

Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981005

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português-PT

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Francisco Carlos da Silva Lima Dias

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Francisco Carlos da Silva Lima Dias	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 5OT

* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
1º	S1	30TP; 5OT	140	5

* A-Anual; S-Semestral; Q-Quadrimestral; T-Trimestral

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

N. a.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Proporcionar uma sólida formação teórico-prática ao nível da tributação indireta, nomeadamente em áreas específicas de maior complexidade, dando particular atenção aos aspetos fundamentais da fiscalidade interna e internacional.

Competências Genéricas e Específicas:

Proporcionar uma sólida formação teórico-prática ao nível da tributação indireta, nomeadamente em áreas específicas de maior complexidade, dando particular atenção aos aspetos fundamentais da tributação em sede de IVA a nível nacional, intracomunitário e com países terceiros;

Aprofundar e atualizar os conhecimentos em sede de IVA e RITI;

Desenvolver competências na aplicação do imposto na ótica das Organizações e das Empresas.

Dominar dos mecanismos e condições de isenção, exercício do direito à dedução, localização das transmissões e das prestações de serviços;

Enquadramento das operações intracomunitárias das importações e exportações, bem como dos regimes especiais aplicáveis.

Apreciar o IVA ao nível da União Europeia.

Conteúdos programáticos

1. Características e princípios fundamentais do imposto
2. Inversão da qualidade de sujeito passivo no mercado interno
3. As regras de localização das operações
4. Isenções e os casos particulares de renúncia
5. Limitações do direito à dedução
6. Os sujeitos passivos mistos
7. Os regimes especiais de exigibilidade e de tributação
8. A tributação de setores específicos de atividade
9. As operações intracomunitárias de bens e o regime derogatório
10. A tributação dos meios de transporte novos e usados
11. A cláusula de salvaguarda nas operações intracomunitárias
12. O regime das vendas à distância
13. A tributação dos serviços prestados por via eletrónica
14. Reembolsos a residentes e a não residentes
15. O regime dos bens em circulação
16. As garantias dos contribuintes

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

Os conteúdos programáticos objeto desta unidade curricular compõem-se de legislação, doutrina e jurisprudência necessárias a habilitar os mestrandos com conhecimentos aprofundados IVA, que lhes permitam a aplicação prática e a investigação nesta sede.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte de geração de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal.

A legislação da tributação indireta, maxime a geral através do IVA e legislação complementar, tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos, fins e normas decorrentes, também nesta tributação, de normas para alargamento da base tributária, simplificação, e justiça relativa entre manifestações de capacidade contributiva, todas num contexto sistémico tributário nacional português, eurocomunitário e demais jus-internacional.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A unidade curricular será ministrada em modo presencial teórico-prático, estimulando a participação ativa dos formandos tendo por base temas propostos pelo docente e case studies.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)

- Avaliação da CAF: 100% - Teste

- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores

- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o aluno entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, a fim de dar resposta a problemas reais, determinando assim transversalmente as implicações tributárias de forma a avaliar criticamente as opções fiscais que se colocam atualmente no mundo empresarial.

Bibliografia principal

Bastos, R. (2014). O Direito à Dedução do IVA, Editora Almedina.

Códigos Tributários Edição Universitária 2017, 13ª edição, Editora Almedina.

Martins, A. C. (2015). O Regime dos Preços de Transferência e o IVA (N.º 10 da Coleção), Editora Almedina.

Santos, A. e Palma, C. (2014). Código do IVA e RITI - Notas e Comentários, Editora Almedina.

Vasques, S. (Coordenação) (2016). Cadernos IVA 2016, Editora Almedina.

NOTA:

Legislação Complementar (a indicar de acordo com cada um dos pontos do programa).

Academic Year 2019-20

Course unit VAT - VALUE ADDED TAX

Courses TAX MANAGEMENT

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area FISCALIDADE

Acronym

Language of instruction Portuguese-PT

Teaching/Learning modality Presential.

Coordinating teacher Francisco Carlos da Silva Lima Dias

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Francisco Carlos da Silva Lima Dias	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 5OT

* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	30	0	0	0	0	5	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

Pre-requisites

no pre-requisites

Prior knowledge and skills

N. a.

The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)

To give a solid theoretical and practical training at the level of indirect taxation, in particular in specific areas of greater complexity, giving particular attention to the fundamental aspects of international and internal taxation.

Syllabus

1. Characteristics and fundamental principles of tax
2. Reversal of the quality of the taxable person within the internal market
3. The rules of the location of operations
4. Exemptions and special cases of waiver
5. Limitations on the right of deduction
6. Mixed taxpayers
7. Special schemes of eligibility and taxation
8. Taxation of specific sectors of activity
9. Intra-Community transactions of goods and the derogation
10. The taxation of new and used transportation
11. The safeguard clause in intra-Community transactions
12. The scheme for distance selling
13. Electronically services taxation
14. Reimbursements to residents and non-residents
15. The system of goods in circulation
16. Taxpayers guarantees

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

The syllabus covered in this curricular unit is made up of legislation, doctrine and law cases necessary to enable the master students to have in-depth knowledge of VAT, which enables them to practical application and research in this area. Management and fiscal planning have becoming essential elements in the overall management of the companies, being recognized as a source of value generation. Business performance is increasingly depending of the effectiveness and efficiency of fiscal management. The legislation on indirect taxation, maxime to general through VAT and complementary legislation, has been incorporating a set of assumptions, purposes and standards deriving from this taxation , in order to broadening the tax base rules, simplification, and on justice among tax capacity statements, all in a systemic fiscal context that is Portuguese, European and jus-International.

Teaching methodologies (including evaluation)

The teaching methodology adopted for this unit combines practical lessons with lectures. The theoretical lessons are mainly expositive and aim to convey the concepts, explain, present and disseminate curricular units thematic.

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)
- FAC evaluation: 100% - Test
- Dismissed from the exam: FAC ≥ 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

It is understood that the methodology of teaching should be based on instruments that enable the student to understand the relevant concepts and learn how to apply them in concrete situations in order to respond to real problems, thus determining the tax implications and evaluate critically the tax options which currently are faced in the business world.

Main Bibliography

Bastos, R. (2014). O Direito à Dedução do IVA, Editora Almedina.
Códigos Tributários Edição Universitária 2017, 13ª edição, Editora Almedina.
Martins, A. C. (2015). O Regime dos Preços de Transferência e o IVA (N.º 10 da Coleção), Editora Almedina.
Santos, A. e Palma, C. (2014). Código do IVA e RITI - Notas e Comentários, Editora Almedina.
Vasques, S. (Coordenação) (2016). Cadernos IVA 2016, Editora Almedina.