

NCE/11/01531 — Apresentação do pedido - Novo ciclo de estudos

Apresentação do pedido

Perguntas A1 a A4

A1. Instituição de ensino superior / Entidade instituidora:

Universidade Do Algarve

A1.a. Descrição da Instituição de ensino superior / Entidade instituidora

Universidade Do Algarve

A2. Unidade orgânica (faculdade, escola, instituto, etc.):

Escola Superior De Gestão, Hotelaria E Turismo (Faro)

A2.a. Descrição da Unidade orgânica (faculdade, escola, instituto, etc.):

Escola Superior De Gestão, Hotelaria E Turismo (Faro)

A3. Ciclo de estudos:

Fiscalidade

A3. Study cycle:

Tax Management

A4. Grau:

Mestre

Perguntas A5 a A10

A5. Área científica predominante do ciclo de estudos:

Gestão

A5. Main scientific area of the study cycle:

Tax Management

A6.1. Classificação da área principal do ciclo de estudos de acordo com a Portaria n.º 256/2005, de 16 de Março (CNAEF).
344

A6.2. Classificação da área secundária do ciclo de estudos de acordo com a Portaria n.º 256/2005 de 16 de Março (CNAEF), se aplicável.

<sem resposta>

A6.3. Classificação de outra área secundária do ciclo de estudos de acordo com a Portaria n.º 256/2005 de 16 de Março (CNAEF), se aplicável.

<sem resposta>

A7. Número de créditos ECTS necessário à obtenção do grau:

120

A8. Duração do ciclo de estudos (art.º 3 DL-74/2006):

Dois anos lectivos

A8. Duration of the study cycle (art.º 3 DL-74/2006):

Two years

A9. Número de vagas proposto:

A10. Condições de acesso e ingresso:

Podem ser candidatos ao mestrado em Fiscalidade:

- a) *Titulares de grau de licenciado, ou equivalente legal;*
- b) *Titulares de um grau académico superior estrangeiro conferido na sequência de um primeiro ciclo de estudos organizado de acordo com os princípios do Processo de Bolonha por um estado aderente a este Processo;*
- c) *Titulares de um grau académico superior estrangeiro que seja reconhecido como satisfazendo os objetivos do grau de licenciado pelo Conselho Técnico Científico da Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo da Univ. do Algarve;*
- d) *Detentores de um currículo escolar, científico ou profissional, que seja reconhecido como atestando capacidade para a realização deste ciclo de estudos pelo Conselho Técnico-Científico da Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo da Univ. do Algarve;*

O reconhecimento a que se referem as alíneas anteriores tem como efeito apenas o acesso ao Mestrado não conferindo, ao seu titular, a equiv. ou reconhecimento do grau de licenciado.

A10. Entry Requirements:

May apply to the Master in Tax Management

- a) *First cycle or license legally equivalent;*
- b) *Holder of a foreign academic first cycle degree organized according to the principles of the Bologna Process in a state adhering to this Process;*
- c) *Holders of a foreign academic degree recognized as meeting the objectives of a first cycle degree by the Scientific Technical Council of the School of Management, Hospitality and Tourism of the University of the Algarve;*
- d) *Holders of an academic, scientific or professional curriculum, that is recognized as attesting the capacity to carry out this cycle of studies by the Scientific-Technical Council of the School of Management Hospitality and Tourism, of the University of the Algarve;*

The recognition referred to in the preceding paragraphs only respects to the appliance process, not granting the equivalence or recognition of any university degree.

Pergunta A11

Pergunta A11

A11. Ramos, opções, perfis, maior/menor ou outras formas de organização de percursos alternativos em que o ciclo de estudos se estrutura (se aplicável):

Não

A11.1. Ramos, opções, perfis, maior/menor, ... (se aplicável)

A11.1. Ramos, opções, perfis, maior/menor, ou outras formas de organização de percursos alternativos em que o ciclo de estudos se estrutura (se aplicável) / Branches options, profiles, major/minor, or other forms of organization of alternative paths compatible with the structure of the study cycle (if applicable)

Ramos/Opções/... (se aplicável):

Branches/Options/... (if applicable):

<sem resposta>

A12. Estrutura curricular

Anexo I -**A12.1. Ciclo de Estudos:**

Fiscalidade

A12.1. Study Cycle:

Tax Management

A12.2. Grau:

Mestre

A12.3. Ramos, opções, perfis, maior/menor, ou outras (se aplicável)

<sem resposta>

A12.3. Branches, options, profiles, major/minor, or other forms (if applicable)

<no answer>

A12.4. Áreas científicas e créditos que devem ser reunidos para a obtenção do grau / Scientific areas and credits that must be obtained for the awarding of the degree

Área Científica / Scientific Area	Sigla / Acronym	ECTS Obrigatórios / Mandatory ECTS	ECTS Optativos* / Optional ECTS*
Fiscalidade / Tax Management	F	37.5	75
Contabilidade / Accounting	C	7.5	15
(2 Items)		45	90

Perguntas A13 e A14**A13. Regime de funcionamento:***Pós Laboral***A13.1. Se outro, especifique:**

<sem resposta>

A13.1. If other, specify:

<no answer>

A14. Observações:*O ciclo de estudos de Mestrado em Fiscalidade está organizado em dois anos.**O primeiro ano está organizado em unidades curriculares tendencialmente lecionadas sequencialmente - é o curso de especialização em Fiscalidade e confere do direito a diploma conforme o artigo 39º nº 1, alínea c), e nº 2 do mesmo artigo do Decreto-Lei nº 74/2006, de 24 de março.**No 2º ano, o formando poderá concluir a obtenção do grau de mestre através de três percursos opcionais:*

- *Opção A: realização de um Estágio (60 créditos ECTS);*
- *Opção B: realização de um trabalho de Projeto empresarial (60 créditos ECTS);*
- *Opção C: realização de uma Dissertação, (60 créditos ECTS).*

A14. Observations:*The Tax Management Master course is organized I two academics years.**The first year is organized in curricular units which tend to be taught sequentially it confers the degree of Tax Management Specialization course, according to the Article 39, paragraph 1, b and the paragraph 2 of the same article of the Decree-Law nº 74/2006, March the 24th .**In the second year students, in order to obtain a Master degree, may choose one of the following options:*

- Option A – accomplishment of an internship (60 ECTS);*
- Option B – achievement of an organizational project (60 ECTS);*
- Option C – preparation of a dissertation (60 ECTS).*

Instrução do pedido**1. Formalização do pedido****1.1. Deliberações****Anexo II - Senado Académico****1.1.1. Órgão ouvido:***Senado Académico***1.1.2. Cópia de acta (ou extrato de acta) ou deliberação deste órgão assinada e datada (PDF, máx. 100kB):**[1.1.2._Delib Sen Mest Fiscalidade.pdf](#)**Anexo II - Conselho Técnico-Científico****1.1.1. Órgão ouvido:***Conselho Técnico-Científico*

1.1.2. Cópia de acta (ou extrato de acta) ou deliberação deste órgão assinada e datada (PDF, máx. 100kB):[1.1.2._CTC Mest. Fiscalidade.pdf](#)**Anexo II - Conselho Pedagógico****1.1.1. Órgão ouvido:***Conselho Pedagógico***1.1.2. Cópia de acta (ou extrato de acta) ou deliberação deste órgão assinada e datada (PDF, máx. 100kB):**[1.1.2._CP Mest. Fiscalidade.pdf](#)**1.2. Docente responsável****1.2. Docente responsável pela coordenação da implementação do ciclo de estudos****A respectiva ficha curricular deve ser apresentada no Anexo V.***Professor Doutor Ludgero Santos Sequeira***2. Plano de estudos**

Anexo III - - 1º ano**2.1. Ciclo de Estudos:***Fiscalidade***2.1. Study Cycle:***Tax Management***2.2. Grau:***Mestre***2.3. Ramos, opções, perfis, maior/menor, ou outras (se aplicável)***<sem resposta>***2.3. Branches, options, profiles, major/minor, or other forms (if applicable)***<no answer>***2.4. Ano/semestre/trimestre curricular:***1º ano***2.4. Curricular year/semester/trimester:***1st year***2.5. Plano de Estudos / Study plan**

Unidades Curriculares / Curricular Units	Área Científica / Scientific Area (1)	Duração / Duration (2)	Horas Trabalho / Working Hours (3)	Horas Contacto / Contact Hours (4)	ECTS (5)	Observações / Observations (5)
Direito e Gestão Fiscal Geral/General Law and Management of Taxation	F	O	70	TP15(OT2)	2.5	
Relato Financeiro / Financial Reporting	C	O	70	TP15(OT2)	2.5	
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares / Personal income tax	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Contabilidade das Sociedades / Corporate Accounting	C	O	140	TP30(OT5)	5	
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas I / Corporate Taxation I	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas II / Corporate Taxation II	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Imposto sobre o Valor Acrescentado I / V. A. T. Tax I	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Imposto sobre o Valor Acrescentado II / V. A. T. Tax II	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Impostos sobre o Património e Outros Tributos / Tax on Property and Other Taxes	F	O	140	TP30(OT5)	5	

Fiscalidade Internacional e Planeamento Fiscal / International Taxation and Tax Planning	F	O	140	TP30(OT5)	5	optativa
Procedimentos de Avaliação e Garantias dos Contribuintes/Assessment Procedures and Taxpayers' Guarantees	F	O	140	TP30(OT5)	5	optativa
Infrações Fiscais / Tax Offences	F	O	140	TP30(OT5)	5	
Auditoria Fiscal / Tax Audit	F	O	140	TP30(OT5)	5	optativa
Contabilidade Financeira Avançada / Advanced Financial Accounting	C	O	140	TP30(OT5)	5	optativa
Contabilidade Avançada de Gestão / Advanced management Accounting	C	O	140	TP30(OT5)	5	optativa
Contabilidade de Grupos Empresariais / Accounting for Business Combinations	C	O	140	TP30(OT5)	5	optativa

(16 Items)**Anexo III - - 2º ano****2.1. Ciclo de Estudos:***Fiscalidade***2.1. Study Cycle:***Tax Management***2.2. Grau:***Mestre***2.3. Ramos, opções, perfis, maior/menor, ou outras (se aplicável)***<sem resposta>***2.3. Branches, options, profiles, major/minor, or other forms (if applicable)***<no answer>***2.4. Ano/semestre/trimestre curricular:***2º ano***2.4. Curricular year/semester/trimester:***2nd year***2.5. Plano de Estudos / Study plan**

Unidades Curriculares / Curricular Units	Área Científica / Scientific Area (1)	Duração / Duration (2)	Horas Trabalho / Working Hours (3)	Horas Contacto / Contact Hours (4)	ECTS	Observações / Observations (5)
Estágio + Relatório	F	O	1680	30	60	Optativa
Trabalho de Projeto	F	O	1680	30	60	Optativa
Dissertação	F	O	1680	30	60	Optativa

(3 Items)**3. Descrição e fundamentação dos objectivos****3.1. Dos objectivos do ciclo de estudos****3.1.1. Objectivos gerais do ciclo de estudos.***Constituem objetivos principais:*

- Oferecer 2º ciclo profissionalizante em Fiscalidade;
- Acrescer e consolidar formação inicial em Fiscalidade e Contabilidade, e assim corresponder às adaptadas exigências da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas, proporcionando todos os lectivos requisitos de acesso à correspondente profissão;
- Formar e actualizar quadros qualificados capazes de elevar a performance quer da atividade fiscal empresarial quer da Administração fiscal.
- Dinamizar a investigação aplicada em Fiscalidade, em articulação com os centros de investigação e os de estudos e desenvolvimento da Universidade do Algarve.

3.1.1. Study cycle's generic objectives.

The main objectives are:

- *To offer vocational second cycle of studies qualifications in Taxation;*
- *To increase and consolidate qualifications in Taxation and Accounting; by doing that we plan to meet the requirements of the Chamber of Chartered Accountants, and provide all the academic requirements to access the profession;*
- *To update the qualifications of qualified staff capable of improving the performance of both the business tax activity and the tax authorities.*
- *To promote applied research in Taxation, together with the research and development centers of the University of Algarve.*

3.1.2. Objectivos de aprendizagem.

Após a frequência deste mestrado o estudante deverá estar apto, entre outras competências, a:

- *Analisar a complexidade dos fenómenos inerentes à fiscalidade nas suas diversas vertentes;*
- *Avaliar o impacte económico da fiscalidade;*
- *Planear, gerir e prestar serviços na área fiscal;*
- *Dominar avançadamente os princípios e a prática fiscais;*
- *Utilizar métodos e técnicas actualizadas e avançadas;*
- *Contribuir para o desenvolvimento económico por via do acréscimo da performance das empresas e dos serviços prestados por parte da Administração fiscal.*

3.1.2. Intended learning outcomes.

Apart from many other abilities, after doing this master's, the students should be able to:

- *analyze the complexity of the inherent phenomena in taxation in its various forms;*
- *Evaluate the economic impact of taxation;*
- *Plan, manage and provide services in the fiscal area;*
- *Master the principles and practice of taxation;*
- *Use updated methods and techniques;*
- *Contribute to the economic development by improving the companies' performance and the quality of the services provided by the tax authorities.*

3.1.3. Coerência dos objectivos definidos com a missão e a estratégia da instituição de ensino.

A Fiscalidade preenche espaço contextual indelével das atribuições genéticas na missão dos serviços da Universidade do Algarve: o empresarial desenvolvimento regional em contexto sistémico nacional, supranacional europeu e internacional. Insere-se, também, num dos eixos estratégicos de ensino e investigação da Universidade: a Gestão.

O mestrado em Fiscalidade realiza, multidimensionalmente, objetivos coerentes com a estratégia da instituição:

- a) É sequência de estudos de 1º ciclo na área da gestão, permitindo à ESGHT continuar a satisfazer os requisitos para o acesso profissional a técnico oficial de contas;*
- b) Acolhe graduados em distintos exercícios profissionais no Algarve, mas unidos na interdisciplinaridade das matérias fiscais;*
- c) Permite que centenas de diplomados nas realizadas 11 edições da Pós-graduação em Fiscalidade, da ESGHT-UAAlg, voltem à Academia para conclusão de 2º grau;*
- d) Permite que a UAAlg ganhe e faça ganhar correspondentes valores com a crescente complexidade técnica, e exigências associativas, no exercício das atividades dos gestores, técnicos oficiais de contas, advogados e quadros da Administração Fiscal;*
- e) Contribui para a afirmação nacional, eurocomunitária e internacional da Universidade do Algarve, designadamente continuando ampliadamente a realização de conferências internacionais em sede fiscal.*

3.1.3. Coherence of the defined objectives with the institution's mission and strategy.

Taxation fulfills an indelible contextual space in the genetic attributions of the mission of the several services of the University of the Algarve: the regional business development in the systemic national and supranational context. Besides, taxation is part of one of the strategic axis of education and research at this University: Management.

In various dimensions, the Master in Taxation is consistent with the strategic goals of the of the institution:

- a) It is a sequence of the first cycle of studies in management, which allows ESGHT to continue to meet the requirements for professional access to the job of chartered accountant;*
- b) It welcomes senior professionals from several business sectors in the Algarve who are united by the interdisciplinary nature of taxation;*

c) It allows over two hundred post-graduates in the 11 editions of the Post-graduation in Taxation of the ESGHT-UAIG, to come back to the Academy to complete the second cycle of studies;

d) It allows UAIG to play a decisive role by increasing the technical complex performance of managers, chartered accountants, lawyers and Tax Administration staff;

e) It contributes to place the University of the Algarve in a higher national and international level, mainly because of the fact that several international taxation conferences are held frequently.

3.2. Adequação ao Projecto Educativo, Científico e Cultural da Instituição

3.2.1. Projecto educativo, científico e cultural da instituição.

O mestrado em Fiscalidade visa realizar uma formação especializada, científica e técnica, em gestão e planeamento fiscais, privilegiando a prática especializada do Direito Fiscal. Vota-se a contribuir para a transformação de graduados, já profissionais ou ainda não, em mestres com conhecimentos e cientificamente fundada predisponibilidade para superior aplicação da normação fiscal e adaptação e atuação face a alterações normativas atinentes locais, regionais, estaduais, europeias e internacionais gerais – que, p. ex., o direito orçamentário da União Europeia e o direito fiscal internacional manifestam e suscitam crescentemente a sujeitos privados e públicos com conexões jus-internacionais.

A cultura da solidariedade através da redistribuição tributária carece não apenas da acrítica técnica fiscal, exige antes sim, por precedências axiológica e lógica, o estudo hipotizado dos regimes das exigências patrimoniais unilaterais e não sinalagmáticas. E este estudo é universalista como o é o vetor precípua da “Universidade”.

Ora tal é teleologia e atribuição da Universidade do Algarve, a qual se diz estatutariamente centro de criação, transmissão e difusão da cultura e do conhecimento humanístico e científico, visando contribuir para a elevação científica e cultural da sociedade, mobilizada a incrementar a sua capacidade de antecipação e resposta às alterações sociais em prognose, para o desenvolvimento da pessoa humana e das eco-comunidades, em particular da região do Algarve, para a coesão social, incentivando a realização dinâmica dos valores da liberdade e da solidariedade.

3.2.1. Institution’s educational, scientific and cultural project.

The Master in Taxation aims at offering specialized, scientific and technical training in management and tax planning, focusing on the specialized practice of Tax Law. It aims to contribute to turn undergraduates, professionals or not, into masters with a superior knowledge of tax law and with a better performance that will allow them to deal with the regulatory local, regional, state, European and international changes, e.g. the EU budget and international tax law.

The culture of solidarity through tax redistribution needs not only uncritical technical taxation, but it requires axiological and logic precedence, it requires the study of the regimes of property unilateral demands and not synallagmatic. And this study is universal as it is prior vector of a ‘University’.

This is teleology and an attribution of the University of Algarve which is a center of creation, transmission and dissemination of culture and knowledge both humanistic and scientific as one can read in its established By-laws. Therefore, it intends to elevate the scientific and cultural society, to mobilize its ability to anticipate and to respond to social change in prognosis, for the development of the human and eco-communities, especially in the Algarve region, for social cohesion, encouraging the performance of the dynamic values of freedom and solidarity.

3.2.2. Demonstração de que os objectivos definidos para o ciclo de estudos são compatíveis com o projecto educativo, científico e cultural da instituição.

Indiciou-se a demonstração, sinteticamente, pelo exposto, que os supra definidos ou delineados objetivos do mestrado em Fiscalidade são, além de compatíveis, perfeitamente conformes ao multidimensional projeto educativo, científico e cultural da Universidade do Algarve. Cabe, pois, agora, elencar e sublinhar que o mestrado ora proposto é já um curso demonstrado e não carente de demonstração futura, pois:

a) Sabemos que o sucesso do presente Curso, assenta não numa aposta em um curso desconhecido ou novo, sem experimentação que lhe sustente a racionalidade “existencial”, dado que as já realizadas onze edições consecutivas da pós-graduação em Fiscalidade da ESGHT ocorreram todas nas datas regulamentares e com número médio de estudantes, já com grau superior, bem superior aos regulamentares quinze, mediante com pagamento não de taxa (propina) mas sim de preço;

b) Estudantes estes não apenas da região algarvia; e não apenas licenciados na UAIG em gestão ou economia, mas sim terciariamente, em cursos, como o de Gestão, e mesmo de Direito, das mais clássicas universidades;

c) Sucesso que se deve à intrínseca ou substantiva valia de um curso de pós-graduação com 60 créditos ECTS e 360 horas de contacto, da sua organização, do seu competente e experimentado corpo docente, e dos sempre estimados formandos – que assim podem ter a graduação de 2º ciclo in itere.

Em síntese, este ciclo de estudos, centrado na Fiscalidade, tem uma história para a UAIG de dez anos, e que ora apenas requer um nível de “upgrade” em:

a) Desenvolvimento científico no domínio secular das fiscais ciência e técnica;

b) Difusão internacional do ensino e investigação fiscais da, ou na, Universidade do Algarve;

c) Desenvolvimento dos profissionais dos setores público, privado e público-privado, de níveis médio e superior da região do Algarve - região cuja matriz produtiva assenta no setor empresarial fortemente contribuinte e menormente redistribuído por receitas fiscais, mas que mais ilustrado e eficiente se pretende por via da Academia.

3.2.2. Demonstration that the study cycle's objectives are compatible with the institution's educational, scientific and cultural project.

We have briefly shown above that the outlined aims of the Master in Taxation are totally compatible with the multidimensional educational, scientific and cultural aims designed by the University of the Algarve. Now, we will emphasize that the proposed master is, in fact, an established course, and for that reason it does not require future demonstration. We believe in this because:

a) The project of the master in Tax Management is not based on an unknown or new course that has never been tested. In fact, we have the experience of eleven consecutive and successful editions of the Taxation post-graduation at ESGHT. Each one of these editions complied to the dates that were previously set, the average number of students was higher than the regulatory fifteen, and although there was no tuition the students had to pay to attend it;

b) The students who attended these eleven editions of the post-graduation on taxation were not only from the Algarve region, nor were they all ESGHT undergraduates. Some of these students had degrees in Law from the most traditional Portuguese universities;

c) This success is due to the intrinsic or substantive value of a post-graduate course with 60 ECTS credits and 360 contact hours, it is due to the organization, it is due to its competent and experienced faculty, and, certainly, it is due to the students who may have a master in Taxation.

In short, this post-graduation in Taxation has a history of ten years at UAlg, and now, it only requires an "upgrade" in:

a) Scientific Development in the secular field of tax science and technology;

b) Dissemination of international education and research on tax of the University of the Algarve;

c) Development of professionals from public, private and public-private, secondary and higher levels of the Algarve region - a region whose production matrix is based on the taxpayer and the business sector is strongly redistributed by lower tax revenues. This reality can be better illustrated with the work of the University.

3.3. Unidades Curriculares

Anexo IV - Direito e Gestão Fiscal Geral / General Law and Management of Taxation

3.3.1. Unidade curricular:

Direito e Gestão Fiscal Geral / General Law and Management of Taxation

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Manuel de Sousa Domingues das Neves Pereira

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

Maria de Lurdes Figueirinha Lurdes Varela

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Esta unidade curricular tem como principais objetivos:

- Sublinhar o contexto científico, a noção, o objeto e o âmbito da Fiscalidade;*
- Sintetizar sobre a natureza complexa da relação jurídico-fiscal;*
- Apresentar a interconexão dinâmica das fontes do direito dos impostos;*
- Notar a interpretação a integração e a eficácia do Direito Fiscal:*
- Especificar sobre a constituição fiscal portuguesa;*
- Proceder à reflexão acerca das tendências e enquadramento da política fiscal;*
- Identificar perspetivas de evolução do sistema tributário;*
- Analisar a composição e eficácia da despesa;*
- Examinar a estrutura e eficiência do sistema de receitas;*
- Traçar um panorama sobre o efeito das finanças públicas no funcionamento dos mercados de trabalho, de bens e serviços e no ambiente empresarial de negócios;*
- Fornecer instrumentos que permitam o aconselhamento dos decisores quanto às opções de gestão mais favoráveis do ponto de vista fiscal.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This course has as main objectives:

- Underline the scientific context, the notion, the object and scope of the Taxation;*
- Synthesize on the complex nature of the legal and tax;*
- Display the dynamic interconnection of sources of law taxes;*
- Note the interpretation of the integration and effectiveness of the Tax Law;*
- Specify the Portuguese tax on the constitution;*
- Proceed to reflection about the trends and fiscal policy framework;*
- Identify perspectives of evolution of the tax system;*
- Analyze the composition and effectiveness of expenditure;*
- Examine the structure and efficiency of revenue systems;*
- Provide an overview on the effect of public finances in the functioning of labor markets, goods and services and the business environment of business;*
- Provide tools for advising decision makers about the management options more favorable tax point of view.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

- 1 – Contexto científico, âmbito e fontes do Direito Fiscal
 - 1.1. Direito Administrativo, Direito Financeiro e Direito Fiscal
 - 1.2. Direito Fiscal
 - 1.2.1. Conceito e âmbito
 - 1.2.2. A Administração fiscal portuguesa
 - 1.2.3. Fontes do Direito Fiscal
- 2 - Constituição fiscal portuguesa
 - 2.1. A natureza fiscal do Estado português
 - 2.2. Os princípios jurídico-constitucionais da tributação
 - 2.3. A consagração constitucional do sistema fiscal português
- 3 - Fiscalidade, economia e gestão empresarial, em geral
 - 3.1. Fiscalidade como fim e como instrumento financeiro público
 - 3.2. Fiscalidade e Economia
 - 3.2. Impactos da Economia na Fiscalidade
 - 3.3. Fiscalidade e gestão empresarial
- 4 – A Evasão e fraude fiscais
 - 4.1. Tipificação
 - 4.2. Causas e consequências
 - 4.3. Medidas de combate

3.3.5. Syllabus:

- 1 - Scientific background, scope and sources of Tax Law
 - 1.1. Administrative Law, Financial and Tax Law
 - 1.2. Tax Law
 - 1.2.1. Concept and scope
 - 1.2.2. The Portuguese tax authorities
 - 1.2.3. Sources of Tax Law
- 2 - Portuguese tax Constitution
 - 2.1. A natureza fiscal do Estado português The nature of the Portuguese state tax ??
 - 2.2. The legal and constitutional principles of taxation
 - 2.3. The constitutional enshrinement of the Portuguese tax system
- 3 - Taxation, economics and business in general
 - 3.1. Taxation as financial public instrument
 - 3.2. Taxation and Economics
 - 3.2. Impacts of Taxation on the Economy
 - 3.3. Taxation and business management
- 4 - The tax evasion and fraud
 - 4.1. Grading
 - 4.2. Causes and consequences
 - 4.3. Measures to combat

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A gestão em geral, e a gestão fiscal em particular, sofrem influências e são influenciadas pelo direito e pelo texto da lei fiscal. Essa influência decorre de diversos fatores, entre eles; i) o múltiplo contexto internacional; ii) a União Europeia (UE) e respetivas instituições, as quais produzem material legislativo que reverte no direito fiscal nacional; iii) a história jusfiscal portuguesas; iv) a eficácia e a eficiência da gestão de despesas e receitas públicas; v) a carga fiscal incidente sobre as empresas e respetivo mecanismo de tributação o qual influencia a parcela que as empresas podem disponibilizar para auto-financiamento e para remuneração do investimento efetuado pelos sócios/acionistas; e, ainda, vi) os benefícios fiscais que, pese embora reduzindo a carga fiscal, se subtraem às brutas receitas públicas.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte geradora de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal. Deste modo o conhecimento das implicações fiscais decorrentes das decisões de gestão reveste-se de primordial importância a dois níveis distintos; na orientação das decisões operacionais e de investimento a tomar ao longo do período e do cabal cumprimento das obrigações fiscais.

