

Unidade Curricular	Fiscalidade das Empresas	Área Científica	Contabilidade e Fiscalidade
Licenciatura em	Gestão	Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	3
Nível	1-3	Créditos ECTS	6.0
Tipo	Semestral	Semestre	1
Código	9147-707-3101-00-23		
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 Tutoria; 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 os impostos sobre o rendimento - IRS e IRC, incluindo o cálculo do montante do imposto e o preenchimento das declarações obrigatórias
2. Dominar as matérias relacionadas com os impostos sobre o consumo - IVA, incluindo o cálculo do montante do imposto e o preenchimento das declarações obrigatórias
3. Desenvolver estratégias de gestão fiscal orientadas para a maximização dos resultados das organizações
4. Identificar e explicar os principais mecanismos de contencioso tributário

### Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Dominar conhecimentos de contabilidade financeira, inanças e direito comercial
2. Dominar os conhecimentos básicos de informática

### Conteúdo da unidade curricular

Impostos; 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); Introdução ao contencioso tributário; O Estatuto dos benefícios fiscais.

### 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
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; Deduções à coleta
  - A liquidação e o pagamento
3. Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC)
  - Introdução; Incidência objectiva e subjectiva do imposto; Isenções; Período de tributação.
  - Determinação da Matéria Coletável
  - Variações patrimoniais
  - Mensuração de inventários
  - Depreciações e amortizações; Provisões
  - Donativos
  - Encargos não dedutíveis para efeitos fiscais
  - Mais e menos valias fiscais
  - Dupla tributação económica dos lucros; A dedução de prejuízos fiscais
  - Liquidação e Pagamento; Taxas; Deduções à coleta; Ret. na fonte; Obrig. declarativas
4. Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)
  - Caracterização do IVA
  - Incidência objetiva e subjetiva
  - Princípio da territorialidade e a sua influência na determinação da liquidação do imposto.
  - Fato gerador e exigibilidade do imposto
  - Isenções, Valor tributável e Taxas
  - Liquidação do imposto: o direito à dedução e as modalidades do apuramento do imposto
  - Obrigações do sujeito passivo de IVA: Pagamento, declarativas, faturação e escrituração
  - Regimes Especiais
  - Regime do IVA nas transações intracomunitárias
5. Introdução ao contencioso tributário
6. 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. Catarino, J. & Guimarães, V. (2021). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna (7ª ed.). Almedina.
4. Pereira, M. (2017). Fiscalidade (5ª ed.). Almedina.
5. 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

**Métodos de ensino e de aprendizagem**

de impostos.

**Alternativas de avaliação**

1. Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
  - Exame Final Escrito - 70%
  - Trabalhos Práticos - 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	António Borges Fernandes	José Carlos Rufino Amaro
11-10-2023	11-10-2023	19-10-2023	31-10-2023