

**UNIVERSIDADE DE LISBOA  
INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

**Dossier científico de disciplina**

Responsável: Prof. Doutor José Azevedo Pereira

**2020/2021**

**UNIVERSIDADE DE LISBOA  
INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

Objetivos da disciplina

Dada a importância da fiscalidade para os cidadãos em geral e para as empresas em particular, pretende-se fornecer uma formação que permita, em primeiro lugar, identificar os princípios e conceitos básicos da fiscalidade nas suas diversas vertentes e, em segundo lugar, o conhecimento sistemático dos principais elementos do sistema fiscal português (IRS, IRC, IVA e contribuições para a segurança social) numa perspectiva teórico-prática que tome por núcleo central a empresa.

**UNIVERSIDADE DE LISBOA**  
**INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

Licenciatura(s): ECONOMIA, FINANÇAS, GESTÃO E MAEG  
Horas/semana: 4 (2TP × 2H)  
Responsável: Prof. Doutor José A. de Azevedo Pereira

**Linhas programáticas**

- Introdução. Enquadramento disciplinar da fiscalidade.
- O imposto - noção, distinção de outras figuras, estrutura e dinâmica do imposto, classificação dos impostos.
- O direito fiscal - fontes, interpretação e integração das leis fiscais, aplicação das leis fiscais no espaço e no tempo, sujeitos e garantias da obrigação fiscal, meios de defesa dos contribuintes.
- A fiscalidade, a economia e a gestão - nível de fiscalidade e estrutura fiscal, política fiscal (os benefícios fiscais).
- O sistema fiscal português - evolução recente; estrutura actual; perspectivas.
- Estudo sistemático dos principais impostos: IRS, IRC e IVA; contribuições para a segurança social.

**UNIVERSIDADE DE LISBOA**  
**INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

Programa:

*I - Parte geral*

1. Introdução. Enquadramento disciplinar da fiscalidade. Importância da fiscalidade.
2. O imposto
  - 2.1. Noção de imposto
  - 2.2. O imposto e algumas figuras afins
  - 2.3. Estrutura e dinâmica do imposto
    - 2.3.1. Facto gerador do imposto. A incidência de um imposto
    - 2.3.2. Matéria colectável, taxas e colecta
    - 2.3.3. As operações de lançamento, liquidação e cobrança
  - 2.4. Classificação dos impostos
    - 2.4.1. Impostos directos e impostos indirectos
    - 2.4.2. Impostos reais e impostos pessoais
    - 2.4.3. Impostos de quota fixa e impostos de quota variável
    - 2.4.4. Impostos periódicos e impostos de obrigação única
    - 2.4.5. Impostos principais, impostos acessórios e impostos dependentes
    - 2.4.6. Impostos estaduais e impostos não estaduais
    - 2.4.7. Impostos sobre o rendimento, impostos sobre o património e impostos sobre a despesa
3. Direito fiscal
  - 3.1. Fontes de direito fiscal
  - 3.2. Interpretação e integração da lei fiscal
  - 3.3. Aplicação da lei fiscal no tempo e no espaço
  - 3.4. Relação jurídico-fiscal
    - 3.4.1. Obrigação fiscal e obrigações fiscais acessórias
    - 3.4.2. Sujeitos da obrigação fiscal. Substituição e responsabilidade fiscais.
    - 3.4.3. Garantias da obrigação fiscal
  - 3.5. Garantias dos contribuintes
4. A fiscalidade, a economia e a gestão
  - 4.1. Nível de fiscalidade e esforço fiscal
  - 4.2. Estrutura fiscal

- 4.3. Política fiscal
  - 4.3.1. Noção
  - 4.3.2. Objectivos
  - 4.3.3. Os benefícios fiscais
    - 4.3.3.1. Conceito
    - 4.3.3.2. Modalidades
    - 4.3.3.3. Situação portuguesa

## *II - Parte especial*

- 5. O sistema fiscal português
  - 5.1. Noção de sistema fiscal. Tipologia. Princípios de tributação
  - 5.2. Sistema fiscal português
    - 5.2.1. Evolução recente
    - 5.2.2. Estrutura actual
    - 5.2.3. Perspectivas
- 6. Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)
  - 6.1. Incidência
    - 6.1.1. Incidência real. Operações tributáveis.
    - 6.1.2. Sujeitos passivos
    - 6.1.3. Territorialidade e localização das operações tributáveis
    - 6.1.4. Facto gerador e exigibilidade
  - 6.2. Isenções
    - 6.2.1. Isenções completas e isenções incompletas
    - 6.2.2. Principais isenções nas operações internas
  - 6.3. Valor tributável
  - 6.4. Taxas
  - 6.5. Liquidação e pagamento
    - 6.5.1. O exercício do direito à dedução. Limitações.
    - 6.5.2. Pagamento do imposto
  - 6.6. Obrigações dos contribuintes
  - 6.7. Regimes especiais de tributação
  - 6.8. O regime do IVA nas transações intracomunitárias
- 7. Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC)
  - 7.1. Incidência
    - 7.1.1. Sujeitos passivos
    - 7.1.2. Base tributável
    - 7.1.3. Extensão da obrigação de imposto
    - 7.1.4. Regime de transparência fiscal
    - 7.1.5. Período de tributação
  - 7.2. Isenções

