



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA E DO ENSINO SUPERIOR  
DIRECÇÃO-GERAL DO ENSINO SUPERIOR  
INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

**ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR**

**LICENCIATURA BI-ETÁPICA EM  
AUDITORIA E FISCALIDADE  
3º Ano/1º SEMESTRE**

**FISCALIDADE II**

Ano Lectivo 2007 / 2008

Regime : Semestral

Carga Horária : 5 T/P

Docente: Bruno José Machado de Almeida (Equiparado a Professor Adjunto)

**OBJECTIVOS DA DISCIPLINA**

Pretende-se que o aluno fique a dominar a teoria e as técnicas dos impostos referidos no programa, com especial relevância para o Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas.

**CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS**

- *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

Meios de defesa do contribuinte

Resolução de casos práticos

Preenchimento da mod. 22 e respectivos anexos

- *Estatuto dos Benefícios Fiscais*
  
- *Impostos sobre o património*
  - Imposto Municipal sobre Imóveis
  - Imposto Municipal sobre Transmissão de Imóveis
  - Imposto de selo
  
- Exercícios práticos

## **BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA**

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.

Silva, C., Gomes, E., 2003, "Manual Prático Lidel – IRC", Lidel.

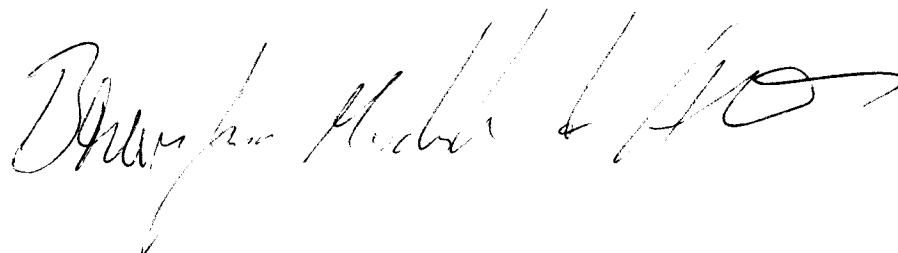
Códigos Fiscais

Legislação fiscal complementar

## MÉTODO DE AVALIAÇÃO

Realização de frequência e exame.

Os alunos estão dispensados de exame final se a nota da frequência for igual ou superior a dez valores.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Professor Michel L. P. S.", is centered on the page. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.