

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	2022/2023	Ano Curricular	1	Nível	2-1
Tipo	Semestral	Semestre	2	Créditos ECTS	6.0
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T -	TP 36	PL -
			TC -	S 3	E -
			OT 9	O -	
			Código	6395-515-1205-00-22	

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) Joao Manuel Pereira Batista, José Carlos Lopes

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. (2020). 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. (2021). Direito Fiscal (11ª ed.). Almedina.
4. Vasques, S. (2021). Cadernos IVA 2021. Almedina.
5. Xavier, A. (2022). 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

Joao Manuel Pereira Batista, José Carlos Lopes	António Borges Fernandes	Ana Paula Carvalho do Monte	José Carlos Rufino Amaro
08-03-2023	17-03-2023	17-03-2023	25-03-2023