



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

Auditoria e Fiscalidade

ANO LECTIVO

2012/2013

**FICHA DA UNIDADE CURRICULAR**

<b>Unidade Curricular</b>	Fiscalidade II		
<b>Unidade Departamental</b>	Contabilidades		
<b>Classificação curricular</b>	Obrigatória	Ano / Semestre	2º/1º

Créditos ECTS	Horas de trabalho do aluno	Carga horária das sessões de ensino	
		Natureza Colectiva (NC)	
5	135	TP: 60	

DOCENTES		CATEGORIA
Responsável	Doutor Bruno José Machado de Almeida	Prof. Adjunto
Teóricas		
Teórico-Práticas	Doutor Bruno José Machado de Almeida	Prof. Adjunto
Práticas		
Prático-Laboratorial		

**OBJECTIVOS**

- 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 II, o estudo do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC) e os Impostos sobre o Património (IMI, IMT e IS).



## 1. Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas

- Incidência
  - Incidência Pessoal
  - Incidência Real – Base do imposto
- Regime de Transparência Fiscal
- Período de tributação
- Isenções/benefícios fiscais
  - Isenção Fiscal – Isenções Reais e Isenções Pessoais
- Matéria colectável
  - Métodos de determinação da matéria colectável
- Base do imposto
  - Princípio da especialização do exercício
  - Proveitos e custos de exercício anteriores
  - Apuramento do lucro tributável
- Variações patrimoniais
- Depreciações
- Imparidades e provisões
- 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
- Taxas
- Tributação autónoma
- Reporte de prejuízos
- Liquidação
  - Colecta
  - Deduções à colecta
  - Derrama
  - Retenção na fonte

- Pagamento
  - 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

## BIBLIOGRAFIA

- Joaquim Marcelino, M., Devesa, J., 2012, *IRS.IRC.EBF*, Almedina;
- *Guia dos Impostos em Portugal 2012*, Quid Júris;
- *Guia do Fisco 2012*, 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

## WEBGRAFIA

## CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Avaliação Contínua	Não há
Avaliação Periódica	Frequência, serão aprovados os alunos que obtiverem uma classificação superior a 10 valores
Avaliação Final	Exame, serão aprovados os alunos que obtiverem uma classificação superior a 10 valores

**OBSERVAÇÕES**

**HORÁRIO DE ORIENTAÇÃO TUTORIAL**

**Dia**

**Horário**

**Local**

Docente(s):

*Isabel Maria Paiva de Azevedo*, *P. J. Matos*

Tomar, 16 de Setembro de 2012