

The background of the cover features four hands, each holding a white light bulb. The hands are arranged in a circle, with each hand holding a bulb. The entire image has a halftone or dot-matrix texture.

# Pós-Graduação

## Contabilidade e Fiscalidade

3ª Edição

2010/2011

*idefe*

Instituto Superior de Economia e Gestão  
UNIVERSIDADE TÉCNICA DE LISBOA



Contabilidade  
Fiscalidade





## Coordenação Científica

Prof. Doutor Eduardo Couto  
Mestre António Samagaio

## Natureza do curso e perfil da formação

Este curso de pós-graduação pretende ser um espaço de aprendizagem e de reflexão para os participantes que desejam aprofundar os seus conhecimentos sobre os conceitos contabilístico-fiscais e assim elevar as suas competências técnicas.

## Objectivos

- Adquirir, aprofundar e consolidar conhecimentos técnicos na área da Contabilidade que possibilitem os profissionais destas áreas responder pronta e eficazmente aos desafios que são colocados na preparação de informação de qualidade e tempestiva.
- Identificar as implicações fiscais das decisões de gestão.
- Possibilitar que os participantes criem uma rede de contactos e desenvolvam competências interpessoais (comunicação, integridade, liderança) que contribuam para um desempenho eficaz das suas funções.

## Destinatários

- Licenciados nas áreas de Gestão, Economia, Contabilidade, Administração e outras áreas afins;
- Alunos de outras Pós-Graduações do ISEG e de outras Universidades ou Institutos;
- Alunos licenciados ou bacharéis que tenham como objectivo obter uma forte preparação para concorrer à obtenção de certificação de TOC.
- Técnicos Oficiais de Contas que pretendam realizar acções de formação conducentes à possibilidade de obter créditos no âmbito do Controlo de Qualidade da OTOC.

## Perfis e saídas profissionais

Este curso de pós-graduação em Contabilidade e Fiscalidade ajudará os alunos a desenvolver, com perspectivas de elevado desempenho, funções nas seguintes actividades:

- Administração e Direcção Financeira de empresas ou outras instituições;
- Controlador Financeiro;
- Consultoria nas áreas de Contabilidade, Fiscalidade ou Finanças Empresariais;
- Gabinetes de Contabilidade e de Fiscalidade;
- Técnicos nas áreas de Contabilidade, Fiscalidade ou Finanças Empresariais;
- Contabilidade de instituições públicas, a nível nacional ou local.

## Acesso ao Mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais

Os detentores do curso de pós-graduação do ISEG em "Contabilidade e Fiscalidade" têm equivalência automática a cinco unidades curriculares do mestrado em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais: Contabilidade em Entidades Complexas, Contabilidade Financeira Avançada, Fiscalidade I, Fiscalidade II e Gestão Fiscal.

## Plano Curricular

### 1º SEMESTRE

Unidade curricular	Horas de Contacto	Créditos
Fiscalidade	18	3
Contabilidade de grupos económicos	18	3
Relato financeiro	18	3
Sistema fiscal português I – IRS	18	3
Sistema fiscal português II – IVA	18	3

### 2º SEMESTRE

Unidade curricular	Horas de Contacto	Créditos
Sistema fiscal português III - IRC	18	3
Contabilidade em entidades complexas	18	3
Contabilidade de instrumentos financeiros	18	3
Gestão fiscal	18	3
Fiscalidade de produtos financeiros	18	3
Total	180	30

