



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

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

4º Ano

FISCALIDADE

Ano Lectivo 2005 / 2006

Regime : Anual

Carga Horária : 2T + 2P

Docentes: Marco Filipe Dias Freire (Equiparado a Assistente do 1º Triénio)

Manuel Silvério Garcia Esparteiro (Equiparado a Assistente do 1º Triénio)

OBJECTIVOS DA DISCIPLINA

Pretende-se que o aluno fique a dominar a teoria e as técnicas dos impostos referidos no programa.

CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS

- *Introdução*

O imposto, o seu papel extra fiscal e os limites à tributação

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

- *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

Preenchimento da Mod. 3

- *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

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

Incentivos Fiscais (Criação de emprego para jovens e interioridade)

Encargos não dedutíveis

Formas de aquisição da utilidade dos bens (Aquisição, ALD e Leasing)

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 (Dupla tributação internacional)

Derrama

Pagamento

Retenção na fonte

Pagamentos por conta

Pagamento especial por conta

Obrigações acessórias

Meios de defesa do contribuinte

Resolução de casos práticos e Preenchimento da mod. 22 e respectivos anexos

- *Imposto sobre o valor acrescentado*

Características

Incidência

Incidência real

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

Obrigações 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

Preenchimento das declarações 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

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 & RITI", Lidel.

Códigos Fiscais

Legislação fiscal complementar

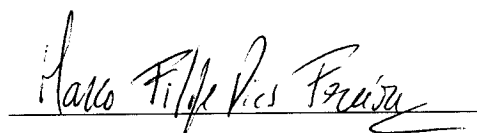
MÉTODO DE AVALIAÇÃO

A avaliação decorrerá dentro do calendário estabelecido e constará de duas frequências (1 frequência em cada semestre).

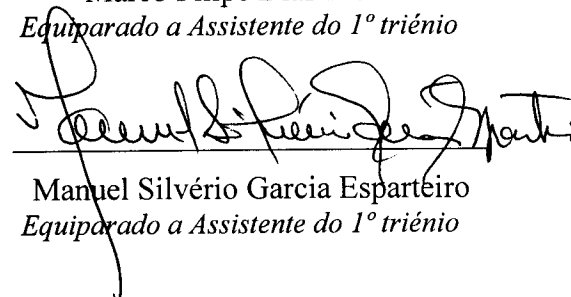
São aprovados e dispensados de exame os alunos com classificação média nas duas frequências igual ou superior a 10 valores. Os restantes alunos serão admitidos a exame.

Em qualquer das épocas de exame consideram-se aprovados os alunos com classificação igual ou superior a 10 valores. Os restantes serão considerados reprovados.

Escola Superior de Gestão, a 26 de Setembro de 2005.



Marco Filipe Dias Freire
Equiparado a Assistente do 1º triénio



Manuel Silvério Garcia Esparteiro
Equiparado a Assistente do 1º triénio