

Unidade Curricular	Fiscalidade	Área Científica	Economia e Gestão
Licenciatura em	Gestão e Administração Pública	Escola	Escola Superior de Comunicação, Administração e Turismo de Mirandela
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	2
Tipo	Semestral	Semestre	2
Nível	1-2	Créditos ECTS	6.0
Código	9165-315-2204-00-23		
Horas totais de trabalho	162	Horas de Contacto	T - - TP 60 PL - TC - S - E - OT 20 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) Jose Paulo Azevedo Rafael

### Resultados da aprendizagem e competências

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

1. Dominar as matérias relacionadas com o imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (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.

### Pré-requisitos

Antes da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

dominar conhecimentos de contabilidade financeira; conhecimentos básicos de informática.

### Conteúdo da unidade curricular

O imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC); O imposto sobre o valor acrescentado (IVA); O Estatuto dos benefícios fiscais (EBF).

### Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. O imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC)
  - Introdução; Incidência objetiva e subjetiva do imposto; Isenções; Período de tributação.
  - Determinação da Matéria Coletável
  - As variações patrimoniais
  - 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 dos lucros; A dedução de prejuízos fiscais
  - Liquidação e Pagamento; Taxas; Deduções à coleta; Ret. na fonte; Obrig. declarativas
2. 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: o direito à dedução e as modalidades do apuramento do imposto
  - As obrigações do sujeito passivo de IVA: Pagamento, declarativas, faturação e escrituração
  - Regimes Especiais
  - Regime do IVA nas transações intracomunitárias
3. O Estatuto dos benefícios fiscais

### Bibliografia recomendada

1. Marques, R., (2023). Código do IRC Anotado e comentado (2ª edição). Coimbra: Almedina. ISBN: 9789724099248.
2. Carlos, A., Pimenta, M., Abreu, I. & Durão, J. (2023). Guia dos impostos em Portugal 2023. Lisboa: Quid Juris. ISBN 9789727248803.
3. Ricardo, J. (2021). Direito tributário (24ª edição). Porto: Vida Económica. ISBN: 9789897687617
4. Martins, A., Sá, C., Taborda, D. (2020). A Dedutibilidade de Gastos no IRC Uma análise económico-fiscal. Coimbra: Almedina. ISBN: 9789724084749.
5. Azevedo, P., Teixeira, G. (2015). IVA - Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado - Anotado e Comentado. Lexit. ISBN: 9789897630217.

### 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. Avaliação contínua - (Ordinário, Trabalhador) (Final)
  - Prova Intercalar Escrita - 50%
  - Prova Intercalar Escrita - 50%
2. Avaliação por exame final - (Ordinário, Trabalhador) (Final, Recurso, Especial)
  - Exame Final Escrito - 100%
3. Estudantes em mobilidade Internacional - (Ordinário, Trabalhador) (Final, Recurso, Especial)
  - Discussão de Trabalhos - 100% (Discussão de trabalhos de desenvolvimento de temas no âmbito da Unidade curricular.)

### Língua em que é ministrada

Português, com apoio em inglês para alunos estrangeiros

## Validação Eletrónica

Jose Paulo Azevedo Rafael	Bernadete de Lourdes Bittencourt	Catarina Alexandra Alves Fernandes	Luisa Margarida Barata Lopes
01-03-2024	01-03-2024	02-03-2024	12-03-2024