

Caracterização da Unidade Curricular / Characterization of the Curricular Unit

Designação da Unidade Curricular (UC) / Title of Curricular Unit (CU): Fiscalidade / Taxation

Área científica da UC / CU Scientific Area: Contabilidade e Fiscalidade / Accounting and Taxation

Semestre / Semester: 4º

Número de créditos ECTS / Number of ECTS credits: 6

Carga horária por tipologia de horas / Workload by type of hours: TP: 67,5; OT: 9; O: 13,5

Carga letiva semanal / Weekly lective charge: 4,5h

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

Dada a posição de elevada relevância assumida pela gestão fiscal na atividade empresarial, procura-se habilitar os alunos com conhecimentos teóricos e práticos, com vista à compreensão integrada do sistema fiscal português, regras em que se estrutura e, os efeitos que produz nas diversas áreas da atividade económica, quer a nível das famílias quer a nível das empresas.

Como objetivo específico esta unidade curricular visa dotar os alunos de competências nos domínios da fiscalidade que lhes permitam, intervir e analisar situações futuras, voltadas para a resolução dos problemas concretos, na perspetiva de gestão fiscal das empresas. Para o efeito, no estudo dos diferentes temas, complementa-se a análise teórica dos mesmos como a resolução de casos práticos.

Intended learning outcomes (knowledge, skills and competences to be developed by the students):

Given the highly relevant position assumed by tax management in business activity, the aim is to enable students with theoretical and practical knowledge, with a view to an integrated understanding of the Portuguese tax system, rules in which it is structured and the effects it produces in different areas economic activity, both at household and company level.

As a specific objective, this curricular unit aims to provide students with skills in the fields of taxation that allow them to intervene and analyze future situations, aimed at solving concrete problems, from the perspective of corporate tax management. For this purpose, in the study of the different themes, the theoretical analysis of them is complemented as the resolution of practical cases.

Conteúdos programáticos:

1. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)

1.1. Lei n.º 75-B/2020, 31/12 – (OE 2021)

1.2. Caracterização e Estrutura do imposto

1.3. Incidência Pessoal

1.3.1. Conceito de agregado familiar

1.4. Rendimentos sujeitos a tributação

1.4.1. Categorias de rendimento

1.4.1.1. Rendimentos em espécie

1.4.1.2. Declaração mensal de remunerações (DMR)

1.5. Determinação do Rendimento Coletável

1.5.1. Regras do regime simplificado

1.5.2. Com base na contabilidade

1.6. Manifestações de fortuna e rendimento-padrão

1.7. Deduções e benefícios fiscais

1.8. Taxas

1.9. Liquidação

1.10. Pagamento

1.10.1. Regras de retenção na fonte

1.11. Tributação dos não residentes

1.12. Tributação de residentes não habituais

1.13. Tributação de ex-residentes

1.14. Obrigações acessórias/declarativas

2. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)

2.1. Análise da estrutura do imposto

2.2. Regras de incidência

2.3. Transparência fiscal

2.4. Período de tributação

2.5. Resultado Líquido, Correções Fiscais e Resultado Fiscal

2.6. Apuramento do lucro tributável

2.6.1. Encargos não dedutíveis

2.6.2. Regime de depreciações e amortizações

2.6.3. Perdas por imparidade

2.6.4. Regime das mais e menos-valias

2.6.5. Dupla tributação económica dos lucros distribuídos

2.6.6. Dupla tributação internacional

2.6.7. Estatuto do mecenato

2.7. Determinação da matéria coletável

2.7.1. Regime simplificado de determinação da matéria coletável

2.7.2. Regime especial de tributação dos grupos de sociedades

2.7.2.1. Preços de transferência

2.8. Cálculo do imposto/Liquidação

- 2.8.1. Taxas
- 2.8.2. Pagamento por conta
- 2.8.3. Tributação autónoma
- 2.9. Tributação das entidades sem fins lucrativos
- 2.10. Tributação das entidades não residentes
- 2.11. Benefícios fiscais
- 2.12. Obrigações acessórias/declarativas
 - 2.12.1. Declaração modelo 22
 - 2.12.2. Declaração anual/IES
 - 2.12.3. Dossier fiscal
- 2.13. Garantias dos contribuintes - Reclamações e impugnações

3. Tributação Internacional

- 3.1. Tributação na União Europeia
- 3.2. Harmonização fiscal
- 3.3. Convenções para evitar dupla tributação
 - 3.3.1. Modelo OCDE
- 3.4. Paraísos fiscais vs concorrência fiscal prejudicial

4. Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira

- 4.1. Objetivo e âmbito
- 4.2. Planeamento e seleção dos atos de inspeção
- 4.3. Início e conclusão do procedimento de inspeção
- 4.4. Inspeções a pedido do sujeito passivo

Syllabus:

1. Personal Income Tax (IRS)

- 1.1. Law No. 75-B/2020, 31/12 - (OE 2021)
- 1.2. Tax characteristic and structure
- 1.3. Personal Incidence
 - 1.3.1. Household concept
- 1.4. Yield subject to taxation
 - 1.4.1. Income categories
 - 1.4.1.1. Yield in kind
 - 1.4.1.2. Monthly remuneration statement (DMR)
- 1.5. Determination of Collectible Income
 - 1.5.1. Simplified rules

1.5.2. Based on accounting

1.6. Manifestations of fortune and standard yield

1.7. Tax deductions and benefits

1.8. Rates

1.9. Settlement

1.10. Payment

1.10.1. Withholding rules

1.11. Taxation of non-residents

1.12. Taxation of non-habitual residents

1.13. Taxation of ex-residents

1.14. Accessory / declarative obligations

2. Corporate yield Tax (IRC)

2.1. Analysis of the tax structure

2.2. Incidence rules

2.3. Fiscal transparency

2.4. Period of taxation

2.5. Net Result, Tax Corrections and Tax Result

2.6. Calculation of taxable profit

2.6.1. Non-deductible charges

2.6.2. Depreciation and amortization regime

2.6.3. Impairment losses

2.6.4. Regime of capital gains and losses

2.6.5. Economic double taxation of distributed profits

2.6.6. International double taxation

2.7. Determination of the tax base

2.7.1. Simplified regime for determining the tax base

2.7.2. Special tax regime for groups of companies

2.7.2.1. Transfer prices

2.8. Calculation of tax / Settlement

2.8.1. Fees

2.8.2. Payment on account

2.8.3. Autonomous taxation

2.9. Taxation of non-profit entities

2.10. Taxation of non-resident entities

2.11. Tax benefits

2.12. Declarative Obligations

2.12.1. Model Declaration 22

2.12.2. Annual declaration / HEI

2.12.3. Tax dossier

2.13. Taxpayer guarantees - Complaints and challenges

3. International Taxation

3.1. Taxation in the European Union

3.2. Tax harmonization

3.3. Conventions to avoid double taxation

3.3.1. OECD model

3.4. Tax havens vs harmful tax competition

4. Tax and Customs Inspection Procedure

4.1. Purpose and ambit

4.2. Selection of inspection acts

4.3. Start and conclusion of the inspection procedure

4.4. Inspections at the request of the taxable person

Sem Validade
Administrativa