Nos últimos anos o texto da lei fiscal tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos e normas decorrentes: i) das medidas governamentais para reforço do combate à evasão e fraude fiscais, b) da necessidade de harmonização comunitária e internacional de alguns dos requisitos de tributação, os quais contribuíram para a crescente complexidade da interpretação e aplicação da lei.

Com a reflexão analítica acerca destas questões os estudantes encontrarão nesta unidade curricular um complemento precioso da sua formação de base.

O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente unidade curricular visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá quantificar as opções disponíveis e os

impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

*Management and fiscal management in particular influenced and are influenced by the text of the law and tax law. This influence stems from several factors, including i) the multiple international context, ii) the European Union (EU) and respective institutions, which produce material legislation, which reverses the national tax law, iii) the *jusfiscal* Portuguese history, iv) the effectiveness and efficiency of management of public expenditures and revenues; v) the tax burden on business and respective taxation mechanism which influences the amount that companies can provide for self-financing and return on investment made by the partners / shareholders and, furthermore, vi) the tax benefits that, despite reducing the tax burden, subtract the gross revenues.*

The management and tax planning have been revealed as essential elements in the overall management of companies and is recognized as a source of value. The business performance is increasingly also by the effectiveness and efficiency of fiscal management. Thus the knowledge of the tax implications arising from management decisions is of paramount importance at two distinct levels; in guiding investment and operational decisions to take over the full period and tax compliance.

In recent years the text of the tax law has been to incorporate a set of assumptions and norms arising from: i) the strengthening of government measures to combat tax evasion and fraud, b) the need to harmonize international community and some of the requirements for taxation, which contributed to the growing complexity of interpreting and applying the law.

With the analytical reflection of the issues students will find this course a valuable complement of their basic training. The main area of more favorable tax options requires increasing and diverse demands of expertise and professionalism. Hence this course aims to develop real qualified and specialized professionals.

The presentation of case studies based on actual business, will quantify the impacts and the options available, the tax point of view, enabling management decisions and develop the critical thinking questions to trigger any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A unidade curricular será ministrada em modo presencial estimulando a participação ativa dos formandos. A componente teórica será apresentada, tendo por base a legislação aplicável e com suporte em apresentação dinâmica digital, p. ex., power point.

Os materiais pedagógicos utilizados nas sessões presenciais serão disponibilizados aos formandos através da plataforma existente na intranet. Paralelamente os formandos poderão em qualquer altura colocar as suas dúvidas/questões através da plataforma interagindo diretamente com o docente ou com os demais colegas, sendo incentivado um fórum de debate acerca dos assuntos tratados.

As sessões terão igualmente uma componente prática na qual as matérias tratadas serão objeto de simulação através de case studies que pretendem retratar a realidade em ambiente empresarial. A avaliação realizar-se-á no final da unidade curricular de modo presencial.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The unit will be given in order to face stimulating active participation of trainees. The theoretical component will be presented, based on applicable law and supported in dynamic digital presentation, ex., power point.

The educational materials used in classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet. Alongside the students may at any time to put their questions / issues through the platform directly interacting with the professor or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

The sessions will also have a practical component in which all the mock object will be addressed through case studies that aim to portray reality in a business environment. The evaluation will take place at the end of the course so attendance.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de, conforme supra:

- *Compreender a finalidade específica do Direito Fiscal;*
- *Interpretar operativamente a norma fiscal;*
- *Conhecer parametricidade fiscal constitucional;*
- *Identificar os mecanismos que consubstanciam a génese da tributação;*
- *Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade da empresa;*
- *Proceder à análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico;*

Mostra-se de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os mestrandos desenvolverão competências ao nível da compreensão do Direito fiscal qua tale, e da interpretação e análise crítica da regra jurídica – maxime constitucional –, na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional.

A utilização da consulta dos textos jurídicos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.

De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.

Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas it is intended that in the end of the course the trainees are able to:

- *Understanding the specific purpose of the Tax Law;*
- *Interpret the standard tax operatively;*
- *Knowing parametric constitutional tax;*
- *Identifying the mechanisms underpinning the genesis of taxation;*
- *Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation of the company;*
- *Proceed to review the topics covered and raising issues with relevance for the scientific treatment;*

It shows all the convenience of the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. In the first Master's students will develop skills in the understanding of tax law "qua tale", and interpretation and critical analysis of the rule of law - constitutional maximum - the second will be able to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve specific problems that will face while performing their professional activity.

The use of consultation of legal texts and relevant technical illustration through case studies in class will recreate the working environment experts need.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program intend to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

3.3.9. Bibliografia principal:

CEF (2009). The Portuguese Tax System.

MFAP-GPEARI/UPE (2010). Dossier Finanças Públicas Comparações Internac., Minist. das Finanças Púb. e da Administração Pública.

MFAP-GPEARI/UPE (2010). Dossier Finanças Públicas Portugal, Minist. das Finanças Púb. e da Administ. Púb.

MFAP-SEAF (2009). Relat. do Grupo para o Estudo da Política Fiscal: Compet., Eficiência e Justiça do Sistema Fiscal, Minist. Finanças Públicas e da Administração Pública.

Monteiro, Sónia; Pereira, Liliana; Costa, Suzana (2011). A Fiscalidade como Instrumento de Recuperação Económica, Vida Económica.

Nabais, J. Casalta (2005). Por um Estado Fiscal Suportável - Estudos de Direito Fiscal, Almedina, Coimbra.

Nabais, J. Casalta (2005), «Avaliação indireta e manifestações de fortuna na luta contra a evasão fiscal», Revista Encontros Científicos, n.º 1, ESGHT - UALG, pp. 162- 173

Nabais, J. Casalta (2010). Direito Fiscal, 6ª ed., Almedina.

Pereira, M. Neves, Introdução ao Direito e às Obrigações, 3ª ed., Almedina, 2007

Anexo IV - Relato Financeiro / Financial Reporting

3.3.1. Unidade curricular:

Relato Financeiro / Financial Reporting

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Joaquim Sant Ana Fernandes

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Cada um dos referenciais contabilísticos é aplicado pelas entid consoante a sua dimensão, assoc ao facto de apresentarem ou não contas consolidadas e de serem ou não emittentes de títulos transacionados em mercados organizados. Esta divers das entid reflete-se, em termos contab, por dif exigências em termos de apresent e divulg e opções ao nível de critérios de mensuração, constituindo-se as Normas Intern de Relato Financ, em termos hierárquicos, como a referência da inform mais adequada e completa.

O Relato Financeiro é parte integrante do Sist de Normalização Contab. Esta temática deve ser aplicada pelas entid no sentido de alcançar uma apresent e divulgação verdade e apropriada das demon financ. Após a aprovação nesta uc, o formando deverá ser capaz de:

- *Entender o referencial contabil que as entidades devem adotar;*
- *Conhecer as exigências de apresent e divulg exigidas em cada referencial contab;*
- *Saber elaborar as diversas demonst financeiras;*
- *Comp as div Dem Financeiras.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

The. entities reference accounting is applied depending on their size, coupled with the fact of presenting or not consolidated accounts and whether or not are issuers of securities traded in organized markets. This diversity of entities is reflected in terms of accounting requirements.

The Financial Reporting System is part of the Accounting Standards Board.

After approval in this course, the student will be able to:

- *Understand the accounting reference entities must adopt;*
- *Know the requirement for presentation and disclosure for each accounting reference.*
- *Know how to prepare various financial statements;*
- *Understand the various financial statements.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. Referenciais contabilísticos

i. IASB/UE

ii. SNC

1. NCRF

2. NCRF - PE

3. NC-ME

2. Demonstrações Financeiras

i. Balanço

ii. Demonstração dos Resultados

1. Por naturezas

2. Por funções

iii. Demonstração dos fluxos de caixa

iv. Demonstração das alterações do capital próprio

v. Anexo

1. Políticas contabilísticas

2. Estimativas contabilísticas

3. Bases de mensuração

4. Divulgação de partes relacionadas

5. Acontecimentos após a data de balanço

6. Outras divulgações

3.3.5. Syllabus:

1. Accounting reference

i. IASB / EU

ii. CNS

1. IAS

2. FRS - EP

3. NC-ME

2. Financial statements

i. Balance

ii. Profit and Loss

1. By nature

2. By functions

iii. Statement of cash flows

iv. Statement of changes in equity

v. Annex

1. Accounting policies

2. Accounting estimates

3. Basis of measurement

4. Disclosure of related parties

5. Events after the balance sheet date

6. Other Disclosures

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A Estrutura Conceptual refere que as demonstrações financeiras devem apresentar uma imagem verdadeira e apropriada.

Este objetivo é atingido se as demonstrações financeiras apresentarem determinadas características qualitativas, nomeadamente compreensibilidade, plenitude, representação fidedigna (como a representação fidedigna, substância sob a forma, neutralidade, prudência e plenitude), relevância (e materialidade), atendendo à relação custo/benefício da informação constante nas demonstrações financeiras.

As entidades são bastante heterogéneas nomeadamente no que se refere à sua dimensão ou área de negócio. Os referenciais contabilísticos a que as entidades estão sujeitas são definidos não só em função da sua dimensão como pelo facto de integrarem grupos económicos e utilizarem os mercados de capitais para o seu financiamento, em termos de reforço do capital próprio ou recurso a capital alheio.

Na medida em que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, atendendo à relação custo/benefício da informação, são apresentados os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação associados a algumas operações empresariais de acordo com os diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar as suas diferenças e semelhanças.

Esta abordagem permite a melhor compreensão da diversidade contabilística e enquadramento das entidades e das respetivas operações nos seus percursos ascendentes ou descendentes no contexto das opções contabilísticas disponíveis.

O tratamento contabilístico destas operações tem reflexo necessariamente nas rubricas de ativos (como por exemplo o custo dos empréstimos obtidos), passivos (como por exemplo as provisões), rendimento (como por exemplo os contratos de construção) e gastos (como por exemplo propriedades de investimento) constantes nas demonstrações financeiras.

São ainda abordados alguns setores específicos que mereceram autonomia normativa no que diz respeito a alguns aspetos da sua atividade, designadamente a atividade da construção (contratos de construção) a atividade agrícola (em sentido lato) no que concerne aos ativos biológicos e às atividades de exploração de recursos minerais no que concerne ao reconhecimento.

A abordagem de um conjunto de normas subjacente aos assuntos programáticos permite alargar o âmbito do conhecimento contabilístico, em conjunto com outras unidades curriculares que tratam outros aspetos do Sistema Contabilístico, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado da contabilidade, na sua perspetiva normativa.

A abordagem de casos ilustrativos, as diferentes opções contabilísticas disponíveis e os impactos diferenciados nas demonstrações financeiras permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The conceptual framework refers that the information presented must reflect a true and fair view.

This goal is achieved if the financial statements presents certain qualitative features, including understandability, completeness, faithful representation, relevance given it's information cost / benefit .

The entities are highly heterogeneous in particular as regards their size or business area. The accounting reference are defined not only according to the size of entities but also the fact of integrating business groups and use capital markets.

This course presents the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure associated with some business operations according to various benchmarks accounting in order to identify their differences and similarities.

This approach allows a better understanding of accounting diversity framework in the context of accounting options available

The accounting procedures of these transactions is necessarily reflected in the categories of assets (such as borrowing costs), liabilities (eg provisions), income (such as construction contracts) and expenditures (such as properties investment) contained in the financial statements.

Some sectors are also addressed according their specificities such as building activity (building contracts) farming biological assets and exploration activities of mineral resources

The approach of illustrative cases, the different accounting options available and the different impacts on the financial statements allow you to develop critical thinking and trigger questions for any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metod de ensino adotada para esta u. c. combina aulas de exposição teórica com aulas práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhec., mensuração, apresent. e divulgação das temáticas da u.c.. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades empresariais.

As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.*

A avaliação assenta num teste escrito, com duas componentes: teórica e prática, eventualmente ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching methodology adopted for this course combines theoretical lessons with practical exposure.

The lectures are expository and aim to explain the concepts and different criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure of the themes of the course.

The practical lessons based on cases studies

.. It is intended by this methodology to achieve the following objectives

- *The ability to promote students' critical view*
- ;- *Increase understanding of the standards related to program content*
- *Understand the importance of the size of the entity in the selection of the normative*

The evaluation is based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the students' class participation.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando, que se pretende que no final da unidade curricular o formando seja capaz de:

- Ter uma compreensão das semelhanças e dissimilaridades dos diversos referenciais contabilísticos;*
- Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;*
- Identificar as política contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;*
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados a determinadas operações empresariais ou atividades empresariais.*

Considerando que o atual normativo contabilístico invoca a necessidade de os profissionais da área exercerem o seu melhor juízo profissional na escolha da melhor solução numa situação em concreto.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja suscitar a capacidade crítica.

Assim estes instrumentos traduzem em aulas teóricas e práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Deste modo, o lado adquire os conhecimentos teóricos que servirão de base à escolha da melhor solução. Esta exposição pretende ser estimulante de uma participação ativa dos alunos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas. Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto. As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- *Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- *Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- *Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.*
- *Identificar os impactos nas demonstrações financeiras, das diferentes soluções*

Deste modo os alunos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

it is intended that at the end of the course the student will be able to:

- Have an understanding of similarities and dissimilarities of the various accounting frameworks;*
- Understand the accounting reference entities must adopt;*
- Identify the available accounting policy and appropriate in each given situation;*
- Understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure requirements in the different accounting frameworks associated with certain business transactions or business activities*

The current accounting standards invokes the need for professionals to exercise their best professional judgments in choosing the best solution in a given situation.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the learner to understand the relevant concepts and learn then to apply them in right situations.

The lectures are intended to be stimulating students' active participation in the detection of relevant issues in each topic. In this way encourages the critical analysis of the normative and the solutions proposed in specific context

The cases are intended to:

- Create the ability to promote students' critical;*
- Increase understanding of the standards related to program content;*
- *Understand the importance of the size of the entity in the selection of the normative*
- *Identify the impact on the financial statements of the different solutions*

This way students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

- Azevedo, Graça; Carvalho, Carla; Cravo, Domingos e Rodrigues, Ana (2010). *SNC–Contabilidade Financeira: sua aplicação*, Almedina, 1.ªed.
- Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2009). *SNC Explicado*, ATF- Edições Técnicas, 1.ªed.
- Albuquerque, Fábio; Almeida, Maria; Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2010). *SNC–Casos práticos e exercícios resolvidos*, ATF- Edições Técnicas, 1.ªed.
- Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, Carlos e Pontes, Sérgio (2009). *Anotações ao Sistema de Normalização Contabilística, OTOC*, 1.ªed.
- Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, Carlos e Pontes, Sérgio (2009). *Sistema de Normalização Contabilística Comentado, Texto*, 1.ªed.
- Borges, António; Ferreira, Pedro; Gamelas, Emanuel; Magro, Nuno; Martins, Manuela e Rodrigues, José (2009). *Sistema de Normalização Contabilística – Casos práticos*, Áreas Editora, 1.ª ed.
- Gomes, João e Pires, Jorge (2010). *Sistema de Normalização Contabilística – Teoria e Prática*, Vida Económica, 1.ªEd.

Anexo IV - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares / Personal income tax

3.3.1. Unidade curricular:

Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares / Personal income tax

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Maria Fernanda Ludovino Inácio Matias

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

- Interpret. e aplicação das disposições constantes no Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares e legislação complem.;*
 - Facultar os conhecim. e técnicas que permitam o domínio da terminologia associada ao IRS, bem como o proc. de sujeição e de liquid. do imposto;*
 - Compreensão das obrig. decorrentes do exerc. de atividades que caem no âmbito do IRS;*
 - Análise crítica das estruturas fundam. do imp. suscitado, sobretudo, pelas constantes alt. do texto da lei.*
- Concluída a freq. da presente u.c. os formandos encontrar-se-ão habilitados a:*
- Compreender a necess. do planeam. e da gestão fiscal bem como as caracter. da trib. sobre o rendim. das pessoas sing.;*
 - Dominar as técnicas de interpretação e determ. da liq. do imposto;*
 - Conhecer as principais decl. fiscais e as bases para a sua elab. e entrega;*
 - Formular e resolver prob. relativos à tributação das pessoas singulares em Portugal, encontrando resp. técnica e cientificamente adeq. à resolução de probl. concretos.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

- Interpretation and application of the provisions laid down in the code of personal income tax and supplem. legisl.;*
- Provide the knowledge and techniq. which allow the domain of the terminol. associ. with the IRS, as well as the process of entry and settlement of the tax;*
- Understanding of the obligations arising from the exer. of activities that fall under the IRS;*
- Critical analysis of the fundam. structures of the personal income tax, particularly by changing the text of the law.*

Complete the frequency of this c.u. students will find themselves empowered to:

- Understand the need for planning and fiscal manag. as well as the charact. of personal income taxation;*
- Master the techniques of interpret. and determ. of the tax assessment;*
- Know the main tax returns and the basis for the drafting and delivery;*
- Formulate and solve prob. concerning the personal taxation in Portugal, finding technical responses and scientifically appropriate to the resolution of practical problems.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1.NOÇÕES INTRODUTÓRIAS

2.INCIDÊNCIA PESSOAL

3.INCIDÊNCIA REAL

3.1. Categoria A–Rendim. do Trabalho Dependente

a)Base de Imposto

b)Determ. do Rendim. Líquido

c)Retenções na Fonte

3.2. Categoria B–Rendim. Empresariais e Profissionais

a)Base de Imposto

b)Determ. do Rendim. Líquido

- c) *Tributações Autónomas*
- d) *Retenções na Fonte*
- e) *Pagam. por Conta*
- 3.3. *Categoria E–Rendim. de Capitais*
- a) *Base de Imposto*
- b) *Presunções;*
- c) *Dupla Tributação Económica*
- d) *Retenções na Fonte*
- 3.4. *Categoria F–Rendim. Prediais*
- a) *Base de Imposto*
- b) *Determ. do Rendimento Líquido*
- c) *Retenções na Fonte*
- 3.5. *Categoria G–Incrementos Patrimoniais*
- a) *Base de Imposto*
- b) *Tributação das Mais-Valias*
- c) *Acréscimos Patrimoniais não Justificados*
- 3.6. *Categoria H–Pensões*
- a) *Base de Imposto*
- b) *Determ. do Rendim. Líquido*
- c) *Retenções na Fonte*
- 3.7. *Delimitação Negativa de Incidência*
- 3.8. *Dedução de Perdas*
- 3.9. *Processo de determ. do Rendim. Coletável*
- 4. **TAXAS**
- 5. **LIQUIDAÇÃO**
- 6. **OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS E DE PAGAMENTO**

3.3.5. Syllabus:

- 1. **INTRODUCTORY NOTIONS**
- 2. **PERSONAL TAXES INCIDENCE**
- 3. **REAL INCIDENCE**
- 3.1. *Category A – Income of dependent work*
- d) *Tax base*
- e) *Net income determination*
- f) *Withholding tax*
- 3.2. *Category B – Business and professional income*
- f) *Tax base*
- g) *Net income determination*
- h) *Autonomous taxation*
- i) *Withholding tax*
- j) *Payments on account*
- 3.3. *Category E – Capital income*
- e) *Tax base*
- f) *Presumptions*
- g) *Economic double taxation*
- h) *Withholding tax*
- 3.4. *Category F – Income property*
- d) *Tax base*
- e) *Net income determination*
- f) *Withholding tax*
- 3.5. *Category G – Patrimonial increments*
- d) *Tax base*
- e) *Taxation of capital gains*
- f) *Additions to property not justified*
- 3.6. *Category H – Pension*
- d) *Tax base*
- e) *Net income determination*
- f) *Withholding tax*
- 3.7. *Delimitation of negative incidence*
- 3.8. *Deduction of losses*
- 3.9. *Procedure for determining income collectable*
- 4. **TAX RATES**
- 5. **LIQUIDATION**
- 6. **ACCESSORY AND PAYMENT OBLIGATIONS**

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

O impacto de cada medida fiscal governamental, ou de outras entidades com poder normativo fiscal, reflete-se não só no exercício da atividade de qualquer empresa, mas também na esfera do contribuinte pessoa singular. Assim, a eficiência da gestão fiscal, quer empresarial, quer pessoal, é um fator crítico de sucesso. Tal gestão supõe reconhecer o planeamento tributário como determinante de recursos financeiros, designadamente pela adequada gestão dos fortíssimos encargos e deveres tributários e da otimização de incentivos e benefícios fiscais legalmente vigentes.

A compreensão da estrutura conceptual do imposto que tributa o rendimento das pessoas singulares, que resultará do debate e interpretação do texto jurídico, em conjunto com outras unidades curriculares constantes no presente Mestrado, permite alargar o âmbito do conhecimento fiscal, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado que fomentará o espírito crítico e despoletará questões para eventuais abordagens científicas.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The impact of each governmental tax measure or of other entities with legislative power, tax is reflected not only in the exercise of the activity of any company, but also in the sphere of taxpayer as a single person. Thus, the efficiency of fiscal management, whether personal or business, is a critical success factor. Such management assumes tax planning recognize as a determinant of financial resources, in particular through the appropriate management of huge taxes and duties and tax optimization of tax incentives and benefits legally in force.

The conceptual understanding of the structure of the personal income tax, which will result from the discussion and interpretation of the legal text, together with other curricular units constants in this Masters, allows you to extend the scope of tax knowledge, thereby contributing to a structured enrichment that will foster the critical spirit and will trigger questions for any scientific approaches.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular combina aulas de exposição teórica (análise ao texto da lei e apresentação em PowerPoint) com aulas práticas (resolução de casos práticos).

Os materiais pedagógicos utilizados serão disponibilizados através da plataforma existente na intranet.

Pretende-se com esta metodologia uma abordagem teórico-prática da tributação sobre as pessoas singulares em Portugal, procurando uma exposição teórica e técnica do imposto com recurso a exemplos práticos de aplicação da lei fiscal, bem como a debate e interpretação do texto jurídico.

A avaliação da unidade curricular resulta da realização de um teste escrito tendo como elemento de consulta apenas a legislação fiscal.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching methodology adopted for this curricular unit combines theoretical exposure classes (analysis to the text of the law and PowerPoint presentation) with practical classes (resolution of practical cases).

The existing intranet platform will serve to provide the teaching materials used.

The choice of methodology has associated a theoretical-practical approach of personal income taxation in Portugal, looking for a technical and theoretical exposition of the tax with practical examples of application of tax law, as well as the discussion and interpretation of the legal text.

The evaluation of the curricular unit is the result of performing a test written with as query element only tax law.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Esta unidade curricular tem como objetivos específicos, entre outros, dotar os formandos de conhecimentos técnico-jurídicos relativos à tributação das pessoas singulares em Portugal bem como demonstrar o reconhecimento da importância do planeamento tributário como ferramenta de poupança fiscal, pelo que se entende que a metodologia de ensino adotada deverá assentar em instrumentos que permitam aos formandos entender não só os conceitos inerentes à tributação das pessoas físicas, como também os saibam aplicar na resolução de problemas concretos, fomentando, igualmente, a sua capacidade de crítica.

Estes instrumentos traduzem-se numa metodologia pedagógica teórico-prática e ativa, pautando a docência por intenções motivacionais na realização e estímulo de um ambiente de agradável e plurivectorial comunicação académica.

As aulas teóricas utilizam o método expositivo (interpretação do texto jurídico) com o objetivo de transmitir as competências técnicas específicas e o método participativo para a reflexão sobre os conteúdos.

As aulas práticas baseiam-se na resolução de casos, para que desta forma os formandos possam aplicar os conceitos explanados a situações em concreto com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

This curricular unit has as specific goals, among others, provide legal and technical knowledge trainees concerning the taxation of personal income in Portugal as well as demonstrate the recognition of the importance of tax planning as a tool of tax savings, by which is meant that the teaching methodology adopted must be based on instruments that allow trainees to understand not only the concepts inherent in the taxation of individuals but also know apply in

resolving concrete problems, also fostering their critical capacity.

These instruments reflect a theoretical and pedagogical methodology and practice active, teaching by Martifer in motivational achievement and intentions of stimulus a pleasant environment and academic communication plurivectorial.

The theoretical classes use the expository method (interpretation of the legal text) with the goal to transmit specific technical skills and the participatory method to the reflection on the contents.

The practical classes are based on the resolution of cases; so that the trainees can apply the concepts explained the situations in concrete with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

Basto, J. G. X. (2007) IRS. Incidência Real e Determinação dos Rendimentos Líquidos, Coimbra Editora

Campos, Diogo Leite; Soutelinho, Susana Cirera (2011). Legislação Fiscal 2011, Petrony

Carlos, Américo Brás; Abreu, Irene Antunes; Durão, João Ribeiro; Pimenta; Maria Emília (2011). Guia dos Impostos em Portugal 2011, Quid Juris.

Morais, R. D. (2008). Sobre o IRS, Almedina

Nabais, C. (2007) Prática Fiscal – IRS, IRC e IVA, Lidel

Vários (2011). Fiscal, 26ª Edição, Porto Editora

Anexo IV - Contabilidade das Sociedades / Corporate Accounting

3.3.1. Unidade curricular:

Contabilidade das Sociedades / Corporate Accounting

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Joaquim Sant Ana Fernandes

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

Ana Rita Faria

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Nesta unidade curricular pretende-se apresentar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação dos factos a reconhecer em capitais próprios, associados a operações empresariais, não abordadas noutras unidades curriculares, no sentido de ter uma visão completa do conjunto de normas contabilísticas, nas dimensões nacional e internacional, e desta forma, alcançar uma imagem verdadeira e apropriada das demonstrações financeira atendendo às imposições estabelecidas no Código das Sociedades Comerciais.

Após a aprovação nesta unidade curricular, o aluno deverá ser capaz de:

- Entender a influência do Código das Sociedades Comerciais na Contabilidade no reconhecimento das operações empresariais;*
- Identificar as operações que devem ser reconhecidas em capitais próprios;*
- Compreender os critérios de mensuração das operações reconhecidas em capitais próprios.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This course is intended to present the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure to recognize in equity associated with business operations, not covered in other courses, in order to offer a view of a complete set of accounting standards in national and international dimensions, and thus achieve a true and fair view of the financial statements according to the rules established in the Código das Sociedades Comerciais (Companies Code).

After approval in this course, students should be able to:

- Understand the influence of the Companies Code in the accounting recognition of business operations;*
- Identify the operations that should be recognized in equity;*
- Understand the measurement bases of operations recognized in equity.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1 Introdução

2 Reconhecimento e mensuração

b. Operações de capital social

i. Subscrição

ii. Realização

iii. Aumento

- iv. Redução
- c. Ações (quotas) próprias
- d. Outros instrumentos de capital próprio
- e. Prémios de emissão
- f. Reservas
- i. Reservas legais
- ii. Outras reservas
- g. Resultados transitados
- h. Ajustamentos em ativos financeiros
- i. Excedentes de revalorização
- j. Outras variações em capitais próprios

3.3.5. Syllabus:

- 1 Introduction
- 2 Recognition and measurement
 - a. Share capital transactions
 - i. Subscription
 - ii. Realization
 - iii. Increase
 - iv. Decrease
 - b. Investment in own shares
 - c. Other equity instruments
 - d. Share premium
 - e. Reserves
 - i. Legal reserves
 - ii. Other reserves
 - f. Retained earnings
 - g. Adjustments to financial assets
 - h. Revaluation surpluses
 - i. Other changes in equity

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A Estrutura Conceptual refere que as demonstrações financeiras devem apresentar uma imagem verdadeira e apropriada.

