

### Caraterização da Unidade Curricular / Characterisation of the Curricular Unit

<b>Designação da Unidade Curricular / Curricular Unit:</b>	[31821595] Fiscalidade I (Ramo Organização e Gestão)		
	[31821595] Fiscality I		
<b>Plano / Plan:</b>	Licenciatura em Gestão de Empresas V4		
<b>Curso / Course:</b>	Licenciatura em Gestão de Empresas Business Management		
<b>Grau / Diploma:</b>	Licenciado		
<b>Departamento / Department:</b>	Departamento de Gestão		
<b>Unidade Orgânica / Organic Unit:</b>	Escola Superior de Tecnologia e Gestão de Viseu		
<b>Área Científica / Scientific Area:</b>	Ciências Empresariais		
<b>Ano Curricular / Curricular Year:</b>	2		
<b>Período / Term:</b>	S2		
<b>ECTS:</b>	5		
<b>Horas de Trabalho / Work Hours:</b>	0132:30		
<b>Horas de Contacto/Contact Hours:</b>			
(T) Teóricas/Theoretical:	0019:30	(TC) Trabalho de Campo/Fieldwork:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas/Theoretical-Practical:	0039:00	(OT) Orientação Tutorial/Tutorial Orientation:	0000:00
(P) Práticas/Practical:	0000:00	(E) Estágio/Internship:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais/Practical Labs:	0000:00	(O) Outras/Others:	0000:00
(S) Seminário/Seminar:	0000:00		

### Docente Responsável / Responsible Teaching

[3215] Jose Antonio Marques Pereira

### Docentes que lecionam / Teaching staff

[3215] JOSE ANTONIO MARQUES PEREIRA

### **Objetivos de Aprendizagem**

Compreender os deveres e direitos fundamentais das empresas em relação aos impostos.  
Compreender a Fiscalidade Internacional/Comunitária Nacional.  
Compreender a autoavaliação dos impostos e a sua ligação à Contabilidade.  
Ser capaz de planear as economias fiscais através de uma boa aplicação da legislação fiscal.  
Compreender as implicações com a Economia da Empresa e, em particular, com a Contabilidade e a Gestão Financeira.  
Entender os conceitos técnicos utilizados na lei e a prática fiscal.  
Abarcar a necessidade de controlo na empresa dos impostos.  
Conhecer os deveres acessórios dos impostos na empresa.  
Sensibilizar para os riscos das práticas ilegítimas de planeamento fiscal das empresas na procura de soluções fiscais.  
Conhecer o IRC, IRS e IVA:  
- Caracterização, incidência objetiva e subjetiva, noção de lucro, custos não relevantes para efeitos fiscais, relações / diferenças entre contabilidade e fiscalidade.

### **Learning Outcomes of the Curricular Unit**

Understand corporate duties and fundamental rights in relation to taxes.  
Understand International / National Community Taxation.  
Understand tax self-assessment and its link to Accounting.  
Be able to plan the tax savings through good application of tax legislation.  
Understand the implications with Business Economics and, in particular, with Accounting and Financial Management.  
Understand the technical concepts used in law and fiscal practice.  
Cover the need for control in the company of taxes.  
Know the accessory duties of taxes in the company.  
Raise awareness of the risks of illegitimate tax planning practices of companies in the search for fiscal solutions.  
Getting to know IRC, IRS e IVA:  
- Characterization, objective and subjective incidence, notion of profit, costs not relevant for tax purposes, relations / differences between accounting and taxation.

### **Conteudos Programáticos (Lim:1000)**

1. Fundamentos do Direito Tributário
2. Introdução ao Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
3. Gastos, Rendimentos e Variações Patrimoniais em IRC
4. Regime Fiscal das Depreciações e das Amortizações em IRC
5. Regime Fiscal das Mais-valias e das Menos-valias em IRC
6. Regime Fiscal das Imparidades, Ajustamentos e Provisões em IRC
7. Duplas Tributações em IRC
8. Liquidação e cálculo do IRC
9. Benefícios Fiscais do IRC
10. Impostos Diferidos
11. Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)
12. As isenções no IVA e o direito à dedução
13. Os Sujeitos Passivos Misto de IVA
14. Obrigações acessórias, regimes especiais e inversão do sujeito passivo
15. Operações intracomunitárias de bens (RITI)
16. Localização das operações sujeitas a IVA
17. Regime da Margem
18. O Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)
19. Rendimentos Empresariais e Profissionais (IRS)

