

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Fiscalidade Empresarial II

Curso(s):

Contabilidade e Administração

Contabilidade e Administração (P.L.)

1.1.2. Designation

Corporate Taxation II

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)

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPCCD61 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

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

AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA

TPCCD61 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

FERNANDO AUGUSTO DA FONSECA PARSOTAM

TPCCN61 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA

TPCCD62 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

FERNANDO AUGUSTO DA FONSECA PARSOTAM

TPCCN61 (3 week hours; 45 semester hours)

JÚLIO CÉSAR NUNES TORMENTA

TPCCD62 (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)

Objectivo Geral: Análise aprofundada do enquadramento legal vigente do IRC (Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Colectivas), 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.

Competências: Na perspectiva das pessoas colectivas, compreender os aspectos essenciais da tributação directa sobre os rendimentos por si auferidos.

Pretende-se não apenas fornecer um quadro teórico que permita aos alunos o conhecimento de conceitos internos de aplicação recorrente na Fiscalidade, mas igualmente fornecer as ferramentas práticas que permitam aos futuros profissionais na área da Fiscalidade actuar nas diversas áreas, quer no sector privado, quer no sector público.

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

In-depth analysis of the current legal framework of the Corporate Income Tax (*Imposto sobre o Rendimeto de Pessoas Colectivas* -IRC), as well of some tax benefits applied to companies, in particular, the study of the tax rules applying to entities carrying out a commercial, industrial, or agricultural activity as main activity.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

Conteúdo programático:

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
5. Variações patrimoniais não reflectidas no resultado líquido
6. Rendimentos e gastos, contabilísticos e fiscais
7. Subsídios
8. Inventários
9. Depreciações e amortizações
10. Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões
11. Leasing, ALD e lease-back
12. Realizações de utilidade social
13. Mecenato
14. Mais-valias e reinvestimento
15. Dupla tributação económica
16. Dedução de prejuízos fiscais
17. Taxas de imposto
18. Deduções à colecta
19. Pagamento do imposto
20. Benefícios fiscais das empresas
21. Planeamento fiscal e preços de transferência
22. Regimes especiais de tributação ¿ Transparência fiscal
23. Resolução de casos e preenchimento das declarações

5.2. *Syllabus*

3. Corporate Income Tax

Nature and scope of the income tax

Taxable persons

Determining the tax result

Financial result and tax income

Subsidies

Inventories

Depreciation and amortisation rates for tax purposes

Tax deductible impairment losses

Tax deductible provisions

Leasing, ALD and lease-back

Capital gains and reinvestment

Economic double taxation relief on the profits and shares distribution

Tax losses

Tax rates

Declaring and paying the tax corporate

Corporate tax benefits

Tax planning and transfer pricing

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

Ao dotar os alunos dos conhecimentos essenciais para a aplicação das regras fiscais, destacando, em especial, o respectivo apuramento do imposto que é da competência inicial exclusiva do contribuinte, estamos a capacitar os alunos para uma gestão adequada dos instrumentos fiscais nas diversas ópticas profissionais.

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

By providing students with the essential knowledge for the application of tax rules, we are empowering students to properly manage tax instruments from various professional perspectives.

7. Metodologias de ensino

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

Realização de dois testes escritos presenciais, o primeiro com uma ponderação de 45% e o segundo com uma ponderação de 45% na nota final; os restantes 10% de ponderação serão atribuídos em função da participação/desempenho do aluno nas sessões de contacto.

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

Two written tests, the first with a weight of 45% and the second with a weight of 45% in the final grade; The remaining 10% will be weighted according to student participation / performance during daily lessons.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

Realização de dois testes escritos presenciais, o primeiro com uma ponderação de 45% e o segundo com uma ponderação de 45% na nota final; os restantes 10% de ponderação serão atribuídos em função da participação/desempenho do aluno nas sessões de contacto.

8.2 *Evaluation*

Two written tests, the first with a weight of 45% and the second with a weight of 45% in the final grade; The remaining 10% will be weighted according to student participation / performance during daily lessons.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

A concretização de um enquadramento teórico aliado à análise prática e exemplificação do cálculo do imposto, permitirá aos alunos obterem um conhecimento efetivo do funcionamento do processo de liquidação do imposto.

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

The implementation of a theoretical framework with practical analysis and exemplification of tax calculation will allow students to gain an effective knowledge of the operation of the tax process.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Bibliografia:

Principal

Constituição da República Portuguesa

Lei Geral Tributária

Códigos do IRS, IRC, IVA e legislação avulsa

Estatuto dos Benefícios Fiscais

Decreto-Regulamentar n.º 25/2009, de 14 de Setembro

Complementar

PEREIRA, Manuel H. de Freitas, *Fiscalidade*, 4.ª ed., Coimbra, Almedina, 2011

CARLOS, Américo F. Brás, *Impostos e Teoria Geral*, 5.ª Ed., Coimbra., Almedina, 2016

NABAIS, José Casalta, *Direito Fiscal*, 10.ª Ed., Coimbra, Almedina, 2017

NABAIS, José Casalta, *Introdução ao Direito Fiscal das Empresas*, Almedina, 2013

CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA, Emília, *Guia dos Impostos em 2013*

CATARINO, João Ricardo / GUIMARÃES, Vasco Branco (coord.), *Lições de Fiscalidade*, 6.ª Ed., Almedina, 2018

MORAIS, Rui Duarte, *Apostamentos ao IRC*, Almedina, 2007

PINHEIRO PINTO, José Alberto, *Fiscalidade*, 5.ª Ed., Areal Editores, 2011

PORTUGAL, António Moura, *A Dedutibilidade dos Custos na Jurisprudência Portuguesa*, Coimbra Editora, 2004

VASCONCELOS, André Alpoim / Cristina Pinto, *Regime Fiscal das Depreciações e Amortizações*, Areal Editores, 2011
postos em Portugal, Lisboa, Quid Juris, 2014.

11. Observações

11.1. Observações

11.2. Observations
