

Unidade Curricular	Fiscalidade	Área Científica	Contabilidade e Fiscalidade
CTeSP em	Contabilidade	Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	2
Tipo	Semestral	Semestre	1
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T - - TP 15 PL 45 TC - S - E - OT - O -
Nível	0-2	Créditos ECTS	6.0
Código	4060-568-1005-00-23		

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) Carlos Manuel Goncalves Ferreira, José Carlos Lopes

### Resultados da aprendizagem e competências

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

1. Compreender a importância da fiscalidade no quadro das atividades empresariais;
2. Compreender a operacionalidade e gestão dos principais impostos com incidência na atividade corrente das empresas (IRC, IRS e IVA);
3. Compreender a fiscalidade numa perspetiva de gestão fiscal no quadro das atividades administrativas das empresas;
4. Agilizar os conhecimentos adquiridos no sentido de cumprir com as obrigações formais e legais a que as empresas estão sujeitas em sede tributária.

### Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:  
Conhecimentos básicos de contabilidade financeira.

### Conteúdo da unidade curricular

Os impostos e o sistema fiscal português; 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); Contencioso tributário; O Estatuto dos benefícios fiscais.

### Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. OS IMPOSTOS E A ESTRUTURA DO SISTEMA FISCAL PORTUGUÊS.
  - Noção de imposto;
  - Classificação dos impostos;
  - A estrutura do imposto;
  - Princípios de tributação;
  - O sistema Fiscal Português.
2. O IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES (IRS).
  - Introdução; incidência pessoal e incidência real;
  - Categorias de rendimentos (A, B, E, F, G e H);
  - Taxas;
  - Determinação do rendimento coletável;
  - A liquidação, pagamento, direitos e garantias.
3. O IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLETIVAS (IRC).
  - Introdução: incidência objetiva e subjetiva;
  - Isenções e período de tributação;
  - Determinação da matéria coletável;
  - Mensuração de inventários; Depreciações e Amortizações; Provisões; Os donativos;
  - Encargos não dedutíveis para efeitos fiscais;
  - As mais e menos valias fiscais; a dupla tributação económica; A dedução de prejuízos fiscais;
  - Liquidação/Cobrança; Taxas; Deduções à coleta; Retenções na fonte; Obrigações declarativas.
4. O IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO (IVA).
  - Caracterização do IVA; incidência objetiva e subjetiva;
  - O princípio da territorialidade e a sua influência na determinação da liquidação do imposto;
  - Facto gerador e exigibilidade do imposto;
  - Isenções, valor tributável e taxas;
  - Liquidação do imposto (modalidades de apuramento); As obrigações do sujeito passivo de IVA;
  - Regimes Especiais;
  - Regime do IVA nas transações intracomunitárias.
5. INTRODUÇÃO AO CONTENCIOSO TRIBUTÁRIO.
6. O ESTATUTO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS.

### Bibliografia recomendada

1. Autoridade Tributária e Aduaneira. (2016). Manual do IRC.
2. Carlos, A., Pimenta, M., Durão, J., & Abreu, I. (2023). Guia dos Impostos 2023. Quid Juris.
3. Pereira, M. (2020). Fiscalidade (6.ª ed.). Almedina.
4. Pinto, J. (2011). Fiscalidade (5.ª ed.). Areal Editores.

### Métodos de ensino e de aprendizagem

Exposições teóricas que suportam a resolução de fichas de trabalho e casos práticos; Sessões tutórias nas horas de contacto.

### Alternativas de avaliação

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

### Língua em que é ministrada

Português

## Validação Eletrónica

Carlos Manuel Goncalves Ferreira, José Carlos Lopes	Joaquim Agostinho Mendes Leite	Amélia Maria Martins Pires	José Carlos Rufino Amaro
11-10-2023	11-10-2023	11-10-2023	20-10-2023