Este objetivo é atingido se as demonstrações financeiras apresentarem determinadas características qualitativas, nomeadamente compreensibilidade, plenitude, representação fidedigna (como a representação fidedigna, substância sob a forma, neutralidade, prudência e plenitude), relevância (e materialidade), atendendo à relação custo/benefício da informação constante nas demonstrações financeiras.

As entidades são bastante heterogéneas nomeadamente no que se refere à sua dimensão ou área de negócio. Os referenciais contabilísticos a que as entidades estão sujeitas são definidos não só em função da sua dimensão como pelo facto de integrarem grupos económicos e utilizarem os mercados de capitais para o seu financiamento, em termos de reforço do capital próprio ou recurso a capital alheio.

Na medida em que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, atendendo à relação custo/benefício da informação, são apresentados os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação associados a algumas operações empresariais com impacto em capitais próprios de acordo com os diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar as suas diferenças e semelhanças. Esta abordagem permite a melhor compreensão da diversidade contabilística e enquadramento das entidades e das respetivas operações nos seus percursos ascendentes ou descendentes no contexto das opções contabilísticas disponíveis.

A abordagem de um conjunto de normas subjacente aos assuntos programáticos permite alargar o âmbito do conhecimento contabilístico, em conjunto com outras unidades curriculares que tratam outros aspetos do Sistema Contabilístico, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado da contabilidade, na sua perspetiva normativa.

A abordagem de casos ilustrativos, as diferentes opções contabilísticas disponíveis e os impactos diferenciados nas demonstrações financeiras permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The Conceptual Framework states that financial statements should present a true and fair view.

This goal is achieved if financial statements present certain qualitative characteristics, including understandability, completeness, faithful representation (such as faithful representation, substance over form, neutrality, prudence and completeness), relevance (and materiality), given the cost / benefit of the information contained in financial statements.

The entities are highly heterogeneous in particular as regards their size or business area. The accounting standards that companies are required to use are defined according to their size and the fact that they integrate business groups

and are financed through capital markets in terms of strengthen equity or debt capital.

Financial statements should portray a true and fair view of business, given the cost / benefit of information. Thus, the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure associated with some business operations with impact on equity according to different accounting frameworks are presented, in order to identify their differences and similarities. This approach allows a better understanding of diversity and accounting framework of entities and their respective operations in their ascending or descending pathways in the context of the accounting options available.

The approach of a set of standards underlying the programmatic issues enables us to broaden the scope of accounting knowledge, together with other courses that deal with other aspects of the Accounting System, thus contributing to a structured enrichment of accounting, in its normative perspective.

The approach of illustrative cases, the different accounting options available and the different impacts on the financial statements allows the student to develop critical thinking and trigger questions for any scientific approach, based on a master's

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metod. de ensino adotada para esta u.c. combina aulas de exposição teórica com aulas práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da u.c.. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades empresariais.

As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.*

A avaliação assenta num teste escrito, com duas componentes: teórica e prática, eventualmente ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching methodology adopted for this course combines theoretical lessons with practical exposure.

The lectures are expository and are intended to convey the concepts and explain the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure of the themes of the course. They also have the objective of framing the various operations in the context of business activities.

The practical lessons are based on practical cases.

The cases will be analyzed in light of the accounting standards applicable to each entity.

This methodology is intended to achieve the following objectives:

- The ability to promote students' critical capacity;*
- Increase understanding of the standards related to program content;*
- Understand the importance of the size of the entity in the selection of the applicable standards.*

The evaluation is based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the participation of students in class.

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

Considerando, que se pretende que no final da unidade curricular o formando seja capaz de:

- Identificar as semelhanças e dissemelhanças dos diversos referenciais contabilísticos;*
- Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;*
- Identificar as política contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;*
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados a determinadas operações empresariais ou atividades empresariais.*

Considerando que o atual normativo contabilístico invoca a necessidade de os profissionais da área exercerem o seu melhor juízo profissional na escolha da melhor solução numa situação em concreto.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja suscitar a capacidade crítica.

Assim estes instrumentos traduzem em aulas teóricas e práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Deste modo, o lado

adquire os conhecimentos teóricos que servirão de base à escolha da melhor solução. Esta exposição pretende ser estimulante de uma participação ativa dos alunos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas. Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto.

As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- *Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- *Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- *Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.*
- *Identificar os impactos nas demonstrações financeiras, das diferentes soluções*

Deste modo os alunos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

By the end of the course the student should be able to:

- *Identify the similarities and dissimilarities of the various accounting frameworks;*
- *Understand the accounting standards that entities must adopt;*
- *Identify the available and appropriate accounting policies for each given situation;*
- *Understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure requirements in the different accounting frameworks associated with certain business transactions or business activities.*

Current accounting standards invoke the need for professionals to exercise their best professional judgments in choosing the best solution in a given situation.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the student to understand the relevant concepts and learn to apply them in concrete situations, that is, to raise their critical capacity.

Thus, these instruments translate into theoretical and practical classes.

The lectures are expository and are intended to convey the concepts and explain the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure of the themes of the course. Thus, the student acquires theoretical knowledge as a basis for choosing the best solution. It aims to stimulate the active participation of students in the detection of relevant issues in each topic. In this way it encourages the critical analysis of the standards and the solutions proposed in each context.

The practical lessons are based on practical cases.

The cases will be analyzed in view of the accounting standards applicable to the entity. It is intended with this instrument to achieve the following objectives:

- *The ability to promote students' critical capacity;*
- *Increase understanding of the standards related to program content;*
- *Understand the importance of the size of the entity in the selection of the normative;*
- *Identify the impact on the financial statements of the different solutions.*

Thus, students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

- *Azevedo, Graça; Carvalho, Carla; Cravo, Domingos e Rodrigues, Ana (2010). SNC–Contabilidade Financeira: sua aplicação, Almedina*
- *Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2009). SNC Explicado, ATF-Edições Técnicas*
- *Albuquerque, Fábio; Almeida, Maria; Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2010). SNC–Casos práticos e exercícios resolvidos, ATF-Edições Técnicas*
- *Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, Carlos e Pontes, Sérgio (2009). Anotações ao Sistema de Normalização Contabilística, OTOC*
- *Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, C. e Pontes, S.(2009). Sistema de Normalização Contabilística Comentado, Texto*
- *Borges, António; Ferreira, Pedro; Gamelas, Emanuel; Magro, Nuno; Martins, Manuela e Rodrigues, José(2009). Sistema de Normalização Contabilística–Casos, Áreas*
- *Gomes, João e Pires, Jorge (2010). Sistema de Normalização Contabilística–Teoria e Prática, Vida Económica*
- *Jesus, Tânia; Silva, Ana e Silva, Eusébio (2009). Contabilidade Financeira-Casos, Rei dos Livros*

Anexo IV - Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas I / Corporate Taxation I

3.3.1. Unidade curricular:

Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas I / Corporate Taxation I

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Maria de Lurdes Figueirinha Varela

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

José Casalta Nabais

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

- *Inter. e aplicação das disposições const.no código do IRC e legislação complementar;*
 - *Capacitar os formandos no domínio da técnica fiscal em sede de imp. sobre o IRC;*
 - *Fornecer instrum. que permitam o acons. dos decisores qto às opções de gestão mais favoráveis do ponto de vista fiscal;*
 - *Domínio dos mecanismos de determ. do lucro tributável, dado o resultado do exercício;*
 - *O domínio do preenchim. da decl. modelo 22 com especial incidência nos quadros de apuram. do lucro tributável, da matéria coletável e do cálculo do imp.*
- Concluída a freq. da presente u.c. os formandos encontrar-se-ão habilitados a:*
- *Ident. as implicações fiscais em sede de IRC das tomadas de decisão empresarial;*
 - *Proceder às correções fiscais conducentes ao apur. do lucro tributável/prejuízo fiscal;*
 - *Dominar o mecanismo de cálculo do imp.;*
 - *Dominar o preenchim. declaração modelo 22 e resp. anexos;*
 - *Análise crítica dos temas tratados e lev. questões com pertinência de tratam. a nível científico.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This unit will have as main objectives:

- *The interpretation and application of the provisions in the tax code on income of legal persons and complementary legislation;*
 - *To train students in the field of technical tax thirst for tax corporate income (IRC);*
 - *Provide tools for advising decision makers about the management options more favourable tax point of view;*
 - *Field of mechanisms for determining the taxable income as the result of the exercise;*
 - *Domain the filling out of model 22 with focus on frames clearance of taxable income and tax calculation.*
- Once the frequency of this course the students will find themselves able to:*
- *Identify the tax implications of the IRC decision-making enterprise;*
 - *Make legal corrections to leading tax clearance of taxable income;*
 - *Mastering the mechanism for calculating the tax;*
 - *Domain the filling out of legal dossier;*
 - *Critical analysis of the issues addressed and raising issues relevant to scientific treatment.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. *Natureza e âmbito de aplicação do imposto*
2. *Do resultado contabilístico ao imposto a pagar*
3. *Variações patrimoniais não refletidas no resultado líquido*
4. *Rendimentos e gastos*
5. *Subsídios*
6. *Inventários*
7. *Depreciações e amortizações*
8. *Ajustamentos, perdas por imparidade e das provisões*
9. *Leasing, ALD e lease-back*
10. *Realizações de utilidade social*
11. *Mecenato*
12. *Mais-valias e reinvestimento*
13. *Dupla tributação económica*
14. *Dedução de prejuízos fiscais*
15. *Taxas de imposto*
16. *Deduções à coleta*
17. *Pagamento do imposto*
18. *Transformação e liquidação de sociedades*
19. *Obrigações acessórias*

3.3.5. Syllabus:

1. *Nature and scope of the tax*
2. *Accounting income of the tax payable*
3. *Equity changes not reflected in net income*
4. *Income and spending*
5. *Subsidies*
6. *Inventories*
7. *Depreciation and amortization*
8. *Adjustments, impairment losses and provisions*
9. *Leasing, ALD and lease-back*
10. *Achievements of social utility*
11. *Patronage*
12. *Capital gains and reinvestment*
13. *Economic double taxation*
14. *Deduction of tax losses*

15. Tax Rates
16. Deductions
17. Payment of tax
18. Transformation and liquidation of companies
19. Subsidiary obligations

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Os conteúdos programáticos a tratar correspondem aos conceitos e práticas necessárias para habilitar os alunos com conhecimentos de fiscalidade empresarial, em sede de IRC, que lhes permitam enquadrar no dia a dia as opções fiscalmente mais favoráveis.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecida uma fonte de geração de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal. Deste modo o conhecimento aprofundado das correções fiscais a efetuar ao resultado contabilístico para determinação do imposto a pagar reveste-se de primordial importância a dois níveis distintos; na orientação das decisões operacionais e de investimento a tomar ao longo do período e do cabal cumprimento das obrigações fiscais.

Nos últimos anos o texto do código do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas e demais legislação complementar tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos e normas decorrentes:

- Das medidas governamentais para reforço do combate à evasão e fraude fiscais;*
- Da necessidade de harmonização comunitária e internacional de alguns dos requisitos de tributação.*

Os quais contribuíram para a crescente complexidade da interpretação e aplicação da lei.

As frequentes alterações a que está sujeita a fiscalidade, decorrentes da sua necessidade de adaptação à realidade económica, contribuem igualmente para a crescente complexidade da gestão fiscal das empresas.

O domínio aprofundado da legislação aplicável e das técnicas que estão subjacentes a cada correção fiscal constituem a única medida correta de fazer face à crescente complexidade legislativa e exigência procedimental que se colocam aos técnicos que tendo a dupla função de executar e aconselhar encontrarão nesta unidade curricular um complemento precioso da sua formação de base.

O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente unidade curricular visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá quantificar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The program content to address correspond to the concepts and practices necessary to enable students with knowledge of business taxation in the IRC to allow them to fit on a daily basis more favourable tax options.

The management and tax planning have been revealed as essential elements in the overall management of companies and is recognized as a source of value creation. The business performance is increasingly also by the effectiveness and efficiency of fiscal management. Thus detailed knowledge of legal corrections to make to the tax accounting income to determine the tax payable is of paramount importance at two distinct levels; in guiding investment and operational decisions to be taken over the period and full compliance with the obligations tax.

In recent years, the text of the tax code on corporate income and other complementary legislation has been to incorporate a set of assumptions and norms arising from:

- *Government measures to improve the fight against tax evasion and fraud;*
- *Need for harmonization of the international community and some of the requirements of taxation.*

This contributed to the growing complexity of interpreting and applying fiscal law.

The frequent changes which are subject to taxation, due to its need to adapt to economic realities also contribute to the growing complexity of managing corporate tax.

The domain of law and depth of the techniques that underlie each fiscal correction are the only true measure to cope with the increasing complexity of legislation and procedural requirements faced by the technicians who have the dual function to perform and advise will find this course a valuable complement their basic training.

The main area of more favourable tax options requires increasing and diverse demands of expertise and professionalism. Hence this course aims to develop real qualified and specialized professionals.

The presentation of case studies based on actual business, will quantify the impacts and the options available, the tax point of view, enabling management decisions and develop the critical thinking questions to trigger any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A unidade curricular será ministrada em modo presencial estimulando a participação ativa dos formandos. A componente teórica será apresentada, tendo por base a legislação aplicável e com suporte em apresentação de Power Point.

Os materiais pedagógicos utilizados nas sessões presenciais serão disponibilizados aos formandos através da plataforma existente na intranet. Paralelamente os formandos poderão em qualquer altura colocar as suas dúvidas/questões através da plataforma interagindo diretamente com o docente ou com os demais colegas, sendo incentivado um fórum de debate acerca dos assuntos tratados.

As sessões terão igualmente uma componente prática na qual as matérias tratadas serão objeto de simulação através de case studies que pretendem retratar a realidade em ambiente empresarial. A avaliação realizar-se-á no final da unidade curricular de modo presencial.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The unit will be given in order to face stimulating active participation of trainees. The theoretical component will be presented, based on applicable law and is supported by Power Point presentation.

The educational materials used in classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet. Alongside the students may at any time to put their questions / issues through the platform directly interacting with the professor or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

The sessions will also have a practical component in which all the mock object will be addressed through case studies that aim to portray reality in a business environment. The evaluation will take place at the end of the course so attendance.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de:

- Identificar as implicações fiscais em sede de IRC das tomadas de decisão empresarial;*
- Proceder às correções fiscais conducentes ao apuramento do lucro tributável / prejuízo fiscal;*
- Dominar o mecanismo de cálculo do imposto;*
- Dominar o preenchimento da declaração modelo 22 e respetivos anexos;*
- Análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico.*

Mostra-se de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os formandos desenvolverão competências ao nível da interpretação e análise crítica do texto legislativo, na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional.

A utilização da consulta dos textos legislativos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.

De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.

Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas it is intended that the end of the course the trainees are able to:

- Identify the tax implications of the IRC decision-making enterprise;*
- Make corrections to the leading tax clearance of taxable income / tax loss;*
- Mastering the mechanism for calculating the tax;*
- Mastering the filling out of the model 22 and its annexes;*
- Critical analysis of the issues addressed and raising issues relevant to the scientific treatment.*

It shows all the convenience of the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. At first the students will develop skills in the interpretation and critical analysis of the legislative text, the second will be able to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve practical problems that will face in the exercise of their profession.

The use of the consultation of legislation and its exemplification through case studies in class will recreate the working environment they need experts.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program intend to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

3.3.9. Bibliografia principal:

Campos, Diogo Leite; Soutelinho, Susana Cirera (2011). Legislação Fiscal 2011, Petrony.

Carlos, Américo Brás; Abreu, Irene Antunes; Durão, João Ribeiro; Pimenta; Maria Emília (2011). Guia dos Impostos em Portugal 2011, Quid Juris.

José Casalta Nabais, José Casalta; Oliveira, Rodrigo Esteves (2011). Legislação de Direito Fiscal, 5ª Edição, Almedina.

Leitão, Helder Martins (2010). Como Reagir à Fixação da Matéria Tributável por Métodos Indiretos, Almeida & Leitão.

Monteiro, Sónia; Pereira, Liliana; Costa, Suzana (2011). A Fiscalidade como Instrumento de Recuperação Económica, Vida Económica.

Ricardo, Joaquim Fernando (2011), Direito Tributário - Coletânea de Legislação (Notas e remissões), 13ª Edição, Vida Económica.

Taborda, Daniel Martins Geraldo (2011). Os Donativos Empresariais e o seu tratamento Fiscal, Almedina.

Vários (2011). Fiscal, 26ª Edição, Porto Editora.

3.3.1. Unidade curricular:*Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas II / Corporate Taxation II***3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):***Maria de Lurdes Figueirinha Varela***3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:***Suzana Tavares da Silva***3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:***A presente uc tem como principais objetivos:*

- *A interpretação e aplicação das disposições constantes no código do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas e, demais legislação complementar, no que concerne aos respetivos conteúdos programáticos*
- *Fornecer instrumentos que permitam o aconselhamento dos decisores quanto às opções de gestão mais favoráveis do ponto de vista fiscal.*

Concluída a frequência da presente unidade curricular os formandos encontrar-se-ão habilitados a:

- *Identificar as diversas alternativas existentes em termos de benefícios fiscais das empresas*
- *Proceder às correções fiscais decorrentes da existência de benefícios fiscais nas suas diversas vertentes;*
- *Identificar, dominar e proceder a simulações comparativas no que tange aos regimes especiais de tributação;*
- *Proceder ao planeamento fiscal empresarial dentro dos requisitos legais;*
- *Análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

- *To enable students in the field of the various alternatives in the Portuguese tax system in terms of tax benefits for companies;*
- *Provide tools for advising decision makers about the management options more favorable on a tax point of view;*
- *Knowledge of measures to combat harmful tax competition;*
- *Identification of situations subject to special tax regimes.*

Once the frequency of this course the students will find themselves able to:

- *Identify the various alternatives in terms of corporate tax benefits;*
- *Make legal corrections tax arising from the existence of tax benefits;*
- *Identify, master and carry out comparative simulations with respect to special tax regimes;*
- *Proceed to the business tax planning within the legal requirements;*
- *Mastering the mechanics of transfer pricing, and respective tax implications;*
- *Critical analysis of the issues addressed and raising issues relevant to the scientific treatment.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. *Benefícios fiscais das empresas*
2. *Regimes especiais de tributação*
3. *Combate à concorrência fiscal prejudicial*
4. *Preços de transferência*

3.3.5. Syllabus:

1. *Corporate tax benefits*
2. *Special tax regimes*
3. *Combat harmful tax competition*
4. *Transfer pricing*

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Os conteúdos programáticos a tratar correspondem aos conceitos e práticas necessárias para habilitar os alunos com conhecimentos de fiscalidade empresarial, em sede de IRC, que lhes permitam enquadrar no dia a dia as opções fiscalmente mais favoráveis relativamente a aspetos particulares que se prendem com os benefícios fiscais, os regimes especiais de tributação, combate à concorrência fiscal prejudicial e aos preços de transferência.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte de geração de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal.

Deste modo o conhecimento aprofundado das correções fiscais e dos aspetos de eventual atenuação fiscal, dentro dos são princípios legais, reveste-se de primordial importância a dois níveis distintos; na orientação das decisões operacionais e de investimento a tomar ao longo do período e do cabal cumprimento das obrigações fiscais.

Nos últimos anos o texto do código do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas e demais legislação complementar tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos e normas decorrentes:

- Das medidas governamentais para reforço do combate à evasão e fraude fiscais;*
- Incorporação no texto dos códigos tributários de medidas anti-abuso;*
- Revisão do sistema de incentivos às empresas no que tange aos benefícios fiscais;*
- Da necessidade de harmonização comunitária e internacional de alguns dos requisitos de tributação;*

Os quais contribuirão para a crescente complexidade da interpretação e aplicação da lei.

As frequentes alterações a que está sujeita a fiscalidade, decorrentes da sua necessidade de adaptação à realidade económica, contribuem igualmente para a crescente complexidade da gestão fiscal das empresas.

O domínio aprofundado da legislação aplicável e das técnicas que estão subjacentes ao processo de liquidação do imposto constituem uma ferramenta imprescindível para fazer face à crescente complexidade legislativa e exigência procedimental que se colocam aos técnicos que tendo a dupla função de executar e aconselhar encontrarão nesta unidade curricular um complemento precioso da sua formação de base.

O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente unidade curricular visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá quantificar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The program content to address correspond to the concepts and practices necessary to enable students with knowledge of business taxation in the IRC to allow them to fit on a daily basis more favourable tax options on particular aspects which relate to tax benefits the special tax regimes, combat harmful tax competition and transfer pricing.

The management and tax planning have been revealed as essential elements in the overall management of companies and is recognized as a source of value creation. The business performance is increasingly also by the effectiveness and efficiency of fiscal management.

Thus the in-depth knowledge of tax adjustments and tax aspects of any mitigation, are within the legal principles, is of paramount importance at two distinct levels; in guiding investment and operational decisions to take over the full period and tax compliance.

In recent years the text of the tax code on income of legal persons and other secondary legislation has been to incorporate a set of assumptions and norms arising from:

- *Government measures to improve the fight against tax evasion and fraud;*
 - *Incorporation in the tax codes measures anti-abuse;*
 - *Review the system of incentives for companies regarding tax benefits;*
 - *Need for harmonization of the international community and some of the requirements of taxation;*
- This contributed to the growing complexity of interpreting and applying the law.*

The frequent changes which taxation is subject, due to its need to adapt to economic realities also contribute to the growing complexity of managing corporate tax.

The domain of law and depth of the techniques that underlie the process of tax assessment is an essential tool to cope with increasingly complex legislative and procedural requirements faced by the technicians who have the dual function to perform and advise will find this course a valuable complement their basic training.

The main area of more favourable tax options requires increasing and diverse demands of expertise and professionalism. Hence this course aims to develop real qualified and specialized professionals.

The presentation of case studies based on actual business, will quantify the impacts and the options available on a tax point of view, enabling management decisions and developing the critical thinking questions to trigger any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A u.c. será ministrada em modo presencial estimula a participação ativa dos formandos.

A componente teórica será apresentada, tendo por base a leg. aplicável e com suporte em apresentação de Power Point. Os materiais pedagógicos utilizados nas sessões presenciais serão disponibiliz. aos formandos através da plataforma existente na intranet.

Paralelamente os formandos poderão em qualquer altura colocar as suas dúvidas/questões através da plataforma interagindo diretam. com o docente ou com os demais colegas, sendo incentivado um fórum de debate acerca dos assuntos tratados.

As sessões terão igualmente uma comp. prática na qual as matérias tratadas serão objeto de simulação através da resolução de estudos de caso que pretendem desenv. a capac. de interpretação dos normativos jurídicos e retratar a realidade em ambiente empresarial.

A aval. será realizada tendo por base um teste escrito, com duas compon.: teórica e prática, eventualm. ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The unit will be given in order to face stimulating active participation of trainees.

The theoretical component will be presented, based on applicable law and is supported by Power Point presentation. The educational materials used in classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet.

Alongside the students may at any time to put their questions / issues through the platform directly interacting with the professor or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

The sessions will also have a practical component in which the subjects covered will be simulated by solving case studies that aim to develop the capacity to interpret the legal and regulatory portray reality in a business environment.

Evaluation will be conducted based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the participation of students in class.

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

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de:

- Identificar as diversas alternativas existentes em termos de benefícios fiscais das empresas;*
- Proceder às correções fiscais decorrentes da existência de benefícios fiscais nas suas diversas vertentes;*
- Identificar, dominar e proceder a simulações comparativas no que tange aos regimes especiais de tributação;*

- Proceder ao planeamento fiscal empresarial dentro dos requisitos legais;*
- Dominar a mecânica dos preços de transferência no que diz respeito às respetivas implicações fiscais;*
- Análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico. Mostra-se de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os formandos desenvolverão competências ao nível da interpretação e análise crítica do texto legislativo, na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional. A utilização da consulta dos textos legislativos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam. De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial. Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.*

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas it is intended that the end of the course the trainees are able to:

- *Identify the various alternatives in terms of corporate tax benefits;*
- *Make legal corrections tax arising from the existence of tax benefits in its various forms;*
- *Identify, master and carry out comparative simulations with respect to special tax regimes;*
- *Proceed to the business tax planning within the legal requirements;*
- *Mastering the mechanics of transfer pricing in regard to their tax implications;*
- *Critical analysis of the issues addressed and raising issues relevant to the scientific treatment.*

It shows all the convenience of the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. At first the students will develop skills in the interpretation and critical analysis of the legislative text, the second will be able to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve practical problems that will face in the exercise of their profession.

The use of the consultation of legislation and its exemplification through case studies in class will recreate the working environment experts need.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program intend to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

3.3.9. Bibliografia principal:

- Campos, Diogo Leite; Soutelinho, Susana Cirera (2011). *Legislação Fiscal 2011*, Petrony
- Carlos, Américo Brás; Abreu, Irene Antunes; Durão, João Ribeiro; Pimenta; Maria Emília (2011). *Guia dos Imp em Portugal 2011, Quid Juris*
- José Casalta Nabais, José Casalta; Oliveira, Rodrigo Esteves (2011). *Legislação de Direito Fiscal*, 5ª Ed, Almedina
- Leitão, Helder Martins (2010). *Como Reagir à Fixação da Matéria Tributável por Métodos Indiretos*, Almeida & Leitão
- Martins, Alexandra Coelho (2009). *O Regime dos Preços de Transferência e o IVA, Nº 10 da Coleção*, Almedina
- Monteiro, Sónia; Pereira, Liliana; Costa, Suzana (2011). *A Fiscalidade como Instrumento de Recuperação Económica, Vida Económica*
- Ricardo, Joaquim Fernando (2011), *Direito Tributário-Coletânea de Leg (Notas e remissões)*, 13ª Ed, Vida Económica
- Teixeira, Glória (2006), *Preços de Transferência–Casos Práticos, Vida Económica-Teixeira, Glória; Barros, Duarte (2004), Preços de Transferência e o Caso Português, Vida Económica.*

Anexo IV - Imposto sobre o Valor Acrescentado I / V. A. T. Tax I

3.3.1. Unidade curricular:

Imposto sobre o Valor Acrescentado I / V. A. T. Tax I

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Ludgero Santos Sequeira

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Proporcionar uma sólida formação teórico-prática ao nível da tributação indireta, nomeadamente em áreas específicas de maior complexidade, dando particular atenção aos aspetos fundamentais da fiscalidade interna e internacional.

