

**1. Caracterização da Unidade Curricular**

**1.1. Designação da Unidade Curricular**

**1.1.1. Designação**

---

Fiscalidade das Empresas

Curso(s):

Finanças Empresariais

Finanças Empresarias (P.L.)

**1.1.2. Designation**

---

Corporate Taxation

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**

Não opcional

**1.7.2. Comments**

Not optional

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

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

**CLOTILDE PAULINA DA SILVA CELORICO PALMA**  
Sem carga letiva

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

**CLOTILDE PAULINA DA SILVA CELORICO PALMA**  
No lecturing load

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

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

---

**JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA**

TPFD61 (3 horas semanais; 45 horas semestrais), TPFD62 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPFN61 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

---

**JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA**

TPFD61 (3 week hours; 45 semester hours), TPFD62 (3 week hours; 45 semester hours)

**PAULO MANUEL MARQUES LOURENÇO**

TPFN61 (3 week hours; 45 semester hours)

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

#### 4.1. Objetivos de aprendizagem

---

Objectivo Geral: Análise aprofundada do enquadramento legal vigente do IRC (Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Colectivas), bem como de alguns benefícios fiscais aplicáveis às pessoas colectivas, destacando, em particular, o estudo da situação dos sujeitos passivos de IRC que exerçam a título principal uma actividade comercial, industrial ou agrícola. Competências: Na perspectiva das pessoas colectivas, compreender os aspectos essenciais da tributação directa sobre os rendimentos por si auferidos. Pretende-se não apenas fornecer um quadro teórico que permita aos alunos o conhecimento de conceitos internos de aplicação recorrente na Fiscalidade, mas igualmente fornecer as ferramentas práticas que permitam aos futuros profissionais na área da Fiscalidade actuar nas diversas áreas, quer no sector privado, quer no sector público.

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

---

In-depth analysis of the current legal framework of the Corporate Income Tax ( Imposto sobre o Rendimeto de Pessoas Colectivas -IRC), as well of some tax benefits applied to companies, in particular, the study of the tax rules applying to entities carrying out a commercial, industrial, or agricultural activity as main activity.

## 5. Conteúdos programáticos

### 5.1. Conteúdos

---

Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas  
Natureza e âmbito de aplicação do imposto  
Incidência pessoal ou subjectiva  
Incidência real ou objectiva  
Do resultado contabilístico ao imposto a pagar  
Variações patrimoniais não reflectidas no resultado líquido  
Rendimentos e gastos, contabilísticos e fiscais  
Subsídios  
Inventários  
Depreciações e amortizações  
Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões  
Leasing, ALD e lease-back  
Realizações de utilidade social  
Mecenato  
Mais-valias e reinvestimento  
Dupla tributação económica  
Dedução de prejuízos fiscais  
Taxas de imposto  
Deduções à colecta  
Pagamento do imposto  
Benefícios fiscais das empresas  
Planeamento fiscal e preços de transferência  
Regimes especiais de tributação  
Transparência fiscal  
Resolução de casos e preenchimento das declarações

### 5.2. *Syllabus*

---

#### **Corporate Income Tax**

Nature and scope of the income tax  
Taxable persons  
Determining the tax result  
Financial result and tax income  
Subsidies  
Inventories  
Depreciation and amortisation rates for tax purposes  
Tax deductible impairment losses  
Tax deductible provisions  
Leasing, ALD and lease-back  
Capital gains and reinvestment  
Economic double taxation relief on the profits and shares distribution  
Tax losses  
Tax rates  
Declaring and paying the tax corporate  
Corporate tax benefits  
Tax planning and transfer pricing

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

---

By providing students with the essential knowledge for the application of tax rules, we are empowering students to properly manage tax instruments from various professional perspectives.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

Metodologa

As sessões serão teórico-práticas com exposição oral das diversas matérias acompanhada da legislação relevante a que se seguirá exercícios práticos a serem resolvidos nas sessões de contacto.

O material de apoio consistirá nos exercícios práticos e artigos a serem disponibilizados previamente no Moodle, não dispensando os alunos de fazerem investigação própria na bibliografia selecionada e constante da presente ficha de unidade curricular..

### **Avaliação contínua**

Realização de dois testes escritos durante o período de avaliação contínua, o primeiro com uma ponderação de 45% e o segundo com uma ponderação de 45% na nota final; os restantes 10% de ponderação serão atribuídos em função da participação/desempenho do aluno nas sessões de contacto.

Quem não tiver 9,5% na avaliação contínua, terá que se submeter a exame escrito de acordo com o calendário definido pelo ISCAL.

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

---

Two written tests, the first with a weight of 45% and the second with a weight of 45% in the final grade; The remaining 10% will be weighted according to student participation / performance during daily lessons.

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

### 8.1. Demonstração da coerência das metodologias

---

A concretização de um enquadramento teórico aliado à análise prática e exemplificação do cálculo do imposto, permitirá aos alunos obterem um conhecimento efetivo do funcionamento do processo de liquidação do imposto.

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

---

The study of a theoretical framework with a practical analysis and exemplification of tax calculation will allow students to gain an effective knowledge of the operation of the tax process.

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

---

**Bibliografia:****Principal**

Constituição da República Portuguesa  
Lei Geral Tributária  
Códigos do IRS, IRC, IVA e legislação avulsa  
Estatuto dos Benefícios Fiscais  
Decreto-Regulamentar n.º 25/2009, de 14 de Setembro atualizado

**COMPLEMENTAR**

MORAIS, Rui Duarte, Apontamentos ao IRC , Almedina, 2007  
PEREIRA, Manuel H. de Freitas, Fiscalidade , 4.ª ed., Coimbra, Almedina, 2011  
NABAIS, José Casalta, Introdução ao Direito Fiscal das Empresas , Almedina, 2013  
CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA, Emília, Guia dos Impostos em 2013  
CARLOS, Américo F. Brás, Impostos Teoria Geral , 5.ª Ed., Coimbra., Almedina, 2016  
NABAIS, José Casalta, Direito Fiscal , 10.ª Ed., Coimbra, Almedina, 2017  
CATARINO, João Ricardo / GUIMARÃES, Vasco Branco (coord.), Lições de Fiscalidade , 6.ª Ed., Almedina, 2018  
Sarmiento, Joaquim Miranda, Nunes, Ricardo, Pinto, Marta Morais, Manual Teórico-Prático de IRC, Almedia, 2018  
Garisó, Clara Margarida Simões Lopes, Telma Filipa Lopes, IRC Preparação Para Provas de Conhecimento de Admissão à OCC, Rei dos Livros, 2022