

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Direito Fiscal

Curso(s):

Finanças Empresarias (P.L.)

Finanças Empresariais

#### 1.1.2. *Designation*

---

Tax Law

Course(s):

Degree in Corporate Finance

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

D

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

D

### 1.3. Duração da Unidade Curricular

#### 1.3.1. Duração

---

Semestral

#### 1.3.2. *Duration*

---

Semestral

### 1.4. Total de horas de trabalho

#### 1.4.1. Horas de trabalho

---

Horas de Trabalho: 0000:00 ; 0108:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0000:00 ; 0108:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

|                              |                   |                           |                   |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| (T) Teóricas:                | 0000:00           | (TC) Trabalho de Campo:   | 0000:00           |
| (TP) Teórico-Práticas:       | 0000:00 ; 0045:00 | (OT) Orientação Tutorial: | 0000:00 ; 0011:00 |
| (P) Práticas:                | 0000:00           | (E) Estágio:              | 0000:00           |
| (PL) Práticas Laboratoriais: | 0000:00           | (O) Outras:               | 0000:00           |
| (S) Seminário:               | 0000:00           |                           |                   |
| Horas Contacto:              | 0000:00 ; 0056:00 |                           |                   |

**1.5.2. Contact hours**

---

|                             |                   |                         |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| (T) Theoretical:            | 0000:00           | (TC) Field Work:        | 0000:00           |
| (TP) Theoretical-practical: | 0000:00 ; 0045:00 | (OT) Tutorial Guidance: | 0000:00 ; 0011:00 |
| (P) Practical:              | 0000:00           | (E) Internship:         | 0000:00           |
| (PL) Laboratory practices:  | 0000:00           | (O) Other:              | 0000:00           |
| (S) Seminar:                | 0000:00           |                         |                   |
| Contact Hours:              | 0000:00 ; 0056:00 |                         |                   |

**1.6. ECTS**

4

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

Obrigatória

**1.7.2. Comments**

Mandatory.

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

**AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA**

Sem carga letiva

**FRANCISCO JOSÉ NICOLAU DOMINGOS**

TPFD41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPF42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPFN41 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**

---

**AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA**

No lecturing load

**FRANCISCO JOSÉ NICOLAU DOMINGOS**

TPFD41 (3 week hours; 45 semester hours), TPF42 (3 week hours; 45 semester hours), TPFN41 (3 week hours; 45 semester hours)

**3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular**

**3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

---

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

---

**4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)**

**4.1. Objetivos de aprendizagem**

---

1. Dominar as bases conceptuais do Direito tributário.
2. Conhecer o quadro jurídico-constitucional da tributação.
3. Compreender os elementos da relação jurídica tributária.
4. Saber interpretar normas tributárias.
5. Dispor dos conhecimentos técnicos necessários ao tratamento fiscal das questões essenciais colocadas às pessoas singulares, no que respeita à tributação do seu rendimento.
6. Aplicar as normas da tributação do património.

**4.2. Learning outcomes of the curricular unit**

---

1. Master the conceptual basis of Tax Law.
2. Know the constitutional framework of taxation.
3. Understand the elements of the Tax Law relationship.
4. Know how to interpret tax rules.
5. Have the necessary technical knowledge to deal with the essential questions raised by individuals with regard to taxation of their income.
6. Apply the rules of property taxation.

**5. Conteúdos programáticos**

**5.1. Conteúdos**

---

## I

**Introdução**

1. Atividade financeira pública
2. Direito financeiro, direito tributário e direito fiscal
3. Noção de imposto e distinção de figuras afins
4. Classificação dos impostos
5. Princípios constitucionais de Direito fiscal
6. Interpretação das normas tributárias

## II

**A relação jurídica tributária**

1. Sujeitos da relação jurídica tributária
2. Objeto da relação jurídica tributária
3. Constituição da relação jurídica tributária
4. Alteração da relação jurídica tributária
5. Extinção da relação jurídica tributária
6. Garantia da prestação tributária
7. Patologia da relação jurídica tributária (RGIT e RCPITA)

## III

**Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares**

1. Estrutura e classificação do imposto
2. Incidência pessoal
3. Incidência real
4. Determinação dos rendimentos líquidos de cada categoria de rendimentos
5. Benefícios fiscais em cada categoria de rendimentos
6. Retenções na fonte e pagamentos por conta
7. Delimitação negativa da incidência
8. Dedução de perdas
9. Liquidação
10. Deduções à coleta
11. Resolução de casos

