

---

**Ano Letivo** 2020-21

---

**Unidade Curricular** DIREITO FISCAL II

---

**Cursos** GESTÃO (1.º ciclo)

---

**Unidade Orgânica** Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

---

**Código da Unidade Curricular** 14181029

---

**Área Científica** DIREITO

---

**Sigla**

---

**Línguas de Aprendizagem** Português-PT

---

**Modalidade de ensino** Presencial e à Distância.

---

**Docente Responsável** Maria de Lurdes Figueirinha Varela

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	84TP; 6OT

\* 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	S2	42TP; 3OT	140	5

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

#### Precedências

Sem precedências

#### Conhecimentos Prévios recomendados

Domínio dos conceitos de incidência, isenção, liquidação e cobrança.

#### Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Esta UC pretende facultar aos estudantes conhecimentos e técnicas que lhes permitam dominar a terminologia associada ao imposto, processo sujeição, isenção e liquidação. Deverá ainda estar habilitado a proceder às demais obrigações que caem no âmbito de cada imposto. No final letivo espera-se que o estudante adquira competências - Genéricas: entender a necessidade da informação fiscal para os seus utilizadores; dominar técnicas de interpretação e determinação da liquidação do imposto; conhecer as declarações fiscais e o seu preenchimento; compreender a necessidade de um planeamento e gestão fiscal. - Específicas: conhecer e dominar os conceitos e terminologia fiscal; compreender a finalidade dos impostos-dominar o preenchimento das declarações fiscais; dominar a técnica de cálculo da liquidação do imposto; conhecimento e aplicação dos Benefícios Fiscais-identificar as obrigações fiscais acessórias; conhecer as implicações do não cumprimento atempado das obrigações fiscais.

### **Conteúdos programáticos**

#### **DOS IMPOSTOS SOBRE O RENDIMENTO**

##### **1. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)**

###### **1.1. Incidência**

###### **1.2. Isenções**

###### **1.3. Determinação da Matéria Coletável**

###### **1.4. Liquidação e Pagamento**

###### **1.5. Obrigações Acessórias**

##### **2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)**

###### **2.1. Incidência**

###### **2.2. Determinação do Rendimento Coletável**

###### **2.3. Liquidação e Pagamento**

###### **2.4. Obrigações Acessórias**

---

### **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 impostos sobre o rendimento, 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)**

A metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular combina aulas de exposição teórica com aulas práticas. Os materiais pedagógicos utilizados serão disponibilizados na intranet em "Tutoria Eletrónica".

Avaliação da UC: - Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%)

- Avaliação da CAF: 50% - 1º Teste; 50% - 2º Teste (o qual pode ser substituído por outra forma de avaliação).

- Dispensa de exame: CAF  $\geq$  12 valores

- *A admissão ao Exame de Época Normal implica a obtenção de uma nota de CAF igual ou superior a 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**

A unidade curricular de Direito Fiscal II tem como objetivos, entre outros, dotar os estudantes de conhecimentos técnico-jurídicos relativos aos impostos sobre o rendimento, bem como demonstrar o reconhecimento da importância do domínio do imposto na especialidade 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 plurivectorial 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**

Carlos, A. B., Abreu, I. A. Durão, J. R., Pimenta, M. E. (2020). *Guia dos Impostos em Portugal 2020*. Lisboa: Quid Juris.

Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2018). *Lições de Fiscalidade- Volume I Princípios Gerais e Fiscalidade Interna*, 6.ª ed., Coimbra: Almedina.

Códigos Tributários - Edição Universitária 2020 (18.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina.

Fiscal - Códigos tributários e legislação conexa - Edição Académica 2020 (22.ª edição ou posterior). Porto: Porto Editora.

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

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

Legislação Complementar (a indicar de acordo com cada um dos pontos do programa).

NOTA: A equipa docente disponibiliza manuais de apoio às aulas os quais não dispensam a consulta da bibliografia recomendada.

**Academic Year** 2020-21

**Course unit** TAX LAW II

**Courses** MANAGEMENT (DAY CLASSES)

**Faculty / School** SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

**Main Scientific Area**

**Acronym**

**Language of instruction** Portuguese-PT

**Teaching/Learning modality** Classroom-based and/or distance learning.

**Coordinating teacher** Maria de Lurdes Figueirinha Varela

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	84TP; 6OT

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

### Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	42	0	0	0	0	3	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

Mastering of incidence, exemption, settlement and collection concepts.

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

This course completes the study of the Tax Law (the income tax) applied to the management. Aims to enable the student to understand this elementally legal sector, and limits on legal texts, judicial decisions and other legal instruments. It also aims to enable the student to identify the fiscal legality in everyday business relationship and to relate to legal experts.

### Syllabus

#### INCOME TAX

- 1 Corporate Taxation
  - 1.1.Incidence
  - 1.2.Exemptions
  - 1.3.Determination of Taxable Income
  - 1.4.Settlement and Payment
  - 1.5.Accessory Obligations
- 2 Personal Income Tax
  - 2.1.Incidence
  - 2.2.Determination of Taxable Income
  - 2.3.Settlement and Payment
  - 2.4.Accessory Obligations

### 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 critical thinking.

---

### Teaching methodologies (including evaluation)

The teaching methodologies combine interpretation of the text of the law, and PowerPoint presentations, with resolution of case studies. The supporting material is always available on the intranet on "Tutoria Eletrónica".

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%) - The CA component comprises: 1st test, 50%; 2nd test, 50% (may be replaced by another form of assessment). - Students with a final CA grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam. - *The admission to the 1st exam period implies obtaining a CAF grade  $\geq 6$ .* - If favourable to the student, the exam mark from the 1st 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 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

Carlos, A. B., Abreu, I. A. Durão, J. R., Pimenta, M. E. (2020). *Guia dos Impostos em Portugal 2020*. Lisboa: Quid Juris.

Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2018). *Lições de Fiscalidade- Volume I e Princípios Gerais e Fiscalidade Interna*, 6.<sup>a</sup> ed., Coimbra: Almedina.

Códigos Tributários - Edição Universitária 2020 (18.<sup>a</sup> edição ou posterior). Coimbra: Almedina.

Fiscal - Códigos tributários e legislação conexas - Edição Académica 2020 (22.<sup>a</sup> edição ou posterior). Porto: Porto Editora.

Nabais, J. C. (2018). *Introdução ao Direito Fiscal das Empresas*, 3.<sup>a</sup> ed., Coimbra: Almedina.

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

Legislação Complementar (a indicar de acordo com cada um dos pontos do programa).

NOTA: A equipa docente disponibiliza manuais de apoio às aulas os quais não dispensam a consulta da bibliografia recomendada.