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

To give a solid theoretical and practical training at the level of indirect taxation, in particular in specific areas of greater complexity, giving particular attention to the fundamental aspects of international and internal taxation.

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. *Características e princípios fundamentais do imposto*
2. *Inversão da qualidade de sujeito passivo no mercado interno*
3. *As regras de localização das operações*
4. *Isenções e os casos particulares de renúncia*
5. *Limitações do direito à dedução*
6. *Os sujeitos passivos mistos*
7. *Os regimes especiais de exigibilidade e de tributação*
8. *As garantias dos contribuintes*

3.3.5. Syllabus:

1. *Characteristics and fundamental principles of tax*
2. *Reversal of the quality of the taxable person within the internal market*
3. *The rules of the location of operations*
4. *Exemptions and special cases of waiver*
5. *Limitations on the right of deduction*
6. *Mixed taxable persons*
7. *Special schemes of eligibility and taxation*
8. *Guarantees of taxpayers*

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Os conteúdos programáticos objeto desta unidade curricular compõem-se de legislação, doutrina e jurisprudência necessárias a habilitar os mestrandos com conhecimentos aprofundados IVA, que lhes permitam a aplicação prática e a investigação nesta sede.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte de geração de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal.

A legislação da tributação indireta, maxime a geral através do IVA e legislação complementar, tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos, fins e normas decorrentes, também nesta tributação, de normas para alargamento da base tributária, simplificação, e justiça relativa entre manifestações de capacidade contributiva, todas num contexto sistémico tributário nacional português, eurocomunitário e demais jus-internacional.

Esta diversidade de fontes e intervenções normativas contribuíram para a crescente complexidade da interpretação e aplicação do direito concernente.

As frequentes alterações a que está sujeita a fiscalidade indireta, decorrentes da sua necessidade de adaptação à realidade económica e social, contribuem igualmente para a crescente complexidade da gestão fiscal das empresas.

O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis sobremodo neste setor da tributação, exige crescentes e diversificadas exigências de aprofundamento de conhecimentos adquiridos em primeiros ciclos de estudos superiores e de formações pretéritas.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá quantificar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e espoletar questões para investigação científica, em sede de dissertação ou para esclarecimento e experimentação em sede de estágio.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The syllabus covered in this curricular unit is made up of legislation, doctrine and law cases necessary to enable the master students to have in-depth knowledge of VAT, which enables them to practical application and research in this area.

Management and fiscal planning have becoming essential elements in the overall management of the companies, being recognized as a source of value generation. Business performance is increasingly depending of the effectiveness and efficiency of fiscal management

The legislation on indirect taxation, maxime to general through VAT and complementary legislation, has been incorporating a set of assumptions, purposes and standards deriving from this taxation , in order to broadening the tax base rules, simplification, and on justice among tax capacity statements, all in a systemic fiscal context that is Portuguese, European and jus-International.

This diversity of sources and regulatory interventions has contributed to the growing complexity of interpretation and application of the concerned law.

The frequent amendments to which is subject to indirect taxation, arising from the need for adaptation to economic and social reality, also contribute to the growing complexity of corporate tax management

Mastering the main options fiscally more favorable, particularly in this sector of taxation, demands increasing and diversified requirements of deepening the knowledge acquired during the first cycles of higher education studies and past formations.

The presentation of case studies, based on the business reality, will allow quantifying the available options and impacts, from a fiscal point of view, to make management decisions or to develop the critical spirit and raise relevant issues for scientific research, for dissertations or for clarification and experimentation during stage works.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular combina aulas de exposição teórica com aulas práticas, as quais se assumem em qualificação abrangente como ensino teórico-prático.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar, apresentar e divulgar as temáticas da unidade curricular. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades empresariais.

Nas aulas práticas, recorre-se pedagógica e cientificamente em oportunidade, a casos práticos.

A avaliação assenta num teste escrito.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching methodology adopted for this unit combines practical lessons with lectures.

The theoretical lessons are mainly expositive and aim to convey the concepts, explain, present and disseminate curricular units thematic. They also present the framework of the various operations in the context of business activities

During practical lessons real case studies will be presented.

The evaluation is based on a written text.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o aluno entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, a fim de dar resposta a problemas reais, determinando assim transversalmente as implicações tributárias de forma a avaliar criticamente as opções fiscais que se colocam atualmente no mundo empresarial.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

It is understood that the methodology of teaching should be based on instruments that enable the student to understand the relevant concepts and learn how to apply them in concrete situations in order to respond to real problems, thus determining the tax implications and evaluate critically the tax options which currently are faced in the business world

3.3.9. Bibliografia principal:

Devesa, Jaime; Marcelino, Manuel (2010). Código do IVA, Almedina, 12.ª edição.

Lima, Emanuel. IVA – Imposto sobre o Valor Acrescentado – Comentado e anotado, Porto Editora, 9.ª edição

Fernandes, F. Pinto; Fernandes, Nuno Pinto (1997). CIVA e Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias – Anotado e comentado, Rei dos Livros, 4.ª edição

Jacob, António (2006). IVA – Novo Regime dos Bens em Circulação, Apeca

Ferreira, António; Pimenta, Maria Emília (1999). IVA nas Agências de Viagens, Quid Júris

Anexo IV - Imposto sobre o Valor Acrescentado II // V. A. T. Tax II

3.3.1. Unidade curricular:

Imposto sobre o Valor Acrescentado II // V. A. T. Tax II

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Ludgero Santos Sequeira

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Proporcionar uma sólida formação teórico-prática ao nível da tributação indireta, nomeadamente em áreas específicas de maior complexidade, dando particular atenção aos aspetos fundamentais da fiscalidade interna e internacional.

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

Provide a solid theoretical and practical training at the level of indirect taxation, in particular in specific areas of greater complexity, giving particular attention to the fundamental aspects of domestic and international taxation

3.3.5. Conteúdos programáticos:

- 1. A tributação de setores específicos de atividade*
- 2. As operações intracomunitárias de bens e o regime derogatório*
- 3. A tributação dos meios de transporte novos e usados*
- 4. A cláusula de salvaguarda nas operações intracomunitárias*
- 5. O regime das vendas à distância*
- 6. A tributação dos serviços prestados por via eletrónica*

7. Reembolsos a residentes e a não residentes
8. O regime dos bens em circulação

3.3.5. Syllabus:

1. Taxation of specific sectors of activity
2. Intra-Community transactions of goods and the derogation arrangements
3. The taxation of means of transport used and new
4. The safeguard clause in intra-Community transactions
5. The system of distance selling
6. The taxation of electronically supplied services
7. Refunds to residents and non-residents
8. The arrangement of goods in circulation

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Como na unidade curricular IVA I, a demonstração de coerência é exatamente a mesma:

- Os conteúdos programáticos objeto desta unidade curricular compõem-se de legislação, doutrina e jurisprudência necessárias a habilitar os mestrandos com conhecimentos aprofundados IVA, que lhes permitam a aplicação prática e a investigação nesta sede.

A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte de geração de valor. A performance empresarial passa, cada vez mais, também, pela eficácia e eficiência da gestão fiscal.

A legislação da tributação indireta, maxime a geral através do IVA e legislação complementar, tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos, fins e normas decorrentes, também nesta tributação, de normas para alargamento da base tributária, simplificação, e justiça relativa entre manifestações de capacidade contributiva, todas num contexto sistémico tributário nacional português, eurocomunitário e demais jus-internacional.

Esta diversidade de fontes e intervenções normativas contribuíram para a crescente complexidade da interpretação e aplicação do direito concernente.

As frequentes alterações a que está sujeita a fiscalidade indireta, decorrentes da sua necessidade de adaptação à realidade económica e social, contribuem igualmente para a crescente complexidade da gestão fiscal das empresas. O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis sobremodo neste setor da tributação, exige crescentes e diversificadas exigências de aprofundamento de conhecimentos adquiridos em primeiros ciclos de estudos superiores e de formações pretéritas.

A apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá quantificar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e esboçar questões para investigação científica, em sede de dissertação ou para esclarecimento e experimentação em sede de estágio.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Exactly the same demonstration as in IVA- I

The syllabus covered in this curricular unit is made up of legislation, doctrine and law cases necessary to enable the master students to have in-depth knowledge of VAT, which enables them to practical application and research in this area.

Management and fiscal planning have becoming essential elements in the overall management of the companies, being recognized as a source of value generation. Business performance is increasingly depending of the effectiveness and efficiency of fiscal management

The legislation on indirect taxation, maxime to general through VAT and complementary legislation, has been incorporating a set of assumptions, purposes and standards deriving from this taxation , in order to broadening the tax base rules, simplification, and on justice among tax capacity statements, all in a systemic fiscal context that is Portuguese, European and jus-International.

This diversity of sources and regulatory interventions has contributed to the growing complexity of interpretation and application of the concerned law.

The frequent amendments to which is subject to indirect taxation, arising from the need for adaptation to economic and social reality, also contribute to the growing complexity of corporate tax management

Mastering the main options fiscally more favorable, particularly in this sector of taxation, demands increasing and diversified requirements of deepening the knowledge acquired during the first cycles of higher education studies and past formations.

The presentation of case studies, based on the business reality, will allow quantifying the available options and impacts, from a fiscal point of view, to make management decisions or to develop the critical spirit and raise relevant issues for scientific research, for dissertations or for clarification and experimentation during stage works...

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

Bem assim, é igual a IVA I a metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular, a qual combina aulas de exposição teórica com aulas práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar, apresentar e divulgar as temáticas da unidade curricular. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades empresariais.

*As aulas práticas baseiam-se em casos práticos.
A avaliação assenta num teste escrito.*

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

*The teaching methodology adopted for this unit exactly as in IVA- I combines practical lessons with lectures. The theoretical lessons are mainly expositive and aim to convey the concepts, explain, present and disseminate curricular units thematic. They also present the framework of the various operations in the context of business activities
During practical lessons real case studies will be presented.
The evaluation is based on a written text.*

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o aluno entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, a fim de dar resposta a problemas reais, determinando assim transversalmente as implicações tributárias de forma a avaliar criticamente as opções fiscais que se colocam atualmente no mundo empresarial.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

It is understood that the methodology of teaching should be based on instruments that enable the student to understand the relevant concepts and learn how to apply them in concrete situations in order to respond to real problems, thus determining the tax implications and evaluate critically the tax options which currently are faced in the business world

3.3.9. Bibliografia principal:

Devesa, Jaime; Marcelino, Manuel (2010). Código do IVA, Almedina, 12.ª edição.

Lima, Emanuel. IVA – Imposto sobre o Valor Acrescentado – Comentado e anotado, Porto Editora, 9.ª edição

Fernandes, F. Pinto; Fernandes, Nuno Pinto (1997). CIVA e Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias – Anotado e comentado, Rei dos Livros, 4.ª edição

Jacob, António (2006). IVA – Novo Regime dos Bens em Circulação, Apeca

Ferreira, António; Pimenta, Maria Emília (1999). IVA nas Agências de Viagens, Quid Júris

Anexo IV - Imposto sobre o Património e Outros Tributos / Tax on Property and Other Taxes

3.3.1. Unidade curricular:

Imposto sobre o Património e Outros Tributos / Tax on Property and Other Taxes

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Pedro Bastos Rosado

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

Carlos Baptista Lobo

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Nesta unidade curricular pretende-se estudar e discutir os impostos sobre o património. Adicionalmente, estudar e discutir os “Outros” impostos que completam o sistema fiscal português e que não são objeto de uma unidade curricular específica, nomeadamente a tributação automóvel e os impostos especiais sobre o consumo.

Após a aprovação nesta unidade, o aluno deverá ser capaz de:

- *Compreender o sistema fiscal na vertente dos impostos sobre o património imobiliário, seja ao nível da tributação estática, seja ao nível da tributação dinâmica do mesmo, bem como sobre o património automóvel;*
- *Compreender o sistema de avaliações prediais e da organização das matrizes;*
- *Compreender um universo de negócios e atos jurídicos relevantes no mundo empresarial e particular e a forma como a lei pretendeu abrangê-los no âmbito da incidência dos diversos impostos tratados e as possibilidades de planeamento fiscal com os mesmos relacionados, bem como o aproveitamento dos benefícios fiscais.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This course is intended to present, study and discuss the existing taxes on property in the Portuguese tax system. Additionally, although in a more brief, the aim is also to present, study and discuss the "Other" taxes that make up the Portuguese tax system and are not subj. to a specific course, including the car tax (flat tax on movement and vehicle tax) and excise taxes.

After approval in this course, students should be able to:

- *Understand the Portuguese tax system on the slope of taxes on real estate assets, is the static level of taxation,*

whether the level of taxation of the same dynamics as well as the car taxation
- Understand the system of evaluation and orga. of land registrations in Portugal
- Identify and understand the universe of relevant business and legal acts in the business world and the particular way the law intended to cover them under the impact of various tax treaties and tax planning opport. associated with them, as well as the use of existing tax benefits

3.3.5. Conteúdos programáticos:

I. Impostos sobre o Património e Outros Tributos

1. Introdução e questões gerais

1.1. Breve nota histórica

1.2. Visão geral da reforma da tributação do património

1.3. As matrizes prediais

1.4. O sistema de avaliações e a determinação do valor patrimonial tributário dos prédios.

1.5. Operações e organismos de coordenação e de avaliação

2. Imposto Municipal sobre Imóveis

2.1. Incidência objetiva e subjetiva

2.2. Benefícios fiscais

2.3. Taxas

2.4. Liquidação

2.5. Cobrança

2.6. Garantias

2.7. Fiscalização

3. Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis

3.1. Incidência objetiva e subjetiva

3.2. Benefícios fiscais

3.3. Taxas

3.4. Liquidação

3.5. Cobrança

3.6. Garantias

3.7. Fiscalização

4. Imposto do Selo

4.1. Incidência objetiva e subjetiva

4.2. Benefícios fiscais

4.3. Taxas

4.4. Liquidação

4.5. Cobrança

4.6. Garantias

4.7. Fiscalização

5. Referência sumária a outros tributos

5.1 A tributação automóvel

5.2. Impostos especiais sobre o consumo.

3.3.5. Syllabus:

I. Taxes on Property and Other Taxes

1. Introduction and General

1.1. A brief historical note

1.2. Overview of the property tax reform

1.3. The land registrations

1.4. The system of evaluation and determination of the taxable value of the properties

1.5. Operations and Coordinating Bodies and evaluation

2. Property Tax

2.1. Incidence objective and subjective

2.2. Tax benefits

2.3. Tax rates

2.4. Settlement

2.5. Collection

2.6. Warranties

2.7. Supervision

3. Tax on Property Taxing Transmissions

3.1. Incidence objective and subjective

3.2. Tax benefits

3.3. Tax rates

3.4. Settlement

3.5. Collection

3.6. Warranties

3.7. Supervision

4. Stamp Duty

4.1. Incidence objective and subjective

4.2. Tax benefits

- 4.3. Tax rates
- 4.4. Settlement
- 4.5. Collection
- 4.6. Warranties
- 4.7. Supervision

- 5. Brief reference to other taxes
- 5.1 The car tax
- 5.2. Excise taxes.

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A abordagem de um conjunto de normas subjacentes aos assuntos programáticos permite alargar o âmbito do conhecimento jurídico-fiscal, em conjunto com outras unidades curriculares que tratam outros aspetos do sistema fiscal português, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado do Direito Fiscal e da fiscalidade, na sua perspetiva normativa.

A abordagem de casos práticos ilustrativos permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The approach of a set of rules underlying the programmatic issues enables us to broaden the scope of legal and tax knowledge, combined with other courses that deal with other aspects of the Portuguese tax system, thus contributing to a structured enrichment of the tax law and taxation, in their normative perspective.

The approach of illustrative case studies allow you to develop critical thinking and trigger questions for any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular combina aulas de exposição teórica com aulas práticas.

As aulas têm como objetivo transmitir os conceitos e explicitar as soluções legais ao nível dos aspetos estruturais relativos a cada imposto: a incidência, os benefícios fiscais, as taxas, a liquidação, a cobrança, a fiscalização e as garantias dos contribuintes. Têm ainda como objetivo o enquadramento dos mais relevantes negócios e atos jurídicos no contexto das atividades empresariais e do património individual das pessoas.

Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade crítica dos alunos;
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticos;
- Perceber as possibilidades de planeamento fiscal e de aproveitamento dos benefícios fiscais existentes.

A avaliação assenta num teste escrito, com 2 componentes: teórica e prática, eventualmente ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching method. adopted for this course combines theoretical lessons with practical exposure.

The lectures are expository and are intended to convey the concepts and explain the legal remedies in terms of structural aspects relating to each tax: incidence, tax rates, payment, collection, supervision and guarantees for taxpayers. They also have the objective of the framework of the most relevant bus. and legal acts in the context of bus.activities and assets of the individuals involved.

The practical classes are based on case studies (case method).

It is intended by this methodology to achieve the following objectives:

- Promote the critical skills of students;
- Increase understanding of the standards related to program content;
- Understand the opportunities for tax planning and utilization of existing tax benefits.

The evaluation is based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the participation of students in class.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando os objetivos que se pretendem atingir no final da unidade curricular, entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja, suscitar a capacidade crítica.

Assim, estes instrumentos serão traduzidos em aulas teóricas e práticas, nos termos expostos em 3.3.7.

Deste modo, com as aulas teóricas o formando adquire os conhecimentos teóricos que lhe permitem conhecer a tributação estática e dinâmica sobre o património imobiliário e lhe servirão de base à compreensão desta problemática

e escolha da melhor solução, incluindo aproveitar os diversos benefícios fiscais existentes. Esta exposição pretende ser estimulante de uma participação ativa dos alunos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas. Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto.

As aulas práticas baseiam-se em casos práticos (método do caso). Os casos serão analisados atendendo aos principais negócios e atos jurídicos no âmbito do património imobiliário, empresarial e pessoal e ao normativo jurídico-fiscal aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticos;*
- Perceber as possibilidades de planeamento fiscal e de aproveitamento dos benefícios fiscais existentes.*

Deste modo, os formandos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Considering the objectives to be achieved at the end of the course, it is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the learner to understand the relevant concepts and learn then apply them in concrete situations, that is, raise the critical capacity.

Thus, these instruments will be translated into theoretical and practical, in terms set out in 3.3.7.

Thus, with the lectures the student acquires theoretical knowledge that let you know the tax on the static and dynamic real estate and will serve as a basis for understanding this problem and choose the best solution, including the various leverage existing tax benefits. This exhibition aims to be stimulating the active participation of students in the detection of relevant issues in each topic. In this way encourages the critical analysis of the normative and the solutions proposed in each context.

The practical classes are based on case studies (case method). The cases will be analyzed in view of the main business and legal acts in the real estate, business and personal and normative-legal tax applicable to such cases. It is intended with this instrument to achieve the following objectives:

- Promote the critical skills of students;*
- Increase understanding of the standards related to program content;*
- Understand the opportunities for tax planning and utilization of existing tax benefits.*

Thus, students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

PIRES, J. M.(2010). Lições de Impostos sobre o Património e do Selo, Almedina, Coimbra.

CARLOS, A.; ABREU, Irene; DURÃO, João Ribeiro; PIMENTA, Maria Emília (2010). Guia dos Impostos em Portugal, Edição Quid Juris.

MARQUES, Abílio (2007), “A Tributação do Património”Almedina,Coimbra.

NASCIMENTO, Esmeralda; TRABULO, Márcia (2004), “Imposto Municipal sobre Imóveis–notas práticas”,Almedina, Coimbra.

NASCIMENTO, E.; TRABULO, M. (2004),“Imposto Municipal sobre as Transmissões”,Almedina,Coimbra.

PIRES, José M. (2004),“Os Novos Factos Sujeitos a IMT”, DGCI– Centro de formação,Lisboa.

NABAIS, José Casalta (2006). Direito Fiscal,4ª ed.,Almedina, Coimbra.

PIRES, Manuel (2008). Direito Fiscal.Apontamentos.3ª Edição,Almedina,Coimbra.

NABAIS, C. e NABAIS, F.(2008). Prática Fiscal II. IMI, IMT, Avaliações Fiscais, Imposto do Selo e outros impostos, Ed Lidel.

RODRIGUES, C; OLIVEIRA, A e MIRANDA, N.(2008). A Tributação do Património,2ª Ed.Grupo Editorial Vida Económica.

Anexo IV - Fiscalidade Internacional e Planeamento Fiscal / International Taxation and Tax Planning

3.3.1. Unidade curricular:

Fiscalidade Internacional e Planeamento Fiscal / International Taxation and Tax Planning

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Pedro Miguel Bastos Rosado

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:*Virgílio Miguel Rodrigues Machado***3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:**

- Sublinhar o contexto disciplinar, a noção, o objeto e o âmbito do direito fiscal intern;
- Apresentar e detalhar as convenções sobre dupla tributação como fontes internacionais do direito fiscal português internacional–pontuando a constituição fiscal portuguesa a partir da revisão de 1997;
- Apresentar e detalhar a matéria das “Zonas de Tributação Privilegiada” ou off shore;
- Apresentar, detalhar e exercitar matéria das sociedades off-shore, nas respetivas constituição e funcionamento;
- Concluída a frequência da presente unidade curricular os mestrandos encontrar-se-ão habilitados a:
- Compreender a diversidade de objetivos do direito fiscal internacional, os seus conceitos basilares e as suas fontes;
- Conhecer a o normativo constitucional pertinente ao direito fiscal internacional;
- Conhecer as zonas e regimes fiscais off shore;
- Conhecer exercitando sociedades off shore;
- Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade com conexão internacional.

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

- Introduce the diversity of sources: national, european community and international (which are international tax law and tax international law) and its objectives;
- present and detail the double taxation conventions and international sources Portuguese international tax law – scoring the Portuguese Constitution from the 1997 tax review;
- present and detail the matter of "Privileged Tax Zones" or offshore;
- present, detail and exercise off-shore companies matters in the respective incorporation and operation;
- Identify perspectives of evolution of the tax system based on international sources;

Once the frequency of this Master's Course students will find themselves able to:

- Understand the diversity of objectives of international tax law, its basic concepts and their sources;
- Meet zones and offshore tax schemes;
- Meet exercising offshore companies;
- Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation with international connection.

3.3.5. Conteúdos programáticos:*I.Gestão e Direito Fiscal Internacional**1.Introdução**2.A Problem da Dupla Tributação**3.Princípios e Critérios de Tributação**II.O Mod de Convenção Fiscal sobre o Rendim e o Património**1.Introdução**2.O Comité dos Assuntos Fiscais da OCDE**3.Campo de Aplicação**4.Definições**5.Tributação dos rendimentos**6.Tributação do património**7.Mét de eliminação da dupla tributação**8.Não discriminação**9.Procedimento amigável**10.Troca de informações**11.Assistência em matéria de cobrança de impostos**III.As Convenções sobre Dupla Tributação celebradas por Portugal**1.Introdução**2.Convenções e Quadro Resumo das Convenções**3.Formulários para acionar as Convenções**IV. Zonas de Tributação Privilegiada**1.Introdução**2.Os “paraísos fiscais” e as zonas off-shore**3.As sociedades off-shore**4.Regimes fiscais privilegiados**5.As normas anti-abuso do sistema fiscal português e da União Europeia.**6.Acordos para troca de informações celebrados por Portugal**V. Planeamento fiscal internacional***3.3.5. Syllabus:***I. Management and International Tax Law**1. Introduction**2. The Problem of the International Double Taxation**3. Taxation Principles and Criteria: in particular the concept of "residence" and "nationality"**II. The Model Tax Convention on Income and on Capital**1. Introduction (historical perspective and broad lines)*

2. *The Committee on Fiscal Affairs of OECD*
3. *Field of Application*
4. *Definitions*
5. *Taxation on income*
6. *Taxation on property*
7. *Methods for elimination of double taxation*
8. *Non-discrimination*
9. *Mutual Agreement Procedure*
10. *Exchange of information*
11. *Assistance for tax collection*

III. The double taxation conventions entered into by Portugal

1. *Introduction*
2. *Conventions and Summary Table of the Conventions*
3. *Detailed analysis and practical examples*
4. *Forms to trigger the Conventions*

IV. Privileged areas of Taxation

V. International tax planning

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A gestão fiscal de relações tributárias com conexões internacionais releva desde, sobretudo, a abertura da economia portuguesa ao e para o exterior, quer pela entrada de capitais e empresas estrangeiras no espaço jurídico fiscal português quer pela internacionalização de empresas portuguesas. Essa dimensão de gestão decorre de diversos fatores, entre eles o múltiplo contexto internacional desde a relação com a OCDE até à integração europeia, passando pela abertura à EFTA, à Santa Sé e a qualquer outro Estado com o qual se mostre relevante prevenir e dispor sobre evasão e fraude fiscais, dupla tributação ou coordenação ou integração supranacional de regimes fiscais de conexões internacionais.

Deste modo, os conteúdos programáticos propostos permitirão ao mestrando em Fiscalidade dominar a essência dos principais diplomas com vista à sua contextualização científica dentro do âmbito do direito fiscal internacional. A gestão e o planeamento fiscais têm vindo a revelar-se como elementos essenciais na gestão global das empresas, sendo reconhecidamente uma fonte geradora de valor. A performance empresarial passa nesta unidade curricular pela eficácia e eficiência da gestão fiscal internacional. Deste modo o conhecimento das implicações fiscais decorrentes das decisões de gestão fiscal internacional reveste-se de primordial importância a dois níveis distintos; na orientação das decisões operacionais e de investimento a tomar ao longo do período e do cabal cumprimento das obrigações fiscais plurilocalizadas.

Desde a década de sessenta do século XX o direito fiscal dos Estados tem vindo a incorporar um conjunto de pressupostos e normas decorrentes: a) da necessidade de harmonização comunitária e internacional de alguns dos requisitos de tributação, os quais contribuíram para a crescente complexidade da interpretação e aplicação da lei fiscal em sede de dupla tributação; c) das medidas governamentais para reforço do combate à evasão e fraude fiscais; c) para regular espaços de tributação inequitativos e passíveis de comportamentos fiscalmente abusivos.

Com a reflexão analítica acerca destas questões os estudantes encontrarão nesta unidade curricular um complemento na dimensão internacional a generosamente adicionar às suas formações de base, em regra omissas nesta sede disciplinar.

O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente u. c. visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados para operações fiscais internacionalmente plurilocalizadas.

Também aqui a apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá ponderar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica de direito fiscal internacional, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The fiscal management of tax relations with international connections falls from, greatly, the opening of the Portuguese economy from and to the exterior, the capital inflows and foreign companies within the Portuguese tax law or by the internationalization of Portuguese companies. This management dimension stems from several factors, including multiple international context since the relationship with the OECD to the European integration through the opening to the EFTA, the Vatican and any other State with which will prove relevant and provide for dropout prevention and fraud, double taxation or supranational integration or coordination of tax systems of international connections.