## Conteúdos Programáticos

### Fiscalidade

**Docente:** Prof.ª Dr.ª. Maria dos Prazeres Lousa

Importância da fiscalidade. O imposto. Noção de imposto. O imposto e algumas figuras afins. Estrutura e dinâmica do imposto. Facto gerador do imposto. A incidência de um imposto. Matéria colectável, taxas e colecta. As operações de lançamento, liquidação e cobrança. Classificação dos impostos. Impostos directos e impostos indirectos. Impostos reais e impostos pessoais. Impostos de quota fixa e impostos de quota variável. Impostos periódicos e impostos de obrigação única. Impostos principais, impostos acessórios e impostos dependentes. Impostos estaduais e impostos não estaduais. Impostos sobre o rendimento, impostos sobre o património e impostos sobre a despesa. Direito fiscal. Características e relações com outros ramos de direito. Fontes de direito fiscal. Interpretação e integração da lei fiscal. Aplicação da lei fiscal no tempo e no espaço. Relação jurídico-fiscal. Obrigação fiscal e obrigações fiscais acessórias. Sujeitos da obrigação fiscal. Substituição e responsabilidade fiscais. Garantias da obrigação fiscal. Garantias dos contribuintes. Política fiscal. Noção. Objectivos. Os benefícios fiscais. Conceito. Modalidades. Situação portuguesa.

### Contabilidade de grupos económicos

**Docente:** Prof. Doutora Cristina Gaio Silva

Concentração de empresas: Fusões e cisões. Investimentos em filiais e associadas. Consolidação de contas.

### Relato financeiro

**Docentes:** Prof. Doutor Eduardo Couto / Mestre Maria João Guedes

Informação contabilística e mercados de capitais. Estrutura conceptual da informação financeira. Estrutura das demonstrações financeiras. Informação financeira intercalar e por segmentos. Relatório de Gestão e Certificação Legal de Contas.

### Sistema fiscal português I - IRS

**Docente:** Dr. Fernando Pinto Marques

Enquadramento do IRS. Incidência. Incidência real. Incidência pessoal. Determinação do rendimento colectável. Regras gerais. Deduções. Abatimentos. Processo de determinação do rendimento tributável. Taxas. Liquidação. Regras gerais. Deduções à colecta. Pagamento. Regras gerais. Retenções na fonte. Pagamentos por conta. Obrigações acessórias. Fiscalização e garantias.

### Sistema fiscal português II - IVA

**Docente:** Prof. Dr. João Amaral Tomáz

A tributação do consumo e a sua coordenação internacional. Tributação especial e geral do consumo. Os impostos sobre consumos específicos. Os impostos cumulativos ou em cascata. Os impostos monofásicos. O IVA e suas características. Diferença entre “Value Added Tax” e “General Sales Tax”. Coordenação fiscal e harmonização fiscal. Incidência. Incidência real. Operações tributáveis. Sujeitos passivos. A inversão do sujeito passivo (reverse charge). Territorialidade e localização das operações tributáveis. Facto gerador e exigibilidade. Isenções. Isenções completas (taxa zero) e isenções incompletas ou simples.

Principais isenções nas operações internas. Valor tributável. Taxas. As taxas de IVA das Regiões Autónomas. Liquidação e pagamento. O exercício do direito à dedução. Exclusões e limitações. Sujeitos passivos mistos. Regularização das deduções dos sujeitos passivos mistos. Pagamento do imposto. Obrigações dos contribuintes: declarativas, contabilísticas e de facturação. Regimes especiais e particulares de tributação. O regime do IVA nas transacções intracomunitárias (RITI). Incidência. Conceito de aquisição intracomunitária. Localização, facto gerador e exigibilidade. Isenções. Valor tributável e taxas. Liquidação e pagamento e outras obrigações do RITI. As alterações do IVA que entrarão em vigor na União Europeia em 2010.

### Contabilidade de instrumentos financeiros

**Docente: Dr. Mário Freire**

Definições: Instrumento financeiro; Activo financeiro. Passivo financeiro vs instrumento de capital próprio. Reconhecimento/Desreconhecimento. Desreconhecimento de activos financeiros. Desreconhecimento de passivos financeiros. Mensuração. Mensuração Inicial. Mensuração subsequente (justo valor, custo amortizado, custo). Imparidade e incobrabilidade de activos financeiros. Tratamento contabilístico de produtos derivados e contabilização da cobertura; Divulgações. Adopção pela Primeira Vez; Casos particulares dos Bancos. Diferenças face ao Sistema de Normalização Contabilística (NCRF 27).

