



CATÓLICA

INSTITUTO DE GESTÃO E DAS ORGANIZAÇÕES DA SAÚDE

VISEU

Licenciatura em Gestão (1º ciclo)

First Cycle Degree in Management

Unidade curricular:

Fiscalidade **Nº horas: 60** **ECTS: 5** **2.º ano**

Curricular Unit:

Tax System **No. hours: 60** **ECTS: 5** **2nd. year**

Docente responsável/ Regent Professor:

António José Mendes Ferreira (ajmferreira@ucp.pt)

Objetivos da unidade curricular e competências a desenvolver

Ministrar um conjunto de conhecimentos, técnicas e procedimentos no âmbito dos assuntos fiscais relacionados com particulares e empresas; justificar a fiscalidade no curso de Gestão.

Conhecer os meios de defesa dos contribuintes e identificar as obrigações principais e acessórias dos sujeitos.

Com base em experiências anteriores e adquiridas nesta cadeira, fornecer competências com vista ao enquadramento correto dos elementos da relação jurídica tributária, nomeadamente, os sujeitos, o objeto, constituição e modificação, extinção e garantia, procedendo ao "interface" entre estes elementos, os conceitos e códigos fiscais abordados.

Objectives of the curricular unit and competences to be developed

To provide a set of knowledge, techniques and methods in the tax affairs related to individuals and companies. To justify the taxation in the course of Management;

To know the taxpayers' means of defense and to identify the main and accessory obligations of the subjects;

Based on previous experience acquired in this course, to provide competences with the view of a correct insertion of the legal and tax relationship elements, such as the subjects, the object, constitution and modification, extinction and guarantee, leading to the interface between these elements, the concepts and tax codes.

Conteúdos Programáticos

1) Introdução

- 2) Natureza do Direito Fiscal
- 3) Enquadramento e âmbito do Direito Fiscal
- 4) Os princípios gerais do Direito Fiscal
- 5) A relação jurídica fiscal
- 6) Conceito de Tributo e Imposto
- 7) Distinção entre imposto e outras categorias jurídicas
- 8) Conceitos básicos do Direito Internacional Fiscal
- 9) Tipologia dos Impostos
- 10) As fases do Imposto
- 11) O Sistema Fiscal Português e os principais impostos que o integram
- 12) Harmonização Fiscal Comunitária
- 13) A Dupla Tributação Internacional e as Convenções
- 14) Principais garantias dos contribuintes

Syllabus

- 1) Introduction
- 2) Tax Law nature
- 3) Guide Lines of Tax Law
- 4) Main principles of Tax Law
- 5) Juridical tax relation
- 6) Concept of due and Tax
- 7) Difference between Tax and other juridical dues
- 8) Basic principles of International tax law
- 9) Types of Taxes
- 10) Several Stages Of Taxes
- 11) The Portuguese Tax system
- 12) European Union Tax adjustment
- 13) The double international taxation and Conventions
- 14) Taxpayers main warranties

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da unidade curricular

Os conteúdos temáticos tratados nesta unidade curricular procuram fornecer os seguintes parâmetros:

1. Competências técnicas específicas

A aprendizagem nesta disciplina vai ao encontro da estratégia que se pretende direcionada para “áreas de core business” consideradas fundamentais para o desenvolvimento da eficácia e eficiência das empresas / organizações;

2. Competências de gestão fiscal

Enquadramento do Sistema Fiscal Português e Comunitário nas aprendizagens profissionais capazes de dar respostas eficazes às necessidades funcionais das diferentes áreas de negócio das empresas;

3. Justiça Tributária

Identificar as garantias dos contribuintes e os procedimentos administrativos e contenciosos para dirimir os eventuais litígios existentes entre sujeitos passivos e a Autoridade Tributária e Aduaneira (AT);

4. Competências genéricas ou transversais

Conhecimento dos sistemas de informação direcionados para a eficiência e eficácia dos contribuintes e diminuição dos custos de contexto.

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives

1. Technical skills

Learning strategy focus areas of “core business” important for the development of organizations/enterprises efficiency;

2. Tax management skills

Adjustment of the Portuguese Tax system to the European Union in efficient learning abilities to the functional needs in different areas of business of enterprises;

3. Taxation Law

Identify the taxpayers warranties and administrative procedures and contentious processes leading to eventual litigious processes between taxpayers and Taxation Services;

4. General or transversal abilities

Knowledge of the efficiency of information systems to taxpayers towards local cost reduction.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A metodologia da disciplina obedece aos seguintes vetores:

As aulas são teórico – práticas, efetuando-se uma exposição teórica acompanhada de exemplos práticos hipotéticos e / ou pertencentes a empresas e demais particulares ou até entidades públicas;

No final de cada módulo do programa, é resolvida uma ou mais fichas práticas, cuja estrutura é próxima daquela que constar nas provas de avaliação;

O programa da disciplina está dividido em duas grandes áreas:

1) Caracterização dos princípios fundamentais do direito tributário em conexão com os seus elementos teleológicos;

2) Sistema Fiscal Português e Comunitário (impostos sobre o rendimento, sobre o consumo e sobre o património) e sua dinâmica;

Parte das aulas ministradas destina-se a abordar o Sistema Fiscal Português e respetiva legislação substantiva e adjetiva, bem como a Harmonização Fiscal Comunitária.

