English version at the end of this document

Ano Letivo	2019-20
Unidade Curricular	DIREITO FISCAL I
Cursos	GESTÃO (1.º ciclo)
Unidade Orgânica	Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo
Código da Unidade Curricular	14181023
Área Científica	DIREITO
Sigla	
Línguas de Aprendizagem	Português -PT
Modalidade de ensino	Presencial
Docente Responsável	Filomena Isabel Gertrudes Alves

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	90TP; 9OT

* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
3º	S1	45TP; 4,5OT	140	5

* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Não são exigidos conhecimentos prévios.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Nesta unidade curricular pretende-se facultar aos estudantes conhecimentos e técnicas que lhes permitam dominar a terminologia associada aos diferentes impostos, o processo de sujeição, isenção e exclusão tributária, bem como proceder à liquidação do imposto para cada um dos impostos/regimes estudados.

No final letivo da unidade curricular, espera-se que o estudante adquira as seguintes competências:

- Entender a necessidade da informação fiscal para os seus utilizadores;
- Dominar as técnicas de interpretação e determinação da liquidação do imposto;
- Conhecer as principais declarações fiscais e as bases para a sua elaboração e entrega;
- Compreender a necessidade de um planeamento e gestão fiscal.

Conteúdos programáticos

PARTE I - DOS IMPOSTOS EM GERAL

1. Enquadramento e Âmbito do Direito Fiscal
2. O Imposto
3. A Evasão e Fraude fiscais

PARTE II - DOS IMPOSTOS EM ESPECIAL

1. IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÓNIO
   - 1.1. Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT)
   - 1.2. Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)
2. IMPOSTOS SOBRE O CONSUMO
   - 2.1. Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)
     - 2.1.1. Incidência
     - 2.1.2. Isenções
     - 2.1.3. Valor Tributável
     - 2.1.4. Taxas
     - 2.1.5. Apuramento do Imposto
     - 2.1.6. Obrigações dos Sujeitos Passivos
     - 2.1.7. Regimes Especiais
   - 2.2. Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias (RITI)
     - 2.2.1. Incidência
     - 2.2.2. Isenções
     - 2.2.3. Valor Tributável
     - 2.2.4. Taxas
     - 2.2.5. Liquidação, Dedução e Pagamento
     - 2.2.6. Obrigações Acessórias
     - 2.2.7. Regimes Especiais

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

O impacto de cada medida fiscal governamental, ou de outras entidades com poder normativo fiscal, reflete-se não só no exercício da atividade de qualquer empresa, mas também na esfera do contribuinte pessoa singular. Assim, a eficiência da gestão fiscal, quer empresarial, quer pessoal, é um fator crítico de sucesso.

Tal gestão supõe reconhecer o planeamento tributário como determinante de recursos financeiros, designadamente pela adequada gestão dos fortíssimos encargos e deveres tributários e da otimização de incentivos e benefícios fiscais legalmente vigentes.

A compreensão da estrutura conceptual dos principais impostos do sistema fiscal português, que resultará do debate e interpretação do texto jurídico, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado que fomentará o espírito crítico.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aulas teórico-práticas com debate na interpretação do texto jurídico.

A avaliação da unidade curricular é constituída por uma componente distribuída (avaliação por frequência) e por um exame final.

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).
- Avaliação da CAF:
  - 40% - 1.º Teste (pode ser substituído por outra forma de avaliação);
  - 60% - 2.º Teste.
- Dispensa de exame: CAF>= 12 valores.
- Admissão a exame de época normal: CAF >= 6 valores.
- Caso seja favorável ao aluno, a nota de exame de época normal pondera com a CAF para o cálculo da nota de admissão a exames posteriores durante o ano letivo de obtenção da CAF.
- Na época especial de conclusão de curso ou de melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.
- O aluno pode utilizar a CAF obtida no ano letivo anterior na UC, mediante solicitação prévia, por escrito, ao docente.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Esta unidade curricular tem como objetivos, entre outros, dotar os estudantes de conhecimentos técnico-jurídicos relativos aos principais impostos do sistema fiscal português, bem como demonstrar o reconhecimento da importância do planeamento tributário como ferramenta de poupança fiscal.

Assim, entende-se que a metodologia de ensino adotada deverá assentar em instrumentos que permitam aos estudantes não só compreender a estrutura conceptual desses impostos, mas também a procura de soluções para problemas concretos, fomentando, desta forma, a sua capacidade de crítica.

Estes instrumentos traduzem-se numa metodologia pedagógica teórico-prática e ativa, pautando a docência por intenções motivacionais na realização e estímulo de um ambiente de agradável e plurivetorial comunicação académica.

As aulas teóricas utilizam o método expositivo (interpretação do texto jurídico) com o objetivo de transmitir as competências técnicas específicas e o método participativo para a reflexão sobre os conteúdos.

As aulas práticas baseiam-se na resolução de casos, para que desta forma os estudantes possam aplicar os conceitos explanados a situações em concreto com uma perspetiva crítica.

Bibliografia principal

- Fiscal - Códigos tributários e legislação conexa - Edição Académica 2019 (20.ª edição ou posterior). Porto: Porto Editora

ou

- Códigos Tributários - Edição Universitária 2019 (16.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina

Durão, J. R.; Pimenta, M. E.; Carlos, A. B. e Abreu, I. A. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019* . Lisboa: Quid Juris.

Nabais, J. C. (2018). *Introdução do Direito Fiscal das Empresas* (3.ª ed.). Coimbra: Almedina.

Nabais, J. C. (2019). *Direito Fiscal* (11.ª ed.). Coimbra: Almedina.