Thus, the proposed programmatic issues will enable the Master in Taxation mastering the essence of the main laws with a view to its scientific context within the framework of international tax law.

The management and tax planning have been revealed as essential elements in the overall management of companies and is recognized as a source of value. The business performance in this course is effective and efficient management of international tax. Thus the knowledge of the tax implications arising out of international tax management is of paramount importance at two distinct levels; in guiding investment and operational decisions to take over the full period and tax compliance located in different countries.

Since the sixties of the twentieth century the tax laws of the States has been to incorporate a set of assumptions and norms arising from: a) the need to harmonize international community and some of the requirements of taxation, which contributed to the growing complexity of interpretation and application of tax law in place of double taxation; b) the

strengthening of government measures to combat tax evasion and fraud; c) for regular spaces and subject to unfair taxation fiscally abusive behaviors.

With the analytical reflection on the issues students will find in this course an international dimension in addition to generously add to their training base, in omitted this rule based discipline.

The main area of more favorable tax options requires increasing and diverse demands of expertise and professionalism. Hence this course aims to develop real skilled and specialized international tax operations located in different countries.

Also here the presentation of case studies based on actual business, will consider the options available and the impacts of the tax point of view, enabling management decisions to develop critical thinking and trigger any scientific approach to issues of international tax law, based on Master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

*A unidade curricular será ministrada estimulando a participação ativa dos formandos
Os materiais pedagógicos utilizados nas sessões presenciais serão disponibilizados aos formandos através da plataforma existente na intranet. Paralelamente os formandos poderão em qualquer altura colocar as suas dúvidas/questões através da plataforma interagindo diretamente com o docente ou com os demais colegas, sendo incentivado um fórum de debate acerca dos assuntos tratados.*

As matérias tratadas serão objeto de simulação através de case studies que pretendem retratar a realidade em ambiente empresarial. A avaliação realizar-se-á no final da unidade curricular de modo presencial.

Pretende-se atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticos;*
- Perceber as possibilidades de planeamento fiscal e de aproveitamento dos benefícios existentes.*

A avaliação assenta num teste escrito.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The educational materials used in the classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet. Alongside the students may at any time to put your questions / issues through the platform directly interacting with the teacher or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

The classes will be addressed through case studies that aim to portray reality in a business environment. The evaluation will take place at the end of the course so attendance.

It is intended to achieve with this approach, therefore, the following objectives:

- Promote the critical skills of students;*
- Understand the opportunities for tax planning, better use of existing benefits.*

The evaluation is based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the participation of students in class.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de, conforme supra:

- Compreender as finalidades específicas do direito fiscal internacional;*
- Interpretar operativamente a norma fiscal internacional;*
- Conhecer parametricidade fiscal constitucional;*
- Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade da empresa em situações plurilocalizadas internacionalmente;*
- Proceder à análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico;*

Mostra-se de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os mestrandos desenvolverão competências ao nível da compreensão do Direito fiscal internacional; e na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional se e quando em sede internacional.

A utilização da consulta dos textos jurídicos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.

De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.

Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos, também, fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o estudante entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja, suscitar a capacidade crítica.

Assim, estes instrumentos serão traduzidos em aulas teóricas e práticas, nos termos expostos em 3.3.7.

As aulas baseiam-se em casos práticos (método do caso). Os casos serão analisados atendendo aos principais aspetos do âmbito de aplicação das convenções sobre dupla tributação e das diversas normas anti-abuso existentes no sistema fiscal português. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- *Fomentar a capacidade crítica dos alunos;*
- *Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticos;*
- *Perceber as possibilidades de planeamento fiscal e de aproveitamento dos benefícios existentes.*

Deste modo, os mestrandos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas it is intended that the end of the course the trainees are able to, as above:

- Understanding the specific purposes of the international tax law;*
- Interpret operatively the standard international tax;*
- Meet parametric constitutional tax;*
- Evaluate the impact of management decisions on the level of company taxation in situations located in different countries;*
- Carry out review of the topics covered and raising issues relevant to the scientific treatment;*

It shows all the convenience of the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. In the first Master's students will develop skills in the understanding of the international tax law, and the second will be able to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve specific problems they will face in exercising their professional activity if and when international headquarters.

The use of consultation of legal texts and relevant technical illustration through case studies in class will recreate the working environment they need experts.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program we intend also to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the student to understand the relevant concepts and learn then apply them in concrete situations, that is, to raise the critical capacity.

Thus, these instruments will be translated into theoretical and practical, in terms set out in 3.3.7.

The classes are based on case studies (case method). The cases will be analyzed in view of the main aspects of the scope of the convention on double taxation and the various anti-abuse rules existing in the Portuguese tax system. It is intended with this instrument to achieve the following objectives:

- *Promote the critical skills of students;*
- *Increase understanding of the standards related to program content;*
- *Understand the opportunities for tax planning, better use of existing benefits.*

Thus, Master's students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

COMITÉ DOS ASSUNTOS FISCAIS DA OCDE (2005). Modelo de Convenção Fiscal sobre o Rendimento e o Património, Versão Condensada, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal.

XAVIER, Alberto (2007). Direito Tributário Internacional, 2ª Ed., Almedina, Coimbra.

PEREIRA, Manuel Henrique de Freitas (2005). Fiscalidade, Almedina, Coimbra.

SANCHES, J. L. Saldanha (2006). Os Limites do Planeamento Fiscal – Substância e Forma no Direito Fiscal Português, Comunitário e Internacional, Coimbra Editora.

PIRES, Manuel (1984), Da Dupla Tributação Jurídica Internacional sobre o Rendimento, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.

MESQUITA, Maria Margarida Cordeiro (1998). As Convenções sobre Dupla Tributação, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal, nº 179, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.

Anexo IV - Procedimentos de Avaliação e Garantias dos Contribuintes/Assess. Procedures and Taxpayers' Guarant.

3.3.1. Unidade curricular:

Procedimentos de Avaliação e Garantias dos Contribuintes/Assess. Procedures and Taxpayers' Guarant.

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Bernardino José de Brito Duarte

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:*<sem resposta>***3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:***Nesta unidade curricular pretende-se apresentar os métodos de avaliação da matéria tributável existentes e os diversos tipos de garantias a que os contribuintes têm acesso.**No final da UC o aluno deverá ser capaz de:*

- *Distinguir avaliação direta da avaliação indireta;*
- *Quais os pressupostos da avaliação indireta;*
- *Que critérios utiliza a Administração Fiscal na fixação da matéria tributável por métodos indiretos;*
- *Quais os diversos aspetos respeitantes ao pedido de revisão da matéria tributável.*
- *Identificar os diversos meios de reação aos atos da administração fiscal lesivos de direitos ou interesses dos contribuintes, através da análise e da compreensão da Lei Geral Tributária (LGT) e do Código de Procedimento e Processo Tributário (CPPT).*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:*This course aims to present methods for evaluating the existing tax base and the various types of guarantees that taxpayers have access to.**At the end of UC students will be able to:*

- *Distinguish direct evaluation of the indirect evaluation;*
- *What are the assumptions of indirect evaluation;*
- *What criteria does the tax authority use in determining the tax base for indirect methods;*
- *What are the various aspects relating to the request for review of the tax base.*
- *Identify the different ways of reacting to acts of tax administration are detrimental to rights or interests of taxpayers, through the analysis and understanding of the General Tax Law (LGT) and the Code of Practice and Procedure Tax (CPPT).*

3.3.5. Conteúdos programáticos:*I - Procedimentos de Avaliação*

1. *Avaliação direta*
2. *Avaliação indireta*
3. *Pedido de revisão da matéria coletável*

II - Garantias dos Contribuintes

1. *Garantias não impugnatórias*
 - 1.1. *Decorrentes de princípios informadores da atividade tributária*
 - 1.2. *Decorrentes da atribuição de direitos subjetivos*
2. *Garantias impugnatórias*
 - 2.1. *No procedimento tributário*
 - 2.1.1. *Reclamação*
 - 2.1.2. *Recurso hierárquico*
 - 2.1.3. *Revisão da matéria tributável*
 - 2.1.4. *Revisão do ato tributário*
 - 2.2. *No processo tributário*
 - 2.2.1. *Impugnação judicial tributária*
 - 2.2.2. *Recurso da decisão judicial tributária*
 - 2.2.3. *Outros recursos de atos tributários*
 - 2.2.4. *Execução fiscal*
 - 2.2.5. *Oposição à execução fiscal*

3.3.5. Syllabus:*I - Evaluation Procedures*

1. *Direct evaluation*
2. *Indirect evaluation*
3. *Requests for review of the collectible matter*

II – Taxpayers’ Guarantees

1. *Non judicial Guarantees*
 - 1.1. *Arising from principles base of tax activity*
 - 1.2. *Arising from the allocation of legal rights*
2. *Judicial guarantees*
 - 2.1. *In the tax procedure*
 - 2.1.1. *Complaint*
 - 2.1.2. *Administrative appeal*
 - 2.1.3. *Review of the taxable matter*
 - 2.1.4. *Review of tax act*
 - 2.2. *In the tax process*
 - 2.2.1. *Tax Court appeal*

2.2.2. Appeal against court decision in tax matters

2.2.3. Other appeals in tax matters

2.2.4. Tax enforcement

2.2.5. Opposition to tax foreclosure

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Nos impostos sobre o rendimento, o valor a pagar depende, entre outros fatores, da matéria tributável, variável sobre a qual os contribuintes podem exercer alguma gestão fiscal.

Para tal, é necessário conhecer muito bem as regras existentes em cada tributo, de modo a que a Administração Fiscal não coloque em causa a credibilidade dos valores declarados.

No IRC, é preciso que estes estejam suportados por registos contabilísticos e documentos fidedignos, em harmonia com os factos patrimoniais.

Em IRS, com exceção do regime simplificado, as manifestações de fortuna e outros acréscimos patrimoniais são as situações mais usuais, na aplicação de métodos indiretos, em que existe uma inversão do ónus da prova.

É, pois, importante saber quando a relação fiduciária Fisco-contribuinte é colocada em causa e quais os instrumentos de que se socorre a Administração Fiscal para, com a maior probabilidade possível, os valores presumidos se aproximarem da realidade.

Como o sujeito passivo pode reagir a uma fixação da matéria tributável por métodos indiretos e como pode utilizar outro tipo de garantias, ajudará a minimizar a carga fiscal.

Também se procura evidenciar consequências da aplicação dos métodos indiretos, mormente ao nível de prejuízos e benefícios fiscais.

O estudo da tramitação dos procedimentos e processos disponíveis para defesa dos interesses e direitos dos contribuintes, acompanhado da análise da jurisprudência sobre a matéria, dará aos formandos o conhecimento necessário para a futura utilização dos meios de defesa dos contribuintes disponíveis no ordenamento jurídico português.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

In income taxes, the amount payable depends, among other factors, of the taxable base, which varies and on which taxpayers can exercise some fiscal management.

To do this, you must know very well the existing rules in each tax, so that the tax does not call into question the credibility of the declared values.

On IRC, it is necessary that these are supported by reliable records and documents, in harmony with the equity facts.

In IRS, except for the simplified scheme, the signs of wealth and other wealth increases are the most common situations, where indirect methods are applied, where there is a reversal of the burden of proof.

It is therefore important to know when the fiduciary relationship IRS-taxpayer is questioned and what are the tools available to the tax authorities in order to, with the highest probability possible, the expected values are closer to reality.

How the taxpayer can respond to a determination of taxable base by indirect methods and how you can use other types of guarantees, in order to minimize the tax burden.

It also seeks to highlight the consequences of the application of indirect methods, especially at the level of tax losses and benefits.

The study of the processing procedures and processes available to protect the interests and rights of taxpayers, together with an analysis of the jurisprudence on the matter, will give students the necessary knowledge for the future use of taxpayers' defenses available in the Portuguese legal system.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

O método expositivo é combinado com a procura do diálogo permanente, partilhando e debatendo-se casos concretos.

A apresentação de alguma jurisprudência existente sobre a matéria, sua evolução e crítica, permitirá analisar a sensibilidade dos tribunais sobre esta matéria.

A realização de exercícios práticos e fichas de trabalho ajudam a consolidar a apresentação teórica. Por exemplo, sobre a avaliação faz-se a ligação a outras matérias, designadamente de índole contabilística e financeira (cálculo de rácios).

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The lecture method is combined with the search for permanent dialogue, sharing and debating cases.

The presentation of some existing case law on the matter, its evolution and criticism, will analyze the sensitivity of the courts on this matter.

The practical exercises and worksheets help to consolidate the theoretical presentation. For example, the evaluation is to be linked to other matters, including accounting and financial in nature (calculation of ratios).

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Sendo a problemática da avaliação (direta e indireta) da matéria tributável fonte de conflitos entre o Fisco e os contribuintes, a sua caracterização, diferenças, momentos em que ocorrem e quantificação passa pelo ensino expositivo combinado, em simultâneo, com a discussão de casos concretos, a análise da sensibilidade dos tribunais na apreciação dos argumentos aduzidos pelo Fisco e contribuintes e pela feitura de exercícios espelho da realidade, de modo a testemunhar-se todo o processo.

No estudo dos meios de defesa dos contribuintes, face aos atos da administração fiscal em geral, a mesma metodologia – ensino expositivo combinado com a análise de casos práticos e da jurisprudência sobre a matéria - permitirá aos formandos o conhecimento aprofundado da Lei Geral Tributária e do Código do Procedimento Tributário, na interpretação que lhes é dada pela administração fiscal e pelos tribunais.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

As the problem of evaluation (direct and indirect) of taxable is a source of conflict between the tax authorities and taxpayers, their characterization, differences, when they occur and quantification through the expository teaching combined simultaneously with the discussion of specific cases, the sensitivity analysis of the courts in assessing the arguments put forward by the tax authorities and taxpayers and making the exercise a mirror of the reality, so to witness the whole process.

In the study of the means of defending taxpayers against the acts of tax administration in general, the same methodology - expository teaching combined with the analysis of case studies and jurisprudence on the matter - will give students an in-depth knowledge of the General Tax Law and Tax Procedure Code, together with the interpretation given to them by the tax authorities and courts.

3.3.9. Bibliografia principal:

Leitão, Hélder Martins (2010). Lei Geral Tributária – Comentada e Anotada, Almeida & Leitão.

Leitão, Hélder Martins (2010). Como reagir à fixação da matéria tributável por métodos indiretos, Almeida & Leitão.

Martins, Elisabete Louro (2010). O ónus da prova no Direito Fiscal, Wolters Kluwer Portugal sob a marca Coimbra Editora.

Ribeiro, João Sérgio (2010). Tributação Presuntiva do Rendimento – Um Contributo para Reequacionar os Métodos Indiretos de Determinação da Matéria Tributável, Editora Almedina.

Rocha, Joaquim Freitas da (2011), Lições de Procedimento e Processo Tributário, 4ª edição, Coimbra Editora.

Sousa, Jorge Lopes de (2007), Código de Procedimento e de Processo Tributário, anotado e comentado, Áreas Editora.

Anexo IV - Infrações Fiscais / Tax Offences**3.3.1. Unidade curricular:**

Infrações Fiscais / Tax Offences

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Bernardino José de Brito Duarte

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Esta unidade curricular tem como principais objetivos:

- Sublinhar o contexto disciplinar, a noção, o objeto e o âmbito do direito das infrações fiscais;*
- Apresentar os aspetos gerais do Direito Criminal;*
- Apresentar o conceito e o âmbito, nesta unidade curricular, de infrações tributárias;*
- Apresentar, detalhar e exercitar a matéria crimes tributários;*
- Apresentar, detalhar e exercitar matéria das contraordenações tributárias;*
- Apresentar o regime das contra ordenações contra a Segurança Social.*

Concluída a frequência da presente unidade curricular os mestrandos encontrar-se-ão habilitados a:

- Compreender a diversidade de objetivos do direito das infrações fiscais, desde os seus conceitos basilares basilares do direito penal e as suas fontes;*
- Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade com relação estreita à matéria das infrações fiscais.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This course has as main objectives:

- Underline the disciplinary context, the notion, the object and scope of tax law offences;*
- To present the general aspects of the Criminal Law;*
- To introduce the concept and scope, in this course, tax offences;*
- To present, to detail and to exercise criminal tax matters;*
- To present, and exercise detailing contraventions of tax matters;*
- To introduce the system of offenses against Social Security.*

Concluded this course, Master's students will find themselves able to:

- Understand the diversity of objectives of tax law offences, from its basic concepts of criminal law and its sources;*
- Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation in close relation to the matter of tax offences.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

I- Direito Criminal (Aspetos gerais)

- 1. Noção de Direito Criminal*
- 2. Noção de crime*
- 3. Tentativa*
- 4. Aplicação da lei criminal no espaço e no tempo*
- 5. Princípios fundamentais de Direito Criminal*
- 6. Penas e seus fins*
- 7. Extinção da responsabilidade criminal*
- 8. Penas versus contraordenações.*

II- Infrações Tributárias

- 1. Conceito e espécies de infrações tributárias*
- 2. Aplicação do Regime Geral das Infrações Tributárias no espaço e no tempo*
- 3. Atuação em nome de outrem*
- 4. Responsabilidade das pessoas coletivas e membros dos seus corpos gerentes.*

III- Crimes Tributários

- 1. Penas aplicáveis. Especificidade da Suspensão da Pena de Prisão. Penas Acessórias. Perda dos objetos do crime, dos meios de transporte, das armas e outros instrumentos.*
- 2. Prescrição do Procedimento criminal*
- 3. Dispensa e atenuação especial da pena*
- 4. Crimes tributários em especial*
- 5. Processo Penal Tributário*

IV- Contraordenações Tributárias

V- Contra ordenações contra a Segurança Social

3.3.5. Syllabus:

I - Criminal Law (General Aspects)

- 1. Notion of Criminal Law*
- 2. Definition of crime*
- 3. Attempt*
- 4. Application of criminal law in space and time*
- 5. Fundamental Principles of Criminal Law*
- 6. Sanctions and their purposes*
- 7. Extinction of criminal liability*
- 8. Punishment versus contraventions.*

II - Tax Violations

- 1. Concept and types of tax offences*
- 2. Application of the General Administration of Tax Violations in space and time*
- 3. Acting on behalf of others*
- 4. Liability of legal persons and members of management bodies.*

III - Tax Crimes

- 1. Penalties. Specificity of the suspension of a prison sentence. Additional penalties. Loss of the objects of crime, transport means, weapons and other instruments.*
- 2. Prescription of Prosecution*
- 3. Exemption and special reduction of sentence*
- 4. Tax crimes in special*
- 5. Criminal Tax procedure law*

IV - Tax contraventions

V - Infractions against Social Security

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Na gestão de relações tributárias com conexões potenciais ou verificadas às infrações fiscais releva a perspectiva que evitando ultrapassar a linha que separa a gestão fiscal lícita da gestão fiscal ilícita.

Esta supõe o conhecimento do triplo universo desta abertura (crimes, contraordenações fiscais e contraordenações correlativas da segurança social.

Assim, os conteúdos programáticos propostos permitirão ao mestrando em Fiscalidade dominar a essência dos principais diplomas com vista à sua contextualização científica dentro do âmbito do direito das infrações fiscais.

O conhecimento das implicações fiscais decorrentes das decisões de gestão fiscal potencialmente lesivas da legalidade reveste-se de primordial importância para as decisões a tomar no exercício gestor quer comum quer extraordinário ou eventual.

*Desde a crescente complexidade da interpretação e aplicação da lei fiscal até *a decisão conhecedora dos riscos de ilegalidade há que conhecer quer o direito penal e contraordenacional fiscal em geral quer avulsas medidas de autoridades normativas e administrativas públicas – como por exemplo as tratadas em disciplina que trata do reforço do combate à evasão e fraude fiscais e de comportamentos fiscalmente havidos como subsumíveis a normaço antiabuso.*

Com a reflexão analítica acerca destas questões os estudantes encontrarão nesta unidade curricular um complemento na dimensão penal e contraordenacional, de remoto cerne juspenal, a acrescentar também, às suas formações de base, em regra também, omissas nesta sede disciplinar.

Também nesta matéria o redito domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente unidade curricular visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados para operações fiscais sem entradas no campo da ilegalidade penal o de mera ordenação social.

E ainda nesta sede jusfiscal, a apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá ponderar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e abrir questões para eventual abordagem científica de direito fiscal das infrações, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

In managing tax relationships with potential or verified connections to tax offences highlights the perspective that avoiding cross the line separating the lawful management of tax administration illegal tax.

This assumes that the opening of the triple universe (crimes, contraventions and correlative contraventions against social security.

Thus, the proposed syllabus will enable the Master in Taxation to understand the essence of the main laws with a view to its context within the scientific scope of the law of tax offences.

Understanding the tax implications arising out of potentially harmful fiscal management is of primary importance for the legality of decisions to be taken in the practice of either common or extraordinary management.

Since the growing complexity of interpretation and application of tax law to the decision based on knowledge of the risks of illegality is necessary to know whether the criminal law and “contraordenacional” law in general and loose fiscal measures and administrative regulations of public authorities - such as those treated in disciplines dealing with the reinforcement of fight against tax evasion and fraud and behaviors thought of as subsumable to laws against abuse.

With the analytical reflection on these issues students will find this course a complement in the criminal dimension and contraordenacional of criminal matters and to also add to their basic training, as a rule also missing in this discipline.

Here, again, the knowledge of the options fiscally more favorable demands growing and diverse requirements of expertise and professionalism. Hence this course aims to develop real skilled and specialized fiscal operations without inputs in the field of criminal illegality of the administrative offenses.

And again, in this legal field, the presentation of case studies based on actual business, will consider the options available and the impacts of the tax point of view, enabling management decisions to develop critical thinking and open questions for any scientific approach to tax law offences, based on the master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A unidade curricular será ministrada em modo presencial estimulando a participação ativa dos formandos. A componente teórica será apresentada, tendo por base o direito positivo aplicável.

Os materiais pedagógicos utilizados nas sessões presenciais serão disponibilizados aos formandos através da plataforma existente na intranet. Paralelamente os formandos poderão em qualquer altura colocar as suas dúvidas/questões através da plataforma interagindo diretamente com o docente ou com os demais colegas, sendo incentivado um fórum de debate acerca dos assuntos tratados.

As sessões terão pois uma componente prática na qual as matérias tratadas serão objeto de simulação através de case studies que pretendem retratar a realidade em ambiente empresarial. A avaliação realizar-se-á no final da unidade curricular de modo presencial.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The educational materials used in classroom sessions will be available to students through the existing platform on the intranet. Alongside the students may at any time to put their questions / issues through the platform directly interacting with the teacher or other colleagues, and encouraged a discussion forum about the subject matter.

The sessions will have a practical component, in which all the all the situations will be addressed through case studies

that aim to portray reality in a business environment. The evaluation will take place at the end of the course wpresence of the students.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de, conforme supra:

- Compreender as finalidades específicas dos regimes das infrações fiscais;*
- Interpretar operativamente a norma penal fiscal;*
- Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade da empresa que potencialmente incorram em infração;*
- Proceder à análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico;*

Retoma-se que se apresenta, aqui igualmente, de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os mestrandos desenvolverão competências ao nível da compreensão do direito fiscal das infrações atinentes; e na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional se e quando em sede penal ou contraordenacional.

A utilização da consulta dos textos jurídicos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.

De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.

Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas it is intended that at the end of the course the trainees are able to, as above:

- Understanding the specific purposes of the tax regimes of the offenses;*
- Interpret the standard criminal tax operatively;*
- Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation of company that could potentially incur offences;*
- Carry out review of the topics covered and raising issues relevant to its scientific treatment;*

It is resumed that, here also, it is of all convenience the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. In the first Master's students will develop skills in the understanding of tax law offences, and the second will give the ability to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the necessary knowledge to solve concrete problems that they will face while performing their professional activity if and when facing a tax criminal court or administrative case..

The use of consultation of legal texts and relevant technical illustration through case studies in class will recreate the working environment these experts need.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program intend to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

3.3.9. Bibliografia principal:

ANDRADE, Manuel da Costa-O abuso de confiança fiscal e a insustentável leveza (de um Acórdão) do Tribunal Constitucional. Direito penal económico e europeu: textos doutrinários. Coimbra: Coimbra Editora, 1998

MARQUES, Paulo-Crime de Abuso de Confiança Fiscal. Coimbra Editora, 2011.

Milheiro, Tiago-Da punibilidade nos crimes de abuso de confiança fiscal e de abuso de confiança contra a segurança social. Julgar.11 (maio-agosto 2010)

RIBEIRO, João Soares-Contraordenações Laborais-Regime Jurídico (Anotado). Coimbra: Almedina, 2011

SANTOS, André Teixeira dos-O Crime de Fraude Fiscal-Um contributo para a configuração do tipo objetivo de ilícito a partir do bem jurídico. Coimbra Editora, 2009

SILVA, Germano Marques da-Direito Penal Português. Lisboa: Verbo, 2010

SILVA, Germano Marques da - Responsabilidade Penal das Sociedades e dos seus Administradores e Representantes. Lisboa: Verbo, 2009

SILVA, Isabel Marques da-Regime Geral das Infrações Tributárias. Coimbra: Almedina, 2010

Anexo IV - Auditoria Fiscal / Tax Audit

3.3.1. Unidade curricular:

Auditoria Fiscal / Tax Audit

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Maria Fernanda Ludovino Inácio Matias

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

Celísia Isabel Domingues Baptista

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Pretende-se dar conhecimentos a nível de auditoria com ênfase nas técnicas e programas de trabalho de verificação das práticas e apuramento da situação fiscal das empresas.

Uma primeira aproximação a conceitos básicos de auditoria, seguida da identificação dos principais aspetos que o auditor fiscal deve ter em atenção, nomeadamente normas de ética e de responsabilidade dos diversos intervenientes. Serão desenvolvidas formas de deteção e quantificação de contingências a nível da fiscalidade para as empresas. Serão transmitidas as técnicas adequadas ao desenvolvimento de uma adequada função "compliance" a nível da fiscalidade.

O aluno deverá ser capaz de:

- *De desenvolver o planeamento de tarefas a nível de programas de trabalho na área da auditoria fiscal.*
- *De proceder á avaliação e quantificação da existência de contingências.*
- *Ter capacidade de preparar relatórios de ajustamentos às demonstrações financeiras sob a perspetiva de erros e omissões de carácter fiscal.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

This C.U. unit aims to give students the knowledge audit level with an emphasis on techniques and verification work programs and practices of the tax situation of qualifying companies.

A first approach to the basic concepts of audit, followed by the identification of the major aspects that the tax auditor shall have regard, in particular standards of ethics and responsibility of the various stakeholders.

