



BA



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/1º SEMESTRE
OPÇÃO: ORGANIZAÇÃO E GESTÃO DE EMPRESAS
FISCALIDADE I**

Ano Lectivo 2004 / 2005

Regime : Semestral

Carga Horária : 2 T e 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 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

Isonções

Isonções 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”, 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 – 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
(Especialista - Professor Adjunto)