

TRIBUTAÇÃO DO RENDIMENTO DAS EMPRESAS

Mestrado em Gestão Fiscal

Código: 25010

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Domingos Silva Fernandes

Idioma de Instrução: Português

Regime: S1

Carga Letiva: 20h Carga Trabalho: 148h

ECTS: 6,0

Objetivos

A presente unidade curricular tem por objetivo proporcionar ao estudante o desenvolvimento de capacidades de ação no âmbito da tributação direta das pessoas coletivas, nomeadamente do imposto sobre o rendimento (IRC), proporcionando-lhe uma base de conhecimentos aprofundada e consolidada que lhe permitirá uma melhoria de desempenho e valorização profissional, através de uma abordagem equilibrada entre a perspetiva prática e a análise crítica da lei, da jurisprudência e da doutrina. Considerando o exigente domínio da fiscalidade na aplicação prática da lei, pretende-se que o estudante seja preparado de forma a perceber implicações dos factos empresariais de sujeitos passivos de IRC no apuramento do seu lucro tributável, da matéria coletável e da sua coleta, sempre com capacidade crítica e objetiva para a ponderação da decisão correta.

Resultados da Aprendizagem

Após a conclusão desta unidade curricular, o aluno deve ser capaz de:

- Conhecer e analisar a legislação fiscal, identificar e resolver questões relacionadas com o concurso de soluções para problemas reais de natureza tributária dentro dos limites da lei fiscal, no âmbito da tributação do rendimento;
- Ter auto-confiança na resolução de problemas fiscais, relacionados com a tributação do rendimento empresarial;
- Identificar as operações tributáveis e as obrigações dos sujeitos passivos relativas à tributação do rendimento das pessoas coletivas;
- Preencher uma declaração de imposto de IRC o que pressupõe uma clara compreensão do imposto;
- Estar preparado para as futuras alterações da lei e interpretar as verdadeiras consequências destas alterações

Conteúdos Programáticos

Os conteúdos programáticos assentarão no código do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas para que o estudante possa:

- 1- Compreender a incidência a tributação das pessoas coletivas e do rendimento, âmbito objetivo e subjetivo do imposto sobre o rendimento;

2 – Percecionar as isenções objetivas e subjetivas;

3 – Detetar limitações à dedução de gastos e perdas e ao reconhecimento de rendimentos e ganhos no âmbito do apuramento do lucro tributável;

4 – Validar a mensuração de perdas por imparidades e as provisões em ativos correntes e não correntes, assim como as depreciações e amortizações nos últimos;

5 - Relacionar o resultado líquido, as variações patrimoniais positivas e negativas apuradas na contabilidade e seu efeito no apuramento do lucro tributável;

6 – Na tributação das mais-valias, ponderar possibilidades de reinvestimento com obtenção de benefício fiscal subjacente;

7 – Detetar efeitos da dupla tributação e aplicar os meios conducentes à sua eliminação ou redução;

8 – Articular processos e procedimentos nas situações de neutralidade fiscal nas fusões, cisões e entradas de ativos e permuta de partes sociais;

9 – Na liquidação de sociedades e outras entidades, aplicar corretamente a fiscalidade de forma a apurar o respetivo lucro tributável e efeito da transferência da mais ou menos-valia para os respetivos beneficiários;

10 - Liquidar de forma correta o respetivo imposto; 11 – Percecionar as obrigações acessórias, direitos e garantias dos sujeitos passivos.

Bibliografia Recomendada

Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (CIRS).

Código do Imposto sobre o Rendimento das Coletivas (CIRC) Direcção-Geral dos Impostos.

Manual de Preenchimento do quadro 07 da declaração de rendimentos modelo 22 Estatuto dos Benefícios Fiscais (EBF).

Manual de Apoio fornecido pelos docentes MORAIS, Rui Duarte (2016), “Sobre o IRS”, Almedina, Coimbra.

MORAIS, Rui Duarte (2009). Apontamentos ao IRC, Almedina, Coimbra.

XAVIER DE BASTO, José G. (2007), “IRS: Incidência Real e Determinação dos Rendimentos Líquidos”, Coimbra Editora.

MARQUES, Rui (2019). Código do IRC Anotado e Comentado. Almedina, Coimbra.

COURINHA, Gustavo L. (2019). Manual do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas. Almedina, Coimbra.

PEREIRA, Paula Rosado (2019). Manual de IRS, Almedina, Coimbra.

Carlos, Américo Brás; Abreu, Irene; Durão, João Ribeiro; Pimenta, Maria Emília (2019). Guia dos Impostos em Portuga 2019, Edição Quid Juris.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

A análise da legislação, da interpretação da mesma e aplicação prática dos conhecimentos estimula o desenvolvimento da autonomia dos estudantes. Neste contexto, foram definidos conteúdos programáticos permissivos de levar o estudante a desenvolver capacidade de autonomia e de alcançar objetivos de aplicação correta do código do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas e no cumprimento das obrigações, ou exercício de direitos, que o mesmo confere aos respetivos sujeitos passivos.

Métodos de Avaliação

A avaliação será efetuada tendo por base a elaboração de um teste com uma ponderação de 100%.