

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Fiscalidade Empresarial I

Curso(s):

Contabilidade e Administração

Contabilidade e Administração (P.L.)

#### 1.1.2. Designation

---

Corporate Taxation I

Course(s):

Degree in Accounting and Administration

### 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**  
TPCCD51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

---

**JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS**

TPCCD51 (3 week hours; 45 semester hours)

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

---

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPCCN51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

---

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPCCN51 (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

## 6.2. *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 testes escritos que terão uma ponderação de 45% cada. Os testes serão realizados presencialmente em data previamente acordada com os alunos e serão realizados no período normal de aulas de acordo com a calendarização do respetivo semestre da UC.

Os restantes 10% têm por base a intervenção oral e a participação dos alunos 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 UC syllabus.

Resolution and analysis of practical exercises.

Assessment regime

Continuous Assessment has a weighting of 100%:

Two written tests that will have a weighting of 45% each. The tests will be carried out in person on a date previously agreed with the students and will be carried out during the normal class period in accordance with the schedule of the respective UC semester.

The remaining 10% is based on oral intervention and student participation in classes.

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

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

## 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.

É levado em consideração os conhecimentos apreendidos em função da exposição dos temas teóricos efetuada em aula, do estudo realizado pelos alunos, e a aprendizagem realizada através da resolução dos exercícios práticos em aula.

### 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

---

Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (CIVA), Almedina, 2024

Regime do IVA nas Transmissões Intracomunitárias (RITI), Almedida, 2024

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

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

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

Estudos do IVA VII, Clotilde Celorico Palma, Almedina, maio de 2023, ISBN 978-9989-40-1227-6

Manual Teórico-Prático do IVA, Joaquim Miranda Sarmento e Catarina Matos, 4.ª Edição, 2020

O Direito à dedução do IVA, Rui Manuel Pereira da Costa Bastos, Cadernos IDEFF n.º 15, Almedina, Julho 2020