

UNIVERSIDADE DE LISBOA  
ISEG – INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO



**LISBOA  
SCHOOL OF  
ECONOMICS &  
MANAGEMENT**

## **Fiscalidade**

### **Mestrado em Ciências Empresariais**

**Ano Lectivo 2015 / 2016**

MESTRADO DE CIÊNCIAS EMPRESARIAS  
ANO LECTIVO 2015-2016 – 1º SEMESTRE  
DOCENTES:

Prof. Dr. Joaquim Miranda Sarmiento

<https://aquila.iseg.utl.pt/aquila/homepage/f9101>

## **PROGRAMA**

### **I – Fiscalidade**

1. IVA
  - Enquadramento do imposto
  - Isenções
  - Taxas
  - Direito à dedução
  - Localização das operações
  
2. IRC
  - Enquadramento do imposto
  - Sujeitos passivos
  - Período de tributação
  - Apuramento do imposto
  - Correções à matéria colectável
  - Taxas e obrigações

## **BIBLIOGRAFIA**

### Fiscalidade

- Manual da disciplina e material disponibilizado no Aquila (casos práticos, apresentação e materiais de IVA)
- Joaquim Miranda Sarmiento e Ricardo Nunes, Casos e Exercícios de IRC, Encontro da Escrita (material estudo para IRC)
- Pereira, Freitas; Fiscalidade (2009), Almedina
- Sites recomendados:

[www.cnc.min-financas.pt](http://www.cnc.min-financas.pt)

[www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

[www.fasb.org](http://www.fasb.org)

[www.oroc.pt](http://www.oroc.pt)

[www.cmvm.pt](http://www.cmvm.pt)

## AVALIAÇÃO

TESTE: 60%

TRABALHO ESCRITO: 40% (obrigatório)

A não realização do trabalho impede o aluno de ir à 1ª chamada.

A nota do trabalho não baixa a nota do exame

### REGRAS DO TRABALHO:

- Grupos de 3 alunos (MÁXIMO)
- Trabalho deve ser um pequeno paper sobre o tema escolhido, com revisão de literatura e quando aplicável, recolha de dados
- Pode ser em Português ou Inglês.
- Máximo de 10.000 caracteres com espaços.
- Necessário ter um mínimo de 10 citações
- Formatação seguindo as regras da APA
- Citações directas apenas de conceitos e definições
- Plágio ou cópia implicam anulação do trabalho.
- Deverá ter: Abstract, introdução, breve revisão de literatura (citar referências), desenvolvimento do tema e conclusão.

Os temas encontram-se no final deste documento. Cada tema apenas pode ser escolhido por um grupo em cada turma. A indicação dos grupos (com os nomes dos alunos) e o tema deve ser feita, o quanto antes, para o mail do docente. Em caso de 2 ou mais grupos escolherem o mesmo tema, terão prioridade os que tiverem escolhido primeiro. Aconselha-se que no email de escolha dos temas, haja 2 ou 3 hipóteses. O docente comunicará a cada grupo qual o tema que lhe foi atribuído.

Os trabalhos são entregues em mão na última aula do semestre, mas também enviados para o email do docente da cadeira (em Word, pdf e ficheiros Excel, caso seja aplicável).

Notas Importantes:

- ✓ Não é obrigatório a assistência às aulas para um aluno ir a exame durante a época normal
- ✓ No teste, os alunos poderão utilizar o material de estudo disponibilizado no Aquila, assim como uma calculadora.
- ✓ As notas dos trabalhos serão divulgadas junto com as do exame de época normal.

#### TEMAS PARA O TRABALHO:

1. O conceito de estabelecimento estável
2. O conceito de residência em sede de IRC
3. A redução da taxa de IRC e o investimento
4. A dedutibilidade dos gastos de financiamento em IRC
5. IVA de caixa
6. A dedução do IVA
7. Despesa fiscal
8. O conceito de estabelecimento estável
9. O conceito de residência em sede de IRC
10. A redução da taxa de IRC e o investimento
11. A dedutibilidade dos gastos de financiamento em IRC
12. IVA de caixa
13. A dedução do IVA
14. A fiscalidade como atração do Investimento Direto Estrangeiro
15. Impostos sobre operações financeiras

Outro tema, desde que a combinar com o docente.

#### TEMAS DE INVESTIGAÇÃO (Orientação de teses de mestrado):

- Parcerias Público Privadas;
- Project Finance
- Fiscalidade
- Administração Pública
- Finanças