

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Fiscalidade Indireta

Curso(s):

Finanças Empresarias (P.L.)

Finanças Empresariais

1.1.2. *Designation*

Indirect Taxation

Course(s):

Degree in Corporate Finance

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: 0108:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0108:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0011:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0056:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0011:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0056:00		

1.6. ECTS

4

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Esta Unidade Curricular é obrigatória.

A presença nas aulas é fundamental de modo a que o aluno possa obter os conhecimentos necessários a obter o domínio dos temas leccionados na UC e consiga resolver os exercícios práticos, bem como possa obter resultados positivos nos testes de avaliação.

1.7.2. Comments

This curricular unit is compulsory.

Attendance is essential so that the student can gain the necessary knowledge to master the subjects taught in the course and to solve the practical exercises, as well as to obtain positive results in the assessment tests.

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

Sem carga letiva

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

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS

No lecturing load

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPFD51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPFN51 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. Other academic staff and lecturing load

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPFD51 (3 week hours; 45 semester hours), TPFN51 (3 week hours; 45 semester hours)

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

4.1. Objetivos de aprendizagem

Objectivo Geral:

Percecionar da indispensabilidade do conhecimento da fiscalidade como instrumento teórico, bem como da sua relevância prática no contexto da atividade empresarial, em face do ordenamento jurídico vigente.

Adquirir noções práticas do impacto da fiscalidade indireta 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 taxation 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 indirect 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 with respect to 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 objetiva do IVA. Os conceitos específicos e análise prática sobre as operações sujeitas a IVA.
5. A incidência subjetiva. 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 e regime de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores. Regime de IVA de Caixa
9. As isenções. A tipologia das isenções.
10. O facto gerador e 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 afetação real e o método do pro-rata. 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. Preços de transferência e respetivas implicações em IVA.
16. Planeamento fiscal e procedimentos fraudulentos em matéria de IVA.

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 and liquid fuel taxation scheme applicable to resellers. Cash VAT Scheme
9. The exemptions. The typology of exemptions.
10. The chargeable event and 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 pro rata method. 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. Transfer prices and their VAT implications.
16. Tax planning and fraudulent VAT procedures.

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.

Os materiais e conteúdos disponibilizados aos alunos serão colocados na aplicação moodle.

Regime de avaliação

A avaliação contínua tem ponderação de 100%:

Dois exercícios (testes) escritos que terão uma ponderação de 45% cada. Os testes de avaliação são elaborados em datas acordadas previamente com os alunos e em dia correspondente ao calendário escolar.

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 study carried out by students.

The materials and content made available to students will be placed in the Moodle application.

Assessment regime

The continuous assessment has a weight of 100%:

Two written exercises (tests) that will have a weighting of 45% each. The assessment tests are prepared on dates previously agreed with the students and on a day corresponding to the school calendar.

The remaining 10% are based on oral intervention and participation in classes.

The student must obtain a weighted average equal to or greater than 10 values.

None of the written test grades 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 validada 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.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (CIVA)

Regime do IVA nas Transmissões Intracomunitárias (RITI)

Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 1

Lições de Fiscalidade, Volume I ? Princípios Gerais da Fiscalidade Interna, João Ricardo Catarino e Vasco Branco Guimarães. 6.ª Edição. Almedina

Estudos de IVA II, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2012, ISBN 978-972-40-4949-6