



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

GESTÃO DE EMPRESAS
Gestão Financeira

ANO LECTIVO

2009/2010

FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

Unidade Curricular	Fiscalidade I		
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)	Orientação Tutorial (OT)
5	135	TP60	

DOCENTES		CATEGORIA
Responsável	Doutor Bruno José Machado de Almeida	Eq. Prof. Adjunto
Teóricas		
Teórico-Práticas	Doutor Bruno José Machado de Almeida	Eq. 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., 2009, *IRS.IRC.EBF*, Almedina;
- Devesa, J., 2009, *IVA*, 6ª ed., Almedina;
- *Guia dos Impostos em Portugal 2009*, Quid Júris;
- *Guia do Fisco 2009*, 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	14,00 às 18.00	Gabinete 0216

Francisco Acosta de Almeida