

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Direito Fiscal

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

1.1.2. *Designation*

Tax Law

Course(s):

Degree in Accounting and 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: 0108:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0108:00

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

(T) Teóricas:	0019:30	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0019:30	(OT) Orientação Tutorial:	0019:30
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0058:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0019:30	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0019:30	(OT) Tutorial Guidance:	0019:30
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0058:30		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

4

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

CLÁUDIA MARIA MARRAMEQUE AFECTO DIAS

TPCCN42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

CLÁUDIA MARIA MARRAMEQUE AFECTO DIAS

TPCCN42 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular
3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

PAULO NUNO JORGE MARQUES

TPCCD42 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

PAULO NUNO JORGE MARQUES

TPCCD42 (3 week hours; 45 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

Esta unidade curricular visa proporcionar aos estudantes uma compreensão sólida do **Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)**, com uma breve abordagem aos **impostos sobre o património** e à **patologia da relação jurídica tributária**.

O **método de ensino** assenta predominantemente em **aulas de carácter expositivo**, nas quais se apresenta e discute o enquadramento legal, os princípios teóricos e a jurisprudência relevante.

Este método é **complementado pela análise e resolução de casos práticos**, que permitem aos estudantes aplicar os conceitos abordados a situações concretas, reforçando a sua capacidade de interpretação e aplicação da lei fiscal. A articulação entre exposição teórica e prática visa assegurar a consolidação dos conhecimentos e o desenvolvimento de competências analíticas e críticas essenciais ao exercício jurídico-fiscal.

4.2. *Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)*

This course unit aims to provide students with a solid understanding of the **Personal Income Tax (IRS)**, with a brief introduction to **property taxation** and to the **pathology of the tax legal relationship**.

The teaching method is based predominantly on **lectures with an expository approach**, during which the legal framework, theoretical principles, and relevant case law are presented and discussed.

This method is complemented by the **analysis and resolution of practical case studies**, enabling students to apply the concepts covered to concrete situations, thereby strengthening their ability to interpret and apply tax law.

The combination of theoretical exposition and practical application aims to ensure the consolidation of knowledge and the development of analytical and critical skills essential to the practice of tax law.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

I - O Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares

1. Estrutura e classificação do imposto
2. Incidência pessoal
3. Incidência real
4. Determinação dos rendimentos líquidos de cada categoria de rendimentos
5. Benefícios fiscais em cada categoria de rendimentos
6. Retenções na fonte e pagamentos por conta
7. Delimitação negativa da incidência
8. Dedução de perdas
9. Liquidação
10. Deduções à coleta
11. Resolução de casos

II - A tributação do património

1. A reforma da tributação do património de 2003
2. O Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI)
3. O Adicional Imposto Municipal sobre Imóveis (AIMI)
4. O Imposto Municipal sobre a Transmissão Onerosa de Imóveis (IMT)
5. O Imposto do Selo - caracterização

III- Patologia da relação jurídica tributária (CPPT, RGIT, RCPIT)

5.2. *Syllabus*

I - Personal Income Tax

1. Structure and classification of tax
2. Personal Incidence
3. Real incidence
4. Determine the net income of each income category
5. Tax benefits in each income category
6. Withholding taxes
7. Negative incidence limitation
8. Losses deduction
9. Liquidation
10. Deductions to the tax collection
11. Resolution of cases

II - Taxation of property

1. The 2003 Property Tax Reform
2. The Municipal Real Estate Tax (IMI)
3. The Additional to the IMI
4. The Municipal Property Transfer Tax (IMT)
5. The Stamp Duty - Characterization

III - Pathology of the tax legal relationship (CPPT, RGIT, RCPIT)

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Os conteúdos programáticos foram estruturados de modo a garantir a consecução dos objetivos de aprendizagem definidos para a unidade curricular. A abordagem ao **Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)** permite desenvolver as competências centrais de compreensão e aplicação do direito fiscal material, em particular no domínio da tributação direta.

A introdução aos **impostos sobre o património** (IMI, IMT e Imposto do Selo) e o estudo da **patologia da relação jurídica tributária** ? através do enquadramento normativo do **CPPT** , **RGIT** e **RCPIT** - proporciona uma visão da tributação do património e pretende reforçar a compreensão dos mecanismos processuais e sancionatórios que garantem a eficácia e a justiça do sistema fiscal.

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

The syllabus has been structured to ensure the achievement of the learning objectives defined for the course unit. The study of the **Personal Income Tax (IRS)** enables students to develop core competencies in understanding and applying substantive tax law, particularly in the field of direct taxation.

