

INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

AUDITORIA E FISCALIDADE

ANO LECTIVO

2011/2012

FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

Unidade Curricular	Fiscalidade II		
Área Científica	Contabilidades		
Classificação curricular	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).

PROGRAMA PREVISTO

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
 - Obras de carácter plurianual
 - Apuramento do lucro tributável
 - Variações patrimoniais
 - Amortizações e reintegrações
 - 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
 - Regime de tributação das SGPS
 - 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., 2011, *IRS.IRC.EBF*, Almedina;
- *Guia dos Impostos em Portugal 2011*, Quid Júris;
- *Guia do Fisco 2011*, 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
-----	---------	-------

*Bras Al-
(Prof. Al-)*