

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

---

Fiscalidade

Curso(s):

Finanças Empresarias (P.L.)

Finanças Empresariais

**1.1.2. Designation**

---

Taxation

Course(s):

Degree in Corporate Finance

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

---

DFF

**1.2.2. Scientific area's acronym**

---

DFF

**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: 0135:00

**1.4.2. Working hours**

---

Working hours: 0135:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0045:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0045:00		

**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**

---

5

**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**

Sem carga letiva

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

---

**AMÂNDIO AMADEU FERNANDES SILVA**

No lecturing load

**3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular**

**3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas**

**3.2. Other academic staff and lecturing load**

---

#### 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)

---

A unidade curricular pretende realizar o estudo, na generalidade, do sistema fiscal português, com a análise, em particular, dos três impostos mais relevantes, a saber, os impostos sobre os rendimentos e o imposto geral sobre o consumo (IVA). Neste sentido, serão analisados a tributação dos rendimentos das sociedades comerciais sujeitas ao regime geral do IRC, as obrigações de retenção na fonte que recaem sobre estas entidades relativamente aos rendimentos por si pagos a pessoas singulares (IRS), bem como os aspetos fundamentais da tributação em IVA.

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

---

The course aims to study, in general, the Portuguese tax system, with analysis of the three most relevant taxes, namely income taxes and general consumption tax (VAT). In this regard, the taxation of corporate income subject to the general corporate income tax regime, the withholding tax on these entities in relation to the income paid by them to individuals (IRS) and the fundamental aspects of taxation will be analysed in VAT.

#### 5. Conteúdos programáticos

##### 5.1. Conteúdos

---

I - Introdução 1. Sistema fiscal Português 2. Conceito de imposto 3. Momentos da obrigação de imposto. Obrigações acessórias 4. Sujeitos 5. Princípios constitucionais de direito fiscal 6. Classificação dos impostos 7. Figuras afins do imposto II - IRS 1. Incidência pessoal 2. Rendimentos brutos 3. Delimitação negativa da incidência 4. Benefícios fiscais 5. Retenções na fonte III - IRC 1. Natureza e âmbito 2. Incidência pessoal 3. Incidência real 4. Do resultado contabilístico ao imposto a pagar 5. Variações patrimoniais 6. Rendimentos e gastos 7. Subsídios 8. Inventários 9. Depreciações e amortizações 10. Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões 11. Mais-valias e reinvestimento 12. Dupla tributação económica 13. Dedução de prejuízos fiscais 14. Taxas de imposto 15. Deduções à coleta 16. Pagamento do imposto IV - IVA 1. Caracterização 2. Regras gerais

##### 5.2. *Syllabus*

---

I - Introduction 1. Portuguese tax system 2. Tax Concept 3. Moments of the tax obligation. Accessory obligations 4. Subjects 5. Constitutional principles of tax law 6. Classification of taxes 7. Related Tax Figures II - IRS 1. Personal incidence 2. Gross income 3. Negative delimitation of incidence 4. Tax benefits 5. Withholding Taxes III - IRC 1. Nature and scope 2. Personal incidence 3. Objective incidence 4. From accounting profit to payable tax 5. Equity changes 6. Income and expenses 7. Allowances 8. Inventories 9. Depreciation and Amortization 10. Adjustments, impairment losses and provisions 11. Capital gains and reinvestment 12. Double economic taxation 13. Deduction of tax losses 14. Tax Rates 15. Tax deductions 16. Tax payment IV - IVA 1. Characterization 2. General rules

## 6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

---

O programa pretende centrar-se nos aspetos essenciais da tributação direta sobre os rendimentos por si auferidos, bem como sobre os rendimentos que paga a outras entidades e particulares como substituto fiscal e na tributação direta decorrente do imposto geral sobre o consumo. O objetivo essencial é dotar os alunos dos conhecimentos essenciais à aplicação das regras fiscais, destacando o seu apuramento dos principais impostos portugueses, cuja responsabilidade cabe às empresas, de forma a capacitá-los para uma gestão adequada dos instrumentos fiscais. a partir de diversas perspetivas profissionais, nomeadamente como futuros gestores, revisores oficiais de contas, revisores oficiais de contas ou consultores fiscais, ou como agentes da administração pública. Por fim, serão resolvidos exercícios práticos e apresentadas declarações fiscais periódicas em função da natureza da liquidação fiscal em causa.

### 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 it, as well as on the income it pays to other entities and individuals as a tax substitute and on direct taxation arising from general consumption tax. The essential objective is to provide students with the essential knowledge for the application of tax rules by highlighting their clearance of the Portuguese main taxes, whose responsibility belongs to companies, in order to enable them to properly manage tax instruments. from a variety of professional perspectives, namely as future managers, statutory auditors, statutory auditors or tax advisors, or as agents of the public administration. Finally, practical exercises will be resolved, and periodic tax returns will be filed due to the nature of the tax assessment in question.

## 7. Metodologias de ensino

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

---

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. Os alunos por opção, em alternativa à avaliação contínua, ou que não tenham avaliação contínua positiva a realização da unidade curricular será avaliada mediante de exame final.

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

---

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. Students by choice, as an alternative to continuous assessment, or who do not have positive continuous assessment the completion of the course will be assessed by final exam.

## 8. Avaliação

### 8.1 Avaliação

---

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. Os alunos por opção, em alternativa à avaliação contínua, ou que não tenham avaliação contínua positiva a realização da unidade curricular será avaliada mediante de exame final.

### 8.2 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. Students by choice, as an alternative to continuous assessment, or who do not have positive continuous assessment the completion of the course will be assessed by final exam.

## 9. Demonstração da coerência das metodologias

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

---

Como mencionado, pretende-se que a unidade curricular funcione essencialmente num regime teórico-prático. É convicção dos proponentes que devem ser transmitidos os referidos aspetos essenciais do nosso sistema fiscal no contexto da internacionalização quer numa perspetiva 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, o trabalho em equipa, a capacidade de abstração 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 objetivo é preparar as qualificações profissionais nas áreas contabilístico-fiscais.

### 9.2. *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 that will 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 work in team, the capacity for abstraction and the firm understanding of the world around us. Students may choose to take the course unit through the 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

**10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

---

CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA (2024) - Emília, Guia dos Impostos em Portugal, Lisboa, Quid Juris. CARLOS, Américo F. Brás, Impostos (2022) - Teoria Geral, 6.ª ed., Coimbra, Almedina. CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, (2021) - Lições de Fiscalidade ? Vol. I - Princípios Gerais e Fiscalidade Interna, 7.ª ed., Coimbra, Almedina. CATARINO, João e GUIMARÃES, Vasco, (2015) - Lições de Fiscalidade ? Vol. II, 1.ª ed., Coimbra, Almedina. MACHADO, Jónatas E. M. e COSTA, Paulo Nogueira, (2018) - Manual de Direito Fiscal - Perspetiva Multinível, 2.ª ed., Coimbra, Almedina. NABAIS, José Casalta, (2023) - Direito Fiscal, 11.ª ed., Coimbra, Almedina. PALMA, Clotilde Celorico (2014) ? Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado, Cadernos do IDEFF n.º 1, 6ª ed., Coimbra, Almedina. PEREIRA, Manuel H. de Freitas, (2024) - Fiscalidade, 7.ª ed., Coimbra, Almedina.

**11. Observações****11.1. Observações**

---

**11.2. Observations**

---