

1. Caracterização da Unidade Curricular**1.1. Designação da Unidade Curricular****1.1.1. Designação**

Fiscalidade II

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. Designation

Taxation II

Course(s):

Degree in Accounting in Administration

1.2. Sigla da área científica em que se insere**1.2.1. Sigla da área científica**

D

1.2.2. Scientific area's acronym

D

1.3. Duração da Unidade Curricular**1.3.1. Duração**

Semestral

1.3.2. Duration

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho**1.4.1. Horas de trabalho**

Horas de Trabalho: 0162:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0162:00

1.5. Total de horas de contacto**1.5.1. Horas de contacto**

| | | | |
|------------------------------|---------|---------------------------|---------|
| (T) Teóricas: | 0033:30 | (TC) Trabalho de Campo: | 0000:00 |
| (TP) Teórico-Práticas: | 0034:00 | (OT) Orientação Tutorial: | 0026:00 |
| (P) Práticas: | 0000:00 | (E) Estágio: | 0000:00 |
| (PL) Práticas Laboratoriais: | 0000:00 | (O) Outras: | 0000:00 |
| (S) Seminário: | 0000:00 | | |
| Horas Contacto: | 0093:30 | | |

1.5.2. Contact hours

| | | | |
|-----------------------------|---------|-------------------------|---------|
| (T) Theoretical: | 0033:30 | (TC) Field Work: | 0000:00 |
| (TP) Theoretical-practical: | 0034:00 | (OT) Tutorial Guidance: | 0026:00 |
| (P) Practical: | 0000:00 | (E) Internship: | 0000:00 |
| (PL) Laboratory practices: | 0000:00 | (O) Other: | 0000:00 |
| (S) Seminar: | 0000:00 | | |
| Contact Hours: | 0093:30 | | |

1.6. ECTS

6

1.7. Observações**1.7.1. Observações**

A unidade curricular é obrigatória

1.7.2. Comments

The course is mandatory

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

PAULO FILIPE CARDOSO MARTINHO DE ALBUQUERQUE

TPCFD51 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPCFD52 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

PAULO FILIPE CARDOSO MARTINHO DE ALBUQUERQUE

TPCFD51 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPCFD52 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPCFN51 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPCFN51 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

A unidade curricular pretende realizar uma análise aprofundada do enquadramento legal vigente do IRC, bem como de alguns benefícios fiscais aplicáveis às pessoas colectivas, destacando, em particular, o estudo da situação dos sujeitos passivos de IRC que exerçam a título principal uma actividade comercial, industrial ou agrícola.

Para o efeito, serão analisados todos os regimes gerais aplicáveis às entidades que residam em território português, bem como às que não residam, mas que auferam rendimentos considerados obtidos naquele território.

O objectivo essencial consiste em dotar os alunos dos conhecimentos essenciais para a aplicação das regras fiscais, destacando, em especial, o respectivo apuramento do imposto, de forma a capacitá-los para uma gestão adequada dos instrumentos fiscais nas diversas ópticas profissionais, nomeadamente, quer como futuros técnicos oficiais de contas, revisores oficiais de contas ou consultores fiscais, quer como agentes da administração pública.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

The course unit intends to carry out an in-depth analysis of the current IRC legal framework, as well as some tax benefits applicable to legal entities, highlighting the study of the situation of IRC taxpayers who are mainly engaged in a commercial, industrial activity. or agricultural.

For this purpose, all the general regimes applicable to entities residing in Portuguese territory, as well as those that do not reside, but which have received income considered in that territory, will be analysed.

The essential objective is to provide students with the knowledge necessary for the application of tax rules, in particular by highlighting their tax clearance so as to enable them to properly manage tax instruments from a variety of professional perspectives, particularly as regards as future statutory auditors, statutory auditors or tax advisors, or as agents of public administration.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

1. Natureza e âmbito de aplicação do imposto
2. Incidência pessoal ou subjectiva
3. Incidência real ou objectiva
4. Do resultado contabilístico ao imposto a pagar
 - Variações patrimoniais não reflectidas no resultado líquido
 - Rendimentos e gastos, contabilísticos e fiscais
 - Subsídios
 - Inventários
 - Depreciações e amortizações
 - Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões
 - Leasing, ALD e lease-back
 - Realizações de utilidade social
 - Mecenato
 - Mais-valias e reinvestimento
 - Dupla tributação económica
 - Dedução de prejuízos fiscais
 - Taxas de imposto
 - Deduções à colecta
5. Pagamento do imposto
6. Benefícios fiscais das empresas
7. Regimes especiais de tributação - Transparência fiscal
8. Resolução de casos e preenchimento das declarações

5.2. Syllabus

Corporate Income Tax

1. Nature and scope of tax
2. Personal or subjective incidence
3. Actual or objective incidence
4. From accounting profit to payable tax
 - Equity changes not reflected in net income
 - Income and expenses, accounting and tax
 - Allowances
 - Inventory
 - Depreciation and amortization
 - Adjustments, impairment losses and provisions
 - Leasing, ALD and leaseback
 - Achievements of social utility
 - Patronage
 - Capital gains and reinvestment
 - Double economic taxation
 - Deduction of tax losses
 - Tax rates
 - Tax deductions
5. Tax payment
6. Business tax benefits
7. Special tax regimes - fiscal transparency
8. Resolution of cases and filing of declarations

6.2. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives

The program aims to focus on the essential aspects of direct taxation on income earned by legal persons.

