



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

AUDITORIA E FISCALIDADE

ANO LECTIVO

2008/2009

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

TP: 60

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., 2008, *IRS.IRC.EBF*, 10ª ed., Almedina;
- Devesa, J., 2008, *IVA*, 6ª ed., Almedina;
- *Guia dos Impostos em Portugal 2008*, Quid Júris;
- *Guia do Fisco 2008*, 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 | Duas Frequências, com a primeira a ter uma ponderação de 60% na nota final. 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 |
|---------------|----------------|---------------|
| Segunda-feira | 10.30 às 15.30 | Gabinete 0216 |

Bruno José Rachad de Almeida