



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

AUDITORIA E FISCALIDADE

ANO LECTIVO

2013/2014

FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

Unidade Curricular

Fiscalidade I

Área Científica

Contabilidades

Classificação curricular

Obrigatória

Ano / Semestre

1º/2º

**Créditos
ECTS**

Horas de trabalho do aluno

Carga horária das sessões de ensino

Natureza Colectiva (NC)

Orientação Tutorial (OT)

5

135

TP: 60

DOCENTES

CATEGORIA

Responsável

Dr. José Farinha

Prof. Adjunto

Teóricas

Teórico-Práticas

Dr. Arlindo Dinis

Eq.Assist.1º Triénio

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 I, o estudo do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) e o Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA).

PROGRAMA PREVISTO

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

BIBLIOGRAFIA

- 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

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
quarta-feira	16.00 às 20.00	Gabinete 0216

e.t.e.

24.7.2014

Atem. 53

Pontos 5

OF

António P. -
Eprop. Serv. T. Trini-


4