Avaliação: frequência (60%); trabalho de grupo (30%); assiduidade e participação (10%).
Nota mínima de 7 valores na frequência.

Teaching methodologies (including evaluation)

Adopted methodology is as follows:

Theoretical-practical classes: students have to elaborate an essay with practical examples from hypothetical and/or real examples from enterprises or public institutions;

At the end of each subject, students have a practical test, whose structure is similar to the final exam;

The program is divided in two main areas:

1) Fundamental principles of Tax Law connected to its teleological elements;

2) Portuguese and European (EU) Taxation system (taxes on income, consumption and patrimony) and its dynamic;

Part of this curricular unit lectures will approach the Portuguese Tax Law System and proper adjective and substantive laws, in adjustment with European Tax Law. Assessment: frequency (60%); group work (30%); attendance and participation (10%). Minimum grade of 7 values in the frequency.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos da unidade curricular

Esta unidade curricular orienta-se para a compreensão e capacidade crítica sobre as políticas fiscais para os contribuintes. Assim, a metodologia pedagógica aplicada é complementada do seguinte modo:

- Os alunos são incentivados a carrear para as aulas artigos dos *Mass Media* relacionados com o direito tributário, para discussão e esclarecimento;
- Outrossim, os alunos são igualmente convidados e motivados a participar nas aulas, colocando as dúvidas que tenham ou apresentando casos concretos sobre os quais desejem ser esclarecidos;
- Apresentam também módulos dos conteúdos programáticos e previamente estabelecidos com o docente. Esta participação proporciona uma maior dinâmica nas aulas, evitando-se a desmotivação, a monotonia, a desconsideração e o desinteresse pelas matérias abordadas.
- A metodologia de avaliação mista e a metodologia pedagógica permitem o conhecimento que resulta da matéria objeto de estudo, quer em termos teóricos, quer em termos práticos.

Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's objectives

This curricular unit guideline is towards developing critical abilities and understanding the tax policies for enterprises and citizens. Thus, the methodology it's applied as follows:

Students and teachers are welcome to take Mass Media papers related to tax law, to class for discussion and enlightenment.

Students are also invited and encouraged to participate, to ask any questions they have or present specific cases on which they wish to be clarified;

Students will also present some modules with subjects agreed with the teacher, important for a more dynamic class, avoiding discouragement, boredom, disinterest and disregard for the matters addressed;

Evaluation along with didactic methodology allows a better knowledge of theory and practical subjects

Bibliografia principal

- Abreu, J. (2020), *Fiscalidade Internacional – Abordagem Prática no Âmbito dos Impostos sobre o Rendimento*, Almedina
- Carlos, A. B. (2016), *Impostos – Teoria Geral*, Edições Almedina, S.A.;
- Carrapiço, J. (2021), *IVA – Manual de preenchimento da declaração periódica e anexos*, Coleção Essenciais de 2021 da Ordem dos Contabilistas Certificados;
- Catarino, J.R., (2021), *Lições de Fiscalidade – Princípios Gerais e Fiscalidade Interna*, Edições Almedina, S.A.;
- Fernandes, M. (2021), *IRS – Manual de preenchimento da declaração modelo 3*, Coleção Essenciais de 2021 da Ordem dos Contabilistas Certificados;
- Nabais, J.C., (2019), *Direito Fiscal*, Edições Almedina, S.A., Coimbra;
- Nabais, J.C., (2018), *Introdução ao Direito Fiscal das Empresas*, Edições Almedina, S.A.;
- Portal da Autoridade Tributária, *Códigos Tributários (2021)*;
- Ricardo, J., (2021), *Direito Tributário*, Vida Económica;
- Rocha, I., et al. (2022), *Fiscal – Códigos Tributários e Legislação Conexa*, Porto Editora;
- Sarmiento, J. M. et al. (2021), *Manual Teórico-Prático do IVA*, Edições Almedina, S.A.;
- Sarmiento, J. M. et al. (2021), *Manual Teórico-Prático do IRC*, Edições Almedina, S.A.;
- Sousa, A. (2021), *IRC – Manual de preenchimento da declaração modelo 22*, Coleção Essenciais de 2021 da Ordem dos Contabilistas Certificados;
- Teixeira, G., et al. (2021), *Glossário fiscal*, Edições Almedina, S.A.

