

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

ADMINTISTRATIVA

-
- 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*