

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
Sarmento, 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