
Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981002

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem
Português-PT

Modalidade de ensino
Presencial

Docente Responsável Maria de Lurdes Figueirinha Varela

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 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
1º	S1	30TP; 5OT	140	5

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Domínio dos conceitos de incidência, isenção, liquidação, cobrança, obrigações fiscais (recomendável).

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Interpretação e aplicação das disposições constantes no CIRS e legislação complementar; Facultar conhecimentos e técnicas que permitam o domínio da terminologia associada ao IRS, bem como o processo de sujeição e de liquidação; Compreensão das obrigações decorrentes do exercício de atividades que caem no âmbito do IRS; Análise crítica das estruturas fundamentais do imposto. Concluída a frequência da presente unidade curricular os formandos encontrar-se-ão habilitados a: Compreender a necessidade do planeamento e da gestão fiscal bem como as características da tributação sobre o rendimento das pessoas singulares; 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; Formular e resolver problemas relativos à tributação das pessoas singulares em Portugal, encontrando respostas técnica e cientificamente adequadas à resolução de problemas concretos.

Conteúdos programáticos

1. Noções introdutórias 2. Incidência pessoal 3. Incidência real 3.1. Categoria A: Rendimentos do Trabalho Dependente 3.2. Categoria B: Rendimentos Empresariais e Profissionais 3.3. Categoria E: Rendimentos de Capitais 3.4. Categoria F: Rendimentos Prediais 3.5. Categoria G: Incrementos Patrimoniais 3.6. Categoria H: Pensões 3.7. Delimitação Negativa de Incidência 3.8. Dedução de Perdas 3.9. Processo de determinação do Rendimento Coletável 4. Taxas 5. Liquidação 6. Obrigações acessórias e de pagamento

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

O impacto de cada medida fiscal governamental, 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 do imposto que tributa o rendimento das pessoas singulares, que resultará do debate e interpretação do texto jurídico, em conjunto com outras unidades curriculares constantes no presente Mestrado, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado que fomentará o espírito crítico e despoletará questões para eventuais abordagens científicas.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A unidade curricular será ministrada em modo presencial teórico-prático, estimulando a participação ativa dos formandos tendo por base temas propostos pelo docente e estudos de caso. A unidade curricular funcionará no regime de avaliação estabelecido para os Mestrados da ESGHT, de acordo com as Normas de Funcionamento e Regime de Avaliação dos Cursos de Mestrado.

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)
- Avaliação da CAF: [70% - Teste: 30% - Trabalho(s) individual(ais)]
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores
- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

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 formandos de conhecimentos técnicojurídicos relativos à tributação das pessoas singulares em Portugal bem como demonstrar o reconhecimento da importância do planeamento tributário como ferramenta de poupança fiscal, pelo que se entende que a metodologia de ensino adotada deverá assentar em instrumentos que permitam aos formandos entender não só os conceitos inerentes à tributação das pessoas físicas, como também os saibam aplicar na resolução de problemas concretos, fomentando, igualmente, 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 formandos possam aplicar os conceitos explanados a situações em concreto com uma perspetiva crítica.

Bibliografia principal

Carlos, A. B., et. al. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019*, Quid Juris.

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

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 2019-20

Course unit PERSONAL INCOME TAX

Courses TAX MANAGEMENT

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area FISCALIDADE

Acronym

Language of instruction Portuguese-PT

Teaching/Learning modality Presential

Coordinating teacher Maria de Lurdes Figueirinha Varela

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	OT; TP	TP1; OT1	30TP; 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	30	0	0	0	0	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

Domain of the concepts of incidence, exemption, settlement, collection, tax obligations (recommended).

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

-Interpretation and application of the provisions laid down in the code of personal income tax and supplem. legisl.; -Provide the knowledge and techniq. which allow the domain of the terminol. associ. with the IRS, as well as the process of entry and settlement of the tax; -Understanding of the obligations arising from the exer. of activities that fall under the IRS; -Critical analysis of the fundam. structures of the personal income tax, particularly by changing the text of the law. Complete the frequency of this c.u. students will find themselves empowered to: -Understand the need for planning and fiscal manag. as well as the charact. of personal income taxation; -Master the techniques of interpret. and determ. of the tax assessment; -Know the main tax returns and the basis for the drafting and delivery; -Formulate and solve prob. concerning the personal taxation in Portugal, finding technical responses and scientifically appropriate to the resolution of practical problems.

Syllabus

1. Introductory Notions 2. Personal Taxes Incidence 3. Real Incidence 3.1. Category A: Income of dependent work 3.2. Category B: Business and professional income 3.3. Category E: Capital income 3.4. Category F: Rental income 3.5. Category G: Patrimonial increments 3.6. Category H: Pension 3.7. Delimitation of negative incidence 3.8. Deduction of losses 3.9. Procedure for determining income collectable 4. Tax Rates 5. Liquidation 6. Accessory and Payment Obligations

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

The impact of each governmental tax measure or of other entities with legislative power, tax is reflected not only in the exercise of the activity of any company, but also in the sphere of taxpayer as a single person. Thus, the efficiency of fiscal management, whether personal or business, is a critical success factor. Such management assumes tax planning recognize as a determinant of financial resources, in particular through the appropriate management of huge taxes and duties and tax optimization of tax incentives and benefits legally in force. The conceptual understanding of the structure of the personal income tax, which will result from the discussion and interpretation of the legal text, together with other curricular units constants in this Masters, allows you to extend the scope of tax knowledge, thereby contributing to a structured enrichment that will foster the critical spirit and will trigger questions for any scientific approaches.

Teaching methodologies (including evaluation)

The unit will be given in order to face stimulating active participation. The theoretical component will be presented, based on applicable law, supported by Power Point presentation and case studies that aim to portray reality in a business environment. Alongside the students may at any time put their questions / issues through the platform directly interacting with the professor or other colleagues, and encouraged a discussion forum.

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)
- FAC evaluation: (70% - Test: 30% - Individual work)
- Dismissed from the exam: FAC $\geq$ 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

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

This course has the following objectives, among others, provide the students with knowledge relating to taxation of individuals in Portugal and demonstrate recognition of the importance of tax planning and tax savings tool, by which is meant that the teaching methodology adopted should be based on instruments that allow students understand not only the concepts inherent in the taxation of individuals, but also know how to apply them to solve real problems, encouraging also their critical capacity. These tools translate into theoretical, practical and active teaching methodology, guided by the teaching motivational intentions in carrying out and encouraging a pleasant and academic communication environment. The lectures use interpretation of the legal text in order to transmit the specific technical skills and the participatory method for reflection on the contents. The classes are based on case studies resolution so that this way the students can apply the concepts explained to situations in concrete with a critical perspective.

Main Bibliography

Carlos, A. B., et. al. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019*, Quid Juris.

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

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.