

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

AUDITORIA E FISCALIDADE

ANO LECTIVO

2011/2012

### FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

<b>Unidade Curricular</b>	Fiscalidade I		
<b>Área Científica</b>	Contabilidades		
<b>Classificação curricular</b>	Obrigatória	Ano / Semestre	1º/2º
<b>Créditos ECTS</b>	<b>Horas de trabalho do aluno</b>	<b>Carga horária das sessões de ensino</b>	
		Natureza Colectiva (NC)	Orientação Tutorial (OT)
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 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
- Resolução de casos práticos

#### **4. Regime do IVA nas Transacções 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., 2012, *IRS.IRC.EBF*, Almedina;
- Devesa, J., 2012, *IVA*, 6ª ed., 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
-----	---------	-------

Boa tarde  
(Prof. A. J. D.)