

HT



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  
2º Ano/2º SEMESTRE

**FISCALIDADE I**

Ano Lectivo 2006 / 2007

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 Valor Acrescentado.

### **CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS**

- *Introdução*

Conceito de imposto

O objecto das normas fiscais – os “momentos da vida do imposto”

O procedimento administrativo fiscal

Noções de sujeito passivo e de sujeito activo.



Tipologia dos impostos

Rendimento produto vs rendimento acréscimo

- *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares*

Incidência pessoal e incidência real

Custos de obtenção do rendimento bruto

Apuramento do rendimento líquido de cada categoria de rendimentos.

Dedução de perdas

Abatimentos ao rendimento global

Rendimento colectável

Taxas

Colecta

Deduções à colecta

Retenções na fonte e pagamentos por conta

Benefícios fiscais em IRS

Resolução de casos práticos

- *Estatuto dos benefícios Fiscais*

- *Imposto sobre o valor acrescentado*

Características

Incidência

Incidência real

Incidência pessoa

Regras de territorialidade

Factor gerador e exigibilidade do imposto

Isenções



Isonções nas operações internas

Isonções nas importaões

Isonções nas exportaões, operaões assimiladas a exportaões e transportes internacionais

Outras isenções

Valor tributável

Valor tributável nas transacões internas

Valor tributável na importaão 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)

Obrigaões dos sujeitos passivos de IVA

Obrigaão de pagamento

Obrigaões declarativas

Obrigaões de facturação

Obrigaões de contabilização

Obrigaões de conservação dos documentos

Regimes Especiais

Regime especial de isenção

Regime especial dos pequenos contribuintes do IVA

Resolução de casos práticos

Preenchimento das declaraões de IVA



- *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

Preenchimento das declarações de IVA

## **BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA**

Casalta Nabais, J., 2005, "Direito Fiscal", 3ª ed., Almedina

Freitas Pereira, M., 2005, "Fiscalidade", Almedina.

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 – IVA & RIT", 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.

*Bruno José Machado de Almeida  
(Es. a Professor Adjunto)*