Palma, C. C. (2017). *Introdução ao Imposto Sobre o Valor Acrescentado* (Cadernos IDEFF - n.º 1). Reimpressão da 6.ª edição de 2014. Coimbra: Almedina.

Pires, J. M. F. (2018). *Lições de Impostos sobre o Património e do Selo.* Reimpressão da 3.ª edição de 2015. Coimbra: Almedina.

Sarmento, J. M. (2019). *Manual Teórico-Prático do IVA* . Coimbra: Almedina

Vasques, S. (2017). *O Imposto sobre o Valor Acrescentado.* Coimbra: Almedina

Academic Year	2019-20
Course unit	TAX LAW I
Courses	MANAGEMENT (DAY CLASSES)
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
Main Scientific Area	DIREITO
Acronym	
Language of instruction	Portuguese - PT
Teaching/Learning modality	Attendance
Coordinating teacher	Filomena Isabel Gertrudes Alves

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	90TP; 9OT

* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	45	0	0	0	0	4,5	0	140

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

Pre-requisites

no pre-requisites

Prior knowledge and skills

No previous knowledge is required.

The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)

This curricular unit is intended to provide students with knowledge and techniques that will enable them to master the terminology associated with different taxes, the process of subjection, tax exemption and exclusion, as well as, to learn how to liquidate the tax for each of the tax / studied schemes.

At the end of the curricular unit, it is expected that the student is able:

- To understand the need for tax information to users;
- To master the techniques of interpretation of tax codes and determination the process of settlement of the main taxes;
- To know the main tax declarations and the bases for their elaboration and delivery;
- To understand the need for planning and fiscal management.

Syllabus

PART I - GENERAL TAXES

1. Background and Scope of Tax Law
2. The Tax
3. Tax Evasion and tax fraud

PART II - SPECIAL TAXES

1. TAX ON PROPERTY
   - 1.1. Tax on Property Taxing Transmissions
   - 1.2. Property Tax
2. TAXES ON CONSUMPTION
   - 2.1. Value Added Tax
     - 2.1.1. Incidence
     - 2.1.2. Exemptions
     - 2.1.3. Taxable Value
     - 2.1.4. Rates
     - 2.1.5. Tax Clearance
     - 2.1.6. Liabilities Obligations of Subjects
     - 2.1.7. Special Regimes
   - 2.2. The VAT in Intra-Community Transactions
     - 2.2.1. Incidence
     - 2.2.2. Exemptions
     - 2.2.3. Taxable Value
     - 2.2.4. Rates
     - 2.2.5. Settlement, Deduction and Payment
     - 2.2.6. Accessory Obligations
     - 2.2.7. Special Regimes

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

The impact of each government taxation measure, or of any other entities with legislative power of taxation, is reflected not only in the companies, but also in individual taxpayers. Thus, the efficiency of fiscal management, either corporate or personal, is a critical success factor.

Such management involves recognizing the tax planning as a determinant of financial resources, including the appropriate management of very strong charges and tax obligations and the optimization of tax incentives and legal benefits.

The understanding of the conceptual structure of the income taxes, resulting from the debate and interpretation of legal text, allows widening the scope of tax knowledge, thus encouraging students to critical thinking.

Teaching methodologies (including evaluation)

These methodologies result in a theoretical-practical approach.

The assessment for this curricular unit consists of a distributed component and a final examination.

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%).
- The CA component comprises:
  - 40% - 1 st test (can be replaced by another form of evaluation);
  - 60% - 2 nd test.
- Students with a final CA grade of >=12 are exempt from the exam.
- Admission to the exam during the *"época normal"* period: a final CA grade of >= 6 is needed.
- If favourable to the student, the exam mark from the 1 st exam period calculated with the CA grade will be applied for admission to further exam periods during the same academic year.
- In the Special Exam Period for concluding the Course, or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.
- The student may use the CA grade obtained in the previous academic year by applying in writing to the course unit teacher.

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

This curricular unit aims at providing students with technical and legal expertise about the income taxes of the Portuguese tax system and at understanding the importance of tax planning as a saving tool.

Thus, the teaching methodologies are based on instruments that allow students to not only understand the conceptual structure of these taxes, but also to search for solutions to real problems, thus fostering their critical skills.

These instruments translate into a theoretical and practical teaching methodology, active teaching, and a motivational and encouraging atmosphere that fosters academic communication.

In the lectures, legal texts are interpreted in order to convey the technical skills and foster students to critical thinking.

The classes follow a case-study based approach, so that students can apply the concepts to real situations with a critical perspective.

Main Bibliography

- Fiscal - Códigos tributários e legislação conexa - Edição Académica 2019 (20.ª edição ou posterior). Porto: Porto Editora

ou

- Códigos Tributários - Edição Universitária 2019 (16.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina

Durão, J. R.; Pimenta, M. E.; Carlos, A. B. e Abreu, I. A. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019* . Lisboa: Quid Juris.

Nabais, J. C. (2018). *Introdução do Direito Fiscal das Empresas* (3.ª ed.). Coimbra: Almedina.

Nabais, J. C. (2019). *Direito Fiscal* (11.ª ed.). Coimbra: Almedina.

Palma, C. C. (2017). *Introdução ao Imposto Sobre o Valor Acrescentado* (Cadernos IDEFF - n.º 1). Reimpressão da 6.ª edição de 2014. Coimbra: Almedina.

Pires, J. M. F. (2018). *Lições de Impostos sobre o Património e do Selo.* Reimpressão da 3.ª edição de 2015. Coimbra: Almedina.

Sarmento, J. M. (2019). *Manual Teórico-Prático do IVA* . Coimbra: Almedina

Vasques, S. (2017). *O Imposto sobre o Valor Acrescentado.* Coimbra: Almedina.