At the level of bus. taxation will be even developed forms of detection and quantification of contingencies.

We will pass the appropriate techniques for the development of appropriate function "compliance" at the level of taxation.

Students with positive performance in this curricular unit should be able to:

- Develop the planning tasks at the level of work programs in the area of tax audit.*
- Proceed to evaluation and quantification of contingencies.*
- Prepare reports of adjustments to the financial statements under the perspective of fiscal errors and omissions.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:*3. Introdução*

Noções genéricas de auditoria.

A função do auditor fiscal e os diversos níveis a que pode atuar.

4. As principais divergências entre os resultados contabilísticos e fiscais e sua consequência a nível de apuramento de acréscimos e diferimentos nos impostos sobre os lucros.

5. Diretriz de Revisão/Auditoria 511

6. Auditoria fiscal por áreas do balanço

7. Auditoria fiscal a Demonstração de Resultados

8. Quantificação de erros, omissões e contingências

9. Elaboração de relatório de auditoria fiscal

3.3.5. Syllabus:*1. Introduction*

Generic notions of audit.

The tax auditor's function and levels of action.

2. The main differences between the tax and its accounting results and consequently the level of clearance of accruals and deferrals in taxes on profits.

3. Review Audit Guideline/511

4. Tax audit by areas of the balance sheet

5. Tax audit the income statement

6. Quantification of errors, omissions and contingencies

7. Elaboration of tax audit report

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Os conteúdos programáticos têm como objetivo facultar os conhecimentos teóricos sobre a área da auditoria fiscal.

Não havendo normas específicas de auditoria fiscal, aplicam-se as normas e regras da auditoria financeira, devidamente enfocadas para a área fiscal.

A parte prática terá um peso preponderante, na medida em que auditoria é basicamente um exercício prático de análise e confirmação das operações das empresas e seu registo contabilístico.

A função compliance aplicada á área fiscal apenas pode ser desenvolvida através do conhecimento das melhores

práticas de auditoria, em paralelo com os conhecimentos específicos de fiscalidade e contabilidade obtidos nas unidades curriculares específicas.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The contents are intended to provide the theoretical knowledge in the area of tax audit.

There is no specific tax audit standards, apply the standards and rules of the financial audit, duly focused on the tax area.

The practical part will have a preponderant weight; to the extent that audit is basically a practical exercise of analysis and confirmation of business operations and your accounts.

The compliance function applied to fiscal area can only be developed through knowledge audit best practices, in parallel with the specific knowledge of taxation and accounting obtained in specific curricular units.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

As aulas explicitam a forma de desenvolvimento real de uma auditoria fiscal, acompanhando sempre que aplicável com casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo à identificação das omissões e erros detetados em relação às regras fiscais. São sempre quantificados os montantes de erros e omissões e identificados os procedimentos corretivos quer a nível contabilístico quer a nível de regularização perante as autoridades fiscais.

Especial enfoque para a ventilação da existência de contingências derivadas da subinterpretação das regras fiscais ou de incertezas quanto à interpretação e aplicação das mesmas.

Pretende-se com esta metodologia atingir os objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;
- Aprofundar o conhecimento das normas e técnicas relacionadas com os conteúdos programáticos;
- Capacitar os alunos a efetuar relatórios coerentes de quantificação e proposta de ajustamentos às demonstrações financeiras nas áreas programáticas.

A avaliação assenta num teste escrito.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The classes make explicit the way real development of a tax audit, co-leading where applicable with practical cases.

The cases will be reviewed in view to the identification of omissions and errors detected in relation to tax rules. Are always quantified amounts of errors and omissions and identified remedial procedures and accounting and settlement before the tax authorities.

Special focus for the ventilation of the existence of contingencies derived from misunderstanding of tax rules. This methodology aims to achieve the following objectives:

- Fostering students critical capacity;
- Deepen knowledge of standards and techniques related to the programmatic content;
- Empowering students to make consistent reports of quantification and proposed adjustments to the financial statements in the program areas.

The assessment is based on a written test, with two components: theoretical and practical, eventually weighted by the participation of students in class.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando, que se pretende que no final da unidade curricular o formando seja capaz de:

- Ter capacidade de desenvolver o planeamento de tarefas a nível de programas de trabalho na área da auditoria fiscal.
- Ter capacidade de proceder à avaliação e quantificação da existência de contingências.
- Ter capacidade de preparar relatórios de ajustamentos às demonstrações financeiras sob a perspetiva de erros e omissões de carácter fiscal.

E considerando a divergência cada vez maior entre o apuramento de resultados contabilísticos e os fiscais, obriga a que a atuação nestas matérias exija dos profissionais da área fortes conhecimentos quer a nível de fiscalidade quer a nível de contabilidade.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando perceba os métodos de desenvolvimento desta área curricular, para que os possa aplicar em situações concretas.

Forte ênfase das aulas de caráter prático no desenvolvimento e treino na definição do planeamento e procedimentos a aplicar tendo em vista os resultados que se visam obter, preparando sempre o aluno para o desenvolvimento da sua

capacidade crítica com vista a capacitá-lo a desenvolver procedimentos específicos de controle e conferência.

Assim estes instrumentos traduzem em aulas teóricas e práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos básicos de auditoria financeira, as regras e diretrizes aplicadas á auditoria com enfoque nas que se aplicam á área fiscal. Serão explicitadas as técnicas de auditoria, os objetivos a atingir com cada procedimento, em simultâneo com a forma de o desenvolver.

As aulas práticas explicitam a forma de desenvolvimento real de uma auditoria fiscal, acompanhando sempre que aplicável com casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo á identificação das omissões e erros detetados em relação ás regras fiscais. São sempre quantificados os montantes de erros e omissões e identificados os procedimentos corretivos quer a nível contabilístico quer a nível de regularização perante as autoridades fiscais.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Whereas, to that at the end of the curricular unit the student is able to:

-Develop the planning tasks at the level of work programs in the area of tax audit.

-Proceed to evaluation and quantification of contingencies.

-Prepare reports of adjustments to the financial statements under the perspective of fiscal errors and omissions.

And considering the growing divergence between the discharge of tax and accounting results, requires that the actions in these matters requires strong professionals ' knowledge either the level of taxation and accounting.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the forming note methods of development of this curricular area, so that you can apply in specific situations.

Strong emphasis on practical nature classes and training in the definition of development planning and procedures to be applied in view of the results which are aimed at obtaining, preparing the student for always the development of their critical capacity in order to enable him to develop specific procedures and control Conference.

So these instruments translated into theoretical and practical lessons.

The theoretical classes are lectures and are intended to convey the basics of financial audit, the audit rules and guidelines shall be applied with focus on that will apply tax area. Audit techniques will be explained and the goals to be achieved with each procedure.

The practical classes make explicit the way real development of a tax audit, co-leading where applicable with practical cases.

The cases will be reviewed in view to the identification of omissions and errors detected in relation to tax rules. Are always quantified amounts of errors and omissions and identified remedial procedures and accounting and settlement before the tax authorities.

3.3.9. Bibliografia principal:

- *Carlos Baptista da Costa, Auditoria Financeira – Teoria e prática, 9ª ed., Rei dos Livros, 2010*
- *International financial reporting standards – Parte a e b, IFRS – IASB, 2011*
- *Manual das normas internacionais de controlo de qualidade, auditoria, revisão, outros trabalhos de garantia de fiabilidade e serviços relacionados, INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC), 2010*
- *Normas e diretrizes da ordem dos revisores oficiais de contas*
- *Joaquim Leite Pinheiro, Auditoria Interna – Manual prático para auditores internos, 2ª Ed., Rei dos Livros, 2010*
- *Alberto Carneiro, Auditoria e controlo de sistema de informação, FCA Editora informática, 2009*

Anexo IV - Contabilidade Financeira Avançada / Advanced Financial Accounting

3.3.1. Unidade curricular:

Contabilidade Financeira Avançada / Advanced Financial Accounting

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Joaquim Sant Ana Fernandes

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

Cristina Isabel Ramos Gonçalves

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

O Sistema de Normalização Contabilística induz que a abordagem dos diversos temas contabilísticos tenham um enquadramento abrangente

Nesta unidade curricular pretende-se apresentar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e

divulgação de um conjunto de temas, não abordadas noutras unidades curriculares, no sentido de ter uma visão completa do conjunto de normas contabilísticas, nas dimensões nacional e internacional, e desta forma, alcançar uma imagem verdadeira e apropriada das demonstrações financeira, atendendo ao definido em cada um dos referenciais apontados.

Após a aprovação nesta unidade curricular, o aluno deverá ser capaz de:

- Ter uma compreensão das semelhanças e dissimilaridades das diversas referências contabilísticas*
- Identificar a política contabilística disponíveis e adequadas*
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

The Accounting Normalization System (deducted from International Accounting Standards) induces that the approach of the various accounting issues should have a comprehensive framework, In this curriculum unit is intended to present criteria for acknowledgement, measurement, presentation and disclosure of a set of themes, not covered in other units, in order to give a complete view of a set of accounting standards, national and international, and therefore to achieve a true and fair image of the financial statements, as defined in each of the references cited.

After this unit the students will be able of

- having an understanding of the similarities and dissimilarities of the various accounting references

- identify the available and appropriate accounting policy*
- Understanding the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure in different accounting reference*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. Introdução

a. Breve enquadramento dos diversos sistemas contabilísticos

b. Migração entre normativos contabilísticos

2. Critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de;

a. Ativos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas;

i. Adquiridos para venda

ii. Reclassificados para venda

b. Propriedades de investimento

i. Ao justo valor

ii. Ao custo

c. Subsídios do governo e divulgação de apoios do Governo

i. Subsídios ao investimento e à exploração

ii. Apoios do Governo

d. Custos dos empréstimos obtidos

i. Inventários

ii. Ativos fixos tangíveis e intangíveis

e. Impostos sobre o rendimento

f. Matérias ambientais

g. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes

3. Normas setoriais

a. Atividade agrícola

b. Contratos de construção

c. Exploração e avaliação dos recursos minerais

3.3.5. Syllabus:

• Introduction

a. Brief framework for various accounting systems.

b. Migration among accountancy regulatory

• Criteria for the recognition, measurement, presentation and disclosure of;

o a). Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations

Acquired for sale

Reclassified for sale

o Investment properties

To fair value

To cost

Government grants and disclosure of Government assistance

Investment and exploitation subsidies

Government assistance

o Borrowing costs

Inventories

Tangible fixed assets and intangible assets

o Income taxes

o Environmental matters

Provisions, contingent liabilities and contingent assets

• Sectorial Standards

o *Agricultural activity*

*o Construction contracts
o Exploitation and evaluation of mineral resources*

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A Estrutura Conceptual refere que as demonstrações financeiras devem apresentar uma imagem verdadeira e apropriada.

Este objetivo é atingido se as demonstrações financeiras apresentarem determinadas características qualitativas, nomeadamente compreensibilidade, plenitude, representação fidedigna (como a representação fidedigna, substância sob a forma, neutralidade, prudência e plenitude), relevância (e materialidade), atendendo à relação custo/benefício da informação constante nas demonstrações financeiras.

As entidades são bastante heterogéneas nomeadamente no que se refere à sua dimensão ou área de negócio. Os referenciais contabilísticos a que as entidades estão sujeitas são definidos não só em função da sua dimensão como pelo facto de integrarem grupos económicos e utilizarem os mercados de capitais para o seu financiamento, em termos de reforço do capital próprio ou recurso a capital alheio.

Na medida em que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, atendendo à relação custo/benefício da informação, são apresentados os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação associados a algumas operações empresariais de acordo com os diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar as suas diferenças e semelhanças.

Esta abordagem permite a melhor compreensão da diversidade contabilística e enquadramento das entidades e das respetivas operações nos seus percursos ascendentes ou descendentes no contexto das opções contabilísticas disponíveis.

O tratamento contabilístico destas operações tem reflexo necessariamente nas rubricas de ativos (como por exemplo o custo dos empréstimos obtidos), passivos (como por exemplo as provisões), rendimento (como por exemplo os contratos de construção) e gastos (como por exemplo propriedades de investimento) constantes nas demonstrações financeiras.

São ainda abordados alguns setores específicos que mereceram autonomia normativa no que diz respeito a alguns aspetos da sua atividade, designadamente a atividade da construção (contratos de construção) a atividade agrícola (em sentido lato) no que concerne aos ativos biológicos e às atividades de exploração de recursos minerais no que concerne ao reconhecimento.

A abordagem de um conjunto de normas subjacente aos assuntos programáticos permite alargar o âmbito do conhecimento contabilístico, em conjunto com outras unidades curriculares que tratam outros aspetos do Sistema Contabilístico, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado da contabilidade, na sua perspetiva normativa.

A abordagem de casos ilustrativos, as diferentes opções contabilísticas disponíveis e os impactos diferenciados nas demonstrações financeiras permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The conceptual framework refers that financial statements should present a true and fair view. This objective is achieved whenever the financial statements present certain qualitative characteristics, namely comprehensibility, completeness, trusted representation (such as substance in the form, neutrality, prudence and fullness), relevance (and materiality), taking into account the cost/benefit ratio of the information contained in the financial statements.

Entities are quite heterogeneous in particular in relation to its size or area of business. The accounting reference to which entities are subject are defined not only in the light of their size as to the fact that integrate economic groups and use the capital markets for their financing, in terms of strengthening their own capital or debt capital resource.

To the extent that the financial statements should portray a true and fair view of business operations, taking into account the cost/benefit ratio of information, they present the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure associated with some business operations according to the various accounting references, in order to identify their differences and similarities.

This approach enables a better understanding of diversity and accounting framework of entities and their respective operations in their ascending pathways or descendants pathways in the context of accounting options available.

The accounting treatment of these operations has necessarily reflection under headings of assets (e.g. the cost of borrowing), liabilities (e.g. reserves), income (e.g. construction contracts) and expenditure (e.g. investment properties) appearing in the financial statements.

It will be also discussed some specific sectors which deserved regulatory autonomy in what concerns to some aspects of their work, in particular the activity of the construction (construction contracts), the agricultural activity (in the broad sense) in relation to biological assets and the activities of exploitation of mineral resources in relation to recognition.

The approach of a set of rules underlying the programmatic issues allows extending the scope of accounting knowledge, together with other curricular units dealing with other aspects of the accounting system, contributing in this way for a structured enrichment of accounting, in its regulatory perspective.

The indication of illustrative cases, different accounting options available and the differentiated impacts in financial statements allows developing the critical spirit and triggering questions for any scientific approach in a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metodol. de ensino adotada para esta u.c. combina aulas de exposição teórica com aulas práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da u.c.. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades empresariais.

As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.*

A avaliação assenta num teste escrito, com duas componentes: teórica e prática, eventualmente ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The practical classes integrate theoretical issues on practical cases.

The cases will be reviewed in view of the accounting entity and referential to the accounting standard applicable to such cases. This methodology aims to achieve the following objectives:

- Developing students ' critical capacity;*
- Deepen knowledge of standards according to the programmatic content;*
- Realize the importance of the size of the entity in the selection of the normative.*

The assessment is based on a written test, with two components: theoretical and practical. The participation of students in class will eventually be taken into consideration, as well.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Considerando, que se pretende que no final da unidade curricular o formando seja capaz de:

- Ter uma compreensão das semelhanças e dissemelhanças dos diversos referenciais contabilísticos;*
- Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;*
- Identificar as política contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;*
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados a determinadas operações empresariais ou atividades empresariais.*

Considerando que o atual normativo contabilístico invoca a necessidade de os profissionais da área exercerem o seu melhor juízo profissional na escolha da melhor solução numa situação em concreto.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja suscitar a capacidade crítica.

Assim estes instrumentos traduzem em aulas teóricas e práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Deste modo, o lado adquire os conhecimentos teóricos que servirão de base à escolha da melhor solução. Esta exposição pretende ser estimulante de uma participação ativa dos alunos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas. Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto.

As aulas práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;*
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo;*
- Identificar os impactos nas demonstrações financeiras, das diferentes soluções.*

Deste modo os alunos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

It is considered that at the end of the curricular unit the student should be able to:

- *have an understanding of the similarities and dissimilarities of the various accounting benchmarks;*
- *understand the accounting reference that entities must adopt;*
- *identify the accounting policy available and adequate to each specific situation;*
- *understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure in different accounting reference associated with certain business operations or business activities.*

It is taken into consideration that the current accounting standard invokes the need for professionals to exercise their best professional judgment in choosing the best solution in a concrete situation. It is also understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the students to understand the relevant concepts and learn how to apply them in concrete situations, that is to build a critical capacity.

So these instruments are translated into theoretical and practical lessons.

The theoretical classes are lectures and aim to convey the concepts, clarify the criteria for recognition, measurement, presentation and dissemination of thematic curriculum unit. Thus, the student acquires theoretical knowledge that will serve as a basis for choosing the best solution. This method pretends to stimulate active participation of students in the detection of the relevant issues in each of the themes. It is a way of encouraging the critical analysis of the normative and of the proposed solutions in each context.

The practical classes are based on practical cases.

The cases will be analyzed in view of the accounting entity and referential to the accounting standard applicable to such cases. This instrument aims to achieve the following objectives:

- *Develop students ' critical capacity;*
- *Deepen knowledge of standards related to the programmatic content;*
- *Make students to realize the importance of the size of the entity on normative selection;*
- *Enable students to identify the impacts of the financial statements of the different solutions.*

In this way students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

- *Alfredson, Keith; Leo, Ken; Picker, Ruth; Loftus, Janice; Clark, Kerry; Wise, Victoria (2009); Applying International Financial Reporting Standards; Wiley*
- *Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2009). SNC Explicado, ATF- Edições Técnicas*
- *Albuquerque, Fábio; Almeida, Maria; Almeida, Rui; Carvalho, Fernando e Dias, Ana (2010). SNC – Casos práticos e exercícios resolvidos, ATF- Edições Técnicas*
- *Azevedo, Graça; Carvalho, Carla; Cravo, Domingos e Rodrigues, Ana (2010). SNC – Contabilidade Financeira: sua aplicação, Almedina*
- *Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, Carlos e Pontes, Sérgio (2009). Anotações ao Sistema de Normalização Contabilística, OTOC*
- *Baptista, Sérgio; Cravo, Domingos; Grenha, Carlos e Pontes, Sérgio (2009). Sistema de Normalização Contabilística Comentado, Texto*
- *Elliot, Barry; Elliott, Jamie (2005): Financial Accounting and Reporting; Prentice Hall*
- *Gomes, João e Pires, Jorge (2010). Sistema de Normalização Contabilística –Vida Económica*

Anexo IV - Contabilidade Avançada de Gestão / Advanced management Accounting**3.3.1. Unidade curricular:**

Contabilidade Avançada de Gestão / Advanced management Accounting

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Ludgero dos Santos Sequeira

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

Após a aprovação nesta unidade curricular, o aluno deverá ser capaz de:

- Dominar os conceitos de atividade e de cost drivers e saber aplicar novos modelos de apuramento de custos;*
- Caracterizar estruturas organizacionais, identificar os diferentes tipos de centros de responsabilidade e compreender o âmbito e os objetivos dos preços de transferência;*
- Compreender a importância e saber trabalhar com orçamentos flexíveis que se ajustem a qualquer nível de atividade;*

- Dominar ferramentas de controlo ao nível do sistema de custo padrão para avaliar e tomar ações corretivas relativamente à atividade desenvolvida,*
- Implementar na empresa painéis de gestão que prestem informação permanente sobre o seu funcionamento e dominar as medidas de avaliação do desempenho baseadas nos sistemas contabilísticos.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

After approval in this curriculum unit students will be able to:

*Master the concepts of the activity and cost drivers and know will apply new models of clearances costs;
Characterize organizational structure, identify the different types of responsibility centers and understand the scope and objectives sos transfer prices.
Understand the importance and know work with flexible budgets that fit any type of activity;
Master control tools at the level of standard cost system to assess and take corrective actions in relation to their activities;
Implement enterprise management panels which provide ongoing information about its operation and dominate performance evaluation measures based on accounting systems.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. *O custeio por atividades*
2. *A formação do custo dos produtos no processo ABC*
3. *Controlo das organizações descentralizadas e preços de transferência interna*
4. *O orçamento flexível*
 - a. *Conceito*
 - b. *Níveis de capacidade*
 - c. *Fatores a considerar na escolha da medida de atividade*
 - d. *Insuficiência do orçamento rígido*
 - e. *O orçamento flexível, os custos e os resultados operacionais*
5. *Custos-padrão e análise de desvios*
 - a. *Conceitos*
 - b. *Custos reais, custos-padrão e outros custos pré-determinados*
 - c. *Padrões de matérias-primas, de mão de obra direta e de gastos gerais*
 - d. *Natureza dos desvios*
 - e. *A análise dos vários desvios*
6. *“Balanced Scorecard”*
 - a. *Conceitos*
 - b. *O processo típico da estratégia*
 - c. *A cadeia de valor*
 - d. *As diferentes perspetivas do “Balanced Scorecard”*
 - e. *O “Balanced Scorecard” e a responsabilidade social*

3.3.5. Syllabus:

1. *Activity-based costing*
2. *The formation of the cost of products in ABC*
3. *Control of decentralized organizations and internal transfer prices*
4. *The budget flexible*
 - a) *the concept*
 - b) *levels of capacity*
 - c) *factors to consider in the choice of measure of activity*
 - d) *inadequacy of hard budget*
 - e) *Flexible budget, costs and operational results*
5. *Standard costs and deviation analysis*
 - a) *concepts*
 - b) *real costs, standard costs and other predetermined*
 - c) *standards of raw materials, direct labour and overheads*
 - d) *nature of deviations*
 - e) *analysis of the deviations*
6. *Balanced Scorecard*
 - a) *concepts*
 - b) *the typical process of strategy*
 - c) *the value chain*
 - d) *the different perspectives of the Balanced Scorecard*
 - e) *the Balanced Scorecard and responsibility*

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade

curricular.

Dominar os conceitos de atividade e de cost drivers e saber aplicar novos modelos de apuramento de custos, requer uma identificação com o custeio por atividades e ser conhecedor de como se formam os custos dos produtos e serviços no processo ABC.

Um outro objetivo é a caracterização de estruturas organizacionais, a identificação dos diferentes tipos de centros de responsabilidade e a compreensão do âmbito e dos objetivos dos preços de transferência. Para que ele seja alcançado, a aprendizagem deve ser orientada no sentido de se saber distinguir estruturas funcionais de estruturas divisionalizadas, de se conhecer a problemática da descentralização organizacional através da criação de centros de responsabilidade e de se perceber a metodologia de determinação e análise dos vários tipos de preços de transferência.

Tendo os orçamentos rígidos uma natureza muito estática, ou seja não permitindo estabelecer comparações quando as realizações e as previsões se referem a níveis de atividade diferentes, compreender a importância e saber trabalhar com orçamentos flexíveis é ultrapassar as limitações daqueles orçamentos. Para tal, é necessário que se domine um conjunto de conceitos sobre níveis de capacidade, se conheçam os fatores que devem ser escolhidos como medida de atividade e, sobretudo, que se saiba trabalhar com os instrumentos necessários à elaboração deste orçamento. Relativamente ao domínio das ferramentas de controlo próprias do sistema de custo padrão, implica que o formando desenvolva uma aprendizagem sobre conceitos de custos e adquira conhecimentos sobre como se determinam os vários padrões e se calculam e analisam os desvios.

Por último e no que se refere ao objetivo em o formando ser capaz de, no futuro, implementar na empresa painéis de gestão e dominar as medidas de avaliação, o domínio do Balanced Scorecard, enquanto quadro de comando, fornece-lhe instrumentos para uma avaliação que não se esgota nos indicadores financeiros.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

Master the concepts of activity and cost drivers and apply new models of clearance costs, requires an identification with the costing by activity and be knowledgeable of how to build up the costs of products and services in case ABC. Another objective is the characterization of organizational structures, the identification of different kinds of responsibility centers and understanding the scope and objectives of transfer prices. In order to achieve this, learning must be oriented towards how to distinguish between functional structures and sectorized structures, and to know the problems of organizational decentralization through the establishment of responsibility centers and to realize the methodology for the determination and analysis of various types of transfer prices. Having hard budgets a very static nature, and not allowing comparisons whenever the achievements and predictions refer to different activity levels, it is needed to understand the importance and to know how to work with flexible budgets is overcoming the limitations of those budgets. To this end, it is necessary to master a set of concepts about capacity levels, to know which are the factors that should be chosen as a measure of activity and, above all, that is known to work with the necessary instruments for the preparation of this budget.

With regard to control of the own tools of the standard cost system, this implies that the student develops a learning about costs concepts and acquire knowledge about how to determine the various standards and how to calculate and analyze the deviations. Finally and regarding to the objective of the student being able to implement in the company management, in the future, panels and of mastering measures of assessment, the domain of the Balanced Scorecard, while a command framework, provides the tools for an assessment that does not end with the financial indicators.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

As aulas práticas baseiam-se na integração teórica com casos práticos sobre os diversos temas que constam do programa.

Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar as capacidades de análise e crítica dos alunos;*
- Aprofundar o conhecimento sobre os diferentes modelos de apuramento de custos;*
- Proporcionar as ferramentas para o planeamento e controlo enquanto funções essenciais do sistema de gestão;*
- Perceber a importância dos sistemas de avaliação de desempenho e a forma como podem e devem ser implementados.*

A avaliação consiste na realização de um teste escrito.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

Lessons will make integration of theory with case studies on various themes will be presented.

This methodology aims to achieve the following objectives:

- to promote analysis and critique by the students;*
- deepening the knowledge on the different models of discharge of costs;*
- to provide tools for the planning and control as essential functions of the management system;*
- to help students to realize the importance of performance appraisal systems and how they can and should implement them.*

The assessment consists of a written test with the theoretical and practical component, the students participation in the class eventually can be also considered.

3.3.8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

Pretende-se com esta unidade curricular que o aluno adquira uma formação científica/técnica muito sólida sobre a Contabilidade enquanto instrumento para a Gestão.

Para o efeito, é necessário introduzi-lo e acompanhá-lo no estudo sobre o conhecimento teórico que está na base da unidade, o que será feito e certamente conseguido, nas aulas teóricas, ou seja, nas aulas mais expositivas.

Por outro lado, pretende-se também e em simultâneo que o aluno seja capaz de apreender as técnicas necessárias à implementação dos modelos e sistemas previstos no programa, reservando-se para o efeito aulas ditas práticas em que ele, aplicando os conhecimentos teóricos e as ferramentas que lhe serão transmitidas, resolverá um conjunto de caso práticos simulando muito do que acontece nas empresas.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The purpose of this curricular unit is that the student be able to get a very solid scientific/technical training on Accounting, while an essential tool for good Management . For this purpose it is necessary to introduce the students and accompany them in the study on the theoretical knowledge , which is at the basis of the unit. This will be done, and certainly well achieved, in theoretical classes, during the expositive lessons. On the other hand, it is also aimed, and at the same time, that the student learns the necessary techniques for the implementation of models and systems provided during the lessons, reserved for this purpose in so-called practical classes, in which he practices, applying theoretical knowledge and the tools that are to be given and that will enable them to solve a set of case studies, very similar to what happens in real companies.

