

---

**Ano Letivo** 2023-24

---

**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**

---

**Código CNAEF (3 dígitos)** 344

---

**Contributo para os Objetivos de  
Desenvolvimento Sustentável - 16**  
ODS (Indicar até 3 objetivos)

---

**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.

#### Objetivos específicos :

- 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 os mecanismos e condições de isenção, exercício do direito à dedução, localização das transmissões e das prestações de serviços;
- Enquadrar as operações intracomunitárias, as 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. Regras de localização das operações
4. Isenções e casos particulares de renúncia
5. Limitações do direito à dedução
6. Sujeitos passivos mistos
7. Regimes especiais de exigibilidade e de tributação
8. Tributação de setores específicos de atividade
9. Operações intracomunitárias de bens e regime derogatório
10. Tributação dos meios de transporte novos e usados
11. Cláusula de salvaguarda nas operações intracomunitárias
12. Tributação dos serviços prestados por via eletrónica
13. Reembolsos a residentes e a não residentes
14. Regimes especiais dos sujeitos passivos que prestem serviços a não sujeitos passivos, efetuem vendas à distância e determinadas transmissões internas de bens
15. Regime dos bens em circulação
16. Garantias dos contribuintes em sede de IVA

---

### Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

Avaliação da Unidade Curricular (UC):

- Componente de Avaliação por Frequência (CAF): 100%
- Avaliação da CAF: teste (100%)
- Dispensa de exame: CAF  $\geq$  10 valores
- Exames (época normal, recurso, estatutos previstos em regulamentação própria, especial de conclusão de curso e de melhoria de classificação): o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

---

### Bibliografia principal

Abreu, J. C. C. (2023). *Localização das Operações em sede de IVA - Abordagem Prática*. Almedina.

Almedina (2023). *Códigos Tributários - Edição Universitária* (25.ª ed.). Almedina.

Bastos, R. M. P. C. (2020). *O Direito à Dedução do IVA: O Caso Particular dos Inputs de Utilização Mista*. Almedina.

Martins, A. C. (2018). *O Regime dos Preços de Transferência e o IVA*. Almedina.

Palma, J. C. (2021). *O Exercício do Direito à Dedução em IVA: uma análise dos requisitos fundamentais*. Rei dos Livros.

Vasques, S. (Coord). (2016). *Cadernos IVA 2016*. Almedina.

NOTA: A bibliografia será atualizada pelo docente no início das aulas.

---

**Academic Year** 2023-24

---

**Course unit** VAT - VALUE ADDED TAX

---

**Courses** TAX MANAGEMENT (2nd cycle)  
Common Branch

---

**Faculty / School** SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

---

**Main Scientific Area**

---

**Acronym**

---

**CNAEF code (3 digits)** 344

---

**Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives)** 16

---

**Language of instruction** Portuguese - PT

---

**Teaching/Learning modality** Classroom-based

**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)

Provide a solid theoretical and practical training at the level of indirect taxation, namely in specific areas of greater complexity, paying particular attention to the fundamental aspects of domestic and international taxation.

##### Specific objectives :

- Deepen and update knowledge in VAT and RITI;
- Develop skills in the application of the tax from the perspective of organizations and companies;
- Master the mechanisms and conditions of exemption, exercise of the right to deduct, location of transmissions and provision of services;
- To frame intra-Community transactions, imports and exports and the special arrangements applicable;
- To assess VAT at European Union level.

---

## Syllabus

1. Characteristics and fundamental principles of the 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 in goods and derogations
10. Taxation of new and used transportation
11. Safeguard clause in intra-Community transactions
12. Electronically services taxation
13. Reimbursements to residents and non-residents
14. Special schemes for taxable persons providing services to non-taxable persons, making distance sales and certain internal transfers of goods
15. The system of goods in circulation
16. VAT guarantees for taxpayers

---

## Teaching methodologies (including evaluation)

The curricular unit will be taught in a theoretical-practical face-to-face mode, stimulating the active participation of the trainees and based on themes proposed by the teacher and case studies.

Curricular unit (UC) evaluation:

- Frequency Assessment Component (FAC): 100%
- FAC evaluation: test (100%)
- Dismissed from the exam: FAC > = 10 values
- Exams (1<sup>st</sup> call; 2<sup>nd</sup> call, statutes provided in specific regulations, special call, and grade improvement): the result of the exam corresponds to 100% of the UC grade.

### **Main Bibliography**

Abreu, J. C. C. (2023). *Localização das Operações em sede de IVA - Abordagem Prática* . Almedina.

Almedina (2023). *Códigos Tributários - Edição Universitária* (25.<sup>a</sup> ed.). Almedina.

Bastos, R. M. P. C. (2020). *O Direito à Dedução do IVA: O Caso Particular dos Inputs de Utilização Mista* . Almedina.

Martins, A. C. (2018). *O Regime dos Preços de Transferência e o IVA* . Almedina.

Palma, J. C. (2021). *O Exercício do Direito à Dedução em IVA: uma análise dos requisitos fundamentais* . Rei dos Livros.

Vasques, S. (Coord). (2016). *Cadernos IVA 2016* . Almedina.

NOTE : The bibliography will be updated by the teacher at the beginning of the classes.