INSTITUTO POLITÉCNICO DE BRAGANÇA

Unidade Curricular	Fiscalidade II			Área Científica	Fiscalidade		
Licenciatura em	Contabilidade			Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança		
Ano Letivo	2022/2023	Ano Curricular	3	Nível	1-3	Créditos ECTS	6.0
Tipo	Semestral	Semestre	1	Código	9056-514-3105-00-22		

Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T	-	TP	60	PL	-	TC	-	S	-	E	-	OT	-	O	-

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, Carlos Jorge Maia Domingues

Resultados da aprendizagem e competências

No fim da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:
1. Dominar as matérias relacionadas com a tributação indireta, (IVA, Selo e Especiais sobre o consumo).
2. Competência para desenvolver, autonomamente, estratégias de gestão fiscal neste domínio;
3. Capacidade e competência técnica para estabelecer a articulação entre a informação contabilística e o apuramento, numa base de eficiência fiscal;
4. Capacidade para interpretar, criticar e colidir a informação avulsa sobre a tributação;
5. Capacidade para apoiar a reclamação da liquidação, presunção ou erros sobre factos tributários relacionados com a tributação sobre a despesa referente a pessoas singulares ou coletivas;

Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:
1. Contabilidade financeira;
2. Conhecimentos de informática na ótica do utilizador.

Conteúdo da unidade curricular

Harmonização Fiscal Comunitária; Estudo do IVA: Incidência, regras da territorialidade, isenções simples e completas, valor tributável, taxas, liquidação e pagamento do imposto, estudo dos regimes especiais em IVA: especial de isenção, pequenos retalhistas, bens em segunda mão, RITI, reembolso do IVA; Imposto de selo; Impostos Especiais sobre o Consumo.

Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. Harmonização fiscal comunitária
2. IVA: Incidência e Isenções
   - Incidência Objetiva
   - Incidência Subjetiva
   - Localização das operações
   - Fato gerador e exigibilidade do imposto
   - Isenções simples
   - Isenções completas
3. Valor tributável
4. Taxas
5. Liquidação e pagamento do imposto
   - Deduções
   - Pagamento do imposto
   - Outras obrigações dos contribuintes
6. Fiscalização e determinação oficiosa do imposto
7. Garantias dos contribuintes e penalidades
8. Regimes especiais
   - Regime especial isenção
   - Regime especial pequenos retalhistas
9. Regime de bens em Segunda mão, objetos de arte, de coleção e antiguidades
10. Regimes Agências de Viagens
11. Regime especial nas empreitadas e subempreitadas de obras públicas
12. Reembolsos de IVA
13. O IVA nas operações de concentração empresarial
14. Estudo dos elementos de conexão entre os impostos sobre a despesa/consumo.
15. RITI - Incidência
16. RITI - Isenções
17. RITI - Valor tributável
18. RITI - Taxas Liquidação e pagamento do imposto
19. Imposto de Selo (IS)
20. Impostos Especiais de Consumo
    - Imposto sobre o Álcool e bebidas alcoólicas
    - Imposto sobre produtos petroliferos
    - Imposto sobre o tabaco

Bibliografia recomendada

1. Almedina (2022). Códigos Tributários (24ª ed.). Almedina.
2. Marreiros, J. (2021). Sistema Fiscal Português (18ª ed.). Áreas Editora.
3. Afonso, A. (2011). Códigos dos Impostos Especiais de Consumo (3ª ed.). Coimbra Editora.
4. Catarino, J. & Guimarães, V. (2021). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna (7ª 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.

Alternativas de avaliação

1. Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
   - Trabalhos Práticos - 70% (Processo contínuo, com a realização de quatro fichas de trabalho durante o semestre)

Este documento só tem validade académica depois de autenticado, em todas as suas folhas, com o selo a óleo da Instituição.

Alternativas de avaliação

- Exame Final Escrito - 30%

2. Alternativa 2 - (Ordinário, Trabalhador) (Recurso, Especial)
   - Exame Final Escrito - 100%

Língua em que é ministrada

Português

Validação Eletrónica

José Carlos Lopes	António Borges Fernandes	Oliva Maria Dourado Martins	Paulo Alexandre Vara Alves
30-10-2022	30-10-2022	31-10-2022	01-11-2022

Este documento só tem validade académica depois de autenticado, em todas as suas folhas, com o selo a óleo da Instituição.