



Br

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 2004 / 2005

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

Preenchimento da Mod. 3

- *Imposto sobre o valor acrescentado*

Características

Incidência

Incidência real

Incidência pessoa

Regras de territorialidade

Factor gerador e exigibilidade do imposto

Isenções

Isenções nas operações internas

Isenções nas importações

Isonções 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

Realização de frequência e exame.

Possibilidade de um trabalho com uma ponderação de 20% na nota final do aluno.

Os alunos estão dispensados de exame final se a nota da frequência + a nota do trabalho, caso o docente decida pela realização deste, for igual ou superior a dez valores.

Bruno José Machado de Almeida
(Equivalente a Professor Adjunto)