
Ano Letivo 2023-24

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

Código CNAEF (3 dígitos) 344

Contributo para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - ODS (Indicar até 3 objetivos) 16; 4

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/validação 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. Enquadramento: relevância do IRS nas receitas fiscais 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 7. Benefícios Fiscais.

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: [100% - Teste]

- 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.

Bibliografia principal

Catarino, J. R., Guimarães, V. B. (7.^a ed. reimp). (2022). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna. Coimbra: Almedina.
Códigos Tributários - Edição Universitária (25.^a edição ou posterior). (2023). Almedina.
Fiscal - Códigos tributários e legislação conexas - Edição Académica (29.^a edição ou posterior). (2023). Porto: Porto Editora.
Nabais, J. C. (3.^a ed.). (2018). Introdução ao Direito Fiscal das Empresas. Coimbra: Almedina.
Nabais, J. C. (11.^a ed. reimp.). (2023). Direito Fiscal. Coimbra: Almedina.

Pereira, P. R. (4.^a ed.). (2022). Manual de IRS. 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 2023-24

Course unit PERSONAL INCOME TAX

Courses TAX MANAGEMENT (2nd cycle)
Common Branch

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

CNAEF code (3 digits) 344

Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives) 16; 4

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

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: (100% - Test)
- Dismissed from the exam: FAC > = 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) 100% of the classification in the CU

Main Bibliography

Catarino, J. R., Guimarães, V. B. (7.^a ed. reimp.). (2022). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna. Coimbra: Almedina.
Códigos Tributários - Edição Universitária (25.^a edição ou posterior). (2023). Almedina.
Fiscal - Códigos tributários e legislação conexas - Edição Académica (29.^a edição ou posterior). (2023). Porto: Porto Editora.
Nabais, J. C. (3.^a ed.). (2018). Introdução ao Direito Fiscal das Empresas. Coimbra: Almedina.
Nabais, J. C. (11.^a ed. reimp.). (2023). Direito Fiscal. Coimbra: Almedina.
Pereira, P. R. (4.^a ed.). (2022). Manual de IRS. 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