

---

Ano Letivo 2022-23

---

Unidade Curricular DIREITO FISCAL APLICADO II

---

Cursos CONTABILIDADE

---

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

---

Código da Unidade Curricular 18021029

---

Área Científica DIREITO

---

Sigla DIR

---

Código CNAEF (3 dígitos) 380

---

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 | PL; TP       | TP1; PL1 | 9TP; 33PL                   |

\* 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                        | 9TP; 33PL         | 130                      | 5    |

\* 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)**

A presente unidade curricular visa, numa perspetiva de futuro desempenho profissional, capacitar os estudantes nos conhecimentos basilares dos impostos sobre o património e do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares. Numa ótica predominante do saber fazer, os estudantes tomarão conhecimento com os aspetos teóricos e práticos da sujeição ao imposto e da interação com a Autoridade Tributária.

Nesta unidade curricular pretende-se facultar conhecimentos e técnicas relativas àqueles impostos, respetivo processo de sujeição, isenção e exclusão tributária, bem como domínio dos mecanismos da liquidação e do cumprimento das obrigações fiscais acessórias que deles decorrem, com particular destaque para as declarativas.

Visa ainda, desenvolver a capacidade de trabalho individual e em grupo e o desenvolvimento de capacidades de análise crítica e atitudes proativas.

---

### Conteúdos programáticos

1. Explicitação do processo de liquidação dos impostos e interação do contribuinte com a AT

2. Impostos sobre o Património

2.1. Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas de Imóveis (IMT) e Imposto do Selo (IS)

2.2. Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)

3. Iniciação ao estudo do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)

- Incidência real e pessoal
- Determinação do rendimento coletável
- Taxas
- Liquidação e deduções à coleta
- Retenções na fonte e pagamento
- Benefícios fiscais
- Obrigações fiscais acessórias (destaque para as declarativas - simulação do preenchimento e submissão com utilização de ferramenta informática específica)
- Resolução de casos práticos

---

### Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aulas teórico-práticas, debate/interpretação do texto tributário, estudo de casos, orientação tutorial e estudo livre.

- Avaliação constituída pela componente de avaliação por frequência (CAF) (40%) e por um exame final (60%)
- Composição da CAF: 1.º teste (30%) + 2.º teste (35%) + 3.º teste (35%)
- 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 CAF para 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
- Aluno pode utilizar CAF da UC obtida no ano letivo anterior mediante solicitação prévia por escrito ao docente

### Nota:

De acordo com o Regulamento de Avaliação da UAlg (n.º 3 do art.º 6) a assiduidade é obrigatória, não podendo o aluno exceder o número limite de faltas, correspondente a 25% das horas de contacto totais

---

**Bibliografia principal**

*Códigos Tributários - Edição Universitária* (23.<sup>a</sup> ed. ou posterior). (2022). Almedina

ou

*Fiscal - Edição Académica* (27.<sup>a</sup> ed. ou posterior). (2022). Porto Editora

Complementar :

Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2021). Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna (7.<sup>a</sup> Ed.). Almedina.

Teixeira, G. (2022). Manual de Direito Fiscal (6.<sup>a</sup> 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** APPLIED TAX LAW II

---

**Courses** Accounting

---

**Faculty / School** SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

---

**Main Scientific Area** LAW

---

**Acronym**

---

**CNAEF code (3 digits)** 380

---

**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 | PL; TP | TP1; PL1 | 9TP; 33PL |

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

**Contact hours**

| T | TP | PL | TC | S | E | OT | O | Total |
|---|----|----|----|---|---|----|---|-------|
| 0 | 9  | 33 | 0  | 0 | 0 | 0  | 0 | 130   |

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 knowldodge and techniques that will enable them to master the therminology associated with the diferent yaxes to be studed, with regard to the process of subjection, tax exemption and exclusion, as well to learn to liquidate the tax for each of the tax / studed schemes.

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

---

## Syllabus

1. Explanation of the tax settlement process and taxpayer interaction with the AT

2. Property Taxes

2.1. Municipal Tax on Onerous Property Transfers (IMT) and Stamp Duty (IS)

2.2. Municipal Property Tax (IMI)

3. Introduction to the study of Personal Income Tax (IRS)

3.1. Incidence

3.2. Determination of Taxable Income

3.3. Accessory Obligations

---

## Teaching methodologies (including evaluation)

Theoretical-practical classes, case study, tutorial guidance and free study.

- The evaluation consists of a frequency assessment component (CAF) (40%) + a final examination (60%)
- The CAF component comprises: 1<sup>st</sup> test (30%) + 2<sup>nd</sup> test (35%) + 3<sup>rd</sup> test (35%)
- Students with a final CAF grade of  $\geq 12$  are exempt from the exam.
- If favourable to the student, the exam mark from the 1<sup>st</sup> 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 writing to the course unit teacher.

### Note:

Under the terms of UAlg Assessment Regulations (number 3 of article 6) attendance is mandatory and students cannot exceed the maximum number of absences, i.e. 25% of the total contact hours.

---

### Main Bibliography

*Códigos Tributários - Edição Universitária* (23.<sup>a</sup> ed. ou posterior). (2022). Almedina

or

*Fiscal - Edição Académica* (27.<sup>a</sup> ed. ou posterior). (2022). Porto Editora

### Complementary :

Catarino, J. R. & Guimarães, V. B. (2021). *Lições de Fiscalidade - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna* (7.<sup>a</sup> Ed.). Almedina.

Teixeira, G. (2022). *Manual de Direito Fiscal* (6.<sup>a</sup> 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