



**UNIDADE CURRICULAR:**

---

Fiscalidade

**CURRICULAR UNIT:**

---

Fiscalidade

**DOCENTE RESPONSÁVEL E RESPECTIVAS HORAS DE CONTATO NA UNIDADE CURRICULAR:**

---

Paulo Filipe Cardoso Martinho de Albuquerque (169 horas de contacto)

**RESPONSIBLE ACADEMIC STAFF MEMBER AND LECTURING LOAD IN THE CURRICULAR UNIT (FILL IN THE FULLNAME):**

---

Paulo Filipe Cardoso Martinho de Albuquerque (169 horas de contacto)

**OUTROS DOCENTES E RESPECTIVAS CARGAS LETIVAS NA UNIDADE CURRICULAR (PREENCHER O NOME COMPLETO):**

---

Amândio Amadeu Fernandes Silva (84,5 horas de contacto)

Júlio César Nunes Tormenta (84,5 horas de contacto)

**OTHER ACADEMIC STAFF AND LECTURING LOAD IN THE CURRICULAR UNIT:**

---

Amândio Amadeu Fernandes Silva (84,5 horas de contacto)

Júlio César Nunes Tormenta (84,5 horas de contacto)

**OBJETIVOS DE APRENDIZAGEM (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 aspectos fundamentais da tributação em IVA.



**LEARNING OUTCOMES OF THE CURRICULAR UNIT:**

---

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.



## CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS:

---

### I - Introdução

1. Conceito de imposto
2. Obrigação de imposto
3. Sujeitos
4. Princípios constitucionais
5. Classificação
6. Figuras afins

### II - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares

1. Incidência pessoal ou subjectiva
2. Rendimentos brutos
3. Delimitação negativa da incidência
4. Benefícios fiscais
5. Retenções na fonte
6. Resolução de casos

### III - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

1. Natureza e âmbito de aplicação do imposto
2. Incidência pessoal
3. Incidência real
4. Do resultado contabilístico ao imposto a pagar
  - Variações patrimoniais
  - Rendimentos e gastos, contabilísticos e fiscais
  - Subsídios
  - Inventários
  - Depreciações e amortizações
  - Ajustamentos, perdas de imparidade e provisões
  - Realizações de utilidade social
  - Mais-valias e reinvestimento
  - Dupla tributação económica
5. Dedução de prejuízos fiscais
6. Taxas de imposto
7. Deduções à colecta
8. Pagamento do imposto
9. Resolução de casos e preenchimento das declarações

### IV - Imposto sobre o Valor Acrescentado



**SYLLABUS:**

---

**I - Introduction**

1. Portuguese tax system
2. Tax Concept
3. Moments of the tax obligation
4. Active subjects and taxable persons
5. Constitutional principles
6. Classification
7. Related Tax Figures
8. Organization of tax administration

**II - Personal Income Tax**

1. Personal or subjective incidence
2. Gross income
3. Negative delimitation of incidence
4. Tax benefits
5. Withholding Taxes
6. Resolution of cases

**III - 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
  - Accounting and tax income and expenses
  - Allowances
  - Inventories
  - Depreciation and Amortization
  - Adjustments, impairment losses and provisions
  - Social utility achievements
  - Capital gains and reinvestment
  - Double economic taxation
1. Deduction of tax losses
2. Tax Rates
3. Tax deductions
4. Tax payment
5. Resolution of cases and filing of declarations

**IV - Value Added Tax**



## **DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DOS CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS COM OS OBJETIVOS DA UNIDADE CURRICULAR:**

---

O programa pretende focar os aspectos essenciais da tributação directa sobre os rendimentos por si auferidos, bem como sobre os rendimentos que paga a outras entidades e indivíduos, na qualidade de substituto tributário, e da tributação directa decorrente do imposto geral sobre o consumo.

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

Por fim, serão resolvidos exercícios práticos e preenchidas declarações fiscais periódicas de rendimentos, em virtude da natureza de autoliquidação dos impostos em apreço.

## **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.

## **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 40% na nota final, sendo os restantes 20% 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.



### **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 40% in the final grade, with the remaining 20% 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.

### **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 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, o trabalho em equipa, 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 as qualificações profissionais nas áreas contabilístico-fiscais.

### **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.



**BIBLIOGRAFIA PRINCIPAL:**  
**MAIN BIBLIOGRAPHY:**

---

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

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.

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, 15.ª ed., Lisboa, Áreas Editora, 2018

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, 10.ª ed., Coimbra, Almedina, 2018.

CARLOS, Brás / ABREU, Irene / DURÃO, João / PIMENTA, Emília, Guia dos Impostos em Portugal, Lisboa, Quid Juris, 2018.