



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

AUDITORIA E FISCALIDADE

ANO LECTIVO

2007/2008

FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

| | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Unidade Curricular | Fiscalidade II | | |
| Área Científica | Contabilidades | | |
| Classificação curricular | Obrigatória | Ano / Semestre | 2º/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 | 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 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., 2007, *IRS.IRC.EBF*, 10ª ed., Almedina;
- Devesa, J., 2007, *IVA*, 6ª ed., Almedina;
- *Guia dos Impostos em Portugal 2007*, Quid Júris;
- *Guia do Fisco 2007*, 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 |
|---------------|----------------|---------------|
| Segunda-feira | 14.00 às 20.00 | Gabinete 0216 |

Barbara Nóbis de Almeida