### **Syllabus (Lim:1000)**

1. Foundations of Tax Law
2. Introduction to Corporate Income Tax
3. Resources, Income and Variations in IRC
4. Tax Regression of Depreciation and Amortization on IRC
5. Tax Regression of Capital Gains and Losses in IRC
6. Regime Tax on IRC Impairments, Adjustments and Provisions
7. Doble Taxes on IRC
8. IRC Calculation and Calculation
9. IRC Tax Benefits
10. Deferred charges
11. Introduction to Value Added Tax (VAT)
12. Exemptions from VAT and the right to deduct
13. Mixed VAT Liabilities
14. Ancillary obligations, special schemes and reversal of the taxable person
15. Intra-Community property transactions (RITI)
16. Location of transactions subject to VAT
17. Margin schemes
18. Personal Income Tax (IRS)
19. Corporate and Professional Income (IRS)

### **Metodologias de Ensino (Avaliação incluída; Lim:1000)**

Metodologias de Ensino:

A unidade curricular é composta por aulas práticas e teóricas. Nas aulas teóricas utiliza-se uma metodologia de exposição, de forma interativa, onde se apresentam os conceitos e os conhecimentos necessários para analisar e trabalhar os casos práticos nas aulas Práticas.

As aulas práticas integram e aplicam os conhecimentos e são dedicadas à análise, discussão e resolução de casos práticos, assentando numa forte interatividade quer entre o docente e os alunos, quer entre os próprios alunos.

Aulas Teórico e Práticas.

Avaliação:

Exame Escrito (Frequência ou Exame Normal, os alunos apenas podem optar por uma destas provas), e Exame Recurso, com duração de 3 horas, 1 hora para questões teóricas e 2 horas para questões práticas. A nota mínima no exame com oral obrigatória é de 10 valores.

### **Teaching Methodologies (Including evaluation; Lim:1000)**

#### Teaching Methodologies:

The curricular unit is composed of practical and theoretical classes. In the theoretical classes, an interactive methodology is used to present the concepts and knowledge needed to analyze and work the practical cases in the Practice classes.

The practical classes integrate and apply the knowledge and are dedicated to the analysis, discussion and resolution of practical cases, based on a strong interactivity between the teacher and the students, as well as between the students themselves.

Theoretical and Practical classes.

#### Evaluation:

Written Exam (Frequency or Normal Exam, students can only choose one of these tests), and Exam Appeal, lasting 3 hours, 1 hour for theoretical questions and 2 hours for practical questions

The minimum mark in the compulsory oral exam is 10 points.

### **Bibliografia de Consulta (Lim:1000)**

#### Livros:

Caiado, A. P., Viana, L. F., & Madeira, P. J. (2011). Relato Fiscal e Financeiro. Lisboa: Áreas Editora.

Joaquim Miranda Sarmiento e Ricardo Nunes (2015) IRC exercícios e casos práticos, Encontro de escrita.

Faustino, M. (1993). IRS - Teoria e Prática. Lisboa: Edifisco.

Lima, E.V. IVA - Imposto sobre o Valor Acrescentado. 9.ª Edição. Porto: Porto Editora

Lopes, M. C. & Pinto, M.S. (2012). 100 - Exercícios Práticos Resolvidos de IVA. Lisboa: Encontro de Escrita.

Morais, R.D. (2016). Sobre o IRS. Coimbra: Almedina.

#### Legislação:

Constituição da República Portuguesa (CRP)

Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC)

DR 25/2009, de 14 de Setembro

Sistema Nacional de Contabilidade (SNC)

Lei Geral Tributária (LGT)

Código do Imposto sobre Rendimento das Pessoas Singulares (CIRS)

Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (CIVA) e Regime do IVA nas Transmissões

Intracomunitárias (RITI)

### **Bibliography (Lim:1000)**

Books:

Caiado, A. P., Viana, L. F., & Madeira, P. J. (2011). Relato Fiscal e Financeiro. Lisboa: Áreas Editora.  
Joaquim Miranda Sarmiento e Ricardo Nunes (2015) IRC exercícios e casos práticos, Encontro de escrita.  
Faustino, M. (1993). IRS - Teoria e Prática. Lisboa: Edifisco.  
Lima, E.V. IVA - Imposto sobre o Valor Acrescentado. 9.<sup>a</sup> Edição. Porto: Porto Editora  
Lopes, M. C. & Pinto, M.S. (2012). 100 - Exercícios Práticos Resolvidos de IVA. Lisboa: Encontro de Escrita.  
Morais, R.D. (2016). Sobre o IRS. Coimbra: Almedina.

Legislation:

Constituição da República Portuguesa (CRP)  
Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC)  
DR 25/2009, de 14 de Setembro  
Sistema Nacional de Contabilidade (SNC)  
Lei Geral Tributária (LGT)  
Código do Imposto sobre Rendimento das Pessoas Singulares (CIRS)  
Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (CIVA) e Regime do IVA nas Transmissões  
Intracomunitárias (RITI)

### **Observações**

«Observações»

### **Observations**

«Observations»

### **Observações complementares**