3.3.9. Bibliografia principal:

- Caiado, António Campo Pires (2002); *Contabilidade de Gestão; Áreas Editora*
- Drury, Colin (2004). *Management and Cost Accounting, Thomson Learning*
- Hornegreen, Charles T.; Foster, George e Srikant, Datar (2000). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis, Prentice-Hall International, Inc.*
- Pereira, Carlos Caiano e Franco, Victor Domingos Seabra (2001). *Contabilidade Analítica, Rei dos Livros*
- Rocha, Armandino; Rubio e Jesus, Broto João (1999). *Princípios de Contabilidade Analítica, Vislis Editores*
- Santos, Rui (2006). *Balanced Scorecard em Portugal: Visão, Estratégia e Entusiasmo, Editora Pergaminho.*
- Farreca, Elisabete (2006). *Estratégia: da Formulação à Ação Aplicando o Balanced Scorecard, Edições Pedagogo.*
- Niven, P. (2003). *Balanced Scorecard Step-By-Step: for Government and Nonprofit Agencies, John Wiley & Sons.*
- Pinto, Francisco (2007). *Balanced Scorecard: Alinhar Mudança, Estratégia e Performance nos Serviços Públicos, Edições Sílabo.*

Anexo IV - Contabilidade de Grupos Empresariais / Accounting for Business Combinations**3.3.1. Unidade curricular:**

Contabilidade de Grupos Empresariais / Accounting for Business Combinations

3.3.2. Docente responsável (preencher o nome completo):

Joaquim Sant 'Ana Fernandes

3.3.3. Outros docentes que leccionam a unidade curricular:

<sem resposta>

3.3.4. Objectivos de aprendizagem da unidade curricular:

A alteração recente do normativo contabilístico nacional, com a transição do Plano Oficial de Contas para o Sistema de Normalização Contabilística induz que a abordagem dos diversos temas contabilísticos tenham um enquadramento multifacetado. Dessa transição decorre que as entidades nacionais podem ter um enquadramento contabilístico que corresponde a um dos seguintes referenciais:

- *Normas Internacionais de Contabilidade,*
- *Sistema de Normalização Contabilístico,*
- *Normalização Contabilística para as Microentidades.*

Após a aprovação, o aluno deverá ser capaz de:

- *Ter compreensão das semelhanças e dissemelhanças das eferências contabilísticas;*
- *Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;*
- *Identificar as políticas contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;*
- *Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados aos grupos empresariais.*

3.3.4. Intended learning outcomes of the curricular unit:

After the transition of the Official Plan of Accounts for the Accounting Standards the approach of the various accounting issues have a multi-faceted framework, taking into account the diversity of its business and information needs.

As a result of this transition the companies have to follow an accounting framework corresponding to one of the following references:

- *International Accounting Standards,*

- *System Accounting Standards,*
- *Accounting Standards for micro entities.*

After approval in this course, students should be able to:

- Have an understanding of similarities and dissimilarities of the various accounting references;*
- Understand the accounting reference entities must adopt;*
- Identify the accounting policies available and appropriate in each given situation;*
- Understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure requirements in a different accounting frameworks associated with business groups.*

3.3.5. Conteúdos programáticos:

1. *Tipos e Conceito de Concentrações Empresariais*
 - a. *Fusões*
 - b. *Aquisições*
2. *Métodos Contabilísticos Aplicáveis às Concentrações Empresariais*
3. *Organização Prática da Consolidação de Contas: Etapas do Processo*
4. *Perímetro de Consolidação*
 - a. *Variações de Percentagem de interesse*
 - b. *Entradas e Saídas do Perímetro de Consolidação*
5. *As Demonstrações Financeiras Consolidadas*

3.3.5. Syllabus:

1. *Types and Concept of Business Combinations*
2. *Methods of Accounting for Business Combinations*
3. *Consolidated Accounts: Process Steps*
4. *Scope of Consolidation*
5. *Consolidated Financial Statements*

3.3.6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objectivos de aprendizagem da unidade curricular.

A Estrutura Conceptual refere que as demonstrações financeiras devem apresentar uma imagem verdadeira e apropriada.

Este objetivo é atingido se as demonstrações financeiras apresentarem determinadas características qualitativas, nomeadamente compreensibilidade, comparabilidade (consistência), fiabilidade (representação fidedigna, substância sob a forma, neutralidade, prudência e plenitude), relevância (e materialidade), atendendo à relação custo/benefício da informação constante nas demonstrações financeiras.

As entidades são bastante heterogéneas nomeadamente no que se refere à sua dimensão ou área de negócio. Os referenciais contabilísticos a que as entidades estão sujeitas são definidos não só em função da sua dimensão como pelo facto de integrarem grupos económicos e utilizarem os mercados de capitais para o seu financiamento, em termos de reforço do capital próprio ou recurso a capital alheio.

Na medida em que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, atendendo à relação custo/benefício da informação, são apresentados os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação associados a operações de grupos empresariais de acordo com os diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar as suas diferenças e semelhanças. Esta abordagem permite a melhor compreensão da diversidade contabilística e enquadramento das entidades e das respetivas operações nos seus percursos ascendentes ou descendentes no contexto das opções contabilísticas disponíveis.

A abordagem de um conjunto de normas subjacente aos assuntos programáticos permite alargar o âmbito do conhecimento contabilístico, em conjunto com outras unidades curriculares que tratam outros aspetos do Sistema Contabilístico, contribuindo desta forma para um enriquecimento estruturado da contabilidade, na sua perspetiva normativa.

A abordagem de casos ilustrativos, as diferentes opções contabilísticas disponíveis e os impactos diferenciados nas demonstrações financeiras permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

3.3.6. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

The the conceptual framework refers the information presented reflects a true and fair view.

This goal is achieved if the financial statements presents certain qualitative features, including understandability, completeness, faithful representation, relevance given it's information cost / benefit .

The entities are highly heterogeneous in particular as regards their size or business area. The accounting reference are defined not only according to the size of entities but also the fact of integrating business groups and use capital markets.

This course presents the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure associated with some business operations according to various benchmarks accounting in order to identify their differences and similarities.

This approach allows a better understanding of accounting diversity Framework in the context of accounting options available.

The accounting procedures of these transactions is necessarily reflected in the categories of assets (such as borrowing costs), liabilities (eg provisions), income (such as construction contracts) and expenditures (such as properties investment) contained in the financial statements.

The approach of illustrative cases, the different accounting options available and the different impacts on the financial statements allow you to develop critical thinking and trigger questions for any scientific approach, based on a master's thesis.

3.3.7. Metodologias de ensino (avaliação incluída):

A metodologia de ensino adotada para esta unidade curricular combina exposição teórica com prática.

As aulas mais teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Têm ainda como objetivo o enquadramento das diversas operações no contexto das atividades de grupos empresariais.

Os casos práticos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com esta metodologia atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo.

A avaliação assenta num teste escrito, com duas componentes: teórica e prática, eventualmente ponderado pela participação dos alunos em sala.

3.3.7. Teaching methodologies (including evaluation):

The teaching methodology adopted for this course combines theoretical lessons with practical exposure.

The lectures are expository and aim to explain the concepts and different criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure of the themes of the course.

The practical lessons based on cases studies.

It is intended by this methodology to achieve the following objectives:

- The ability to promote students' critical view ;
- Increase understanding of the standards related to program content;
- Understand the importance of the size of the entity in the selection of the normative.

The evaluation is based on a written test, with two components: theoretical and practical, possibly weighted by the students' class participation.

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

Considerando que se pretende, no final da unidade curricular, que o formando seja capaz de:

- Ter uma compreensão das semelhanças e dissimelhanças das diversas referências contabilísticas;*
- Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;*
- Identificar as política contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;*
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados a determinadas operações de grupos empresariais.*

Considerando que o atual normativo contabilístico invoca a necessidade de os profissionais da área exercerem o seu melhor juízo profissional na escolha da melhor solução numa situação em concreto.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja suscitar a capacidade crítica.

Assim estes instrumentos traduzem em aulas teórico-práticas.

As aulas predominantemente teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Deste modo, adquire os conhecimentos teóricos que servirão de base à escolha da melhor solução. Esta exposição pretende ser estimulante de uma participação ativa dos alunos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas.

Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto.

As aulas predominantemente práticas baseiam em casos práticos.

Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos alunos;
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;
- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo;
- Identificar os impactos nas demonstrações financeiras, das diferentes soluções;

Deste modo os alunos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

3.3.8. Demonstration of the teaching methodologies coherence with the curricular unit's intended learning outcomes.

It is intended that at the end of the course the student will be able to:

- Have an understanding of similarities and dissimilarities of the various accounting frameworks;*
- Understand the accounting reference entities must adopt;*
- Identify the available accounting policy and appropriate in each given situation;*
- Understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure requirements in the different accounting frameworks associated with certain business transactions or business activities.*

The current accounting standards invokes the need for professionals to exercise their best professional judgments in choosing the best solution in a given situation.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the learner to understand the relevant concepts and learn then to apply them in right situations.

The lectures are intended to be stimulating students' active participation in the detection of relevant issues in each topic. In this way encourages the critical analysis of the normative and the solutions proposed in specific context.

The cases are intended to -

- Create the ability to promote students' critical;*
- Increase understanding of the standards related to program content;*
- Understand the importance of the size of the entity in the selection of the normative.*
- Identify the impact on the financial statements of the different solutions*

This way students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

3.3.9. Bibliografia principal:

CRAVO, DOMINGOS; GRENHA, CARLOS; BAPTISTA, LUÍS; PONTES, SÉRGIO; SNC COMENTADO;2009 Texto Editora–Alfragide
ELLIOT, BARRY; ELLIOTT, JAMIE; 2005; FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING; Prentice Hall, London
GOMES, JOÃO e PIRES, JORGE; 2010; SNC – TEORIA E PRÁTICA, Vida Económica, Porto.
ALFREDSON, KEITH E OUTROS; INTERNACIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARTS (2ND EDITION);2009; WILEW
LOPES, CARLOS ANTÓNIO ROSA: 2010; CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS – de acordo com o SNC e as Normas Internacionais (IAS/IFRS);Edições Sílabo,Lisboa
NOBES, CHRISTOPHER; PARKER, ROBERT; 2004; COMPARTATIVE INTERNATIONAL ACCOUNTING; Prentice Hall, London
PEREIRA, RENATO; ESTEVAM, MARIANA; ALMEIDA, RUI; 2009; HARMONIZAÇÃO CONTABILÍSTICA INTERNACIONAL – ANÁLISE DAS SUAS IMPLICAÇÕES EM PORTUGAL; Bnomics, Horácio Piriquito; Lisboa
RODRIGUES, JOÃO; 2009;SISTEMA DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA EXPLICADO: Porto Editora
SILVA, EDUARDO SÁ; 2005; NORMAS INTERN DE CONTABILIDADE – da teoria à prática; Vida Económica; Porto

4. Descrição e fundamentação dos recursos docentes**4.1 Descrição e fundamentação dos recursos docentes**

4.1.1. Fichas curriculares dos docentes

Anexo V - Ana Rita Silva de Serra Faria

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):

Ana Rita Silva de Serra Faria

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)**Anexo V - Carlos Manuel Baptista Lobo****4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):***Carlos Manuel Baptista Lobo***4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):**

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:*Professor Auxiliar ou equivalente***4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):**

<sem resposta>

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)**Anexo V - Celisia Isabel Domingues Baptista****4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):***Celisia Isabel Domingues Baptista***4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):**

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:*Professor Adjunto ou equivalente***4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):**

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)**Anexo V - Cristina Isabel Ramos Gonçalves****4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):***Cristina Isabel Ramos Gonçalves***4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):**

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:*Professor Adjunto ou equivalente***4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):**

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Bernardino José Duarte**4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):**

Bernardino José Duarte

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

60

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Joaquim Sant'ana Fernandes**4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):**

Joaquim Sant'ana Fernandes

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - José Casalta Nabais**4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):**

José Casalta Nabais

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Auxiliar ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

<sem resposta>

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Maria Leonor Cruz Reis Salsa**4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):**

Maria Leonor Cruz Reis Salsa

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Ludgero dos Santos Sequeira

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):

Ludgero dos Santos Sequeira

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Coordenador ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Manuel de Sousa Domingues das Neves Pereira

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):

Manuel de Sousa Domingues das Neves Pereira

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:

Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:

[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Maria de Lurdes Figueirinha Varela

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):

Maria de Lurdes Figueirinha Varela

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):
<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):
<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:
Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):
100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:
[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Maria Fernanda L. I. Matias

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):
Maria Fernanda L. I. Matias

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):
<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):
<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:
Professor Coordenador ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):
100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:
[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Pedro Miguel Bastos Rosado

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):
Pedro Miguel Bastos Rosado

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):
<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):
<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:
Equiparado a Professor Adjunto ou equivalente

4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):
60

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:
[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)

Anexo V - Suzana Maria Calvo Loreiro Tavares da Silva

4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):
Suzana Maria Calvo Loreiro Tavares da Silva

4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):
<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:*Professor Auxiliar ou equivalente***4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):**

<sem resposta>

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)**Anexo V - Virgílio Miguel Rodrigues Machado****4.1.1.1. Nome do docente (preencher o nome completo):***Virgílio Miguel Rodrigues Machado***4.1.1.2. Instituição de ensino superior (preencher apenas quando diferente da instituição proponente mencionada em A1):**

<sem resposta>

4.1.1.3 Unidade Orgânica (preencher apenas quando diferente da unidade orgânica mencionada em A2.):

<sem resposta>

4.1.1.4. Categoria:*Professor Adjunto ou equivalente***4.1.1.5. Regime de tempo na instituição que submete a proposta (%):**

100

4.1.1.6. Ficha curricular de docente:[Mostrar dados da Ficha Curricular](#)**4.1.2 Equipa docente do ciclo de estudos****4.1.2. Equipa docente do ciclo de estudos / Study cycle's academic staff**

Nome / Name	Grau / Degree	Área científica / Scientific Area	Regime de tempo / Employment link	Informação/ Information
Ana Rita Silva de Serra Faria	Mestre	Ciências Económicas e Empresariais	100	Ficha submetida
Carlos Manuel Baptista Lobo	Doutor	Direito		Ficha submetida
Celsia Isabel Domingues Baptista	Doutor	Gestão	100	Ficha submetida
Cristina Isabel Ramos Gonçalves	Mestre	Gestão	100	Ficha submetida
Bernardino José Duarte	Doutor	Direito	60	Ficha submetida
Joaquim Sant'ana Fernandes	Doutor	Gestão	100	Ficha submetida
José Casalta Nabais	Doutor	Direito		Ficha submetida
Maria Leonor Cruz Reis Salsa	Doutor	Gestão - Finanças e Contabilidade	100	Ficha submetida
Ludgero dos Santos Sequeira	Doutor	Gestão - Estratégia Empresarial	100	Ficha submetida
Manuel de Sousa Domingues das Neves Pereira	Mestre	Direito	100	Ficha submetida
Maria de Lurdes Figueirinha Varela	Mestre	Ciências Económico Sociais	100	Ficha submetida
Maria Fernanda L. I. Matias	Doutor	Organização e Gestão de Empresas - Esp. Finanças	100	Ficha submetida
Pedro Miguel Bastos Rosado	Mestre	Direito	60	Ficha submetida
Suzana Maria Calvo Loreiro Tavares da Silva	Doutor	Ciências Jurídico-Políticas		Ficha submetida
Virgílio Miguel Rodrigues Machado	Doutor	Turismo	100	Ficha submetida
			1120	

<sem resposta>

4.2. Dados percentuais da equipa docente do ciclo de estudos

4.2.1.a Número de docentes em tempo integral na instituição

83

4.2.1.b Percentagem dos docentes em tempo integral na instituição (campo de preenchimento automático calculado após a submissão do formulário)

741,1

4.2.2.a Número de docentes em tempo integral com uma ligação à instituição por um período superior a três anos

83

4.2.2.b Percentagem dos docentes em tempo integral com uma ligação à instituição por um período superior a três anos (campo de preenchimento automático calculado após a submissão do formulário)

741,1

4.2.3.a Número de docentes em tempo integral com grau de doutor

32

4.2.3.b Percentagem dos docentes em tempo integral com grau de doutor (campo de preenchimento automático calculado após a submissão do formulário)

285,7

4.2.4.a Número (ETI) de docentes do ciclo de estudos inscritos em programas de doutoramento há mais de um ano

4

4.2.4.b Percentagem dos docentes do ciclo de estudos inscritos em programas de doutoramento há mais de um ano (campo de preenchimento automático calculado após a submissão do formulário)

35,7

4.2.5.a Número (ETI) de docentes do ciclo de estudos não doutorados com grau de mestre (pré-Bolonha)

4

4.2.5.b Percentagem dos docentes do ciclo de estudos não doutorados com grau de mestre (pré-Bolonha) (campo automático calculado após a submissão do formulário)

35,7

4.3. Procedimento de avaliação do desempenho

4.3. Procedimento de avaliação do desempenho do pessoal docente e medidas para a sua permanente actualização.

A Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo implementa o sistema de perceção de ensino e aprendizagem o qual inclui um procedimento regular de inquérito aos estudantes, cujos resultados são comunicados aos órgãos estatutariamente concernentes, maxime à Direção do Mestrado e a cada docente responsável por unidade curricular. Esta recolha de perceções, é já prática periódica na Escola, propiciando conhecer dados síntese da perceção dos estudantes face à unidade curricular e ao desempenho do docente.

A Universidade do Algarve criou um Gabinete de Avaliação e Qualidade (GAQ) que no ano letivo 2009/10 desenvolveu as seguintes ações, implementando o disposto no artigo 147º, n. 1, da Lei nº 62/2007, de 10 de setembro, do artigo 14º do Decreto-Lei nº 42/2005, de 22 de fevereiro, e, em especial a aplicação do enquadramento legislativo – Lei 38/2007, onde nos termos do seu artigo 17º se refere nomeadamente que “compete às instituições de ensino superior adotar uma política de garantia de qualidade e os procedimentos para a sua prossecução”.

No preâmbulo do Decreto-Lei 369/2007 define-se como um dos eixos do novo sistema de avaliação e acreditação, a exigência de concretização, pelas instituições de ensino superior, de sistemas próprios de garantia da qualidade passíveis de certificação.

Neste contexto, o GAQ da UALG define a sua missão, visão e os objetivos, como adiante expostos:

- Missão: O GAQ tem como missão a promoção da qualidade do ensino dentro da UALG, tendo como referência a legislação aplicável a nível nacional e os princípios definidos a nível europeu no âmbito do European Standards and Guidelines.

- Visão: O GAQ procurará nortear a sua ação pela eficiência, transparência, rigor de procedimentos e disponibilidade para colaborar com todos os intervenientes no processo.

Objetivos:

No curto/médio prazo, o GAQ visa estabelecer os principais instrumentos necessários ao controlo de qualidade, nomeadamente:

- . *Inquéritos de Caracterização dos Novos Alunos;*
 - . *Inquérito de Perceções do Ensino/Aprendizagem aplicados a alunos e docentes;*
 - . *Inquérito de levantamento das Saídas Profissionais;*
 - . *Inquérito de Final de Curso;*
 - . *Indicadores de desempenho para a avaliação dos cursos;*
 - . *Desenvolvimento de software analítico para tratamento da informação em tempo oportuno;*
 - . *Formação dos recursos humanos no sentido de poderem responder às exigências requeridas.*
- No longo prazo, o GAQ tem em vista:
- . *Enquadrar a política de qualidade da instituição e a promoção de iniciativas neste sentido;*
 - . *Responder aos requisitos definidos pela Agência de Avaliação e Acreditação do Ensino Superior (A3ES) e promover concernente acreditação.*

Foi já aprovado específico Regulamento Geral de Avaliação de Desempenho do Pessoal Docente da Universidade do Algarve.

4.3. Academic staff performance evaluation procedures and measures for its permanent updating.

The School of Management, Hospitality and Tourism has implemented a system of perception of teaching and learning which includes a regular survey to the students, whose results are reported to the concerned statutory bodies, the Director of the Master and teacher responsible for each course .

This recollection of the students' perceptions, is already a regular practice in school, providing data of students' perception of each unit and teacher.

The University of the Algarve has created an Office of Evaluation and Quality (OEQ) that has developed in the academic year of 2009/10 the following actions, implementing the provisions of Article 147, paragraph 1 of Law No. 62/2007 of September 10, Article 14 of Decree-Law 42/2005 of 22 February, and in particular the implementation of the legislative framework - Law 38/2007, under which Article 17 states particularly the concern that "it is the higher education institutions to adopt a quality assurance policy and procedures to support them."

The preamble to the Decree-Law 369/2007 defined as an axis of the new system of evaluation and accreditation, the requirement of completion of higher education institutions, their own systems of quality assurance subject to certification.

In this context, the OEQ UALG defines its mission, vision and goals, as discussed below:

- *Mission: The OEQ mission is to promote the quality of education within the UALG, with reference to national legislation and the principles defined at European level under the European Standards and Guidelines.*
- *Vision: The OEQ seek to guide their actions by efficiency, transparency, rigorous procedures and willingness to collaborate with all stakeholders in the process.*

Objectives:

In the short / medium term, the OEQ is to establish the main means of quality control, including:

- . *Characterization of New Surveys of Students;*
- . *Perceptions of Teaching and Learning Survey applied to students and teachers;*
- . *Career Survey;*
- . *End of Course Survey;*
- . *Performance Indicators for the evaluation of the courses;*
- . *Development of analytical software for processing information in a timely manner;*
- . *HR Training allowing them to meet the required demands.*

In the long run, the OEQ aims at:

- . *Framing the policy of the institution's quality and promotion of initiatives in this direction;*
- . *Meeting the requirements set by the Agency for Assessment and Accreditation of Higher Education (A3ES) concerning accreditation.*

A specific General Regulations of Teachers Performance Evaluation of the University of the Algarve was already approved.

5. Descrição e fundamentação de outros recursos humanos e materiais

5.1. Pessoal não docente adstrito ao ciclo de estudos.

A Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo afeta a este ciclo de estudos os seguintes recursos humanos, partilhados com os restantes ciclos de estudos:

- *Três funcionários do Secretariado de Pós-graduações;*
- *Dois funcionários do Centro de Informática.*

Para além destes funcionários, diretamente implicados no funcionamento dos segundos ciclos, a Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo conta ainda com o apoio da Secretaria Geral (nove funcionários), dos Secretariados dos Órgãos de Gestão (dois funcionários) e dos Serviços de Contabilidade (um funcionário). Diversos serviços estão nos Serviços Centrais da Universidade do Algarve e os mesmos acrescem aos acabados de referir e pertencentes apenas à Escola Superior de Gestão Hotelaria e Turismo.

O mestrado conta, também, com o atinente apoio dos serviços centrais sem homologia com os da unidade orgânica como o são os Serviços Académicos da Universidade do Algarve.

5.1. Non academic staff allocated to the study cycle.

The School of Management, Hospitality and Tourism affects to this course the following human resources, shared with other courses:

- *Three employees of the Secretariat to support 2nd cycles;*
- *Two employees of the Computer Center.*

In addition to these employees directly involved in the operation of the second cycle, the School of Management, Hospitality and Tourism has also the support of the General Secretariat (nine employees), the Secretariats of the Board of Management (two employees) and Accounting Services (an employee).

5.2. Instalações físicas afectas e/ou utilizadas pelo ciclo de estudos (espaços lectivos, bibliotecas, laboratórios, salas de computadores, etc.).

- 19 Salas de aula, com a área de 818.7 m2*
- 3 Laboratórios de informática , com a área de 181.1m2*
- 1 Sala de trabalho de alunos, com a área de 252.5 m2*
- 1 Auditório, específico da unidade orgânica (há 8 comuns), com a área de 208 m2;*
- 1 Cafeteria, com a área de 160 m2;*
- 1 Biblioteca, com a área de 1.250 m2;*
- 34 Gabinetes, com a área de 272 m2.*

Obs.: Equipamentos partilhados com mais 445 alunos de outros cursos.

5.2. Facilities allocated and/or used by the study cycle (teaching spaces, libraries, laboratories, computer rooms, etc.).

- 19 classrooms, totalizing 818.7 m2*
- 3 computer labs, with a total of 181.1 m2*
- A work room for students with 252.5 m2*
- An audience of 208 m2*
- A cafeteria with 160 m2*
- A library of 1250m2*
- And 34 offices totalizing 272 m2*

Obs.: Features shared with over 445 students from other courses

5.3. Indicação dos principais equipamentos e materiais afectos e/ou utilizados pelo ciclo de estudos (equipamentos didácticos e científicos, materiais e TICs).

De acordo com a distribuição de aulas no Campus de Penha, os seguintes recursos estão disponíveis para ser compartilhado com 445 alunos: outros cursos:

- 231 computadores;*
- 7 servidores*
- 15 impressoras / copiadoras / multifuncionais*
- 22 projetores*
- 5 TVs*
- 2 bibliotecas*

A biblioteca tem procedimento de aquisição das referências indicadas nos conteúdos programáticos que lhe são indicadas pela ESGHT-UAlg. Os mestrandos têm acesso à B-on (22000 periódicos científicos e técnicos em texto integral e 18000 livros eletrónicos) e a bases de dados de referências bibliográficas entre elas a Web of Knowledge. Os alunos têm acesso livre ao mais diverso e atual software como p. ex. o Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) para análise estatística de dados, incluindo sistemas de gestão de dados e aplicação de procedimentos estatísticos ao abrigo do acordo específico e Software para Desenvolvimento da Microsoft, Microsoft Dream spark, no site <https://www.dreamspark.com>.

5.3. Indication of the main equipments and materials allocated and/or used by the study cycle (didactic and scientific equipments and materials and ICTs).

are available to be shared with 445 students: other courses:

- 231 computers;*
- 7 servers*
- 15 printers / copiers / multifunction*
- 22 projectors*
- 5 TVs*
- 2 libraries*

Libraries have purchase procedures of the references listed in the program of each unit. Master's students have access to B-on (22000 and technical journals and 18,000 full-text electronic books) and databases of bibliographic references including the Web of Knowledge. Students have free access to more diverse and current software as the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) for statistical analysis of data, including data management systems and application of statistical procedures under the specific agreement and Software Development at Microsoft, Microsoft Dream Spark, the site <https://www.dreamspark.com>.

6. Actividades de formação e investigação

6.1. Indicação do(s) Centro(s) de Investigação devidamente reconhecido(s), na área científica predominante do ciclo de estudos e respectiva classificação.

