

Unidade Curricular	Tópicos Avançados de Fiscalidade		Área Científica	Fiscalidade	
Mestrado em	Contabilidade e Finanças		Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança	
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	1	Nível	2-1
Créditos ECTS	6.0				
Tipo	Semestral	Semestre	2	Código	6395-515-1205-00-23
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T -	TP 36	PL -
			TC -	S 3	E -
			OT 9	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 Manuel Goncalves Ferreira

Resultados da aprendizagem e competências

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

1. Compreender as regras gerais de tributação do rendimento, em sede de IRS e IRC, e em particular o quadro global disciplinador da retenção na fonte
2. Compreender os princípios inerentes à tributação internacional de rendimentos. Aplicar corretamente as normas internas inerentes à tributação dos não residentes, em conjugação com o disposto nos ADT
3. Dominar os conceitos fundamentais inerentes ao IVA e aplicar as regras de localização das operações; bem como os aspetos inerentes ao RITI e à tributação dos sujeitos passivos mistos
4. Perceber o funcionamento das regras gerais de tributação património, em particular em sede de IMI e IMT
5. Compreender os principais conceitos associados aos benefícios fiscais.
6. Discutir as opções relativas a um adequado enquadramento e planeamento fiscal

Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Dominar conhecimentos elementares de Fiscalidade
2. Dominar conhecimentos elementares de Contabilidade Financeira

Conteúdo da unidade curricular

A tributação do rendimento: Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS); Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC). A tributação internacional do rendimento. O Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA). A tributação do Património: Imposto Municipal Sobre Imóveis (IMI); Imposto Municipal Sobre as Transações de Imóveis (IMT). Os Benefícios Fiscais.

Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. A tributação do Rendimento
 - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS): conceitos, incidência pessoal e real
 - Análise das categorias de rendimentos
 - Taxas; a determinação do rendimento coletável
 - A liquidação e o pagamento
 - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC): conceitos, incidência pessoal e real
 - Isenções; período de tributação; a determinação da matéria coletável
 - Taxas; deduções à coleta; liquidação e o pagamento
 - O regime de transparência fiscal
 - Fusões, cisões, entradas de ativos e permuta de partes sociais
 - Regime Especial de Tributação dos Grupos de Sociedades
2. A tributação internacional do rendimento
 - Os princípios da residência e da fonte
 - A dupla tributação internacional e sua eliminação/atenuação
 - As convenções para evitar a dupla tributação
 - O conceito de estabelecimento estável
 - As medidas da UE para evitar a dupla tributação
 - Os preços de transferência
 - Planeamento fiscal, fraude fiscal, evasão fiscal
 - Paraísos fiscais
3. O Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)
 - Conceitos gerais; características do imposto
 - Método do crédito de imposto; liquidação; dedução; operações tributáveis em sede de IVA
 - Regras de localização das operações (art. 6º CIVA). Tributação no destino vs. tributação na origem
 - Isenções
 - Os sujeitos passivos mistos, os métodos de dedução parcial e regularizações
 - Regimes especiais
 - O regime do IVA nas Operações Imobiliárias
 - O regime do IVA nas Transações Intracomunitárias
4. A Tributação do Património
 - O Imposto Municipal Sobre Imóveis: Incidência; Isenções; Conceito de matrizes prediais.
 - Determinação do valor patrimonial tributário e tipos de avaliação patrimonial
 - Atribuições, constituição e competências das comissões nacionais de avaliação de prédios rúst e urb.
 - Taxas; Liquidação e pagamento do imposto
 - O Imposto Municipal Sobre as Transações de Imóveis (IMT): Incidência; Isenções
 - Determinação do valor tributável
 - Taxas
 - Liquidação e pagamento do imposto
 - Garantias; Revisão oficiosa da liquidação e anulação
5. Benefícios Fiscais
 - Conceitos gerais: benefício fiscal, incentivo fiscal e despesa fiscal;
 - Benefícios fiscais: às zonas francas, à reestrutura. empresarial; ao investimento; ao emprego; à I&D
 - Os benefícios fiscais e o direito comunitário da concorrência

Bibliografia recomendada

1. Abreu, J. (2023). Fiscalidade Internacional - Abordagem prática no âmbito dos impostos sobre o rendimento. Coimbra: Almedina.
2. ATA (2016). Manual do IRC. Autoridade Tributária e Aduaneira.
3. Nabais, J. (2023). Direito Fiscal (11ª ed.). Almedina.
4. Vasques, S. (2023). Cadernos IVA 2021. Almedina.
5. Xavier, A. (2023). Direito tributário internacional (2ª ed.). Almedina.

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 de impostos.

Alternativas de avaliação

1. Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
 - Trabalhos Práticos - 60%
 - Exame Final Escrito - 40%
2. Alternativa 2 - (Ordinário, Trabalhador) (Recurso, Especial)
 - Exame Final Escrito - 100% (Exame final escrito)

Língua em que é ministrada

Português, com apoio em inglês para alunos estrangeiros

Validação Eletrónica

José Carlos Lopes	Joaquim Agostinho Mendes Leite	Ana Paula Carvalho do Monte	José Carlos Rufino Amaro
05-03-2024	05-03-2024	05-03-2024	09-03-2024