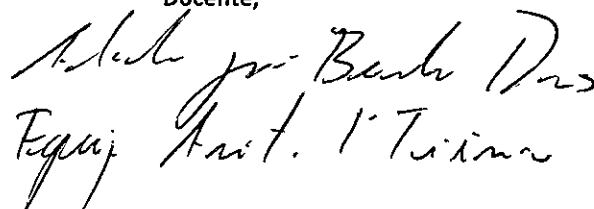
**Diretor de Curso, Comissão de Curso**



**Conselho Técnico-Científico**



**Docente,**



Homologado pelo C.T.C.	
Acta n.º 86	Data 20/09/2016