### Contabilidade em entidades complexas

**Docente: Mestre Maria João Guedes**

Definição de Entidades Complexas e seu contexto conceptual. Comparação dos regimes contabilísticos em Portugal e noutros países (Reino Unido e Estados Unidos). Contabilidade dos Activos Intangíveis (ênfase na Investigação e Desenvolvimento). Contabilidade dos Resultados, especialmente cálculo do resultado por acção na óptica do Acréscimo e na óptica de Cash Flow. Contabilidade do Goodwill e das Operações em moeda estrangeira. Contabilidade das Entidades com fins Especiais.

### Fiscalidade de produtos financeiros

**Docente: Prof. Dr. João Amaral Tomáz**

Os produtos financeiros enquanto fonte de financiamento e enquanto investimento da empresa. Gestão fiscal do financiamento empresarial. Os impostos e a estrutura financeira das empresas. Financiamento através de capitais próprios. Financiamento através de capitais alheios. A remuneração convencional do capital social. O planeamento fiscal abusivo. Legislação nacional e modelos da Austrália, Canadá, EUA e Reino Unido. Regime fiscal de produtos financeiros. Acções. Obrigações. Unidades de participação em fundos de investimento. Produtos de seguros. Fiscalidade dos instrumentos financeiros derivados. Swaps. Futuros. Opções. Warrants. A fiscalidade da dívida pública.



### Gestão fiscal

**Docente: Prof. Dr. Manuel Freitas Pereira e Dr. Pedro Santos**

As empresas e os impostos. Importância da gestão fiscal. Gestão fiscal - princípios fundamentais. Natureza da gestão fiscal. Modalidades de gestão fiscal – benefícios fiscais e alternativas fiscais. Distinção entre gestão fiscal e evasão e fraude fiscais. Gestão fiscal e segurança jurídica. Gestão fiscal e formas de exercício da actividade empresarial. Influência da fiscalidade sobre a escolha da forma jurídica da empresa – empresas individuais; sociedades. Tratamento fiscal da cooperação entre empresas – consórcio; associação em participação; agrupamento complementar de empresas. Gestão fiscal das reorganizações empresariais e dos grupos económicos. Reorganizações empresariais – a fiscalidade das fusões, cisões e entradas de activos. Regime fiscal dos grupos económicos.

### Sistema fiscal português III - IRC

**Docente: Mestre João Pedro Santos**

Incidência. Sujeitos passivos. Base tributável. Extensão da obrigação de imposto. Regime de transparência fiscal. Período de tributação. Isenções. Determinação da matéria colectável. Regras gerais. Lucro tributável. Conceito. O papel da contabilidade. Componentes positivas e negativas do lucro tributável. Periodização do lucro tributável. Inventários. Amortizações. Imparidade e Provisões. Regime de outros encargos. Regime das mais-valias e menos-valias. Eliminação da dupla tributação económica dos lucros distribuídos. Reporte de prejuízos. A aplicação de métodos indirectos. O regime simplificado. Taxas. Liquidação e pagamento. Deduções à colecta. Retenções na fonte. Pagamentos por conta. O caso do pagamento especial por conta. Obrigações acessórias.



## CORPO DOCENTE

### **Prof. Doutor Eduardo Barbosa Couto**

Doutoramento em Business Administration pela Manchester Business School da Universidade de Manchester. Professor Auxiliar do ISEG.

### **Prof.ª Doutora Cristina Gaio Silva**

Doutorada em Gestão pelo ISCTE. Professora Auxiliar do ISEG.

### **Prof. Dr. Manuel Freitas Pereira**

Professor Convidado do ISEG. Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas. Membro do Conselho Nacional de Fiscalidade.

### **Prof. Dr. João Amaral Tomáz**

Licenciado em Finanças pelo ISEG/UTL. Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais do XVII Governo Constitucional. Professor Associado Convidado do ISEG.

