

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Fiscalidade I

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. *Designation*

Taxation I

Course(s):

Degree in Accounting and Administration

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: 0162:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0162:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0033:30	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0034:00	(OT) Orientação Tutorial:	0026:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0093:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0033:30	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0034:00	(OT) Tutorial Guidance:	0026:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0093:30		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

6

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
TPCFD42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

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

JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS
TPCFD42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS
TPCFN42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPCFN42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

Permitir obter um conhecimento estruturante sobre o imposto sobre o valor acrescentado e sobre o Regime do IVA nas transmissões intracomunitárias.

Fornecer aos alunos noções técnicas e práticas de modo a permitir a aplicar a fiscalidade sobre a despesa na realidade empresarial.

Permitir adquirir uma visão geral sobre as regras de incidência, isenção, base tributável, taxas, apuramento do imposto e obrigações declarativas em sede de IVA e de RITI.

Fornecer aos alunos um sólido conhecimento técnico sobre o tratamento fiscal das questões colocadas às pessoas singulares e coletivas no domínio do imposto geral sobre a despesa.

4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

Allow you to obtain structuring knowledge about value added tax and the VAT regime in intra-community transfers.

Provide students with technical and practical notions to enable them to apply taxation on expenses in business reality.

Allows you to acquire an overview of the rules on incidence, exemption, tax base, rates, tax calculation and reporting obligations in terms of VAT and RITI.

Provide students with solid technical knowledge on the tax treatment of questions posed to natural and legal persons in the field of general tax on expenditure.

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 ç 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 objectiva do IVA. Os conceitos específicos e análise prática sobre as operações sujeitas a IVA.
 5. A incidência subjectiva. 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, regime de IVA de caixa e regime de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores.
 9. As isenções. A tipologia das isenções.
 10. 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 afectação real e o prorata. 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. A conta 24.3

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, cash VAT scheme and liquid fuel taxation scheme applicable to dealers.
9. Exemptions. The typology of exemptions.
10. 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 prorata. 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. The Account 24.3

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Os temas ministrados visam que os alunos possam adquirir um conhecimento estruturante do imposto geral sobre o consumo, das regras de incidência objetiva e subjetiva e das operações sujeitas a IVA.

Será proporcionado um conhecimento concetual e técnico sobre os regimes essenciais de tributação do IVA e das operações sujeitas a tributação, quer no plano interno, quer no plano internacional.

Os alunos ficarão a conhecer a tipologia das obrigações declarativas, de faturação, de registo e contabilísticas em sede de IVA.

Os alunos ficarão aptos a proceder ao apuramento do imposto do IVA, identificando o respetivo enquadramento no regime normal do IVA e a determinar as obrigações fiscais inerentes.

6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives*

The topics taught aim to enable students to acquire structuring knowledge of general consumption tax, objective and subjective incidence rules and transactions subject to VAT. Conceptual and technical knowledge will be provided on the essential VAT taxation regimes and transactions subject to taxation, both domestically and internationally. Students will learn about the types of declarative, invoicing, registration and accounting obligations in terms of VAT. Students will be able to calculate the VAT tax, identifying their classification within the normal VAT regime and determining the inherent tax obligations.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

Em sessões teóricas será efetuada a explicação concetual das diversas temáticas em sede de imposto sobre o valor Acrescentado. Será explicada a relevância do IVA na estrutura do sistema fiscal português e a sua contribuição para o erário público, bem como a sua relevância no quadro da união Europeia e no plano internacional, bem como as diversas metodologias de tributação. Em sessões teóricas-práticas será realizada a interpretação dos normativos do Código do IVA e do RITI em factos de exemplos práticos em ordem a habilitar os alunos a manipular os respetivos diplomas legais, bem como a perceber a sua articulação com a Diretiva IVA. Serão realizados exercícios práticos ilustrativos da aplicação dos diversos regimes do IVA, quer em relação às operações internas, quer em relação às operações internacionais.

7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

In theoretical sessions, the conceptual explanation of the various themes regarding value added tax will be carried out. The relevance of VAT in the structure of the Portuguese tax system and its contribution to the public treasury will be explained, as well as its relevance within the European Union and internationally, as well as the different taxation methodologies. In theoretical-practical sessions, the regulations of the VAT Code and RITI will be interpreted in practical examples in order to enable students to manipulate the respective legal diplomas, as well as to understand their connection with the VAT Directive. Practical exercises will be carried out illustrating the application of the various VAT regimes, both in relation to internal operations and in relation to international operations.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

Os alunos serão avaliados através da realização dois testes escritos, com a ponderação de 45%, cada. Os dois testes terão a ponderação de 90%. Os restantes 10% terão por base a participação dos alunos na análise dos casos práticos trabalhados em aula. Os alunos terão de obter uma média ponderada igual ou superior a 10 valores. O aluno em avaliação contínua não poderá obter em qualquer dos testes escritos uma nota igual ou inferior a 7 valores. Os testes de avaliação serão efetuados no período normal de aulas. O 1.º teste de avaliação tem de ser realizado até 50 dias antes de terminar o semestre e o 2.º teste será realizado no último de aulas da UC.

8.2 Evaluation

Students will be assessed by taking two written tests, with a weighting of 45% each. The two tests will have a power of 90%. The remaining 10% will be based on student participation in the analysis of practical cases worked in class. Students will have to obtain a weighted average equal to or greater than 10 points. The student undergoing continuous assessment will not be able to obtain a grade equal to or lower than 7 in any of the written tests. Assessment tests will be carried out during the normal class period. The 1st assessment test must be carried out up to 50 days before the end of the semester and the 2nd test will be carried out at the last of UC classes.