The introduction to **property taxes** (IMI, IMT, and Stamp Duty) and the study of the **pathology of the tax legal relationship** ? through the analysis of the legal frameworks established by the **CPPT** , **RGIT** , and **RCPIT** ? provide an overview of property taxation and aim to strengthen students' understanding of the procedural and sanctioning mechanisms that ensure the effectiveness and fairness of the tax system.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

No decurso dessas aulas o aluno deverá desenvolver competências em conformidade com os objetivos enunciados, estando previsto para o efeito a utilização das seguintes metodologias no processo de ensino/aprendizagem:

- Expositiva, através da apresentação dos conceitos teóricos fundamentais com recurso a exemplificações.
- Participativa, através da análise, discussão e resolução de exercícios de aplicação e casos de estudo.
- Ativa, através da realização dos testes de avaliação e de exercícios facultativos.
- Auto-estudo, através do trabalho autónomo do aluno.

7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

During these classes, students are expected to develop skills in line with the stated learning objectives. For this purpose, the following teaching and learning methodologies are used:

- **Expository** , through the presentation of fundamental theoretical concepts supported by illustrative examples.
- **Participatory** , through the analysis, discussion, and resolution of application exercises and case studies.
- **Active** , through the completion of assessment tests and optional exercises.
- **Self-study** , through the student's autonomous work and independent learning.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

1. Avaliação contínua:

2 Testes de avaliação contínua com uma ponderação de 50% cada, com nota mínima de 7 valores

Aprovação na UC com uma média mínima de 10 valores, depois de ponderados todos os instrumentos de avaliação.

2. Avaliação através de exame final:

Um exame final 100%

Aprovação com classificação mínima de 10 valores.

8.2 Evaluation

1. Continuous Assessment:

Two continuous assessment tests, each with a weighting of 50%, and a minimum grade of 7 out of 20 in each test.

Approval in the course unit requires a minimum average grade of 10 out of 20, after all assessment components have been weighted.

2. Assessment by Final Examination:

One final examination worth 100% of the final grade.

Approval requires a minimum grade of 10 out of 20.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

A combinação de uma componente expositiva com outra de natureza prática permitirá aos estudantes não apenas adquirir conhecimentos teóricos fundamentais, mas também resolver casos práticos, possibilitando-lhes assim desenvolver competências na resolução de problemas reais em matéria de tributação do rendimento das pessoas singulares e de tributação do património.

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

The combination of an expository component with another practice will allow students not only to acquire fundamental theoretical knowledge, but also to solve practical cases, thus enabling them to acquire skills in solving real problems in personal income taxation and property taxation.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Principal:

MACHADO, Jónatas E. M. / COSTA, Paulo Nogueira da, *Manual de Direito Fiscal: perspetiva multinível*, 3.^a edição, Coimbra, Almedina, 2019.

Complementar:

BASTO, José Guilherme Xavier de, *IRS: incidência real e determinação dos rendimentos líquidos*, Coimbra, Coimbra Editora, 2007;

CATARINO, João Ricardo (coord.) / GUIMARÃES, Vasco Branco (coord.), *Lições de Fiscalidade*, Vol. I, 7.^a ed., Coimbra, Almedina, 2021;

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

PEREIRA, Paula Rosado, *Manual de IRS*, 3.^a ed., Coimbra, Almedina, 2021;

PEREIRA, Paula Rosado (coord.), *Temas de IRS e Princípios Constitucionais, Tributação e Garantias*, Coimbra, Almedina, 2020;

PIRES, José Maria Fernandes, *Lições de Impostos Sobre o Património e do Selo*, 3.^a ed. Coimbra, Almedina, 2018;

ROCHA, António Santos / BRÁS, José Eduardo Martins, *Tributação do Património - IMI - IMT e Imposto do Selo (Anotados e Comentados)*, Coimbra, Almedina, 2018;

VALDEZ, Vasco, *A Reforma da Tributação do Património: Antecedentes, Principais Mudanças e Perspectivas Futuras*, in Jorge Miranda / António Menezes Cordeiro / Eduardo Paz Ferreira / José Duarte Nogueira (coord.), *Estudos em Homenagem ao Professor Doutor Paulo de Pitta e Cunha*, vol. II *e* Economia, Finanças Públicas e Direito Fiscal, Coimbra, 2010, pp. 1005-1023.

11. Observações

11.1. Observações

11.2. Observations
