

## **FISCALIDADE EMPRESARIAL**

Licenciatura em Gestão de Empresas

Licenciatura em Gestão de Empresas (Pós-Laboral)

---

Código: 12116

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Luis Filipe da Costa Ferreira Esteves

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 60h Carga Trabalho: 108h

ECTS: 6,0

---

### **Objetivos**

Esta unidade curricular visa dotar os participantes do raciocínio fiscal necessário à identificação e resolução de problemas concretos e ao estudo do impacto fiscal da tomada de decisões operacionais e estratégicas na empresa, nas áreas da tributação do rendimento das sociedades e da tributação do consumo.

Assim, ficarão com uma sólida preparação para responder a problemas reais da fiscalidade empresarial, determinar transversalmente as implicações tributárias de casos concretos e avaliar criticamente as opções fiscais na prática fiscal atual.

### **Resultados da Aprendizagem**

No final desta UC os alunos deverão ser capazes de:

- Conhecer os principais impostos que compõem o sistema fiscal português. Compreender as características e modo de funcionamento do IRS; quantificar o imposto a pagar e compreender as opções por englobamento;
- Compreender os conceitos, disposições e regras aplicadas em IRC, nomeadamente a interligação entre o resultado contabilístico e o resultado fiscal; distinguir as regras de tributação aplicáveis aos residentes e aos não residentes; conhecer e quantificar as correções fiscais; - Compreender os conceitos, disposições e regras aplicadas em IVA, designadamente o seu mecanismo, as operações tributáveis, os sujeitos passivos, as isenções, a determinação do valor tributável, o direito à dedução, as obrigações gerais e a aplicação do IVA às operações internacionais;

### **Conteúdos Programáticos**

1. Introdução à Fiscalidade em Portugal

1.1 O Sistema Fiscal Português

1.2 O papel da fiscalidade na gestão empresarial

1.3. IRS

1.3.1. Caraterização

1.3.2. Taxas

1.3.2. Casos práticos respeitantes às Categorias A, B, E e G

2. IRC

2.1 Estrutura do imposto e regras de incidência

2.2 Tributação dos não residentes

2.3 Resultado contabilístico versus resultado fiscal

2.4 Periodização do lucro tributável

2.5 Variações Patrimoniais

2.6 Encargos não dedutíveis

2.7 Regime de depreciações, amortizações e perdas por imparidade

2.8 Regime das provisões

2.9 Regime das mais e menos-valias

2.10 Dupla tributação económica de lucros distribuídos

2.11 Dupla tributação internacional

2.13 Cálculo e pagamento do imposto

2.14 Regime simplificado de tributação

2.15 Benefícios fiscais

2.16 A declaração modelo 22 e a declaração anual e seus anexos

3. IVA

3.1 Incidência real, pessoal e localização; facto gerador e exigibilidade

3.2 Inversão do Sujeito passivo

3.3 Isenções completas e incompletas; possibilidade de renúncia à isenção

3.4 Sujeitos passivos mistos

3.5 O direito à dedução, suas condições e exclusões

3.6 Regularizações e regras de recuperação de IVA

3.7 Regimes especiais

3.8 O IVA nas operações internacionais 3.9 A Declaração periódica do IVA

### **Bibliografia Recomendada**

BASTOS, Rui: O Direito à Dedução do IVA (N.º 15 da Coleção), Almedina, 2016

BRÁS CARLOS, A.; ABREU, I.; DURÃO, J.; PIMENTA, M. A.: Guia dos Impostos em Portugal 2016, Quid Juris, 2016

CALDAS, Marta: O Conceito de Planeamento Fiscal Agressivo: Novos Limites ao Planeamento Fiscal?, Almedina, 2015

CATARINO, J. Ricardo; GUIMARÃES, Vasco B.: Lições de Fiscalidade Vol. I e II, Almedina, 2015

Códigos Tributários - Edição Universitária, Almedina, 2016

DOURADO, Ana P.: Direito Fiscal – Lições, Almedina, 2016

MENDES, A. Rocha: O IRC e as Reorganizações empresariais, Universidade Católica, 2016

MORAIS, Rui D.: Apontamentos ao IRC, Almedina, Coimbra, 2009

NABAIS, J. Casalta: Introdução ao Direito Fiscal das Empresas, Almedina, 2013

SANTOS, A. Carlos; PALMA, Clotilde: Código do IVA e RITI - Notas e Comentários, Almedina, 2014

SARMENTO, J. Miranda; NUNES, R.: Exercícios e Casos Práticos de IRC, Encontro da Escrita, 2015

SEQUEIRA, Adilson: Planeamento e Gestão Fiscal, Escolar Editora, 2016

TAVARES, Tomás: IRC e Contabilidade - Da Realização ao Justo Valor, Almedina, 2011

VASQUES, Sérgio, Cadernos IVA 2016, Almedina, 2016

### **Métodos de Ensino e de Aprendizagem**

Tendo definido como objetivo geral que os alunos viessem através da frequência desta unidade curricular, a obter um conhecimento sólido e abrangente do Sistema Fiscal Português, em particular no que respeita aos dois impostos com maior impacto na gestão empresarial, parece-nos que este objetivo só pode ser alcançado através de uma metodologia expositiva, fazendo eco dos princípios gerais subjacentes ao nosso Sistema Fiscal e ao nosso ordenamento jurídico, sem deixar de chamar à colação as matérias relacionadas com a aplicação na fiscalidade às operações internacionais.

Estando em causa o estudo de dois dos principais impostos do sistema fiscal português, então, para além do enquadramento teórico também ele expositivo, não poderá deixar-se de explorar a componente prática dos

impostos, divulgando conhecimentos e técnicas suscetíveis de levar os alunos a saber fazer. Para além disso, os alunos serão sempre desafiados à pesquisa e à investigação através da colocação de problemas e o desafio da sua resolução.

Serão desenvolvidos esforços no sentido de preparar e incentivar os alunos a desenvolver e aplicar mecanismos de consulta e de pesquisa que permitam, de um modo consciente e rigoroso, encarar as questões fiscais de forma adequada. Desta forma, será proposta aos alunos a realização de trabalhos práticos à medida que as matérias vão sendo desenvolvidas.

Será aplicado, nesta unidade curricular, o sistema de aulas teórico-práticas, em que, numa primeira fase, se optará por dar primazia à exposição da matéria por parte do docente, o qual será sempre permeável ao diálogo com os alunos, incentivando a sua participação. Sempre que possível, a apresentação teórica será complementada por exemplos práticos que ajudem à melhor compreensão da matéria tratada.

Num segundo momento serão tratadas situações práticas relacionadas com a matéria lecionada, promovendo-se a intervenção dos alunos, sob a forma de resolução de exercícios práticos, esclarecimentos e diálogo com os alunos. Os alunos são estimulados a participar ativamente no decorrer das aulas. Uma vez que se pretende transmitir aos alunos os conhecimentos básicos para desenvolverem competências próprias que lhe permitam enquadrar as opções colocadas às empresas no conjunto de normas e decisões de natureza fiscal, condicionadas pelas constantes alterações legislativas, para além da análise da legislação em vigor, serão também levadas a cabo atividades de análise de doutrina e jurisprudência nacional e internacional.

### **Métodos de Avaliação**

Nesta unidade curricular será utilizada a seguinte metodologia de avaliação:

- Avaliação através de dois testes parciais (57,5% + 42,5%)

Primeiro teste: IRS (15%) + IRC (42,5%) Segundo teste: IVA (42,5%)