



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  
GESTÃO DE EMPRESAS  
3º Ano/2º SEMESTRE  
OPÇÃO: GESTÃO FINANCEIRA

### FISCALIDADE II

Ano Lectivo 2005/2006

Regime : Semestral

Carga Horária : 2 T + 3 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 relevo 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

- *Garantias dos contribuintes e infracções fiscais*

Garantias Gerais dos contribuintes

Garantias Mediatas

Garantias Imediatas

Garantias processuais

Infracções fiscais

Crimes

Contra-ordenações

## **BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA**

Ferreira, L., 2003, "Manual Prático Lidel – IRC", Lidel.

Lemos Pereira, J., Cardoso Mota, A., 2000, "Teoria e Técnica dos Impostos", 23<sup>a</sup> ed., Editora Reis dos Livros.

Pinheiro Pinho, P., 2003, "Fiscalidade", 2<sup>a</sup> ed., Areal Editores.

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 Rachab de Almeida*  
*(Ex. Professor Adjunto)*