

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Fiscalidade

Curso(s):

Gestão (P.L.)

Gestão

1.1.2. *Designation*

Taxation

Course(s):

Degree in Management

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: 0162:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0162:00

1.5. Total de horas de contacto

1.5.1. Horas de contacto

(T) Teóricas:	0043:52	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0014:37	(OT) Orientação Tutorial:	0026:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0084:29		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0043:52	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0014:37	(OT) Tutorial Guidance:	0026:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0084:29		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações

1.7.1. Observações

A unidade curricular é obrigatória

1.7.2. Comments

The course is mandatory

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

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

PAULO FILIPE CARDOSO MARTINHO DE ALBUQUERQUE

TPGD61 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPGD62 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPGD63 (1.5 horas semanais; 22.5 horas semestrais)

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

PAULO FILIPE CARDOSO MARTINHO DE ALBUQUERQUE

TPGD61 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPGD62 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPGD63 (1.5 week hours; 22.5 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPGN61 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

FERNANDO AUGUSTO DA FONSECA PARSOTAM

TPGN62 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPGN62 (1.5 horas semanais; 22.5 horas semestrais)

RUI NUNO JORGE MARQUES

TPGD63 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPGN61 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

FERNANDO AUGUSTO DA FONSECA PARSOTAM

TPGN62 (3 week hours; 45 semester hours)

JOSÉ MANUEL MARTINS MARREIROS

TPGN62 (1.5 week hours; 22.5 semester hours)

RUI NUNO JORGE MARQUES

TPGD63 (3 week hours; 45 semester hours)

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

4.1. Objetivos de aprendizagem

A unidade curricular pretende realizar o estudo, na generalidade, do sistema fiscal português, com a análise, em particular, dos três impostos mais relevantes, a saber, os impostos sobre os rendimentos e o imposto geral sobre o consumo (IVA).

Neste sentido, serão analisados a tributação dos rendimentos das sociedades comerciais sujeitas ao regime geral do IRC, as obrigações de retenção na fonte que recaem sobre estas entidades relativamente aos rendimentos por si pagos a pessoas singulares (IRS), bem como os aspectos fundamentais da tributação em IVA.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

The course aims to study, in general, the Portuguese tax system, with analysis of the three most relevant taxes, namely income taxes and general consumption tax (VAT).

In this regard, the taxation of corporate income subject to the general corporate income tax regime, the withholding tax on these entities in relation to the income paid by them to individuals (IRS) and the fundamental aspects of taxation will be analysed in VAT.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

I - Introdução

1. Sistema fiscal Português
2. Conceito de imposto
3. Momentos da obrigação de imposto. Obrigações acessórias
4. Sujeitos activos e sujeitos passivos
5. Princípios constitucionais de direito fiscal
6. Classificação dos impostos
7. Figuras afins do imposto
8. Organização da administração fiscal

II - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares

1. Incidência pessoal ou subjectiva
2. Rendimentos brutos de cada categoria de rendimentos
3. Delimitação negativa da incidência
4. Benefícios fiscais em cada categoria de rendimentos
5. Retenções na fonte
6. Resolução de casos

III - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

1. Natureza e âmbito de aplicação do imposto
2. Incidência pessoal ou subjectiva
3. Incidência real ou objectiva
4. Do resultado contabilístico ao imposto a pagar
5. Variações patrimoniais não reflectidas no resultado líquido
6. Rendimentos e gastos, contabilísticos e fiscais
7. Subsídios
8. Inventários
9. Depreciações e amortizações
10. Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões
11. Leasing, ALD e lease-back
12. Realizações de utilidade social
13. Mecenato
14. Mais-valias e reinvestimento
15. Dupla tributação económica

16. Dedução de prejuízos fiscais
17. Taxas de imposto
18. Deduções à colecta
19. Pagamento do imposto
20. Benefícios fiscais das empresas
21. Resolução de casos e preenchimento das declarações

IV - Imposto sobre o Valor Acrescentado

1. Caracterização
2. Regras gerais

5.2. Syllabus

I - Introduction

1. Portuguese tax system
2. Tax Concept
3. Moments of the tax obligation. Accessory obligations
4. Active subjects and taxable persons
5. Constitutional principles of tax law
6. Classification of taxes
7. Related Tax Figures
8. Organization of tax administration

II - Personal Income Tax

1. Personal or subjective incidence
2. Gross income from each income category
3. Negative delimitation of incidence
4. Tax benefits in each income category
5. Withholding Taxes
6. Resolution of cases

III - Corporate Income Tax

1. Nature and scope of tax
2. Personal or subjective incidence
3. Actual or objective incidence

4. From accounting profit to payable tax
5. Equity changes not reflected in net income
6. Accounting and tax income and expenses
7. Allowances
8. Inventories
9. Depreciation and Amortization
10. Adjustments, impairment losses and provisions
11. Leasing, ALD and leaseback
12. Social utility achievements
13. Patronage
14. Capital gains and reinvestment
15. Double economic taxation
16. Deduction of tax losses
17. Tax Rates
18. Tax deductions
19. Tax payment
20. Corporate tax benefits
21. Resolution of cases and filing of declarations

IV - Value Added Tax

1. Characterization
2. General Rules

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

The program aims to focus on the essential aspects of direct taxation on income earned by it, as well as on the income it pays to other entities and individuals as a tax substitute and on direct taxation arising from general consumption tax.