### **Prof.ª Dr.ª Maria dos Prazeres Lousa**

Licenciada em Finanças pelo ISEG/UTL. Investigadora-Economista do Centro de Estudos Fiscais da DGCI, a exercer o cargo de Directora. Professora Auxiliar Convidada do ISEG. Revisora Oficial de Contas.

### **Mestre Maria João Guedes**

Mestre em Gestão pelo ISEG/UTL. Assistente do ISEG.

### **Mestre João Pedro Santos**

Mestre em Economia Monetária e Financeira pelo ISEG/UTL. Assessor economista do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças.

### **Dr. Fernando Pinto Marques**

Licenciado em Gestão pelo ISEG/UTL. Assistente Convidado do ISEG. Gestor de PME.

### **Dr. Mário Freire**

Licenciado em Gestão pelo ISEG/UTL. Assistente Convidado no ISEG. Responsável na CMVM pela supervisão da aplicação das IAS/IFRS nas entidades emittentes. Presidente do European Enforcement Coordination Sessions do Comité Europeu de Reguladores de Valores Mobiliários. Secretário-Geral do Conselho Nacional de Supervisão de Auditoria. Membro do Comité de Regulamentação de Auditoria (em representação de Portugal junto da União Europeia) e representante no European Group of Auditor's Oversight Bodies Revisor Oficial de Contas.



# INFORMAÇÕES GERAIS

## Organização geral do curso e diploma

Este curso de pós-graduação envolve uma componente curricular com duração de 1 semestre. O semestre terá 2 blocos de 6 semanas cada e com 5 unidades curriculares de 18 horas cada, seguido de 3 semanas para avaliações. O sistema de avaliação de conhecimentos praticado nas unidades curriculares do curso terá em atenção as normas e princípios gerais que constam do Regulamento Geral de Avaliação de Conhecimentos dos Mestrados do ISEG. No entanto, poderão ser estabelecidas outras regras específicas para determinadas unidades de crédito, sob proposta do responsável da unidade curricular e após aprovação do coordenador do curso e do Conselho Científico.

## Condições de Candidatura

Podem candidatar-se à admissão neste curso de pós-graduação os:

- . Detentores de um grau académico superior equivalente ao 1º ciclo em áreas de Contabilidade, Gestão e Administração de Empresas, Finanças, Economia.
- . Detentores de um grau académico superior equivalente ao 1º ciclo em outras áreas, e que apresentem um currículo adequado às exigências do curso ou demonstrem uma adequada preparação científica de base. Cabe ao Responsável pelo curso efectuar esta análise.

Os candidatos serão seleccionados em função do seu curriculum académico e profissional. Será dada preferência a alunos que já exerçam alguma actividade profissional. Poderá ser solicitada a realização de uma entrevista ou uma prestação de provas ou testes adicionais para avaliar competências linguísticas ou outras.

## Calendário

O curso terá início em finais de Setembro de 2010. As aulas decorrem três dias por semana em horário pós-laboral (a partir das 18:00) e/ou aos sábados de manhã.

## Candidaturas e Propinas

As candidaturas encontram-se abertas até 12 de Julho de 2010. As propinas do curso, no total de 3000€ repartem-se da seguinte forma:

### Matrícula

(a pagar até 22 de Julho de 2010)	500€
1ª Propina (até 14 de Setembro de 2010)	1.250€
2ª Propina (até 27 de Novembro de 2010)	1.250€

Pré-inscrição em: [www.idefe.pt](http://www.idefe.pt)

**PARA MAIS INFORMAÇÕES:** Secretaria do IDEFE  
Telefone: 213 925 888/9; 213 958 274 . Fax: 213 958 275 . e-mail: [idefe@iseg.utl.pt](mailto:idefe@iseg.utl.pt)  
ISEG/IDEFE - Rua do Quelhas, 6, 4º Piso . 1200-781 Lisboa  
[www.idefe.pt](http://www.idefe.pt)

