

Escola Superior de Gestão de Tomar

Ano letivo: 2024/2025

TeSP - Contabilidade e Fiscalidade

Técnico Superior Profissional

Plano: Despacho n.º 5958/2024 de 27/05/2024

Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade II

ECTS: 5; Horas - Totais: 135.0, Contacto e Tipologia, TP:56.0;

Ano | Semestre: 2 | S1

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 604218

Área de educação e formação: Contabilidade e fiscalidade

Docente Responsável

Paulo Manuel Marques Lourenço

Professor Adjunto Convidado

Objetivos de Aprendizagem

No final da unidade curricular os alunos devem ter conhecimento da importância dos princípios e regras do IRC, IMI e IMT, da sua influência na gestão das empresas e da sua relação com a contabilidade.

Objetivos de Aprendizagem (detalhado)

Com o estudo dos impostos, IRC, IMI e IMT, na sua especialidade técnica e normativa, promovendo a interdisciplinaridade com outros ramos do saber, em especial, a contabilidade, a gestão, a auditoria e o direito; tem se como objectivo, dotar os alunos de um conjunto de conhecimentos fiscais que lhe permitam assegurar, com rigor, o cumprimento de todas as obrigações acessórias inerentes ao processo de cumprimento e de pagamento dos impostos. Assim, o aluno no final da unidade curricular deverá possuir conhecimentos sobre a incidência, isenções, apuramento da matéria colectável (IRC), determinação do valor tributável (IMI e IMT), taxas, liquidação, cobrança, garantias dos contribuintes e obrigações declarativas inerentes aos impostos em análise.

Conteúdos Programáticos

1- Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC)

2- Impostos sobre o património (IMI e IMT)

Conteúdos Programáticos (detalhado)

1. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (IRC)
 - 1.1. Incidência
 - 1.2. Isenções
 - 1.3. Tributação dos não residentes
 - 1.4. Princípio da especialização na fiscalidade
 - 1.5. Regime de transparência fiscal
 - 1.6. Lucro tributável
 - 1.7. Matéria colectável
 - 1.8. Colecta
 - 1.9. Regime Simplificado
 - 1.10. Obrigações declarativas
 - 1.11. Pagamento e reembolso
 - 1.12. Principias benefícios fiscais
 - 1.13. Dupla tributação internacional e convenções
 - 1.14. Preços de transferência
 - 1.15. Planeamento fiscal
2. Impostos sobre o património (IMI e IMT)
 - 2.1. Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)
 - 2.1.1. Incidência real e objectiva
 - 2.1.2. Conceito de prédio
 - 2.1.3. Valor patrimonial tributário (VPT)
 - 2.1.4. Incidência subjectiva
 - 2.1.5. Matrizes
 - 2.1.6. Avaliação ou determinação do VPT
 - 2.1.7. Taxas
 - 2.1.8. Regime de salvaguarda
 - 2.1.9. Prédios de reduzido VPT de sujeitos passivos com baixos rendimentos
 - 2.1.10. Liquidação
 - 2.1.11. Pagamento
 - 2.2. Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis(IMT)
 - 2.2.1. Incidência real ou objectiva
 - 2.2.2. Determinação da matéria colectável
 - 2.2.3. Liquidação
 - 2.2.4. Valor patrimonial excessivo
 - 2.2.5. Taxas
 - 2.2.6. Pagamento

Metodologias de avaliação

Avaliação Contínua: Realização de um teste de avaliação, com uma ponderação de 60% e de um trabalho de grupo com uma ponderação de 40% na avaliação final respetivamente. Os alunos obterão aprovação com classificação igual ou superior a 9,5 valores, resultante da média do teste e do trabalho de grupo.

Avaliação não contínua: Prova escrita (100%).

Software utilizado em aula

Não aplicável.

Estágio

Não aplicável

Bibliografia recomendada

- Essencial, C. (2023). *Manual de preenchimento da declaração modelo 22..* Ordem do Contabilistas Certificados. Lisboa
- Pereira, M. (2011). *Fiscalidade..* 4ª, Almedina. Coimbra
- Sousa, A. (2022). *IRC- Coleção Essencial..* OTOC. Lisboa
- Tributários, C. (2023). *Códigos Tributários..* Universitário, Almedina. Coimbra
- Xavier, A. (2014). *Direito Tributário Internacional..* 1ª, Almedina. Coimbra

Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos

Os conteúdos programáticos apresentados irão permitir que os alunos obtenham diversos conhecimentos gerais de fiscalidade, nomeadamente acerca dos impostos, IRC, IMI e IMT.

Metodologias de ensino

Método expositivo e demonstrativo, com recurso à projecção de diapositivos. É utilizada também a metodologia por simulação pedagógica através da resolução de casos práticos e consulta/discussão de trabalhos relacionados com os temas em análise.

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

Os objetivos da unidade curricular encontram-se centrados no desenvolvimento das competências necessárias para o desenvolvimento da atividade profissional ligada à fiscalidade (IRC e Impostos sobre o património) e da interação que daí resulta com a contabilidade e gestão das empresas. Tendo em consideração estes objetivos, afigura-se adequado que a metodologia de ensino combine sessões expositivas da matéria e demonstrações práticas quanto à forma e substância das obrigações fiscais a cumprir, com o debate e discussão dos temas apresentados.

Língua de ensino

Português

Pré-requisitos

Não aplicável

Programas Opcionais recomendados

Não aplicável

Observações

Objetivos de Desenvolvimento Sustentável:

4 - Garantir o acesso à educação inclusiva, de qualidade e equitativa, e promover oportunidades de aprendizagem ao longo da vida para todos;

Docente responsável

Assinado por: **Paulo Manuel Marques Lourenço**
Num. de Identificação: 06010456
Data: 2025.03.10 11:00:52+00'00'