The essential objective is to provide students with the essential knowledge for the application of tax rules by highlighting their clearance of the Portuguese main taxes, whose responsibility belongs to companies, in order to enable them to properly manage tax instruments. from a variety of professional perspectives, namely as future managers, statutory auditors, statutory auditors or tax advisors, or as agents of the public administration.

Finally, practical exercises will be resolved, and periodic tax returns will be filed due to the nature of the tax assessment in question.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A unidade curricular será necessariamente uma disciplina de natureza teórico-prática, pelo que o processo de avaliação deverá envolver testes escritos de aferição de conhecimentos, que adquirem um cariz eminentemente prático.

O regime de avaliação contínua implica a realização de dois testes escritos, com uma ponderação individual de 45% na nota final, sendo os restantes 10% de atribuídos em função da participação e desempenho do aluno nas sessões de contato. Este regime obriga à verificação dos seguintes requisitos cumulativos:

- Registo de assiduidade mínima de 70% das sessões de contato, com exceção dos trabalhadores-estudantes;
- Média ponderada das notas é igual ou superior a 10 valores;
- Nenhuma das notas dos testes escritos é inferior a 7 valores;
- Assistência do aluno na turma em que está matriculado.

Os alunos por opção, em alternativa à avaliação contínua, ou que não tenham avaliação contínua positiva a realização da unidade curricular será avaliada mediante de exame final.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

The course will necessarily be a theoretical-practical subject, so the assessment process should involve written tests of knowledge assessment, which acquire an eminently practical nature.

The continuous evaluation method involves two written tests, with an individual weighting of 45% in the final grade, with the remaining 10% assigned according to the student's participation and performance in the contact sessions. This method requires the following cumulative requirements to be met:

- Minimum attendance record of 70% of contact sessions, except student workers;
- Weighted average grade is equal to or greater than 10;
- None of the written test scores is less than 7 points;
- Student assistance in the class in which they are enrolled.

Students by choice, as an alternative to continuous assessment, or who do not have positive continuous assessment the completion of the course will be assessed by final exam.

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

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

Como mencionado, pretende-se que a unidade curricular funcione essencialmente num regime teórico-prático. É convicção dos proponentes que devem ser transmitidos os referidos aspectos essenciais do nosso sistema fiscal no contexto da internacionalização quer numa perspectiva teórica quer prática.

A avaliação parcelar, variada e continuada que se pretende implementar, a qual deverá contemplar momentos de avaliação individual, permitirá uma aferição de conhecimentos sólida e sustentada em pilares importantes de qualquer processo de avaliação como são a capacidade de expressão oral e escrita, o trabalho em equipa, a capacidade de abstracção e a firme compreensão do mundo que nos rodeia. Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação de uma unidade curricular cujo objectivo é preparar as qualificações profissionais nas áreas contabilístico-fiscais.

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

As mentioned, it is intended that the course unit works essentially in a theoretical-practical regime. It is the proponents' conviction that these essential aspects of our tax system should be transmitted in the context of internationalization, both from a theoretical and practical perspective.

The partial and varied evaluation that will be implemented, which should include moments of individual evaluation, will allow a solid and sustained assessment of knowledge in important pillars of any evaluation process such as the ability of oral and written expression, the work in team, the capacity for abstraction and the firm understanding of the world around us. Students may choose to take the course unit through the final exam, as an alternative to continuous assessment, but the latter will be the preferred form of assessment of a course whose objective is to prepare professional qualifications in the accounting-tax areas.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

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

CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, Lições de Fiscalidade - Volume I - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna, 7.ª ed., Coimbra, Almedina, 2021.

CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, Lições de Fiscalidade - Volume II, 1.ª ed., Coimbra, Almedina, 2015.

MACHADO, Jónatas E. M. e COSTA, Paulo Nogueira, Manual de Direito Fiscal - Perspetiva Multinível, 2.ª ed., Coimbra, Almedina, 2018.

PEREIRA, Manuel H. de Freitas, Fiscalidade, 7.ª ed., Coimbra, Almedina, 2024.

CARLOS, Américo F. Brás, Impostos - Teoria Geral, 6.ª ed., Coimbra, Almedina, 2022.

NABAIS, José Casalta, Direito Fiscal, 11.ª ed., Coimbra, Almedina, 2023.

CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA, Emília, Guia dos Impostos em Portugal, Lisboa, Quid Juris, 2024.