

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		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

4

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

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

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.

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

Understand the essential nature of taxation as a theoretical tool, as well as its practical relevance in the context of business activity, given the current legal system.

Acquire practical knowledge of the impact of indirect taxation on the business environment.

Ability to discuss the structure of the tax system, particularly in the area of *II* taxation on expenses.

Ability to address essential tax issues related to the Tax on Circulation of Goods and Services (RITI).

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. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

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 casos 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.

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

Theoretical sessions will provide a conceptual explanation of various topics related to Value Added Tax. The relevance of VAT within 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 various taxation methodologies.

Theoretical-practical sessions will include the interpretation of the VAT Code and RITI regulations based on practical cases, enabling students to understand the respective legal instruments and their relationship with the VAT Directive.

Practical exercises will be conducted to illustrate the application of the various VAT regimes, both in relation to domestic transactions and international transactions.

7. Metodologias de ensino

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

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.

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

The topics taught aim to enable students to acquire a fundamental understanding of general consumption tax, the rules of objective and subjective incidence, and transactions subject to ICMS.

Conceptual and technical knowledge will be provided regarding the essential VAT taxation regimes and transactions subject to taxation, both domestically and internationally.

Students will learn about the types of reporting, invoicing, registration, and accounting obligations related to VAT.

Students will be able to calculate VAT, identify their classification within the standard VAT regime, and determine the inherent tax obligations.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

A Avaliação contínua tem uma ponderação de 100%, distribuída do seguinte modo:

- Dois exercícios escritos que terão uma ponderação de 45% cada, perfazendo o total de 90%.
- Os restantes 10% têm por base a intervenção oral e a participação dos alunos na análise de casos práticos.
- Para que o aluno seja aprovado no regime de avaliação contínua deverão verificar-se os seguintes requisitos:
- O aluno deve ter um registo de assiduidade correspondente a, pelo menos, 75% das sessões de contacto, salvo no caso dos trabalhadores-estudantes, aos quais não se aplica este limite mínimo;
- 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.
- Época de avaliação:

A combinar com os alunos dentro do horário do semestre. O primeiro teste tem de ser feito até 50 dias antes de terminar o semestre e o segundo teste de avaliação será efetuado no último dia de aulas.

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

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 acquire skills in value added tax, enabling them to identify transactions subject to taxation and determine taxpayers' classification under the three main ICMS regimes, based on transactions performed and revenue generated in each calendar year.

Students will also be able to determine, within these VAT regimes, the reporting, invoicing, accounting, and payment obligations that VAT taxpayers must fulfill.

Students will acquire the technical and practical knowledge needed to determine the VAT regime applicable to domestic transactions and transactions conducted internationally.

10. 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

11. Observações**11.1. Observações**

11.2. Observations