9. Demonstração da coerência das metodologias

9.1. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

Aos alunos será proporcionada a aquisição de competências no domínio do imposto sobre o valor acrescentado, ficando aptos a identificar as operações sujeitas a tributação, bem como a determinar o enquadramento dos sujeitos passivos nos três principais regimes de IVA, em face das operações realizadas e do volume de negócios efetuado em cada ano civil. Os alunos ficarão ainda aptos a determinar nos referidos regimes de IVA quais as obrigações declarativas, de faturação, contabilísticas e de pagamento a cumprir pelos sujeitos passivos de IVA. Os alunos adquirirão conhecimentos técnicos e práticos adequados a determinar o regime de IVA aplicável às operações internas e às operações realizadas no plano internacional.

9.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

Students will be provided with the acquisition of skills in the field of value added tax, being able to identify the operations subject to taxation, as well as determining the classification of taxable persons in the three main VAT regimes, in light of the operations carried out and the turnover carried out in each calendar year. Students will also be able to determine in the aforementioned VAT regimes which reporting, invoicing, accounting and payment obligations must be fulfilled by VAT taxpayers. Students will acquire technical and practical knowledge appropriate to determining the VAT regime applicable to internal operations and operations carried out internationally.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Bibliografia:
Principal

Códigos Tributários, Almedina, 2024

Estudos de IVA VII, Clotilde Celorico Palma, Almedina, maio de 2023, ISBN 978-989-40-1227-6

Estudo de IVA V, Clotilde Celorico Palma, Almedina, janeiro de 2020, Depósito legal 465895/2

Manual Teórico-Prático do IVA, Joaquim Miranda Sarmento e Catarina matos, 4.^a Edição, 2020, 4.^a Edição

O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Perteira da Costa Bastos, Cadernos IDEFF n.º 15, Almedina, Julho 2020, Depósito legal 376764/14

Código do IVA e RITI, Notas e Comentários, Coordenação e organização de Clotilde Celorico Palma e António Carlos dos Santos, Almedina, 2014, ISBN 978-972-40-5313-4

O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Pereira da Costa Bastos, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 15, 2014, ISBN 978-972-40-5527-5

Código do IVA e Legislação Complementar, Comentado e anotado, Filipe Duarte Neves, Vida Económica, Edição 2012, ISBN 978-972-788-389-9

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

Enquadramento das Operações Financeiras em Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2011, ISBN 978-972-40-4495-8

Da Repercussão Fiscal no IVA, Bruno Botelho Antunes, Almedina, 2008, ISBN 978-972-40-3578-9

Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2007, Cadernos IDEFF, n.º

Complementar

Caderno de IVA 2022, Sérgio Vasques, Almedina

Algumas considerações sobre a adopção do IVA comunitário, Maria Teresa Lemos, Lisboa, Gabinete de Documentação e Direito Comparado, 1982.

Separata da revista "Documentação e Direito Comparado", nº 9, 1982, Trabalho elaborado em Fevereiro de 1980 e publicado na "Ciência e Técnica Fiscal", nº 247/249, Julho-Setembro, 1979, «Foram introduzidas algumas notas e actualizações».

Enquadramento das Operações Financeiras em Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2011, ISBN 978-972-40-4495-8

Estudos em memória de Teresa Lemos / Centro de Estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal - 202, 2007, Apresentação por J. G. Xavier de Basto; Bibliografia por Teresa Curvelo e João Paulo Paiva Boléo, ISBN 978-972-653-174-6

IVA Problemas Actuais, Joaquim Miranda Sarmento, Paulo Marques, Coimbra Editora, 2014, ISBN 978-972-32-2185-5

IVA A localização das Prestações de Serviços após 1 de Janeiro de 2010, Rui Laires, Centro de Estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal - 208, Janeiro 2010, ISBN 978-972-653-179-1

IVA - Regime de Caixa, Duarte Travanca, Jorge Vales Almeida e Fernando Pinto, Encontro da escrita, Maio 2014, ISBN 978-989-98665-8-4

IVA na Construção Civil e no Imobiliário, Duarte Travanca, Vida Económica, 2008, ISBN 978-972-788-263-2

Manual IVA, Centro de Formação da DGCI, 2009, Direcção Geral dos Impostos

Manual do IVA, José Domingos da Silva Fernandes, Publisher Team, 2006, ISBN 989-601-024-2

O IVA nas Indemnizações, Marta Machado de Almeida, Almeida, 2013, ISBN 978-972-40-5110-9

O Regime dos Preços de Transferência e o IVA, Alexandra Coelho Martins, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 10, 2009, ISBN 978-972-40-3875-9

Vinte Anos de Imposto sobre o Valor Acrescentado em Portugal: Jornadas Fiscais em Homenagem ao Professor José Guilherme Xavier de Basto, Almedina, 2008, ISBN 978-972-40-3394-5

Vinte e Cinco Anos de Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA) em Portugal, Centro de estudos Fiscais, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal, 2013, ISBN 978-972-653-180-7

11. Observações

11.1. Observações

Os alunos terão a oportunidade de adquirir conhecimentos teóricos e práticos que lhe permitirão ter uma visão bastante sólida da tributação no sistema fiscal português em sede de imposto geral sobre a despesa. Os conhecimentos adquiridos permitirão um bom domínio teórico sobre as diversas operações sujeitas a tributação em sede de IVA, o que lhe permitirá ingressar no mercado de trabalho e desempenhar funções neste domínio da fiscalidade empresarial.

11.2. Observations

Students will have the opportunity to acquire theoretical and practical knowledge that will allow them to have a very solid view of taxation in the Portuguese tax system in terms of general tax on expenditure. The knowledge acquired will allow you to have a good theoretical grasp on the various operations subject to VAT taxation, which will allow you to enter the job market and perform functions in this field of business taxation.