To this end, it is essential to understand in advance the fundamental principles of corporate income tax, to analyze the four general rules applicable to all legal persons liable to be taxed in Portuguese territory.

The relevance of this study stems from the fact that the initial tax settlement is attributed exclusively to taxpayers.

At the same time, the main tax benefits granted by national legislation will be identified on the one hand and other taxes applicable to the income of legal persons, such as the municipal surcharge, will be analyzed.

After examining the various general regimes, the special regime of fiscal transparency will be studied, because the other special regimes are contained in the syllabus of other curricular units of this degree.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A unidade curricular será necessariamente uma disciplina de natureza teórico-prática, pelo que o processo de avaliação deverá envolver testes escritos de aferição de conhecimentos, que adquirem um cariz eminentemente prático.

O regime de avaliação contínua implica a realização de dois testes escritos, com uma ponderação individual de 45% na nota final, sendo os restantes 10% de atribuídos em função da participação e desempenho do aluno nas sessões de contato. Este regime obriga à verificação dos seguintes requisitos cumulativos:

- Registo de assiduidade mínima de 70% das sessões de contato, com exceção dos trabalhadores-estudantes;
- Média ponderada das notas é igual ou superior a 10 valores;
- Nenhuma das notas dos testes escritos é inferior a 7 valores;
- Assistência do aluno na turma em que está matriculado.

A realização da unidade curricular mediante exame final é aplicável aos alunos por sua opção, em alternativa à avaliação contínua, ou que não tenham avaliação contínua positiva.

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

The course will necessarily be a theoretical-practical subject, so the assessment process should involve written tests of knowledge assessment, which acquire an eminently practical nature.

The continuous evaluation method involves two written tests, with an individual weighting of 45% in the final grade, with the remaining 10% assigned according to the student's participation and performance in the contact sessions. This method requires the following cumulative requirements to be met:

- Minimum attendance record of 70% of contact sessions, except student workers;
- Weighted average grade is equal to or greater than 10;
- None of the written test scores is less than 7 points;
- Student assistance in the class in which they are enrolled.

The completion of the course by final examination shall apply to students at its option, as an alternative to continuous assessment, or do not have positive continuous assessment.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

Como mencionado, pretende-se que a unidade curricular funcione essencialmente num regime teórico-prático. É convicção dos proponentes que devem ser transmitidos os referidos aspectos essenciais do nosso sistema fiscal no contexto da internacionalização quer numa perspectiva teórica quer prática.

A avaliação parcelar, variada e continuada que se pretende implementar, a qual deverá contemplar momentos de avaliação individual, permitirá uma aferição de conhecimentos sólida e sustentada em pilares importantes de qualquer processo de avaliação como são a capacidade de expressão oral e escrita, a capacidade de abstracção e a firme compreensão do mundo que nos rodeia.

Os alunos poderão optar pela realização da unidade curricular através de exame final, em alternativa à avaliação contínua, mas esta última será a forma privilegiada de avaliação de uma unidade curricular cujo objectivo é preparar qualificações profissionais nas áreas contabilístico-fiscais.

A experiência tem vindo a demonstrar que os alunos, cientes da relevância da metodologia da avaliação contínua, se têm submetido preferencialmente a este tipo de avaliação, optando por uma componente prática mais acentuada.

8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

As mentioned, it is intended that the course unit works essentially in a theoretical-practical regime. It is the proponents' conviction that these essential aspects of our tax system should be transmitted in the context of internationalization, both from a theoretical and practical perspective.

The partial and varied evaluation to be implemented, which should include moments of individual evaluation, will allow a solid and sustained assessment of knowledge in important pillars of any evaluation process such as the ability of oral and written expression, the ability to abstraction and a firm understanding of the world around us.

Students may choose to take the course unit through final exam, as an alternative to continuous assessment, but the latter will be the preferred form of assessment of a course whose objective is to prepare professional qualifications in the accounting-tax areas.

Experience has shown that students, aware of the relevance of the continuous assessment methodology, have been subjected to this type of assessment, preferring a more practical component.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Constituição da República Portuguesa

Lei Geral Tributária

Códigos do IRS, IRC, IVA e legislação avulsa

Estatuto dos Benefícios Fiscais

CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, Lições de Fiscalidade - Volume I - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna, 6.^a ed., Coimbra, Almedina, 2019.

CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, Lições de Fiscalidade - Volume II, 1.^a ed., Coimbra, Almedina, 2015.

Impacto Fiscal da Adopção das Normas Internacionais de Contabilidade - Relatório do Grupo de Trabalho, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal n.º 200, Lisboa, 2006

MACHADO, Jónatas E. M. e COSTA, Paulo Nogueira, Manual de Direito Fiscal - Perspetiva Multinível, 2.^a ed., Coimbra, Almedina, 2018.

MARREIROS, José M. M., Sistema Fiscal Português - Códigos Fiscais e outra Legislação Fundamental, Lisboa, Áreas Editora, 2023

PEREIRA, Manuel H. de Freitas, Fiscalidade, 6.^a ed., Coimbra, Almedina, 2018.

CARLOS, Américo F. Brás, Impostos - Teoria Geral, 5.^a ed., Coimbra, Almedina, 2016.

NABAIS, José Casalta, Direito Fiscal, 11.^a ed., Coimbra, Almedina, 2019.

CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA, Emília, Guia dos Impostos em Portugal, Lisboa, Quid Juris, 2020.