
Ano Letivo 2020-21

Unidade Curricular DIREITO FISCAL I

Cursos GESTÃO - Regime Noturno (1.º ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 14191026

Área Científica DIREITO

Sigla

Línguas de Aprendizagem
Português - PT

Modalidade de ensino
Presencial e/ou à distância

Docente Responsável Filomena Isabel Gertrudes Alves

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; OT1	42TP; 3OT

* 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
4º	S1	42TP; 3OT	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;
- Compreender a necessidade de um planeamento e gestão fiscal;
- Dominar as técnicas de interpretação e determinação da liquidação dos impostos estudados;
- Conhecer, relativamente aos impostos estudados, as principais declarações fiscais e as bases para a sua elaboração e entrega.

Conteúdos programáticos

PARTE I - DOS IMPOSTOS EM GERAL

1. O 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 impostos estudados, que resultará do debate, da interpretação do texto jurídico e da aplicação de casos reais, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo não só para que o desenvolvimento de competências de interpretação e aplicação da técnica fiscal do estudante, mas também para um enriquecimento estruturado que fomentará o seu espírito crítico.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aulas teórico-práticas expositivas e demonstrativas (projeção de diapositivos), com debate na interpretação do texto jurídico, estudo de casos, orientação tutorial e estudo livre.

- A avaliação da unidade curricular (UC) é constituída por uma componente de avaliação por frequência (CAF) (com um peso de 40%) e por um exame final (com um peso de 60%)
- Composição da CAF: 1.º Teste (40%) + 2.º Teste (60%)
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 12 valores
- Admissão a exame de época normal: CAF $\geq$ 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 da UC obtida no ano letivo anterior 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 específicos, entre outros, dotar os estudantes de conhecimentos técnico-jurídicos relativos aos impostos sobre o património e sobre o IVA, enquanto imposto geral sobre o consumo, 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 destes impostos, mas também a procura de soluções para problemas concretos, fomentando, desta forma, a autonomia na resolução dos problemas apresentados.

Estes instrumentos traduzem-se numa metodologia pedagógica teórico-prática e ativa, pautando a docência por intenções motivacionais na realização e estímulo à resolução de casos práticos, num ambiente de agradável e cooperativa 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

- *Códigos Tributários - Edição Universitária* (18.^a ed. ou posterior). (2020). Almedina

ou

- *Fiscal - Edição Académica* (22.^a ed. ou posterior). (2020). Porto Editora

Bibliografia complementar :

Bastos, R. M. P. C. (2020). *O Direito à Dedução do IVA*. Almedina.

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

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

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

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

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

Sarmiento, J. M. & Matos, C. (2020). *Manual Teórico-Prático do IVA* (2.^a ed.). Almedina.

Vasques, S. (2017). *O Imposto sobre o Valores Acrescentado*. Almedina.

Academic Year 2020-21

Course unit TAX LAW I

Courses MANAGEMENT - Evening Classes (1.º Ciclo)

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 Filomena Isabel Gertrudes Alves

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; OT1	42TP; 3OT

* 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

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

Syllabus

PART I - GENERAL TAXES

1. The framework and scope of tax law
2. The tax
3. Tax avoidance and tax evasion

PART II - SPECIAL TAXES

1. TAXES ON PROPERTY

- 1.1. Municipal Tax on Real Estate Transfer
- 1.2. Municipal 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. Obligations of taxable persons
- 2.1.7. Special schemes

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 schemes

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 studied taxes, resulting from the debate and interpretation of legal text and the application of real cases, allows widening the scope of tax knowledge, contributing not only to the development of skills of interpretation and application of tax technique of the student, but also for a structured enrichment that will foster his critical spirit.

Teaching methodologies (including evaluation)

Theoretical-practical expositive and demonstrative classes (slide projection), with debate on the interpretation of the legal text, case studies, tutorial guidance and free study.

- The assessment for this curricular unit consists of a distributed component (CAF) (with a weight of 40%) and a final examination (with a weight of 60%)
- The CAF comprises: 1st Test (40%) + 2nd Test (60%)
- Students with a final CAF grade of ≥ 12 are exempt from the exam
- Admission to the exam during the "época normal" period: a final CAF grade of ≥ 6 is needed
- If favourable to the student, the exam mark from the 1st exam period calculated with the CAF 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 CAF 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 has as specific objectives, among others, to provide students with technical and legal knowledge related to property taxes and VAT, as a general consumption tax, as well as to demonstrate the recognition of the importance of planning as a tax savings tool. Thus, it is understood that the teaching methodology adopted should be based on instruments that allow students to not only understand the conceptual structure of these taxes, but also the search for solutions to concrete problems, thus encouraging autonomy in solving problems presented.

These instruments translate into a theoretical-practical and active pedagogical methodology, guiding teaching by motivational intentions in conducting and encouraging the resolution of practical cases, in an environment of pleasant and cooperative academic communication.

Theoretical classes use the expository method (interpretation of the legal text) to transmit the specific technical skills and the participatory method for reflection on the contents.

Main Bibliography

- *Códigos Tributários - Edição Universitária* (18.^a ed. ou posterior). (2020). Almedina

or

- *Fiscal - Edição Académica* (22.^a ed. ou posterior). (2020). Porto Editora

Complementary bibliography :

Bastos, R. M. P. C. (2020). *O Direito à Dedução do IVA*. Almedina.

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

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

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

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

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

Sarmiento, J. M. & Matos, C. (2020). *Manual Teórico-Prático do IVA* (2.^a ed.). Almedina.

Vasques, S. (2017). *O Imposto sobre o Valores Acrescentado*. Almedina.