

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Fiscalidade I

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. Designation

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: 0000:00 ; 0162:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0000:00 ; 0162:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00 ; 0033:30	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0000:00 ; 0034:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00 ; 0026:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0000:00 ; 0093:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00 ; 0033:30	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0000:00 ; 0034:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00 ; 0026:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0000:00 ; 0093:30		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Esta UC é obrigatória.

1.7.2. Comments

This UC is required.

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

TPCFD41 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPCFD42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

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

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

TPCFD41 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPCFD42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

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

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPCFN42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO

TPCFN41 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

3.2. Other academic staff and lecturing load

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPCFN42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO

TPCFN41 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

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

Objectivo Geral:

Percepcionar da indispensabilidade do conhecimento da fiscalidade como instrumento teórico, bem como da sua relevância prática no contexto da actividade 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 Directivas IVA (A 6ª Directiva e a DIVA e a Directiva unificada 112/2006 CE).
Os princípios da neutralidade, não discriminação e não distorção da concorrência. O método da subtração indirecta ou da factura.
3. A implementação do IVA em Portugal.
4. A incidência objectiva do IVA. Os conceitos específicos e análise prática sobre as operações sujeitas a IVA.
5. A incidência subjectiva. 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, regime de IVA de caixa e regime de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores.
9. As isenções. A tipologia das isenções.
10. 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, cash VAT scheme and liquid fuel taxation scheme applicable to dealers.
9. Exemptions. The typology of exemptions.
10. 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 examples evidenced during the theoretical exposition, as well as by solving the practical exercises solved by the students and the teacher together.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

As metodologias de ensino consistem em

Exposição teórica dos conteúdos programáticos da UC e na explicação e articulação dos respectivos temas, bem como dos normativos legais correspondentes.

Na análise e resolução de exercícios práticos com vista à aplicação prática dos ensinamentos transmitidos e estudo efectuado pelos alunos.

Regime de avaliação

A avaliação contínua tem ponderação de 100%:

Dois testes escritos que terão uma ponderação de 45% cada. Os testes serão realizados presencialmente em datas a acordar previamente com os alunos no período normal de aulas em função da calendarização da UC no respetivo semestre.

Os restantes 10% têm por base a intervenção oral e 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)*

Teaching methodologies consist of

Theoretical exposition of the UC's programmatic contents and the explanation and articulation of the respective themes, as well as the corresponding legal regulations.

In the analysis and resolution of practical exercises with a view to the practical application of the teachings transmitted and the study carried out by the students.

Assessment regime

Continuous assessment is weighted 100%:

Two written tests that will have a weighting of 45% each. The tests will be carried out in person on dates to be agreed in advance with the students during the normal class period depending on the UC schedule for the respective semester.

The remaining 10% is based on oral intervention and 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 validade 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 valid through the evaluation tests and the results obtained. The consistency of the methodology with the syllabus is valid through the evaluation tests and the results obtained.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Bibliografia:

Principal

Códigos Tributários, Almedina, 2024

Estudos de IVA VII, Clotilde Celorico Palma, Almedina, maio de 2023, ISBN 978-989-40-1227-6

Estudo de IVA V, Clotilde Celorico Palma, Almedina, janeiro de 2020, Depósito legal 465895/2

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

O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Perteira da Costa Bastos, Cadernos IDEFF n.º 15, Almedina, Julho 2020, Depósito legal 376764/14

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

O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Pereira da Costa Bastos, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 15, 2014, ISBN 978-972-40-5527-5

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

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

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

Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2007, Cadernos IDEFF, n.º

Complementar

Caderno de IVA 2022, Sérgio Vasques, Almedina

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».

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

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

IVA - 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, 2008, ISBN 978-972-788-263-2

Manual IVA, Centro de Formação da DGCI, 2009, Direcção Geral dos Impostos

Manual do IVA, José Domingos da Silva Fernandes, Publisher Team, 2006, ISBN 989-601-024-2

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

O Regime dos Preços de Transferência e o IVA, Alexandra Coelho Martins, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 10, 2009, 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, Almedina, 2008, 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