## IV

**A tributação do património**

1. A reforma da tributação do património de 2003
2. O IMI e o AIMI
3. O IMT
4. O Imposto do Selo

## 5.2. Syllabus

---

### I

#### Introduction

1. Public financial activity
2. Financial law and Tax Law
3. Tax notion and related figure distinction
4. Tax classification
5. Constitutional principles of Tax Law
6. Interpretation of tax rules

### II

#### The tax legal relationship

1. Persons of the tax legal relationship
2. Object of the tax legal relationship
3. Constitution of the tax legal relationship
4. Modification of the legal relationship
5. Termination of the tax legal relationship
6. Guarantee of performance of the tax provision
7. Pathology of Tax Law relationship (RGIT and RCPITA)

### III

#### Personal Income Tax

1. Tax structure and classification
2. Personal incidence
3. Real incidence
4. Determination of net income for each category

5. Tax benefits in each income category
6. Withholdings and payments on account
7. Negative delimitation of incidence
8. Loss deduction
9. Tax assessment
10. Collection deductions
11. Case resolution

## IV

## Property taxation

1. The 2003 Property Tax Reform
2. IMI and AIMI
3. IMT
4. Stamp Duty

**6.2. *Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives***

---

The initial part of the course unit is the study of the General Theory of Tax Law, including the constitutional principles of taxation allowing students to provide the conceptual basis of Tax Law. On the other hand, it is intended to provide students with the necessary technical knowledge to deal with tax essential questions posed to individuals with regard to taxation of their income. Similarly, reading reference works in the area under study will allow students to develop their analytical and reflexive skills.

The following is the correspondence between the adopted syllabus and the objectives of the course:

- I - O1, O2 e O4;
- II - O3;
- III - O5;
- IV - O6.

**7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)****7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

---

## METODOLOGIAS

## 1. Presencial:

- Aulas teórico-práticas: Exposição de conteúdos programáticos e resolução de casos práticos.

## 2. Autónoma:

- Leitura e análise de artigos científicos de referência.

## Recursos Específicos:

- Casos práticos resolvidos.

## AVALIAÇÃO

## i) Avaliação contínua:

- Realização de dois testes escritos, cada um deles com uma ponderação de 50% na nota final de avaliação contínua (nota mínima de 7 valores).

## ii) Exame Final:

- Realização de prova escrita única com o valor absoluto de ponderação (100%).

**7.2. Teaching methodologies (including evaluation)**

---

## METHODOLOGIES

## 1. Presential:

- Theoretical-practical classes: Exposition of syllabus and resolution of practical cases.

## 2. Autonomous:

- Reading and analysis of reference scientific articles.

## Specific Features:

- Case studies solved.

## EVALUATION

## (i) continuous assessment:

- Two written tests, each with a weighting of 50% in the final grade of continuous assessment (minimum grade of 7 points).

## ii) Final Exam:

- Performance of single written test with the absolute weighting (100%).

**8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular****8.1. Demonstração da coerência das metodologias**

---

A resolução de casos práticos exige que inicialmente se proceda à transmissão do conhecimento teórico em estudo, para que posteriormente o mesmo seja aplicado na resolução de casos práticos, permitindo assim a sedimentação de conteúdos num plano teórico-prático.

De igual modo, a leitura de artigos científicos permitirá desenvolver a capacidade analítica e reflexiva dos discentes.

Correspondência entre as metodologias de ensino e os objetivos da unidade curricular:

1- O1, O2, O3, O4, O5 e O6;

2- O1, O2, O3, O4, O5 e O6.



**8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes***

---

The resolution of practical cases initially requires the transmission of the theoretical knowledge under study, so that later it is applied in the resolution of practical cases, thus allowing the sedimentation of contents in a theoretical-practical plan.

Similarly, reading scientific articles will allow students to develop their analytical and reflective skills.

Correspondence between teaching methodologies and course objectives:

1-O1, O2, O3, O4, O5 and O6;

2- O1, O2, O3, O4, O5 and O6.

**9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

---

- CATARINO, João Ricardo (Coord.) / GUIMARÃES, Vasco Branco (Coord.), Lições de fiscalidade , 3.<sup>a</sup> ed., Coimbra, Almedina, 2014.

- DOMINGOS, Francisco Nicolau (Coord.) /PALMA, Joana Celorico/ OURO, Marisa/ MENDES, Vanessa de Sousa, Direito Tributário em ação. Casos práticos resolvidos., 2.<sup>a</sup> edição, Rei dos Livros, 2019.

- MACHADO, Jónatas E. M. / COSTA, Paulo Nogueira da, Manual de Direito Fiscal: perspetiva multinível, Coimbra, Almedina, 2016.