

Unidade Curricular	Fiscalidade I	Área Científica	Fiscalidade
Licenciatura em	Contabilidade	Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	2
Tipo	Semestral	Semestre	2
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T - TP 60 PL - TC - S - E - OT - O -
Nível	1-2	Créditos ECTS	6.0
Código	9056-514-2205-00-23		

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

Nome(s) do(s) docente(s) José Carlos Lopes

Resultados da aprendizagem e competências

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

1. Compreender o conceito de imposto e caracterizar o sistema fiscal português.
2. Efetuar o apuramento do imposto das pessoas singulares, otimizando o imposto liquidado.
3. Calcular o imposto sobre as pessoas coletivas e proceder ao preenchimento das declarações fiscais.
4. Identificar e descrever os principais métodos utilizados no âmbito dos preços de transferência.
5. Caracterizar e identificar as principais vantagens do regime de tributação dos grupos de sociedades.
6. Perceber a importância e as implicações da utilização dos acordos de dupla tributação e dos territórios com regimes fiscais claramente mais favoráveis no âmbito do planeamento fiscal.
7. Identificar e explicar os principais mecanismos de contencioso tributário.

Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Conhecimentos de Contabilidade.
2. Conhecimentos de Direito Empresarial.
3. Conhecimentos de Finanças Empresariais.
4. Conhecimentos básicos de informática.

Conteúdo da unidade curricular

Impostos; Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS); Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC); Preços de transferência; Tributação dos grupos económicos; Dupla tributação internacional e Acordos de Dupla Tributação (ADT); Planeamento fiscal; Sociedades offshore e paraísos fiscais; Contencioso tributário; Estatuto dos Benefícios Fiscais (EBF).

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
 - Harmonização fiscal comunitária
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
 - Liquidação e o pagamento
3. Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC)
 - Introdução; Incidência objetiva e subjetiva do imposto; Isenções; Período de tributação
 - Determinação da matéria coletável
 - Variações patrimoniais
 - Mensuração de inventários
 - Depreciações e amortizações; Imparidades; Provisões
 - Donativos
 - Encargos não dedutíveis para efeitos fiscais
 - Mais e menos valias fiscais; Dupla tributação económica; Dedução de prejuízos fiscais
 - Liquidação e Pagamento
 - Taxas; Deduções à coleta; Retenções na fonte; Obrigações declarativas e outras obrigações
4. Preços de transferência
5. Tributação dos grupos económicos
6. Dupla tributação internacional e Acordos de Dupla Tributação (ADT)
7. Planeamento fiscal; Sociedades offshore e paraísos fiscais
8. Contencioso tributário
9. Estatuto dos benefícios fiscais

Bibliografia recomendada

1. Autoridade Tributária e Aduaneira. (2016). Manual do IRC.
2. Carlos, A., Pimenta, M., Durão, J., & Abreu, I. (2024). Guia dos Impostos 2024. Quid Juris.
3. Pereira, M. (2023). Fiscalidade (7ª ed.). Almedina.
4. 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 de impostos.

Alternativas de avaliação

1. Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
 - Exame Final Escrito - 50%
 - Trabalhos Práticos - 50% (IRS - 20% IRC - 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	Joaquim Agostinho Mendes Leite	Jorge Manuel Afonso Alves	José Carlos Rufino Amaro
05-03-2024	05-03-2024	07-03-2024	09-03-2024