

Escola Superior de Gestão de Tomar

Ano Letivo 2017/2018

TeSP - Contabilidade e Gestão

Técnico Superior Profissional

Plano: Ata CTC ESGT 64/2015

Ficha da Unidade Curricular: Fiscalidade

ECTS: 6; Horas - Totais: 162.0, Contacto e Tipologia, T:15.0; TP:60.0;

Ano|Semestre: 1|S2; Ramo: Tronco comum;

Tipo: Obrigatória; Interação: Presencial; Código: 602911

Área de educação e formação: Contabilidade e fiscalidade

Docente Responsável

Maria da Conceição de Jesus Fortunato

Professor Adjunto

Docente(s)

Bruno Manuel de Almeida Santos

Assistente Convidado

Objetivos de Aprendizagem

O aluno no final da unidade curricular deverá entender, compreender e aplicar conceitos gerais de fiscalidade na gestão empresarial, perceber a problemática fiscal envolvendo aspetos jurídicos e aspetos técnicos e a existência de diferentes bases de incidência dos impostos. Na aprendizagem dos principais impostos do sistema fiscal português, em Fiscalidade I privilegia-se o estudo do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) e o Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA).

Objetivos de Aprendizagem (detalhado)

O aluno no final da unidade curricular deverá compreender e aplicar conceitos gerais de fiscalidade com especial relevância para o Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) e o Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA). Ao nível do IRS o aluno terá de reconhecer a existência de diferentes tipos de rendimentos, categorias de rendimento, bases de tributação, coleta, taxas de IRS e cálculo do imposto (Modelo 3 de IRS), já ao nível do IVA, perceber a incidência do imposto, isenções e não sujeições, regimes especiais, taxas de IVA, regras de localização, RITI, cálculo do imposto e declaração periódica de IVA e recapitulativa.

Conteúdos Programáticos

1. Tributação e Sistema Fiscal – Enquadramento, 2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares, 3. Imposto sobre o Valor Acrescentado.

Conteúdos Programáticos (detalhado)

1. Tributação e Sistema Fiscal – Enquadramento

1.1. Enquadramento legal

1.2. Princípios da tributação

1.3. Sistema fiscal

1.4. Lei tributária no tempo e no espaço

1.5. Finalidades fiscais e extra-fiscais

1.6. Impostos e taxas

1.7. Classificação dos impostos

1.8. Estrutura fiscal



- 1.9. Nível de fiscalidade
- 2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
 - 2.1. Princípios constitucionais e características do IRS
 - 2.2. Incidência Pessoal
 - 2.2.1. Sujeitos passivos
 - 2.2.2. Conceito de agregado familiar
 - 2.3. Territorialidade (residência)
 - 2.3.1. Residentes/não residentes
 - 2.3.2. Residentes não habituais
 - 2.4. Incidência real e apuramentos do rendimento líquido
 - 2.4.1. Incidência real
 - 2.4.2. Apuramento do rendimento líquido por categoria de rendimentos
 - 2.5. Apuramento do imposto
 - 2.5.1. Declaração de rendimentos
 - 2.5.2. Taxas e quociente familiar
 - 2.5.3. Liquidação
 - 2.5.4. Deduções à coleta
 - 2.5.5. Pagamento
 - 2.6. Obrigações acessórias e garantias
- 3. Imposto sobre o Valor Acrescentado
 - 3.1. Características
 - 3.2. Incidência
 - 3.2.1. Incidência pessoal
 - 3.2.2. Incidência pessoal
 - 3.3. Regras de territorialidade
 - 3.4. Fator gerador e exigibilidade do imposto
 - 3.5. Isenções
 - 3.5.1. Isenções nas operações internas
 - 3.5.2. Isenções nas importações
 - 3.5.3. Isenções nas exportações, operações assimiladas a exportações e transportes internacionais
 - 3.5.4. Outras isenções
 - 3.6. Valor tributável
 - 3.6.1. Valor tributável nas transações internas
 - 3.6.2. Valor tributável na importação de bens
 - 3.7. Taxas
 - 3.8. Apuramento do imposto
 - 3.9. Direito à dedução
 - 3.9.1. Natureza e requisitos do direito à dedução
 - 3.9.2. Momento e forma de exercer o direito à dedução
 - 3.9.3. Exclusão do direito à dedução
 - 3.9.4. Dedução parcial (método de afetação real e do pro-rata)
 - 3.9.5. Regularização das deduções (bens móveis e bens imóveis)
 - 3.10. Obrigações do sujeito passivo de IVA
 - 3.11. Regimes especiais do IVA
 - 3.11.1. Regime especial de isenção
 - 3.11.2. Regime especial dos pequenos retalhistas
 - 3.11.3. Regime de caixa
 - 3.12. Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias (RITI)

Metodologias de avaliação

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

Avaliação por Exame - Época Normal: Prova escrita. Serão considerados aprovados à disciplina os alunos com classificação igual ou superior a 10 (dez) valores.

Avaliação por Exame - Época Recurso: Prova escrita. Serão considerados aprovados à disciplina os alunos com classificação igual ou superior a 10 (dez) valores.

Software utilizado em aula

Não aplicável.

Estágio

Não aplicável.

Bibliografia recomendada

- Joaquim Marcelino, M., Devesa, J., 2007, IRS.IRC.EBF, 10ª ed., Almedina;
- Devesa, J., 2007, IVA, 6ª ed., Almedina;
- Guia dos Impostos em Portugal 2007, Quid Júris;
- Guia do Fisco 2007, Inforfi;
- Freitas Pereira, M., 2005, Fiscalidade, Almedina;
- Faustino, M., 2003, O dever de retenção na fonte, Áreas Editora;
- Silva Fernandes, 2005, Manual do IVA, Publisher Team;
- 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.
- Legislação fiscal complementar
- Lei n.º 114/2017, de 29/12 - Lei do Orçamento do Estado para 2018

Coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos

Os conteúdos programáticos apresentados irão permitir que os alunos obtenham diversos conhecimentos gerais de fiscalidade, nomeadamente acerca do IRS e IVA.

Metodologias de ensino

Método expositivo e demonstrativo, com recurso à projeção de diapositivos. É utilizada também a metodologia por simulação pedagógica através da resolução de casos práticos e consulta de trabalhos relacionados com cada um dos temas com a respetiva discussão.

Coerência das metodologias de ensino com os objetivos

A aplicação das metodologias referidas permitirá aos alunos: adquirir conhecimentos; assumir comportamentos profissionais e detetar a importância das diferentes atividades da fiscalidade desenvolvidas no contexto empresarial e organizacional.

Língua de ensino

Português

Pré requisitos

Não aplicável.


Programas Opcionais recomendados

Não aplicável.

Observações

Docente Responsável

Maria da Conceição de Jesus Fortunato
Professor Adjunto



Diretor de Curso, Comissão de Curso


Conselho Técnico-Científico



Homologado pelo C.T.C.
Acta n.º 115 Data 3/5/18
