

TRIBUTAÇÕES ESPECIAIS: PATRIMÓNIO E IECS

Mestrado em Gestão Fiscal

Código: 25015

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: José Carlos de Castro Abreu

Idioma de Instrução: Português

Regime: S1

Carga Letiva: 20h Carga Trabalho: 64h

ECTS: 3,0

Objetivos

Os objectivos de aprendizagem visam consolidar e aprofundar conhecimentos ao nível da tributação do património e dos impostos especiais sobre o consumo, designadamente as implicações fiscais relacionadas com operações sobre bens imóveis e a sua articulação com outros impostos.

Pretende-se dotar os estudantes com conhecimentos e competências necessários que lhes permitam:

- Compreender e caracterizar os impostos em estudo;
- Conhecer diversos regimes particulares previstos;
- Enquadrar legalmente situações concretas de aplicação;
- Analisar problemas de forma crítica e propor soluções;
- Quantificar as implicações fiscais de diferentes opções.

Resultados da Aprendizagem

No final desta unidade curricular os alunos deverão ser capazes de:

- Identificar as operações tributáveis em cada um imposto sobre o património e as obrigações dos sujeitos passivos;
- Calcular o valor tributável em cada transação;
- Aplicar o novo mecanismo para o cálculo do Valor Patrimonial Tributário (VPT);
- Conhecer e compreender a tributação das transmissões gratuitas no Sistema Fiscal Português;
- Compreender a importância do VPT na tributação do rendimento e suas implicações;
- Saber aplicar a legislação, instruções administrativas e doutrina relativas à tributação do património;

- Formular e resolver problemas desenvolvendo e aplicando um raciocínio técnico e científico adequado;
- Utilizar métodos de investigação em matéria de tributação do património, para encontrar a legislação e doutrinal aplicável a problemas em concreto, com vista à sua resolução.

Conteúdos Programáticos

O Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)

1 – A incidência objetiva e subjetiva.

2 – O valor patrimonial tributário

3 – O pedido de nova avaliação

4 – O diferimento da tributação

5 – As isenções

6 – O adicional ao IMI

7 - Taxas, liquidação e pagamento

II. O Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)

1 – A incidência objetiva: a transmissão civil versus transmissão fiscal:

1.1. Tradição

1.2. Arrendamentos

1.3. Aquisição de partes sociais

1.4. Os contratos promessa

1.5. Procurações irrevogáveis

1.6. Permutas

1.7. Locação financeira

2. A incidência subjetiva

3. As isenções

4. O valor tributável

5. Taxas, liquidação e pagamento

III. Imposto do Selo (IS)

1. Incidência objetiva
 - 1.1. Aquisições de imóveis
 - 1.2. Contratos de arrendamento
 - 1.3. Prestação de Garantias
 - 1.4. A utilização de crédito
 - 1.5. O Trespases.
 2. Incidência subjetiva
 3. As isenções
 4. O Valor tributável
 5. Taxas, liquidação e pagamento
- IV. Os impostos especiais sobre o Consumo (IEC)
- 1.A incidência objetiva e subjetiva
 2. Isenções
 3. Operadores, circulação e entrepostos fiscais
 4. Facto gerador e exigibilidade
 5. Liquidação e pagamento;
 6. Garantias, reembolsos e franquias por perdas; 7. Os IEC em especial.

Bibliografia Recomendada

MATEUS, J. Silvério; FREITAS, L. Corvelo (2005). Os Impostos sobre o Património Imobiliário. O Imposto do Selo, Lisboa, Engifisco.

PIRES, José Maria F. (2018), “Lições de Impostos sobre o Património e do Selo” 3.ª Edição, Almedina, Lisboa.

PIRES, José Maria F. (2017), “O adicional ao IMI e a tributação pessoal do património, Almedina, Lisboa.

ROCHA, Santos António; Brás, Eduardo José Martins (2022), “IMI – IMT e Imposto do Selo (Anotados e Comentados) – 3.ª edição, Almedina

Complementar

AMORIM, José de Campos e AZEVEDO, Patrícia Anjos; co-coord. Ana Sofia Carvalho (2016), “Códigos anotados e comentados: tributação do património: CIMI, CIMT e CIS, Lisboa: Lexit, 2016.

MANUAL AT sobre os IEC

MARQUES, Abílio (2016), "Tributação do património e imposto do selo", Ordem dos Contabilistas Certificados.

PAIVA, Carlos, JANUÁRIO, Mário (2014). Os Benefícios Fiscais nos Impostos sobre o Património, Almedina, Coimbra.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Com o presente programa pretende-se que os estudantes consolidem conhecimentos na área da tributação do património e dos impostos especiais sobre o consumo, aumentando a sua qualificação académica e sobretudo de natureza profissional, cada vez mais decisiva na hora de tomar decisões de âmbito fiscal.

Assim, pretende-se dotar os alunos com sólidos conhecimentos, tornando-os capazes de formular e resolver os problemas que são suscitados, encontrando respostas adequadas às melhores práticas na ótica da gestão fiscal nas operações que envolvem bens imóveis, de financiamento (imposto do selo) e outros tributos mais específicos como é o caso dos impostos especiais sobre o consumo.

Deste modo, 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 estas questões fiscais de forma adequada.

Tendo em conta os objetivos descritos, a metodologia de ensino baseada em aulas teórico-práticas, com a exposição teórica e realização de casos práticos, bem como a discussão sobre estudo de casos, relativos à realidade empresarial, revela-se a mais adequada.

Os estudantes serão estimulados à participação ativa, colocando questões pertinentes, de modo que sejam desenvolvidas capacidades para que, entre outras, seja estimulado o raciocínio lógico tributário.

O regime de avaliação contempla apresentação de trabalhos práticos à medida que as matérias vão sendo desenvolvidas.

Métodos de Avaliação

O regime de avaliação contempla apresentação de exercícios práticos que serão previamente disponibilizados pelo docente.

Realização de um teste (80%) e assiduidade com participação ativa (20%)