

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Fiscalidade Empresarial I

Curso(s):

Contabilidade (P.L.)

Contabilidade

#### 1.1.2. *Designation*

---

Corporate Taxation I

Course(s):

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

DFF

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

DFF

### 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:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0060:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0060:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0060:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0060:00		

**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**  
TPCFD31 (4 horas semanais; 60 horas semestrais)

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

---

**JESUÍNO ALBERTO MADEIRA DOS SANTOS ALCÂNTARA MARTINS**  
TPCFD31 (4 week hours; 60 semester hours)

### 3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

#### 3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

---

**CLÁUDIA MARIA MARRAMEQUE AFECTO DIAS**

TPCFD31 (4 horas semanais; 60 horas semestrais)

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPCFN31 (4 horas semanais; 60 horas semestrais)

#### 3.2. *Other academic staff and lecturing load*

---

**CLÁUDIA MARIA MARRAMEQUE AFECTO DIAS**

TPCFD31 (4 week hours; 60 semester hours)

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPCFN31 (4 week hours; 60 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)**

---

Propocionar aos alunos um conhecimento conceptual do imposto geral sobre a despesa (IVA) e do RITI - Regime do IVA nas transmissões intracomunitárias.

Dotar os alunos com noções práticas do impato da fiscalidade sobre o valor acrescentado na realidade empresarial.

Proporcionar aos alunos um conhecimento sistemático sobre as regras de incidência, isenção, base tributável, taxas, apuramento do

imposto e obrigações declarativas em sede de IVA e de RITI.

Proporcionar aos alunos conhecimentos técnicos sobre o tratamento fiscal das questões colocadas às pessoas singulares e coletivas no

domínio do imposto geral sobre a despesa.

Permitir estabelecer a diferenciação entre opeações internas e operações internacionais no domínio do IVA.

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

---

Provide students with conceptual knowledge of the general tax on expenditure (VAT) and the RITI - VAT regime for intra-community transmissions.

Provide students with practical notions of the impact of taxation on added value in business reality.

Provide students with systematic knowledge of the rules on incidence, exemption, tax base, rates, tax calculation and reporting obligations in terms of VAT and RITI.

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

Allow to differentiate between internal operations and international operations in the field of VAT.

## 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 Diretivas IVA (A 6ª Diretiva e a DIVA e Diretiva unificada 112/2006 CE). Os princípios da neutralidade, não discriminação e não distorção da concorrência. O método da subtração indireta 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 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 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 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

---

Através dos conteúdos programáticos os alunos obterão um conhecimento estruturante e sistemático do imposto geral sobre a despesa, das regras de incidência objetiva e subjetiva e das operações sujeitas a IVA, quer no plano das operações internas, quer das operações internacionais.

Aos alunos será proporcionado um conhecimento concetual e técnico sobre os diversos regimes de tributação do IVA e das operações

sujeitas a tributação ou isentas de tributação, quer no plano interno, quer no plano internacional.

Os alunos ficarão a conhecer a tipologia das obrigações declarativas em sede de IVA ficando com capacidades para, em concreto, apurar

o imposto a entregar nos cofres do Estado e a identificar as demais obrigações legais em sede de imposto sobre o valor acrescentado.

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

---

Through the syllabus, students will obtain structuring and systematic knowledge of the general tax on expenditure, the rules of objective and

subjective incidence and the operations subject to VAT, both in terms of internal operations and international operations.

Students will be provided with conceptual and technical knowledge about the various VAT taxation regimes and operations subject to

taxation or exempt from taxation, both domestically and internationally.

Students will learn about the typology of declarative obligations in terms of VAT, providing them with the ability to, specifically, calculate the

tax to be delivered to the State coffers and identify other legal obligations in terms of value added tax.

## 7. Metodologias de ensino

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

---

Serão realizadas sessões teóricas e teóricas-práticas para explicação concetual das diversas temáticas em sede de imposto geral sobre a despesa.

Será explicada aos alunos a relevância do IVA na estrutura do sistema fiscal português e a sua contribuição para o erário público e a sua

relevância no quadro da união Europeia e a nível internacional, bem como as diversas metodologias de tributação.

Esta explicação será realizado através da análise e interpretação dos normativos do Código do IVA e do RITI e da sua conexão com a Diretiva IVA.

Os diversos temas curriculares serão evidenciados perante a resolução de exercícios práticos, em ordem a proporcionar aos alunos a

exegese interpretativa dos normativos legais e a subsequente aplicação prática, com um abordagem analítica e reflexiva.

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

---

Theoretical and theoretical-practical sessions will be held to conceptually explain the various themes regarding general tax on expenditure.

Students will be explained the relevance of VAT in the structure of the Portuguese tax system and its contribution to the public treasury and

its relevance within the European Union and internationally, as well as the different taxation methodologies.

This explanation will be carried out through the analysis and interpretation of the VAT Code and RITI regulations and their connection with the VAT Directive.

The various curricular themes will be highlighted through the resolution of practical exercises, in order to provide students with the

interpretative exegesis of legal regulations and the subsequent practical application, with an analytical and reflective approach

## **8. Avaliação**

### **8.1 Avaliação**

---

A avaliação dos alunos será efetuada mediante a realização dois testes escritos, com a ponderação de 45%, cada. Os dois testes terão a

poderação de 90%. Os restantes 10% terão por base a participação dos alunos na análise dos casos práticos trabalhos 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**

---

## **9. Demonstração da coerência das metodologias**

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

---

Os alunos adquirirão competências no domínio do imposto sobre o valor acrescentado, ficando aptos a identificar as diversas operações

sujeitas a tributação, bem como a determinar o enquadramento dos sujeitos passivos nos diversos regimes de IVA, em face das operações

realizadas e do volume de negócios efetuado em cada ano civil.

Ficarão ainda aptos a determinar para cada regime legal de IVA quais as obrigações declarativas, de faturação, contabilísticas e de

pagamento a cumprir pelos sujeitos passivos de IVA.

No domínio das operações internacionais os alunos ficarão aptos a determinar o regime de tributação nas operações efetuadas entre

agentes económicos sediados na União Europeia ou em países terceiros.

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

---

Students will acquire skills in the field of value added tax, being able to identify the various operations subject to taxation, as well as determine the classification of taxpayers in the different VAT regimes, in light of the operations carried out and the turnover carried out in each calendar year. They will also be able to determine for each legal VAT regime which reporting, invoicing, accounting and payment obligations must be fulfilled by VAT taxpayers. In the field of international operations, students will be able to determine the taxation regime for operations carried out between economic agents based in the European Union or third countries.

**10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

---

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  
Código do IVA e Legislação Complementar, Comentado e anotado, Filipe Duarte Neves, Vida Económica, Edição 2012, ISBN 978-972-972-788-3  
Da Repercussão Fiscal no IVA, Bruno Botelho Antunes, Almedina, 2008, ISBN 978-972-40-3578-9  
Enquadramento das Operações Financeiras em Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2011, ISBN 978-972-40-4495-8  
Estudos de IVA II, Clotilde Celorico Palma, Almedina, 2012, ISBN 978-972-40-4949-6  
Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Clotilde Celorico Palma, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 1  
O Direito à Dedução do IVA, Rui Manuel Pereira da Costa Bastos, Almedina, Cadernos IDEFF, n.º 15, ISBN 978-972-40-5527-5

**11. Observações****11.1. Observações**

---

**11.2. Observations**

---