
Ano Letivo 2022-23

Unidade Curricular IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLETIVAS

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981004

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Código CNAEF (3 dígitos) 344

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

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

Conhecimentos consolidados quanto à determinação do resultado contabilístico. Capacidade de interpretação do texto jurídico-fiscal e capacidade de análise crítica.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Interpretação e aplicação das disposições constantes no CIRC e legislação complementar; - Capacitar no domínio da técnica fiscal em sede de IRC e EBF; Fornecer instrumentos que permitam aconselhamento dos decisores quanto às opções de gestão mais favoráveis do ponto de vista fiscal; Domínio da determinação do lucro tributável, matéria coletável e cálculo do imposto; Domínio do preenchimento da DM22. Concluída a frequência desta unidade curricular os formandos encontrar-se-ão habilitados a: Identificar implicações fiscais em sede de IRC e EBF das tomadas de decisão empresarial; Proceder ao apuramento do lucro tributável/ prejuízo fiscal; matéria coletável e cálculo do imposto; Dominar preenchimento da DM22; Proceder a simulações comparativas de regimes especiais de tributação e planeamento fiscal; Dominar as implicações fiscais decorrentes dos preços de transferência; Análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico.

Conteúdos programáticos

1. Natureza e âmbito de aplicação do imposto 2. Do resultado contabilístico ao imposto a pagar 3. Variações patrimoniais não refletidas no resultado líquido 4. Rendimentos e gastos 5. Subsídios 6. Inventários 7. Depreciações e amortizações 8. Ajustamentos, perdas por imparidade e das provisões 9. Leasing, ALD e lease-back 10. Realizações de utilidade social 11. Mecenato 12. Mais-valias e reinvestimento 13. Dupla tributação económica 14. Dedução de prejuízos fiscais 15. Taxas de imposto 16. Deduções à coleta 17. Pagamento do imposto 18. Transformação e liquidação de sociedades 19. Regimes especiais de tributação 20. Preços de transferência 21. Benefícios fiscais 22. Obrigações acessórias

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 ≥ 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. (2021). *Lições de Fiscalidade- Volume I - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna*, 7.ª ed., Coimbra: Almedina.

Códigos Tributários - Edição Universitária 2022 (23.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina.

Fiscal - Códigos tributários e legislação conexa - Edição Académica 2022 (27.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. (2021). *Direito Fiscal*, 11.ª ed. reimp., Coimbra: Almedina.

Teixeira, G. (2022). *Manual de Direito Fiscal* (6.ª ed.). 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 2022-23

Course unit CORPORATE TAXATION

Courses TAX MANAGEMENT
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

Playability of the legal and fiscal text and critical capacity analysis.

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

This unit will have as main objectives: The interpretation and application of the provisions in the tax code on income of legal persons and complementary legislation; To train students in the field of technical tax thirst for tax corporate income (IRC); Provide tools for advising decision makers about the management options more favourable tax point of view; Field of mechanisms for determining the taxable income as the result of the exercise; Domain the filling out of model 22 with focus on frames clearance of taxable income and tax calculation.

Once the frequency of this course the students will find themselves able to: Identify the tax implications of the IRC decision-making enterprise; Make legal corrections to leading tax clearance of taxable income; Mastering the mechanism for calculating the tax; Domain the filling out of legal dossier; Critical analysis of the issues addressed and raising issues relevant to scientific treatment.

Syllabus

1. Nature and scope of the tax 2. Accounting income of the tax payable 3. Equity changes not reflected in net income 4. Income and spending 5. Subsidies 6. Inventories 7. Depreciation and amortization 8. Adjustments, impairment losses and provisions 9. Leasing , ALD and lease-back 10. Achievements of social utility 11. Patronage 12. Capital gains and reinvestment 13. Economic double taxation 14. Deduction of tax losses 15. Tax Rates 16. Deductions 17. Payment of tax 18. Transformation and liquidation of companies 19. Special taxation arrangements 20. Transfer Pricing 21. Tax Benefits 22. Subsidiary obligations

Teaching methodologies (including evaluation)

The unit will be given in order to face stimulating active participation of trainees. 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. The educational materials used in classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet. Alongside the students may at any time to put their questions / issues through the platform directly interacting with the professor or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

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. (2021). *Lições de Fiscalidade- Volume I - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna*, 7.ª ed., Coimbra: Almedina.

Códigos Tributários - Edição Universitária 2022 (23.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina.

Fiscal - Códigos tributários e legislação conexa - Edição Académica 2022 (27.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. (2021). *Direito Fiscal*, 11.ª ed. reimp., Coimbra: Almedina.

Teixeira, G. (2022). *Manual de Direito Fiscal* (6.ª 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