- 7.3. Determinação da matéria colectável
    - 7.3.1. Regras gerais
    - 7.3.2. Lucro tributável
      - 7.3.2.1. Conceito. O papel da contabilidade.
      - 7.3.2.2. Componentes do lucro tributável. Gastos não dedutíveis.
      - 7.3.2.3. Especialização dos exercícios
      - 7.3.2.4. Valorimetria de inventários
      - 7.3.2.5. Depreciações e amortizações
      - 7.3.2.6. Imparidades e Provisões
      - 7.3.2.7. Mais-valias e menos-valias
      - 7.3.2.8. Dedução de lucros anteriormente tributados
      - 7.3.2.9. Reporte de prejuízos
      - 7.3.2.10. A aplicação de métodos indirectos.
  - 7.4. Taxas
  - 7.5. Liquidação e pagamento
    - 7.5.1. Deduções à colecta
    - 7.5.2. Retenções na fonte
    - 7.5.3. Pagamentos por conta. O caso do pagamento especial por conta.
  - 7.6. Obrigações acessórias
8. Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)
- 8.1. Incidência
    - 8.1.1. Incidência real
    - 8.1.2. Incidência pessoal
  - 8.2. Determinação do rendimento coletável
    - 8.2.1. Regras gerais
    - 8.2.2. Deduções
    - 8.2.3. Processo de determinação do rendimento tributável
  - 8.3. Taxas
  - 8.4. Liquidação
    - 8.4.1. Regras gerais
    - 8.4.2. Deduções à coleta
  - 8.5. Pagamento
    - 8.5.1. Regras gerais
    - 8.5.2. Retenções na fonte
    - 8.5.3. Pagamentos por conta
  - 8.6. Obrigações acessórias
9. Contribuições para a segurança social
- 9.1. Regime dos trabalhadores por conta de outrem
  - 9.2. Regime dos trabalhadores independentes
  - 9.3. Benefícios parafiscais
  - 9.4. Processo e formas de pagamento

**UNIVERSIDADE DE LISBOA  
INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

Número de aulas a lecionar por capítulo:

I - Parte geral

1. Introdução. Enquadramento disciplinar da fiscalidade.	0,5 <i>aulas</i>
2. O imposto	2 <i>aulas</i>
3. Direito fiscal	2 <i>aulas</i>
4. A fiscalidade, a economia e a gestão	2 <i>aulas</i>

II - Parte especial

5. O sistema fiscal português	0,5 <i>aulas</i>
6. Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS)	4 <i>aulas</i>
7. Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC)	6 <i>aulas</i>
8. Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)	4 <i>aulas</i>
9. Contribuições para a segurança social	1 <i>aula</i>

**UNIVERSIDADE DE LISBOA**  
**INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

Bibliografia Básica:

- CARLOS, A. B., PIMENTA, M. E., DURÃO, J. R. & ABREU, I. A. (2020), Guia dos Impostos em Portugal em 2020, QuidJuris, Lisboa
- LOPES, M. C. & PINTO, M. S. (2012), 100 Exercícios Práticos e Resolvidos de IVA, 4ª edição, Encontro da Escrita, Amadora.
- MARREIROS, J. M. M. (2020), Sistema Fiscal Português – Códigos Fiscais e outra legislação fundamental, 17ª edição, Áreas Editora, Lisboa
- NABAIS, J.C. (2019), Fiscalidade, 11ª edição, Almedina, Coimbra
- Netografia – Sítio do Portal das Finanças: [www.portaldasfinancas.gov.pt](http://www.portaldasfinancas.gov.pt)
- PEREIRA, M.H. de Freitas (2018), Fiscalidade, 6ª edição, Almedina, Coimbra
- PINTO, J. A. P. (2011), Fiscalidade, 1ª edição, Areal Editores, Porto
- SARMENTO, J. M. & MATOS, C. (2020), Manual Teórico-Prático de IVA – Mais de 200 exercícios e questões práticas, 2ª edição, Almedina, Coimbra
- SARMENTO, J. M., PINTO, M. M. & NUNES, R. (2020), Manual Teórico-Prático de IRC – Mais de 250 exercícios e questões práticas, 3ª edição, Almedina, Coimbra



**UNIVERSIDADE DE LISBOA**  
**INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**Fiscalidade**

**REGIME DE AVALIAÇÃO DE CONHECIMENTOS (2020/2021)**

1. A avaliação em *época normal* integra obrigatoriamente:
  - a) Uma prova escrita individual, sem possibilidade de consulta de quaisquer elementos que não sejam de índole legislativa;
  - b) A realização de um dois quiz individuais; e
  - c) A realização de 2 *problem sets*, em grupo, distribuídos ao longo do semestre.
2. Até ao fim das primeiras duas semanas de aulas os alunos deverão comunicar ao seu docente a composição do grupo, que não pode integrar mais de quatro alunos.
3. A classificação final da época normal resulta da média ponderada das classificações obtidas em cada uma das duas formas de avaliação referidas em 1 [com o peso de 40% a indicada em 1a); 30% a mencionada em 1b) e 30% a mencionada em 1c], exceto quando na prova escrita individual final for obtida nota inferior a 7,5, em que a nota final é a dessa prova escrita.
4. A avaliação em *época de recurso* consiste na realização de uma prova escrita individual, sem possibilidade de consulta de quaisquer elementos que não sejam de índole legislativa, observando-se o seguinte:
  - a) São aprovados os alunos que nessa prova escrita tenham uma classificação igual ou superior a 9,5 valores;
  - b) Quando os alunos tenham realizado as componentes referidas em 1. b) e c) e a nota da prova escrita for pelo menos de 7,5 valores, a nota final resultará da média ponderada (aplicando-se os pesos referidos em 4) das classificações obtidas na prova escrita e nessas componentes, se essa média for superior à obtida na prova escrita.