

Unidade Curricular	Fiscalidade das Empresas	Área Científica	Contabilidade e Fiscalidade
Licenciatura em	Gestão	Escola	Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Bragança
Ano Letivo	2021/2022	Ano Curricular	3
Nível	1-3	Créditos ECTS	6.0
Tipo	Semestral	Semestre	1
Código	9147-707-3101-00-21		
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T - TP 60 PL - TC - S - E - OT - O -

T - Ensino Teórico; TP - Teórico Prático; PL - Prático e Laboratorial; TC - Trabalho de Campo; S - Seminário; E - Estágio; OT - Orientação Tutoria; O - Outra

Nome(s) do(s) docente(s) José Carlos Lopes, Carlos Jorge Maia Domingues

Resultados da aprendizagem e competências

No fim da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Dominar as matérias relacionadas com os impostos sobre o rendimento - IRS e IRC, incluindo o cálculo do montante do imposto e o preenchimento das declarações obrigatórias
2. Dominar as matérias relacionadas com os impostos sobre o consumo - IVA, incluindo o cálculo do montante do imposto e o preenchimento das declarações obrigatórias
3. Desenvolver estratégias de gestão fiscal orientadas para a maximização dos resultados das organizações
4. Identificar e explicar os principais mecanismos de contencioso tributário

Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Dominar conhecimentos de contabilidade financeira, inanças e direito comercial
2. Dominar os conhecimentos básicos de informática

Conteúdo da unidade curricular

Impostos; O imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS); O imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC); O imposto sobre o valor acrescentado (IVA); Introdução ao contencioso tributário; O Estatuto dos benefícios fiscais

Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. Impostos
 - Noção de imposto
 - Impostos e as taxas
 - Estrutura e dinâmica do imposto
 - Classificação dos impostos
 - Sistemas fiscais e princípios de tributação
 - Sistema fiscal português
2. Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)
 - Introdução; Incidência pessoal; Incidência real
 - Rendimentos da categoria A
 - Rendimentos da categoria B
 - Rendimentos da categoria E
 - Rendimentos da categoria F
 - Rendimentos da categoria G
 - Rendimentos da categoria H
 - Taxas
 - Determinação do rendimento coletável; Deduções à coleta
 - A liquidação e o pagamento
3. Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC)
 - Introdução; Incidência objetiva e subjectiva do imposto; Isenções; Período de tributação.
 - Determinação da Matéria Coletável
 - Variações patrimoniais
 - Mensuração de inventários
 - Depreciações e amortizações; Provisões
 - Donativos
 - Encargos não dedutíveis para efeitos fiscais
 - Mais e menos valias fiscais
 - Dupla tributação económica dos lucros; A dedução de prejuízos fiscais
 - Liquidação e Pagamento; Taxas; Deduções à coleta; Ret. na fonte; Obrig. declarativas
4. Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)
 - Caracterização do IVA
 - Incidência objetiva e subjectiva
 - Princípio da territorialidade e a sua influência na determinação da liquidação do imposto.
 - Fato gerador e exigibilidade do imposto
 - Isenções, Valor tributável e Taxas
 - Liquidação do imposto: o direito à dedução e as modalidades do apuramento do imposto
 - Obrigações do sujeito passivo de IVA: Pagamento, declarativas, faturação e escrituração
 - Regimes Especiais
 - Regime do IVA nas transações intracomunitárias
5. Introdução ao contencioso tributário
6. Estatuto dos benefícios fiscais

Bibliografia recomendada

1. Autoridade Tributária e Aduaneira (2016). Manual do IRC.
2. Carlos, A., Pimenta, M., Durão, J., & Abreu, I. (2021). Guia dos Impostos 2021. Quid Juris.
3. Catarino, J. & Guimarães, V. (2021). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna (7ª ed.). Almedina.
4. Pereira, M. (2017). Fiscalidade (5ª ed.). Almedina.
5. Sousa, A. (2017). IRC Apontamentos Práticos sobre MOD. 22. Vida Económica.

Métodos de ensino e de aprendizagem

Exposições teóricas que suportam a resolução de fichas de trabalho e casos práticos; Sessões tutoriais nas horas de contacto e utilização de software de simulação

Métodos de ensino e de aprendizagem

de impostos.

Alternativas de avaliação

1. Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
 - Exame Final Escrito - 70%
 - Trabalhos Práticos - 30%
2. Alternativa 2 - (Ordinário, Trabalhador) (Recurso, Especial)
 - Exame Final Escrito - 100%

Língua em que é ministrada

Português, com apoio em inglês para alunos estrangeiros

Validação Eletrónica

José Carlos Lopes	Paula Odete Fernandes	António Borges Fernandes	Paulo Alexandre Vara Alves
31-10-2021	07-11-2021	12-11-2021	15-11-2021