

---

**Ano Letivo** 2022-23

---

**Unidade Curricular** COMPLEMENTOS DE DIREITO FISCAL

---

**Cursos** GESTÃO - Regime Noturno (1.º ciclo) (\*)

GESTÃO (1.º ciclo) (\*)

(\*) Curso onde a unidade curricular é opcional

---

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

---

**Código da Unidade Curricular** 14191162

---

**Área Científica** DIREITO

---

**Sigla** DIR

---

**Código CNAEF (3 dígitos)** 380

---

**Contributo para os Objetivos de  
Desenvolvimento Sustentável - 16  
ODS (Indicar até 3 objetivos)**

**Línguas de Aprendizagem**

Portuguesa-PT

**Modalidade de ensino**

Ensino à distância

**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	25.5TP; 1.5OT
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	16.5TP; 1.5OT

\* 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,3º	S2	42TP; 3OT	140	5

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

**Precedências**

Sem precedências

**Conhecimentos Prévios recomendados**

IVA, IRC, IRS.

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

Nesta unidade curricular pretende-se capacitar os estudantes com conhecimentos avançados de Direito Fiscal numa abrangência que vai das questões colocadas em termos de planeamento fiscal no sentido mais lato, à concretização na ótica da relação dos sujeitos passivos com a Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) numa visão estratégica.

No final da UC o estudante deverá:

- Compreender as vantagens e os impedimentos do planeamento fiscal;
- Distinguir entre avaliação direta e indireta da matéria tributável;
- Identificar os pressupostos da avaliação indireta;
- Conhecer os critérios utilizados pela AT na fixação da matéria tributável por métodos indiretos;
- Conhecer os diversos tipos de garantias a que os contribuintes têm acesso;
- Compreender a temática da tributação do comércio eletrónico e o conceito de interface eletrónica;
- Identificar e compreender o regime geral e os regimes especiais no âmbito do IRC;
- Obter a compreensão e domínio do processo de liquidação das sociedades e outras entidades.

---

### **Conteúdos programáticos**

#### **PARTE I. PLANEAMENTO FISCAL, ELISÃO FISCAL E FRAUDE FISCAL**

- Planeamento fiscal, elisão fiscal e fraude fiscal
- Plano estratégico de combate à fraude e evasão fiscal e aduaneira

#### **PARTE II. PROCEDIMENTOS DE AVALIAÇÃO E GARANTIAS DOS CONTRIBUINTES**

- Procedimentos de avaliação da matéria tributável (métodos diretos e indiretos)
- Garantias dos contribuintes
- O papel do Contabilista Certificado no âmbito do contencioso tributário

#### **PARTE III. TRIBUTAÇÃO DO COMÉRCIO ELETRÓNICO**

- Tributação do comércio eletrónico "offline"
- Tributação do comércio eletrónico "online"
- OSS - One Stop Shop

#### **PARTE IV. REGIMES ESPECIAIS EM SEDE DE IRC**

- Relações especiais entre contribuintes
- Tributação dos grupos de sociedades
- Transformações de sociedades
- Regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas de partes sociais
- Liquidação de sociedades

### Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

- A avaliação 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 (60%) + 2.º teste (40%)
- 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
- Pode ser utilizada a CAF da UC obtida no ano letivo anterior mediante solicitação prévia, por escrito, à(s) docente(s).

---

### Bibliografia principal

#### Indispensável :

- Códigos Tributários - Edição Universitária (23.ª ed. ou posterior). (2022). Almedina

ou

- Fiscal - Edição Académica (27.ª ed. ou posterior). (2022). Porto Editora

#### Complementar :

- Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2021). *Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna* (7.ª ed.). Almedina
- Leitão, H. M. (2021). *Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos* (4.ª ed.). Librum Editora.
- Leitão, H. M. (2021). *Meios de defesa do contribuinte* (6.ª ed.). Librum Editora.
- Teixeira, G. (2022). *Manual de Direito Fiscal* (6.ª ed.). Almedina

#### Nota :

Serão disponibilizados na Tutoria Eletrónica manuais de apoio às aulas, devidamente atualizados, que não dispensam, contudo, a consulta da legislação e bibliografia complementar.

