



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 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 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", 23^a ed., Editora Reis dos Livros.

Pinheiro Pinho, P., 2003, "Fiscalidade", 2^a 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.

Bruno José Machado de Almeida
(Cf. o P. Lesson Adjunto)