

#### **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:** 2º

**Número de créditos ECTS / Number of ECTS credits:** 6

**Carga horária por tipologia de horas / Workload by type of hours:** TP: 45; OT: 6; O: 9

**Carga letiva semanal / Weekly letive charge:** 3h

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

Pretende-se dotar os alunos com sólidos conhecimentos para:

- O1. Compreender o conceito e a estrutura do sistema fiscal português;
- O2. Compreender a interligação entre o resultado contabilístico e o resultado fiscal;
- O3. Distinguir as regras de tributação aplicáveis aos residentes e aos não residentes;
- O4. Reconhecer e quantificar as correções fiscais aos gastos e ganhos contabilísticos;
- O5. Compreender as obrigações de retenção na fonte e de pagamento por conta e especial por conta;
- O6. Compreender o mecanismo de cálculo do IVA, identificando as operações tributáveis e os sujeitos passivos;
- O7. Distinguir os tipos de isenções de IVA e como eles afetam o direito à dedução;
- O8. Calcular o valor tributável do IVA e a taxa aplicável a cada operação;
- O9. Calcular o montante do IVA a deduzir;
- O10. Compreender os regimes especiais de IVA;
- O11. Conhecer as declarações fiscais e prazos das obrigações declarativas;
- O12. Formular e resolver problemas relativos à tributação em Portugal, encontrando respostas técnicas adequadas à resolução de problemas concretos.

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

This course aims to provide students with solid knowledge to:

- O1. Understanding the concept and the structure of the Portuguese tax system;
- O2. Understanding the link between accounting income and taxable income;
- O3. Distinguish the tax rules applicable to residents and non-residents;
- O4. Recognize and quantify the tax adjustments to income and expenditure accounts;
- O5. Understand the obligations of withholding and payment on account and the special payment on account;
- O6. Understand the calculation mechanism of VAT, identifying the taxable transactions and taxable persons;
- O7. Distinguish the types of VAT exemptions and how they affect the right to deduct;
- O8. Calculate the VAT taxable amount and the rate that should be applied;
- O9. Calculate the amount of VAT deductions;

- O10. Understand the VAT special schemes;  
O11. Be familiar with tax returns and timing of tax returns;  
O12. Formulate and resolve problems concerned to the Portuguese taxation in a technically structured way.

## Conteúdos programáticos:

### **1. Direito Fiscal – Conceitos Introdutórios**

- 1.1. Despesas e receitas públicas
- 1.2. Natureza e fontes do direito fiscal
- 1.3. Teoria geral do imposto

### **2. Imposto Sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)**

- 2.1. Incidência pessoal e residência fiscal
- 2.2. Caracterização das diferentes categorias de rendimentos
- 2.3. Cálculo do Rendimento Líquido de cada uma das categorias de rendimentos
- 2.4. Determinação do rendimento global líquido
- 2.5. Isenções
- 2.6. Taxas
- 2.7. Determinação da Coleta
- 2.8. Deduções à Coleta
- 2.9. Benefícios Fiscais
- 2.10. Retenção na fonte e taxas liberatórias
- 2.11. Obrigações acessórias e de pagamento
- 2.12. Declaração modelo 3 de IRS

### **3. Imposto Sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)**

- 3.1. Incidência
- 3.2. Isenções
- 3.3. Apuramento da matéria coletável
- 3.4. Dedução de prejuízos fiscais
- 3.5. Taxas e tributação autónoma
- 3.6. Pagamento
- 3.7. Obrigações acessórias
- 3.8. Garantias dos contribuintes

### **4. Imposto Sobre o Valor Acrescentado (IVA)**

- 4.1. Incidência

- 4.2. Localização das operações tributáveis
- 4.3. Facto gerador e exigibilidade
- 4.4. Isenções
- 4.5. Valor tributável
- 4.6. Taxas
- 4.7. Direito à dedução
- 4.8. Obrigações
- 4.9. Regimes especiais

**Syllabus:**

**1. Tax Law – Introductory Concepts**

- 1.1. Financial activity of the State
- 1.2. The bases of Tributary Law
- 1.3. Teoria geral do imposto

**2. Personal Income Tax (IRS)**

- 2.1. Personal incidence and tax residence
- 2.2. Characterization of different income categories
- 2.3. Calculation of the Net Income for each income category
- 2.4. Determination of the net global income
- 2.5. Exemptions
- 2.6. Rates
- 2.7. Tax liability determination
- 2.8. Tax allowances
- 2.9. Tax benefits
- 2.10. Tax withholding and withholding rate
- 2.11. Ancillary and payment obligations
- 2.12. Model 3 Form for the IRS

**3. Corporate Taxation**

- 3.1. Taxable persons, taxable income and tax period
- 3.2. Exemptions
- 3.3. Computation of taxable net revenue
- 3.4. Fiscal losses regime
- 3.5. Tax Rates and autonomous taxation
- 3.6. Payment
- 3.7. Accessory obligations

3.8. Taxpayer Guarantees

**4. Value Added Tax (VAT)**

- 4.1. Taxable transactions and taxable persons
  - 4.2. Place of taxable transactions
  - 4.3. Chargeable event and chargeability of tax
  - 4.4. Exemptions
  - 4.5. Taxable amount
  - 4.6. Rates
  - 4.7. Deductions
  - 4.8. Obligations
  - 4.9. Special schemes
- 

**Sem Validade  
Administrativa**