

FISCALIDADE III

Licenciatura em Contabilidade

Licenciatura em Contabilidade (Pós-Laboral)

Código: 12123

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Paulo Sérgio Gomes Macedo

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 60h Carga Trabalho: 108h

ECTS: 6,0

Objetivos

A presente unidade curricular oferece uma cobertura abrangente das questões fiscais relacionadas com a tributação do consumo, contemplando a sua análise no Sistema Fiscal Português, com o devido enquadramento no âmbito do sistema comum do IVA e nos aspetos de harmonização dos impostos especiais de consumo na União Europeia. Assim, o presente programa tem em vista proporcionar a necessária compreensão de aspetos internacionais da tributação geral e especial do consumo, de forma a dotar os estudantes, como profissionais de impostos, com as competências necessárias para analisar, aconselhar e resolver problemas que as empresas têm de enfrentar relativamente à aplicação do IVA e dos impostos especiais de consumo. Pretende-se, ainda, favorecer o desenvolvimento de conhecimentos e competências essenciais tais como: autonomia na aquisição de conhecimentos, capacidade de análise crítica fundamentada; independência de pensamento apoiado por elementos de natureza científica, ética e social.

Resultados da Aprendizagem

No final desta unidade curricular os alunos deverão ser capazes de: compreender o mecanismo de cálculo do IVA, identificando as operações tributáveis e os sujeitos passivos; distinguir os tipos de isenções de IVA e como elas afetam o direito à dedução; calcular o valor tributável do IVA, a taxa aplicável a cada operação e o montante do IVA a deduzir; conhecer e saber aplicar os regimes especiais e particulares do IVA; compreender a aplicação do IVA às operações internacionais. De uma forma menos aprofundada, pretende-se que saibam conhecer e saber aplicar a legislação e metodologia de aplicação dos impostos especiais de consumo; conhecer e identificar as operações tributáveis, os sujeitos passivos, isenções, taxas e método de apuramento do imposto no âmbito dos impostos especiais de consumo; identificar e resolver problemas relacionadas com a tributação geral e especial do consumo; utilizar métodos de investigação em matéria de tributação do consumo, para encontrar a legislação e doutrina aplicáveis a problemas em concreto, com vista à sua resolução.

Conteúdos Programáticos

1. A tributação do consumo no Sistema Fiscal Português
2. Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)

2.1. Origem e caracterização do IVA

2.1.1. Origem e antecedentes

2.1.2. O IVA na UE e o IVA em Portugal

2.1.3. Caracterização do IVA

2.1.4. Método do Crédito de Imposto

2.2. Incidência objetiva

2.2.1. Transmissões de bens e operações assimiladas;

2.2.2. Prestações de serviços e operações assimiladas;

2.2.3. Aquisições Intracomunitárias

2.2.4. Importações

2.3. Incidência subjetiva

2.4. Incidência territorial (localização das operações)

2.5. Facto gerador e Exigibilidade

2.6. Isenções

2.6.1. Isenções que não conferem direito a dedução;

2.6.2. Renúncia à isenção;

2.6.3. Isenções que conferem direito a dedução;

2.6.4. Isenções nas importações e outras isenções

2.7. Valor Tributável

2.8. Taxas de IVA

2.9. Dedução

2.9.1. Caracterização do direito à dedução;

2.9.2. Regras relacionadas com o exercício do direito à dedução

2.9.3. Os sujeitos passivos mistos

2.10. Obrigações acessórias

2.11. Regimes especiais e particulares

3. Tributação automóvel

4. Impostos especiais sobre o consumo

Bibliografia Recomendada

Legislação do IVA (CIVA, RITI, legislação complementar)

PALMA, Clotilde Celorico (2017).

Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Cadernos IDEFF n.º 1, 6ª edição.

BASTOS, Rui M. (2014). O Direito à Dedução do IVA. Almedina.

PALMA, Clotilde (2015). Estudos de IVA II. Almedina.

PALMA, Clotilde (2016). Estudos de IVA III. Almedina.

PALMA, Clotilde (2020). Estudos de IVA IV. Almedina.

PALMA, Clotilde (2020). Estudos de IVA V. Almedina.

PALMA, Clotilde (2021). Estudos de IVA VI. Almedina.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Como futuros profissionais da área da Contabilidade e da Fiscalidade, os alunos deverão conhecer aprofundadamente o regime de tributação do consumo e sua aplicação num contexto nacional e internacional. Neste contexto, os conteúdos programáticos foram definidos tendo por base, os objetivos que se pretendem alcançar, bem como as competências a serem adquiridas pelos estudantes. Existindo um profundo grau de harmonização da tributação do consumo (geral e especial) a nível da UE, a abordagem terá que iniciar pela análise e estudo dos conceitos e princípios que emanam da matriz comunitária do IVA e dos impostos especiais de consumo, o que permite a compreensão necessária para o aprofundamento do restante conteúdo do programa. Os aspectos essenciais de caracterização e funcionamento do mecanismo do IVA serão abordados para que no seu futuro profissional os alunos sejam capazes de enquadrar devidamente, no âmbito da tributação indireta, as operações realizadas pelas entidades onde exercerão a sua atividade, conhecendo os seus direitos e deveres, os prazos e formalidade associados ao seu cumprimento bem como os meios para reagir em caso de discordância com a atuação das entidades fiscais. A abordagem da matéria terá necessariamente uma ligação às matérias anteriormente estudadas relacionadas com a contabilização do IVA e outros aspetos tratados nesta UC serão posteriormente aprofundados noutras UC (Fiscalidade Internacional). Em cada um dos domínios de abordagem se tem em vista o objetivo que visa o desenvolvimento de um espírito crítico e de iniciativa para que os alunos que exerçam ou venham a exercer atividade na área contabilístico-fiscal sejam capazes de identificar as melhores práticas e, com autonomia, saber aplicá-las à realidade própria de cada entidade.

Métodos de Avaliação

1. A avaliação será contínua com a seguinte modalidade:

Teste parciais - serão realizados dois testes parciais, com nota mínima de 8,00 valores em cada, sendo que a média final, para efeitos de aprovação, terá nota mínima de 9,5 valores.

Em cada um dos testes será sujeita a avaliação a matéria lecionada até ao final da semana anterior à data do teste.

As ponderações de cada teste parcial serão as seguintes:

– 1.º Teste de avaliação – 40%; Data prevista: a acordar com a Direção do Curso de Contabilidade

– 2.º Teste de avaliação – 50% - Data prevista: a acordar com a Direção do Curso de Contabilidade;

- Assiduidade / participação / comportamento - ponderação de 10% para a nota final:

A assiduidade compreende a presença do aluno na aula mas também e, fundamentalmente, a participação, empenho e comportamento do aluno na sala de aula e será controlada pelo sistema eletrónico de registo de presenças e/ou folhas de assiduidade que os estudantes assinam na aula, e pelo docente.

2. As épocas de avaliação de recurso e especial possuem como único elemento de avaliação o exame escrito com uma ponderação de 100% e nota mínima de 9,5 valores.

3. As restantes regras de avaliação obedecem ao previsto no Regulamento de Avaliação de Conhecimentos e Competências da ESG.