

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

www.ifrs.org

www.fasb.org

www.oroc.pt

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