
Ano Letivo 2020-21

Unidade Curricular DIREITO FISCAL APLICADO I

Cursos CONTABILIDADE

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 18021008

Área Científica DIREITO,FORMAÇÃO TÉCNICA

Sigla FT

Línguas de Aprendizagem
Português - PT

Modalidade de ensino
Presencial e/ou à distância

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 a estudar, 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. O enquadramento e âmbito do Direito Fiscal
2. O imposto
3. A evasão e fraude fiscais

PARTE II - DOS IMPOSTOS EM ESPECIAL

1. Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e Imposto do Selo (IS)
2. Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)
3. Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)
 - Caracterização
 - Incidência objetiva e subjetiva
 - Princípio da territorialidade e a sua influência na determinação da liquidação do imposto
 - Facto gerador e exigibilidade do imposto
 - Isenções
 - Valor tributável
 - Taxas
 - Apuramento do imposto: o direito à dedução e as modalidades do apuramento do imposto
 - Obrigações dos sujeitos passivos: pagamento, declarativas, faturação e contabilísticas
 - Regimes especiais: regime especial de isenção e regime especial dos pequenos retalhistas
 - Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias (RITI)
4. 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 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 dos impostos estudados, que resultará do debate, da interpretação do texto jurídico e da aplicação de casos reais, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo não só para que o desenvolvimento de competências de interpretação e aplicação da técnica fiscal do estudante, mas também para um enriquecimento estruturado que fomentará o seu espírito crítico.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

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

- A avaliação da unidade curricular (UC) 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 (40%) + 2.º Teste (60%)
- 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 da UC obtida no ano letivo anterior 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 específicos, entre outros, dotar os estudantes de conhecimentos técnico-jurídicos relativos aos impostos sobre o património e sobre o IVA, enquanto imposto geral sobre o consumo, bem como demonstrar o reconhecimento da importância do planeamento tributário como ferramenta de poupança fiscal. Assim, entende-se que a metodologia de ensino adotada deverá assentar em instrumentos que permitam aos estudantes, não só compreender a estrutura conceptual destes impostos, mas também a procura de soluções para problemas concretos, fomentando, desta forma, a autonomia na resolução dos problemas apresentados.

Estes instrumentos traduzem-se numa metodologia pedagógica teórico-prática e ativa, pautando a docência por intenções motivacionais na realização e estímulo à resolução de casos práticos, num ambiente de agradável e cooperativa 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 perspetiva crítica.

Bibliografia principal

- *Códigos Tributários - Edição Universitária* (18.ª ed. ou posterior). (2020). Almedina

ou

- *Fiscal - Edição Académica* (22.ª ed. ou posterior). (2020). Porto Editora

Complementar :

Carlos, A. B., Pimenta, M. E., Durão, J. R., & Abreu, I. A. (2020). *Guia dos Impostos em Portugal - 2020*. 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. Almedina

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

Sarmiento, J. M., & Matos, C. (2020). *Manual Teórico-Prático do IVA* (2.ª ed.). Almedina.

Academic Year 2020-21

Course unit APPLIED TAX LAW I

Courses

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

Language of instruction Portuguese - PT

Teaching/Learning modality Attendance and / or distance

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 intends to provide students with knowledge and techniques that will enable them to master the terminology associated with the different taxes to be studied, with regard to the process of subjection, tax exemption and exclusion, as well to learn how to liquidate the tax for each of the tax / studied schemes.

The student must also be able to proceed with other tax obligations arising from the exercise of activities that fall within the scope of each tax, with emphasis on tax declarations.

Syllabus

PART I - GENERAL TAXES

1. The framework and scope of tax law
2. The tax
3. Tax avoidance and tax evasion

PART II - SPECIAL TAXES

1. Municipal Tax on Real Estate Transfer and Stamp Duty
2. Municipal Property Tax
3. Value Added Tax (VAT)
 - Characterization
 - Objective and subjective incidence
 - Principle of territoriality and its influence in determining the tax assessment
 - Taxable event and tax liability
 - Exemptions
 - Taxable value
 - Rates
 - Tax clearance: VAT deduction and the modalities of tax assessment
 - Obligations of taxable persons: payment, declarative, invoicing and accounting
 - Special schemes: special exemption scheme and special regime for small retailers
 - The VAT in intra-community transactions
4. Simulation of filling and submitting the declarative obligations in relation to 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 studied taxes, resulting from the debate and interpretation of legal text and the application of real cases, allows widening the scope of tax knowledge, contributing not only to the development of skills of interpretation and application of tax technique of the student, but also for a structured enrichment that will foster his critical spirit.

Teaching methodologies (including evaluation)

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

- The assessment for this curricular unit consists of a distributed component (CAF) (with a weight of 40%) and a final examination (with a weight of 60%)
- The CAF comprises: 1st Test (40%) + 2nd Test (60%)
- Students with a final CAF grade of ≥ 12 are exempt from the exam
- Admission to the exam during the "época normal" period: a final CAF grade of ≥ 6 is needed
- If favourable to the student, the exam mark from the 1st 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 written to the course unit teacher

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

The curricular unit of Applied Tax Law I has as specific objectives, among others, to provide students with technical and legal knowledge related to property taxes and VAT as a general consumption tax, as well as to demonstrate the recognition of the importance of planning as a tax savings tool. Thus, it is understood that the teaching methodology adopted should be based on instruments that allow students to not only understand the conceptual structure of these taxes, but also the search for solutions to concrete problems, thus encouraging autonomy in solving problems presented.

These instruments translate into a theoretical-practical and active pedagogical methodology, guiding teaching by motivational intentions in conducting and encouraging the resolution of practical cases, in an environment of pleasant and cooperative academic communication.

Theoretical classes use the expository method (interpretation of the legal text) to transmit the specific technical skills and the participatory method for reflection on the contents.

Practical 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

- *Códigos Tributários - Edição Universitária* (18.^a ed. ou posterior). (2020). Almedina

ou

- *Fiscal - Edição Académica* (22.^a ed. ou posterior). (2020). Porto Editora

Complementary bibliography :

Carlos, A. B., Pimenta, M. E., Durão, J. R., & Abreu, I. A. (2020). *Guia dos Impostos em Portugal - 2020*. 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. Almedina

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

Sarmiento, J. M., & Matos, C. (2020). *Manual Teórico-Prático do IVA* (2.^a ed.). Almedina.