

Unidade Curricular	Fiscalidade I	Área Científica	Fiscalidade
Licenciatura em	Contabilidade	Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança
Ano Letivo	2022/2023	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	9056-514-2205-00-22		

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, Joao Manuel Pereira Batista

### 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. (2023). Guia dos Impostos 2023. Quid Juris.
3. Pereira, M. (2018). Fiscalidade (6ª 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	António Borges Fernandes	Oliva Maria Dourado Martins	José Carlos Rufino Amaro
08-03-2023	17-03-2023	17-03-2023	17-03-2023