

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):

No final desta Unidade Curricular o aluno deverá saber como:

- Compreender o conceito e a estrutura do sistema fiscal português;
- Compreender a interligação entre o resultado contabilístico e o resultado fiscal IRC;
- Distinguir as regras de tributação aplicáveis aos residentes e aos não residentes;
- Reconhecer e quantificar as correções fiscais aos gastos e ganhos contabilísticos;
- Compreender as obrigações de retenção na fonte e de pagamento por conta e especial por conta;
- Compreender o mecanismo de cálculo do IVA, identificando as operações tributáveis e os sujeitos passivos;
- Distinguir os tipos de isenções de IVA e como eles afetam o direito à dedução;
- Calcular o valor tributável do IVA e a taxa aplicável a cada operação;
- Calcular o montante do IVA a deduzir;
- Compreender os regimes especiais de IVA;
- Conhecer as declarações fiscais e prazos das obrigações declarativas;
- 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):

At the end of this Curriculum Unit the student should know how:

- Understand the concept and structure of the Portuguese tax system;
- Understand the interconnection between the accounting result and the IRC tax result;
- Distinguish the taxation rules applicable to residents and non-residents;
- Recognizing and quantifying tax corrections to accounting expenses and gains;
- Understand the withholding and payment obligations on account and special account;
- Understand the VAT calculation mechanism by identifying taxable transactions and taxable persons;
- Distinguishing the types of VAT exemptions and how they affect the right to deduct;
- Calculate the taxable value of VAT and the rate applicable to each transaction;

- Calculate the amount of VAT to be deducted;
- Understand special VAT schemes;
- Know the tax returns and deadlines of the reporting obligations;
- To formulate and solve tax problems in Portugal, finding appropriate technical responses to solving concrete problems.

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. Public expenditure and revenue
- 1.2. Nature and sources of tax law
- 1.3. General tax theory

2. Tax on the Income of Singular Persons (IRS)

- 2.1. Personal Incidence and Tax Residence
- 2.2. Characterisation of different income categories
- 2.3. Calculation of net income for each income category
- 2.4. Determination of net overall income
- 2.5. Exemptions
- 2.6. Fees
- 2.7. Collection Determination
- 2.8. Collection Deductions
- 2.9. Tax Benefits
- 2.10. Source retention and release fees
- 2.11. Additional and payment obligations
- 2.12. IRS model 3 declaration

3. Tax on the Income of Collective Persons (IRC)

- 3.1. Incident
- 3.2. Exemptions
- 3.3. Clearance of the tax base
- 3.4. Deduction of tax losses
- 3.5. Rates and autonomous taxation

3.6. Payment

3.7. Additional obligations

3.8. Taxation guarantees

4. Value Added Tax (VAT)

4.1. Incident

4.2. Location of taxable transactions

4.3. Factor generating and requirement

4.4. Exemptions

4.5. Taxable value

4.6. Fees

4.7. Right to deduct

4.8. Obligations

4.9. Special arrangements

**Sem Validade
Administrativa**