

Auditoria e Fiscalidade

Licenciatura, 1º Ciclo

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

Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade I

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

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

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 963816

Área Científica: Contabilidade

Docente Responsável

José Manuel Lopes Farinha

Professor Adjunto

Docente e horas de contacto

Arlindo José Bernardo Dinis

Equiparado Assistente 1º Triénio, 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;



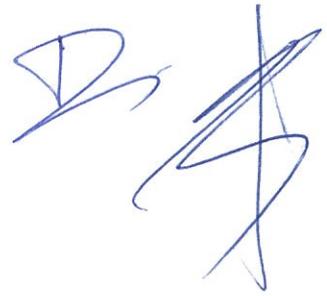
- Tipologia dos impostos;
- Estrutura fiscal portuguesa;
- Fontes de direito fiscal – A Lei Constitucional
- Conceito fiscal de rendimento

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
 - Factor 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 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

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

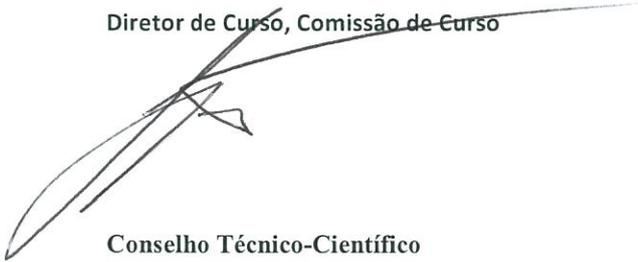
Não aplicável

Docente Responsável



*Ar. Lúcia Dias
Equip. Audit. 1.ª Turma*

Diretor de Curso, Comissão de Curso



Homologado pelo C.T.C.
Acta n.º 84 Data 6/11/16


Conselho Técnico-Científico

