

---

**Ano Letivo** 2019-20

---

**Unidade Curricular** DIREITO FISCAL APLICADO I

---

**Cursos** CONTABILIDADE

---

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

---

**Código da Unidade Curricular** 18021008

---

**Área Científica** FORMAÇÃO TÉCNICA,DIREITO

---

**Sigla** FT

---

**Línguas de Aprendizagem**  
Português -PT.

---

**Modalidade de ensino**  
Presencial.

---

**Docente Responsável** Filomena Isabel Gertrudes Alves

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	PL	PL1	40.5PL
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	PL; TP	TP1; PL1	13.5TP; 13.5PL

\* 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	S2	13.5TP; 54PL	168	6

\* 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 no que concerne ao processo de sujeição, isenção e exclusão tributária, bem como proceder à liquidação do imposto para cada um dos impostos/regimes estudados.

O estudante deverá igualmente estar habilitado a proceder às demais obrigações fiscais decorrentes do exercício de atividades que caem no âmbito de cada um dos impostos, com particular destaque para as declarativas.

## **Conteúdos programáticos**

### **PARTE I - DOS IMPOSTOS EM GERAL**

1. 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 Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e Imposto do Selo (IS)
  - 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
3. Simulação do preenchimento e submissão das obrigações declarativas em sede de cada imposto estudado com recurso a ferramenta informática específica.

---

### **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 factor 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 optimização de incentivos e benefícios fiscais legalmente vigentes.

A compreensão da estrutura conceptual dos principais impostos do sistema fiscal português, que resultará do debate e interpretação do texto jurídico, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado que fomentará o espírito crítico.

---

### **Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

Aulas teórico-práticas com debate na interpretação do texto jurídico.

A avaliação da unidade curricular é constituída por uma componente distribuída (avaliação por frequência) e por um exame final.

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 40%) + Exame (peso 60%).
- Avaliação da CAF:
  - 40% - 1.º Teste (pode ser substituído por outra forma de avaliação);
  - 60% - 2.º Teste.
- 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 obtida no ano letivo anterior na UC, mediante solicitação prévia, por escrito, ao docente.

---

### **Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

A unidade curricular de Direito Fiscal Aplicado I tem como objetivos, entre outros, dotar os estudantes de conhecimentos técnico-jurídicos relativos aos principais impostos do sistema fiscal português, bem como demonstrar o reconhecimento da importância do planeamento tributário como ferramenta de poupança fiscal. Assim, entende-se que a metodologia de ensino adoptada deverá assentar em instrumentos que permitam aos estudantes não só compreender a estrutura conceptual desses impostos, mas também a procura de soluções para problemas concretos, fomentando, desta forma, 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 estudantes possam aplicar os conceitos explanados a situações em concreto com uma perspectiva crítica.

### Bibliografia principal

- Fiscal - Códigos tributários e legislação conexas - Edição Académica 2019 (20.ª edição ou posterior). Porto: Porto Editora  
ou
- Códigos Tributários - Edição Universitária 2019 (16.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina

Durão, J. R.; Pimenta, M. E.; Carlos, A. B. e Abreu, I. A. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019*. Lisboa: Quid Juris.

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

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

Sarmento, J. M. (2019). *Manual Teórico-Prático do IVA*. Coimbra: Almedina

Motores de buscas de consulta recomendada:

<https://www.apeca.pt/modules/home>

<https://www.dre.pt/>

<https://www.eportugal.gov.pt/inicio/espaco-empresa>

<http://www.occ.pt/pt/>

<https://www.portaldasfinancas.gov.pt>

<http://www.sicae.pt/>

Academic Year 2019-20

Course unit APPLIED TAX LAW I

Courses CONTABILIDADE

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area FORMAÇÃO TÉCNICA, DIREITO

Acronym FT

Language of instruction Portuguese -PT.

Teaching/Learning modality Attendance.

Coordinating teacher Filomena Isabel Gertrudes Alves

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Filomena Isabel Gertrudes Alves	PL	PL1	40.5PL
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	PL; TP	TP1; PL1	13.5TP; 13.5PL

\* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

**Contact hours**

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	13.5	54	0	0	0	0	0	168

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 are 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 know and master the concepts and terminology of taxation;
- To understand the purpose of taxes;
- To understand the need for planning and fiscal management;
- To master the techniques of interpretation of tax codes;
- To understand the process of settlement of the main taxes

## Syllabus

### **PART I - GENERAL TAXES**

1. Background and Scope of Tax Law
2. The Tax
3. Tax Evasion and tax fraud

### **PART II - SPECIAL TAXES**

1. Tax on Property
  - 1.1. Tax on Property Taxing Transmissions
  - 1.2. 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. Liabilities Obligations of Subjects
    - 2.1.7. Special Regimes
  - 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 Regimes
3. Simulation of the fulfilment and submission of declarative obligations under each tax studied using a specific computer tool.

### **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 income taxes, resulting from the debate and interpretation of legal text, allows widening the scope of tax knowledge, thus encouraging students' critical thinking.

---

### **Teaching methodologies (including evaluation)**

These methodologies result in a theoretical-practical approach.

The assessment for this curricular unit consists of a distributed component and a final examination.

- Continuous Assessment (CA) component (40%) + Exam (60%).
  - The CA component comprises:
    - 40% - 1<sup>st</sup> test (can be replaced by another form of evaluation);
    - 60% - 2<sup>nd</sup> test.
  - Students with a final CA grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam.
  - Admission to the exam during the "*época normal*" period: a final CA 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 CA 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 CA 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 aims at providing students with technical and legal expertise for the main taxes of the Portuguese tax system core, and at acknowledging the importance of tax planning as a saving tool. Thus, the teaching methodologies are based on instruments that allow students to not only understand the conceptual structure of these taxes, but also to search for solutions to real problems, thus fostering their critical skills. These instruments translate into a theoretical and practical teaching methodology, active teaching, and a motivational and encouraging atmosphere that fosters plurivectorial academic communication.

Lectures where the legal texts are interpreted in order to convey the technical skills and foster students' critical thinking.

Classes are based on the resolution of cases, so that students can apply the concepts explained in real situations with a critical perspective.

### Main Bibliography

- Fiscal - Códigos tributários e legislação conexas - Edição Académica 2019 (20.ª edição ou posterior). Porto: Porto Editora  
ou
- Códigos Tributários - Edição Universitária 2019 (16.ª edição ou posterior). Coimbra: Almedina

Durão, J. R.; Pimenta, M. E.; Carlos, A. B. e Abreu, I. A. (2019). *Guia dos Impostos em Portugal 2019*. Lisboa: Quid Juris.

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

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

Sarmento, J. M. (2019). *Manual Teórico-Prático do IVA*. Coimbra: Almedina

Motores de buscas de consulta recomendada:

<https://www.apeca.pt/modules/home>

<https://www.dre.pt/>

<https://www.eportugal.gov.pt/inicio/espaco-empresa>

<http://www.occ.pt/pt/>

<https://www.portaldasfinancas.gov.pt>

<http://www.sicae.pt/>