

1. Caracterização da Unidade Curricular**1.1. Designação da Unidade Curricular****1.1.1. Designação**

Fiscalidade Empresarial I

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. Designation

Corporate Taxation I

Course(s):

1.2. Sigla da área científica em que se insere**1.2.1. Sigla da área científica**

D

1.2.2. Scientific area's acronym

D

1.3. Duração da Unidade Curricular**1.3.1. Duração**

Semestral

1.3.2. Duration

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho**1.4.1. Horas de trabalho**

Horas de Trabalho: 0108:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0108:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0019:30	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0019:30	(OT) Orientação Tutorial:	0019:30
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0058:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0019:30	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0019:30	(OT) Tutorial Guidance:	0019:30
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0058:30		

1.6. ECTS

4

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Esta UC é obrigatória.

A presença nas aulas é fundamental de modo a que o aluno possa obter os conhecimentos necessários a obter o domínio dos temas leccionados na UC e consiga, resolver os exercícios práticos, bem como possa obter resultados positivos nos testes de avaliação.

1.7.2. Comments

This UC is required.

Attendance is essential so that the student can gain the knowledge necessary to master the subjects taught in the course and can solve the practical exercises, as well as obtain positive results in the assessment tests.

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

TPCCD51A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD51B (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD52A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCD52B (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

VASCO ANTÓNIO BRANCO GUIMARÃES

Sem carga letiva

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

TPCCD51A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD51B (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD52A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCD52B (3 week hours; 45 semester hours)

VASCO ANTÓNIO BRANCO GUIMARÃES

No lecturing load

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular**3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

MARIA DE LURDES JESUS AMÂNCIO

TPCCN51A (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPCCN51B (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. Other academic staff and lecturing load

MARIA DE LURDES JESUS AMÂNCIO

TPCCN51A (3 week hours; 45 semester hours), TPCCN51B (3 week hours; 45 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)**4.1. Objetivos de aprendizagem**

Objectivo Geral:

Percecionar da indispensabilidade do conhecimento da fiscalidade como instrumento teórico, bem como da sua relevância prática no contexto da atividade empresarial, em face do ordenamento jurídico vigente.

Adquirir noções práticas do impacto da fiscalidade na realidade empresarial.

Competências:

Capacidade para discorrer sobre a estrutura do sistema fiscal, designadamente no domínio da fiscalidade sobre a despesa.

Capacidade para tratar de questões fiscais essenciais em sede de tributação do Imposto sobre o Valor Acrescentado/RITI.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

General Objective:

Understand the indispensability of the knowledge of tax as a theoretical instrument, as well as its practical relevance in the context of business activity, given the current legal system.

Acquire practical notions of the impact of taxation on business reality.

Skills:

Ability to discuss the structure of the tax system, particularly in the area of expenditure taxation.

Ability to address essential tax issues in Value Added Tax / RITI taxation.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

Programa:

1. Introdução: A origem do IVA. O legado do inspector Francês: Maurice Lauré. A relevância do IVA no contexto dos impostos sobre o consumo. O IVA e os impostos especiais sobre o consumo.
2. O IVA como imposto de matriz comunitária. A caracterização do IVA. A Diretivas IVA (A 6ª Diretiva e a DIVA e Diretiva unificada 112/2006 CE). Os princípios da neutralidade, não discriminação e não distorção da concorrência. O método da subtração indireta ou da factura.
3. A implementação do IVA em Portugal.
4. A incidência objetiva do IVA. Os conceitos específicos e análise prática sobre as operações sujeitas a IVA.
5. A incidência subjetiva. Noção de sujeito passivo, devedores de imposto (inversão do sujeito passivo). A análise de exemplos. A caracterização do Estado enquanto sujeito passivo.
6. A incidência e a conceptualização das operações: a) Transmissões de bens; b) Prestações de serviços; c) Importações de bens, d) Aquisições intracomunitárias. Os conceitos de exportação de bens e de transmissão intracomunitária.
7. A territorialidade: A localização das operações para efeitos de IVA. Análise de exemplos e execução prática.
- 8 Os regimes especiais: regime de isenção, regime forfetário dos produtores agrícolas, regime dos pequenos retalhistas e regime de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores. Regime de IVA de Caixa
9. As isenções. A tipologia das isenções.
10. O facto gerador e a exigibilidade do imposto e a obrigação de emissão de factura.
11. O direito à dedução do imposto. A exclusão do direito à dedução. Análise de exemplos.
12. Os sujeitos passivos mistos. Os métodos de cálculo do imposto dedutível: A afectação real e o prorata. As regularizações de IVA. Análise de exemplos.
13. A obrigação de Imposto e as principais obrigações declarativas.
14. O RITI. Âmbito de aplicação. Análise de exemplos.
15. A conta 24.3

5.2. *Syllabus*

Program:

1. Introduction: The origin of VAT. The legacy of the French inspector: Maurice Lauré. The relevance of VAT in the context of consumption taxes. VAT and excise duties.
2. VAT as a Community matrix tax. The characterization of VAT. The VAT Directives (The 6th Directive and the DIVA - Unified Directive 112/2006 EC). The principles of neutrality, non-discrimination and non-distortion of competition. The indirect substrate or invoice method.
3. The implementation of VAT in Portugal.
4. The objective incidence of VAT. Specific concepts and practical analysis on VAT transactions.
5. The subjective incidence. Notion of taxable person, tax debtors (reversal of the taxable person). The analysis of examples. The characterization of the state as a passive subject.
6. The incidence and conceptualization of operations: (a) transfers of goods; (b) provision of services; (c) imports of goods; (d) intra-Community acquisitions. The concepts of goods exports and intra-Community transmission.
7. Territoriality: The location of transactions for VAT purposes. Example analysis and practical execution.
- 8 Special schemes: exemption scheme, flat-rate scheme for agricultural producers, small retailers scheme and liquid fuel taxation scheme applicable to resellers. Cash VAT Scheme
9. The exemptions. The typology of exemptions.
10. The chargeable event and the chargeability of the tax and the obligation to issue an invoice.
11. The right to deduct tax. The exclusion of the right to deduct. Analysis of examples.
12. The mixed taxable persons. The methods of calculating deductible tax: The actual allocation and the prorata. The VAT regularizations. Analysis of examples.
13. The tax obligation and the main reporting obligations.
14. The RITI. Scope of application. Analysis of examples.
15. The Account 24.3

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

Esta demonstração é obtida através dos exercícios evidenciados durante a exposição teórica, bem como através de exercícios práticos resolvidos pelos alunos e pelo professor em conjunto.

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

This demonstration is obtained through the exercises evidenced during the theoretical exposition, as well as through practical exercises solved by the students and the teacher together.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Metodologias consistem em

Exposição teórica dos conteúdos programáticos da UC.

Resolução e análise de exercícios práticos.

Regime de avaliação

A Avaliação contínua tem uma ponderação de 100%:

Dois exercícios escritos que terão uma ponderação de 45% cada.

Os restantes 10% têm por base a intervenção oral e a participação nas aulas.

O aluno deve obter uma média ponderada igual ou superior a 10 valores;

Nenhuma das notas dos testes escritos pode ser igual ou inferior a 7 valores.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

Methodologies consist of

Theoretical exposition of the syllabus of the course.

Resolution and analysis of practical exercises.

Evaluation scheme

Continuous Assessment has a weight of 100%:

Two written exercises that will have a weight of 45% each.

The remaining 10% is based on oral intervention and class participation.

The student must obtain a weighted average equal to or greater than 10 values;

None of the written test scores can be less than or equal to 7.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

A coerência da metodologia com o conteúdo programático é validada através dos testes de avaliação e dos resultados obtidos.

8.2. Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

The consistency of the methodology with the syllabus is validated through the evaluation theses and the results obtained.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Bibliografia

Principal:

Código do IVA e do RITI

Código do IVA e RITI, Notas e Comentários, Coordenação e organização de Clotilde Celorico Palma e António Carlos dos Santos, Almedina, 2014, ISBN 978-972-40-5313-4

Código do IVA e Legislação Complementar, Comentado e anotado, Filipe Duarte Neves, Vida Económica, Edição 2012, ISBN 978-972-788-389-9

Estudos de IVA II, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2012, ISBN 978-972-40-4949-6

Exercícios Práticos Resolvidos de IVA, Maria da Conceição Lopes e Miguel Silva Pinto, Editora Encontro da escrita, 4.ª edição, 2012

Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 1

Lições de Fiscalidade, Volume I ç Princípios Gerais da Fiscalidade Interna, João Ricardo Catarino e Vasco Branco Guimarães. 6.ª Edição. Almedina

Complementar:

Algumas considerações sobre a adopção do IVA comunitário, Maria Teresa Lemos, Lisboa, Gabinete de Documentação e Direito Comparado, 1982.

Separata da revista "Documentação e Direito Comparado", nº 9, 1982, Trabalho elaborado em Fevereiro de 1980 e publicado na "Ciência e Técnica Fiscal", nº 247/249, Julho-Setembro, 1979, «Foram introduzidas algumas notas e actualizações».

Da Repercussão Fiscal no IVA, Bruno Botelho Antunes, Almedina, 2008, ISBN 978-972-40-3578-9

Enquadramento das Operações Financeiras em Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2011, ISBN 978-972-40-4495-8

Estudos em memória de Teresa Lemos / Centro de Estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal - 202, 2007, Apresentação por J. G. Xavier de Basto; Bibliografia por Teresa Curvelo e João Paulo Paiva Boléo, ISBN 978-972-653-174-6

IVA ç Problemas Actuais, Joaquim Miranda Sarmento, Paulo Marques, Coimbra Editora, 2014, ISBN 978-972-32-2185-5

IVA ç A localização das Prestações de Serviços após 1 de Janeiro de 2010, Rui Lares, Centro de Estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal - 208, Janeiro 2010, ISBN 978-972-653-179-1

IVA ç Regime de Caixa, Duarte Travanca, Jorge Vales Almeida e Fernando Pinto, Encontro da escrita, Maio 2014, ISBN 978-989-98665-8-4

IVA na Construção Civil e no Imobiliário, Duarte Travanca, Vida Económica, ISBN 978-972-788-263-2

Manual IVA, Centro de Formação da DGCI ç Direcção Geral dos Impostos

Manual do IVA, José Domingos da Silva Fernandes, Publisher Team, ISBN 989-601-024-2

O IVA nas Indemnizações, Marta Machado de Almeida, Almeida, 2013, ISBN 978-972-40-5110-9

O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Pereira da Costa Bastos, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 15, ISBN 978-972-40-5527-5

O Regime dos Preços de Transferência e o IVA, Alexandra Coelho Martins, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 10, ISBN 978-972-40-3875-9

Vinte Anos de Imposto sobre o Valor Acrescentado em Portugal: Jornadas Fiscais em Homenagem ao Professor José Guilherme Xavier de Basto, Almedina2008, ISBN 978-972-40-3394-5

Vinte e Cinco Anos de Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA) em Portugal, Centro de estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal, 2013, ISBN 978-972-653-180-7