



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO	AUDITORIA E FISCALIDADE	ANO LECTIVO	2010/2011
--------------	--------------------------------	--------------------	-----------

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	Bruno José Machado de Almeida	Prof. Adjunto
Teóricas		
Teórico-Práticas	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., 2011, *IRS.IRC.EBF*, Almedina;
- Devesa, J., 2011, *IVA*, 6ª ed., 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

BMM - 12 de Maio de 2011, Alameda
(Prof. Adjunto)