



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

**GESTÃO DE EMPRESAS**  
Ramo Organização e Gestão de Empresas

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

*Albino D...*  
*Equip. Acad. T. Trilina - Ponte 4*  
*e.t.c. 04.07.2014*  
*Atan: 50*  
*19.07.14*  
**4**