---

**Academic Year** 2022-23

---

**Course unit** COMPLEMENTS OF TAX LAW

---

**Courses** MANAGEMENT - Evening Classes (1.º Ciclo) (\*)

MANAGEMENT (DAY CLASSES) (\*)

(\*) Optional course unit for this course

---

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

---

**Main Scientific Area** DIREITO

---

**Acronym** DIR

---

**CNAEF code (3 digits)** 380

---

**Contribution to Sustainable  
Development Goals - SGD  
(Designate up to 3 objectives)** 16

---

**Language of instruction** Portuguese-PT

**Teaching/Learning modality**

Distance learning

**Coordinating teacher**

Filomena Isabel Gertrudes Alves

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	25.5TP; 1.5OT
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; TP2; OT1; OT2	16.5TP; 1.5OT

\* 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**

IVA, IRC, IRS.

---

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

This curricular unit aims to enable students with advanced knowledge of Tax Law in scope that ranges from issues raised in terms of tax planning in the broadest sense, to implementation in the perspective of the relationship of taxpayers with the portuguese Tax and Customs Authority (AT) in a strategic view.

At the end of the UC the student must:

- Understand the advantages and impediments of tax planning;
- Distinguish between direct and indirect assessment of taxable base;
- Identify the assumptions of indirect assessment;
- Know the criteria used by AT in the setting of taxable base by indirect methods;
- Know the various types of guarantees that taxpayers have access to;
- Understand the theme of e-commerce taxation and the concept of eletronic interface;
- Identify and understand the general regime and the special regimes under the IRC;
- Obtain understanding and mastery of the liquidation process of companies and other entities.

---

### **Syllabus**

#### **PART I. TAX PLANNING, TAX AVOIDANCE AND TAX EVASION**

- Tax planning, tax avoidance and tax evasion
- Strategic plan to combat tax and customs fraud and evasion

#### **PART II. ASSESSMENT PROCEDURES AND GUARANTEES OF TAXPAYERS**

- Taxable assessment procedures (direct and indirect methods)
- Taxpayer guarantees
- The role of the Certified Accountant in the context of tax litigation

#### **PART III. TAXATION OF E-COMMERCE**

- Offline e-commerce taxation
- Online e-commerce taxation
- OSS - One Stop Shop

#### **PART IV. SPECIAL REGIMES AT IRC HEADQUARTERS**

- Special relations between taxpayers
- Taxation of groups of companies
- Transformations of societies
- Special regime applicable to mergers, divisions, transfers of assets and exchanges of shares
- Liquidation of companies and other entities

### Teaching methodologies (including evaluation)

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

- The evaluation consists of a frequency assessment component (CAF) (with a weight of 40%) and by a final examination (with a weight of 60%)
  - CAF composition: 1<sup>st</sup> test (60%) + 2<sup>nd</sup> test (40%)
  - Students with a final CAF grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam
  - Admission to the exam during the "época normal" period: a final CAF grade of  $\geq 6$  is needed
  - If favourable to the student, the exam mark from the 1<sup>st</sup> 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
- 

### Main Bibliography

#### Indispensable :

- Códigos Tributários - Edição Universitária (23.<sup>a</sup> ed. or posterior). (2022). Almedina

or

- Fiscal - Edição Académica (27.<sup>a</sup> ed. or posterior). (2022). Porto Editora

#### Complementary :

- Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2021). *Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna* (7.<sup>a</sup> ed.). Almedina
- Leitão, H. M. (2021). *Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos* (4.<sup>a</sup> ed.). Librum Editora.
- Leitão, H. M. (2021). *Meios de defesa do contribuinte* (6.<sup>a</sup> ed.). Librum Editora.
- Teixeira, G. (2022). *Manual de Direito Fiscal* (6.<sup>a</sup> ed.). Almedina

#### Note :

Manuals to support classes, duly updated, will be placed in the Electronic Tutoring, which do not, however, dispense with consultation of legislation and complementary bibliography.