-- Sete docentes doutorados pertencem ao Centro de Investigação do Espaço e das Organizações (www.cieo.ualg.pt) avaliado com Muito Bom.

O CIEO foi criado na Universidade do Algarve, em 2008, e tem duas linhas de investigação:

- Inovação, Sustentabilidade e Ordenamento do Território e*
- Gestão Estratégica e Empreendedorismo*

Também criou a PEDAL – plataforma para o Desenvolvimento Regional que conta com a participação de 20 PME.

Secular investigação nas instituições e pelos colaboradores convidados que participam na implementação dos objetivos:

- Os professores convidados pertencem às estruturas de investigação das respectivas faculdades da Universidade de Lisboa e da de Coimbra

Centro de estudos que participa na implementação dos objetivos:

Doutores e doutorandos que lecionam matéria jurídica pertencem ao, em desenvolvimento, Centro de Estudos Jurídicos do Algarve.

6.1. Research Centre(s) duly recognised in the main scientific area of the new study cycle and its mark.

- Seven PhD teachers belong to the Research Centre and Space Organizations (www.cieo.ualg.pt) rated as Very Good

The CIEO was created at the University of Algarve in 2008. It has two lines of research:

- Innovation, Sustainability and Planning;*
- Strategic Management and Entrepreneurship.*

It has also created the PEDAL - platform for Regional Development with the participation of 20 SMEs

Secular research institutions namely by the professors invited who are involved in implementing the goals of this item:

- The invited professors belong to the structures of their research faculties, the University of Lisbon and the University of Coimbra.

Study and development centre participating in the implementation of goals:

- PhD and PhD students belong to the Centre for Legal Studies of the Algarve

6.2. Indicação do número de publicações científicas da unidade orgânica, na área predominante do ciclo de estudos, em revistas internacionais com revisão por pares nos últimos três anos.

20

6.3. Lista dos principais projectos e/ou parcerias nacionais e internacionais em que se integram as actividades científicas, tecnológicas, culturais e artísticas desenvolvidas na área de ciclo de estudos.

- Protocolo de Cooperação da UAlg com a Ass. Fiscal Portuguesa.

- Coop. em sede fiscal, em conferências nacionais, realizadas na ESGHT da UAlg, e em publicação científica - patrocinada pela FCT, e aceite pelos Index internacionais de referência -, com docentes da Universidade de Coimbra.

- Cooperação em sede fiscal, em conferências nacionais, realizadas na ESGHT da UAlg, e em sua publicação científica - patrocinada pela Fundação para a Ciência e a Tecnologia, e aceite pelos Index internacionais de referência -, com docentes da Universidade de Lisboa.

- Cooperação sede fiscal, em conferências internacionais, realizadas na ESGHT da UAlg, e na mesma publicação científica, com docentes da Universidade de Sevilha, de Espanha, e da Universidade de Huelva, de Espanha.

- Cooperação sede fiscal, com entidades privadas da área profissional e de investigação, como sociedades de advogados, sociedades de técnicos oficiais de contas e sociedades de revisores oficiais de contas.

6.3. Indication of the main projects and/or national and international partnerships where the scientific, technological, cultural and artistic activities developed in the area of the study cycle are integrated.

- Protocol of Cooperation between the University of the Algarve and the Portuguese Fiscal Association.

- Cooperation in tax based at national conferences held in the ESGHT UAlg, and scientific publications - sponsored by the Foundation for Science and Technology, and accepted by the international reference Index - with professors from the University of Coimbra.

- Cooperation in tax based at national conferences held in the ESGHT UAlg, and scientific publications - sponsored by the Foundation for Science and Technology, and accepted by the international reference Index - with professors from the University of Lisbon.

- Cooperation in tax based at international conferences held in the ESGHT UAlg, and scientific publications with professors from the University of Seville, Spain, and the University of Huelva, Spain.

- Cooperation in tax based, with private entities of the professional area of research, such as law firms, corporations of chartered accountants and auditors.

7. Actividades de desenvolvimento tecnológico, prestação de serviços à comunidade e formação avançada

7.1. Descreva estas actividades e se a sua oferta corresponde às necessidades do mercado, à missão e aos objectivos da instituição.

A Fiscalidade é ineliminável à área científica e ao setor da atividade da gestão, e da gestão empresarial muito em especial. Tal decorre não apenas dos deveres jurídico- societários mas também das exigências conaturais à qualidade de sócio. É sobretudo uma dimensão e um instrumento da gestão, maxime da empresarial.

O dinamismo da legislação fiscal é comunmente havido como excessivo, mesmo que procure acompanhar par e passo as mutações da capacidade contributiva (e do benefício) dos sujeitos passivos ou dos devedores de imposto.

Ora tal plenitude de destinatários exige o melhor conhecimento das normas tributárias por uma vastidão de cidadãos e, a fortiori, no mercado, que têm nos técnicos da fiscalidade os seus interlocutores garantia para o planeamento e a gestão fiscais.

Ao lugar sistemático do ensino-aprendizagem da gestão faz com que o presente ciclo de estudos seja componente indelével da missão e da teleologia estratégica da Universidade do Algarve.

7.1. Describe these activities and if they correspond to market needs and to the mission and objectives of the institution.

Taxation is major ineliminable to the scientific area and sector of business management. This follows not only duties but also legal and corporate requirements to the Membership. It is greatly in size and an instrument of management and maximum of the business.

The dynamism of the tax law is commonly characterized as excessive, even if they follow step by step the changes in the capacity to pay (and benefits) of the taxable or tax debtors.

But this fullness of recipients requires a better understanding of tax rules by a vastness of citizens and, a fortiori, the market that have the technical taxation guarantee its partners for planning and fiscal management.

The systematic place of teaching and learning management makes this course a component of indelible strategic mission and one higher "ratione" of the University of the Algarve.

8. Enquadramento na rede de formação nacional da área (ensino superior público)

8.1. Avaliação da previsível empregabilidade dos graduados por este ciclo de estudos com base nos dados do MTSS.

A experiência do funcionamento da pós-graduação em Fiscalidade da ESGHT-UAlg nas pretéritas onze edições consecutivas, tendo presente que 92% dos pós-graduados eram trabalhadores-estudantes ou gestores-estudantes, é indicador da máxima clareza da relevância deste ciclo de estudos no que tange ao critério da empregabilidade.

8.1. Evaluation of the graduates' foreseen employability based on MTSS data.

The experience with the post-graduate degree in Taxation from the ESGHT-Ualg eleven consecutive editions, bearing in mind that 92% of postgraduates were student workers or student manager, is an indicator of the relevance of this cycle regarding the criterion of employability.

8.2. Avaliação da capacidade de atrair estudantes baseada nos dados de acesso (DGES).

A nível nacional, e em especial na região do Algarve, existe uma ampla base de recrutamento composta pelo elevado número de estudantes que concluem anualmente primeiros ciclos nos domínios da gestão, maxime nos quatro cursos de licenciatura em pleno funcionamento na ESGHT-UAlg, com média superior a 150 admissões anuais.

8.2. Evaluation of the capacity to attract students based on access data (DGES).

At the national level, especially in the Algarve region, there is a wide recruiting base composed of the high number of students who, annually, complete the first cycles in the areas of management, in the four graduate courses in full operation in ESGHT-UAlg, with an average more than 150 annual admissions.

8.3. Lista de eventuais parcerias com outras instituições da região que leccionam ciclos de estudos similares.

Não existem outras instituições na região algarvia a lecionar ciclos de estudos em Fiscalidade.

8.3. List of eventual partnerships with other institutions in the region teaching similar study cycles.

There are other institutions in the Algarve region teaching courses in Tax Management.

9. Fundamentação do número total de ECTS do novo ciclo de estudos**9.1. Justificação do número total de unidades de crédito e da duração do ciclo de estudos com base no determinado nos artigos 8.º ou 9.º (1.º ciclo), 18.º (2.º ciclo), 19.º (mestrado integrado) e 31.º (3.º ciclo) do Decreto-Lei n.º 74/2006.**

A parte curricular deste mestrado integra 10 unidades Curriculares obrigatórias e 3 opcionais, as quais perfazem um total de 60 créditos ECTS. A cada crédito ECTS corresponde um total de 28 horas de trabalho.

Apenas as duas introdutórias unidades curriculares apresentam 50% do número de créditos ECTS de todas as demais 14 unidades curriculares:

- Direito e Gestão Fiscal Geral (2,5);

- Relato Financeiro (2,5);

Todas as restantes unidades curriculares apresentam 5 créditos ECTS, correspondendo a um total de 140 horas de trabalho, as quais incluem 26 horas teórico-práticas; 2 horas de orientação tutorial; 2 horas de avaliação e 110 horas de trabalho autónomo.

A diferença entre o número de créditos ECTS das unidades curriculares introdutórias e o das restantes deve-se ao facto das primeiras apresentarem metade do número de horas de contacto e de trabalho autónomo.

O trabalho de projecto, a dissertação ou o estágio e seu relatório tem o total de 60 créditos ECTS.

9.1. Justification of the total number of credit units and of the duration of the study cycle, based on articles no.8 or 9 (1st cycle), 18 (2nd cycle), 19 (integrated master) and 31 (3rd cycle) of Decreto-Lei no. 74/2006.

The curriculum part of this master includes 10 required compulsory courses and three options, which make up a total of 60 ECTS credits. Each ECTS credit corresponds to a total of 28 hours.

Only two introductory courses have 50% of the number of ECTS credits from all other 14 courses:

- General Taxation Law and Management (2.5);

- Financial Reporting (2.5);

All other courses have 5 ECTS credits, corresponding to a total of 140 hours of work, which include 26 hours of theoretical-practical, 2 hours of tutorials, 2 hours of assessment and 110 hours of autonomous work.

The difference between the number of ECTS credits of introductory courses and the other due to the fact that the first half of the present number of contact hours and autonomous work.

The project work, dissertation or internship has each one a total of 60 ECTS credits.

9.2. Metodologia utilizada no cálculo dos créditos ECTS das unidades curriculares.

A Universidade do Algarve, e a ESGHT-UAAlg em especial, têm regras estabelecidas quanto ao método de cálculo dos créditos ECTS, as quais resultaram de reflexão conjunta entre os representantes dos docentes e estudantes nos órgãos de gestão destas instituições e unidade orgânica daquela.

Sob a coordenação da Direção do Mestrado os docentes destacados para a leccionação deste ciclo de estudos participarão na apreciação permanente do plano de estudos incluindo sobre o número de créditos ECTS de cada unidade curricular.

9.2. Methodology used for the calculation of ECTS credits

The University of Algarve, and ESGHT UAAlg-in particular, have established rules regarding the method of calculation of ECTS credits, which resulted of consultation between representatives of teachers and students in the management bodies of these institutions and their organic unity.

Under the coordination of the Director of the Master, teachers will participate in ongoing evaluation of the curriculum including on the number of ECTS credits for each curricular unit.

9.3. Indicação da forma como os docentes foram consultados sobre o método de cálculo das unidades de crédito.

Não se aplica.

Todavia, dado que a pós-graduação em Fiscalidade tem desde 2007 uma muito próxima estrutura do curso de especialização do presente mestrado, este (no seu organizacional e substantivamente mais latamente exigente em prestação institucional curso de especialização) já está testado de facto e em exercício, e não apenas em ambiente laboratorial ou em prognose.

9.3. Indication of the way the academic staff was consulted about the method for calculating the credit units.

Not applicable.

However, since 2007, the post-graduation in Taxation has a structure very close to the specialization course of this master, this (in its organization and more demanding institutional specialization course) is already tested and not just in a laboratory or prognosis.

10. Comparação com ciclos de estudos de referência no espaço europeu

10.1. Exemplos de ciclos de estudos existentes em instituições de referência do Espaço Europeu de Ensino Superior com a duração e estrutura semelhantes à proposta.

Tem sido crescente a procura por cursos de 2º ciclo na área da fiscalidade associados à componente da gestão. Verificámos que não existe uniformização quanto ao nº de créditos ECTS atribuídos ao total do mestrado, à parte curricular ou à dissertação. No entanto, a maioria dos mestrados apresenta um período curricular letivo de 1ano. Os diversos mestrados têm estruturas não harmonizadas, sobressaindo no entanto a adoção de um modelo com um nº fixo de u.c./modelares core (que perfazem um número mínimo de créditos ECTS a obter) às quais acrescem unidades curriculares optativas agrupadas em ramos especializados ou de carácter generalista. De entre os programas de mestrado que apresentam uma estrutura semelhante ao agora proposto destacamos o LLM International and Commercial Law ministrado pela Universidade de Greenwich; o Management Center Innsbruck (e.g. LL.M. International Business & Tax Law) e a London School of Business & Finance (e.g. Master in International Business Law).

10.1. Examples of study cycles offered in reference institutions of the European Area of Higher Education with similar duration and structure to the proposed study cycle.

It has been a growing demand for second-cycle courses in the area of taxation associated with the management component.

We found that there is no uniformity as to the number of ECTS credits attributed to the overall master, the curricular or dissertation. However, most master's school curriculum has a period of one year.

The various structures have not been harmonized master, standing however the adoption of a model with a fixed number of curricular units model (which make up a minimum number of ECTS credits to obtain) to which add optional curricular units grouped into specialized branches or generalist. Among the master's programs that have a structure similar to that proposed here highlight the LLM International Commercial Law and taught at the University of Greenwich, the Management Center Innsbruck (e. g. LL.M. International Business & Tax Law) and the London School of Business & Finance (eg Master in International Business Law).

10.2. Comparação com objectivos de aprendizagem de ciclos de estudos análogos existentes em instituições de referência do Espaço Europeu de Ensino Superior.

Pese embora com a especificidade do sistema fiscal nacional o presente curso de segundo ciclo tal como os ministrados no têm em comum, de entre outros, os seguintes objetivos:

- Desenvolver capacidade de análise crítica e apresentação de soluções com base numa visão alargada e realista ou fáctica do mundo tributário empresarial estadual eurocomunitário e internacional;*
- Representar os indivíduos, as empresas e outras organizações em procedimentos e aconselhá-los quanto às suas obrigações fiscais;*
- Formar os melhores assessores fiscais, gestores, advogados e quadros da administração pública, capazes de ser líderes na sua profissão num contexto jurídico-fiscal e multidisciplinar, em constante mudança global e setorial;*
- Predomínio da aprendizagem segundo uma metodologia prática com recurso a utilização da metodologia de estudos de caso, resolução de problemas e exemplos práticos retirados/adaptados da realidade;*
- Desenvolvimento de iniciativa e capacidade de investigação autónoma e teorização sobre matéria de natureza fiscal em contexto científico;*
- Alcance da excelência académica e relevância prática.*

De igual modo, as competências a desenvolver no âmbito do mestrado de Fiscalidade encontram-se próximas das postas por outras escolas de referência no Espaço Europeu de Ensino Superior, como por exemplo a Mannheim Business School, com a lecionação do Master of Accounting & Taxation, ou a Duisenberg School of Finance com o MSc in Finance and Law) para cursos de segundo ciclo, nomeadamente:

- Habilidades diretivas e de liderança, de negociação e trabalho em equipa;*
- Visão real da atividade profissional e capacidade de reflexão cognitiva acerca das matérias de natureza tributária, o que permite o profissional, uma vez concluído o mestrado, ingressar no mercado de trabalho como assessor fiscal, técnico oficial de contas, progredir na carreira caso já se encontre em funções ou, ainda, prosseguir os seus estudos para um curso de terceiro ciclo;*
- Interpretação do texto legislativo e aplicação a situações reais em contexto empresarial;*
- Visibilidade internacional, que prepara o profissional de hoje para enfrentar situações jurídicas e fiscais diversas, cada vez mais presentes em virtude da globalização dos negócios;*
- Capacidade de investigação autónoma e teorização sobre matéria de natureza fiscal em contexto científico aplicado.*

10.2. Comparison with the intended learning outcomes of similar study cycles offered in reference institutions of the European Area of Higher Education.

- Develop capacity for critical analysis and presentation of solutions based on a broad and realistic view of the world or factual UE state tax and international business;*
- Representing individuals, companies and other organizations procedures and advise them about their tax obligations;*
- Training the best tax advisors, managers, lawyers and staff of public administration, capable of being leaders in their profession in a legal context, tax and multidisciplinary, comprehensive and ever-changing sector;*
- Prevalence of learning a second feature with practical methodology with the methodology of case studies, problem*

solving and practical examples taken / adapted from reality;

- *Development of initiative and ability to independently research and theorizing about fiscal matters in a scientific context;*
- *Range of academic excellence and practical relevance.*

Similarly, the skills to be developed under the Master of Taxation are similar to those proposed by other schools of reference in European higher education, such as Mannheim Business School, with Master of Accounting & Taxation, or the Duisenberg School of Finance with the MSc in Finance and Law) courses for the second cycle, including:

- *Policies and leadership skills, negotiation and teamwork;*
- *Just in time Vision of professional activity and cognitive ability to reflect upon matters of a tax, which allows the professional, once the master, enter the labor market and tax advisor, technical auditor, career advancement if already found in office or even continue their studies for a postgraduate course;*
- *Interpretation of the legislation and application to real life situations in a business context;*
- *International visibility that prepares today's professional to deal with various legal and tax situations, increasingly present because of the globalization of business;*
- *Ability to independently research and theorizing on matters of tax applied in a scientific context.*

11. Estágios e Períodos de Formação em Serviço

11.1. Indicação dos locais de estágio e/ou formação em serviço (quando aplicável)

Anexo VI - Protocolos de Cooperação

Anexo VI - Dirigeste - Consuladoria de Gestão, Lda

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

Dirigeste - Consuladoria de Gestão, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Dirigeste.pdf](#)

Anexo VI - Rumo Fiscal - Contabilidade, Gestão e Projectos, Lda

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

Rumo Fiscal - Contabilidade, Gestão e Projectos, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Rumo Fiscal.pdf](#)

Anexo VI - Sociedade Isabel Paiva, Miguel Galvão & Associados, SROC, Lda

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

Sociedade Isabel Paiva, Miguel Galvão & Associados, SROC, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Soc. Isabel Paiva.pdf](#)

Anexo VI - Simões Lourenço II - Técnicos Oficiais, SA

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

Simões Lourenço II - Técnicos Oficiais, SA

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Simões Lourenço II.pdf](#)

Anexo VI - António Raiado, Lda

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

António Raiado, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._António Raiado.pdf](#)

Anexo VI - Multiserve - Contabilidade e Assistência Fiscal, Lda

11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:

Multiserve - Contabilidade e Assistência Fiscal, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Multiserve.pdf](#)

Anexo VI - River Gold**11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:**

River Gold

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._River Gold.pdf](#)

Anexo VI - Imostyling - Sociedade Imobiliária, SA**11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:**

Imostyling - Sociedade Imobiliária, SA

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Imostyling.pdf](#)

Anexo VI - Valor Notável, Lda**11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:**

Valor Notável, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Valor Notável.pdf](#)

Anexo VI - BDO & Associados SROC, Lda**11.1.1. Entidade onde os estudantes completam a sua formação:**

BDO & Associados SROC, Lda

11.1.2. Protocolo (PDF, máx. 100kB):

[11.1.2._Protocolo BDO.pdf](#)

Anexo VII. Mapas de distribuição de estudantes**11.2. Anexo VII. Mapas de distribuição de estudantes. Plano de distribuição dos estudantes pelos locais de estágio.(PDF, máx. 100kB)**

Documento com o planeamento da distribuição dos estudantes pelos locais de formação em serviço demonstrando a adequação dos recursos disponíveis.

<sem resposta>

11.3. Recursos próprios da instituição para acompanhamento efectivo dos seus estudantes no período de estágio e/ou formação em serviço.

11.3. Indicação dos recursos próprios da instituição para o acompanhamento efectivo dos seus estudantes nos estágios e períodos de formação em serviço.

Apesar de não se tratar de um mestrado de formação de docentes, referimos neste campo formulário que, conforme supra exposto, a ESGHT-UAIG tem a experiência de décadas na gestão dos recursos próprios, materiais e humanos (docentes e não docentes). Tem um elaborado e experimentado regulamento específico para os estágios curriculares. Existirá envolvimento dos respeitantes recursos docentes na orientação dos estágios, sempre com um supervisor do estágio na empresa ou organismo público onde decorre cada um destes estágios em permanente comunicação com a ESGHT-UAIG e, em especial, com o docente do mestrado orientador do estágio.

11.3. Indication of the institution's own resources to effectively follow its students during the in-service training periods.

Despite not being a master on teacher training, form that refer to this field, as explained above, the ESGHT-UAIG has decades of experience in the management of own resources, material and human resources (faculty and staff). It has developed and tested a specific regulation for internships. Exist concerning the involvement of teaching resources in the orientation of stages, always with a traineeship in the company's supervisor or public body which runs each of these stages in constant communication with the ESGHT UAIG - and, in particular, with the teacher guiding the master of the internship.

11.4. Orientadores cooperantes

Anexo VIII. Normas para a avaliação e selecção dos elementos das instituições de estágio responsáveis por acompanhar os estudantes

11.4.1 Anexo VIII. Normas para a avaliação e selecção dos elementos das instituições de estágio responsáveis por acompanhar os estudantes (PDF, máx. 100kB)

Documento com os mecanismos de avaliação e selecção dos monitores de estágio e formação em serviço, negociados entre a instituição de ensino e as instituições de formação em serviço.

<sem resposta>

Anexo IX. Orientadores cooperantes de estágio e/ou formação em serviço

11.4.2. Anexo IX. Orientadores cooperantes de estágio e/ou formação em serviço (para ciclo de estudos de formação de professores) / External supervisors responsible for following the students activities (only for teacher training study cycles)

Nome / Name	Instituição ou estabelecimento a que pertence / Institution	Categoria Profissional / Professional Title	Habilitação Profissional / Professional qualifications	Nº de anos de serviço / Nº of working years
----------------	--	--	---	--

<sem resposta>

12. Análise SWOT do novo ciclo de estudos

12.1. Apresentação dos pontos fortes.

- *Tema: domínio crescente da fiscalidade no sistema económico, jurídico e profissional, em permanente alteração e relevo económico e empresarial;*
- *Corpo docente: vasta experiência profissional e de ensino na área da fiscalidade, direito, contabilidade e afins, e com inclusão de gestores de empresas;*
- *Experiência consolidada da ESGHT-UAIG: à data de apresentação da presente proposta de mestrado encontra-se em curso a 12.ª edição da Pós-Graduação de Especialização em Fiscalidade; perfazendo as pretéritas 11 edições já 210 pós-graduados, que, assim, tendo concluído com êxito a sua formação pós-graduada em Fiscalidade na ESGHT-UAIG são sempre veiculadores privilegiados de divulgação do bem fazer na área do ensino da Fiscalidade na ESGHT-UAIG, além de serem especiais interessados à obtenção do grau;*
- *Corpo discente: de 4 cursos de 1º ciclo em Gestão que têm a expectativa de prosseguir para um 2º ciclo perfeitamente entrosado científica, académica e profissionalmente.*

12.1. Strengths.

- *Theme: increasing dominance in the economic, legal and professional system of taxation, in constant change and economic and business importance;*
- *Teaching staff: extensive professional and education experience in the area of taxation, law, accounting (...), and inclusion of company managers;*
- *Consolidated experience - ESGHT UAIG: at the date of submission of the proposed master, the 12th Edition of the post-graduate course in Taxation is in progress, making a total of 210 post-graduate students with the 11 previous editions, who, having successfully completed their postgraduate training in Taxation in ESGHT-UAIG, are potential students interested in obtaining the master degree;*
- *Students: from 4 first cycle courses in management that expect to proceed to a second cycle in a perfect scientific, academic and professional context.*

12.2. Apresentação dos pontos fracos.

No processo de conceção do mestrado, os pontos fracos detetados foram sucessivamente analisados, minorados e sempre que possível eliminados, beneficiando de idêntico procedimento reiterado nas indelevelmente determinantes onze consecutivas edições da referida pós-graduação em Fiscalidade da ESGHT-UAIG. De entre as possíveis fragilidades que possam subsistir, julgamos que o enquadramento legal relativamente aos graus detidos por parte do corpo docente (existência de especialistas de jure e ou de facto a par de doutores), pode aparentemente constituir um ponto fraco. Todavia, esta área do conhecimento, por natureza eminentemente técnica e em permanente atualização, tem atualmente praticamente nulo nº de especialistas segundo o previsto no Decreto-Lei nº 206/2009, de 21 de agosto, e cuja pragmática hermenêutica ainda está por conseguir-se – por exemplo em aspetos até procedimentalmente relevantes como o da titulação na área profissional jurídico-fiscal e da revisão oficial de contas.

12.2. Weaknesses.

In the process of conceiving the master, the weaknesses detected were subsequently analyzed, reduced and eliminated whenever possible, benefiting from the same procedure in the eleven consecutive editions of this post-

graduation in Taxation - ESGHT- UAIG.

Among the possible weaknesses that may exist, we believe that the legal framework for degree held by the faculty (the existence of experts in law and fact or a pair of doctors) can apparently be a weak point. However, this area of knowledge, by nature highly technical and constantly updated, currently has almost zero according to the number of experts provided for in Decree-Law No. 206/2009 of 21 August, and whose pragmatic hermeneutics is yet to be achieved - eg in procedurally relevant aspects like the titration in the professional legal, tax and statutory accounts.

12.3. Apresentação das oportunidades criadas pela implementação.

- Satisfazer, em seqência de percurso académico, a procura por parte dos graduados em Gestão da ESGHT- UAIG, além dos de outras conexas áreas e estabelecimentos;*
- Reforçar, através e com a Universidade do Algarve, os elos de ligação e cooperação integrada entre os organismos profissionais (OTOC, OA), o setor empresarial e a Administração pública – e. g.: acesso à profissão de técnico oficial de contas;*
- Fomentar o empreendedorismo.*
- Gerar a adaptação profissional, a actualização profissional, o aprofundamento e o alargamento internacional dos conhecimentos e potencialidades dos profissionais e quadros dirigentes das empresas e da Administração pública, nos domínios da Fiscalidade, da Contabilidade e da Gestão conexas à tributação.*

12.3. Opportunities.

- Meet, following the academic path, the demand of Management graduates from ESGHT-UAIG, in addition to other related areas and facilities;*
- Strengthen, through and with the University of the Algarve, the links and integrated cooperation between professional institutions (NOTOC, OA), the business sector and public administration - e. g.: access to the profession of technical auditor;*
- Encourage entrepreneurship.*
- Generate professional adaptation, professional updating, international expansion and deepening of knowledge and capabilities of professionals and managers of companies and public administration in the areas of Taxation, Accounting and Management related to taxation.*

12.4. Apresentação dos constrangimentos ao êxito da implementação.

Nota dos constrangimentos a maior êxito na implementação do ciclo de estudos, que em qualquer caso não se nos apresentam como fatores críticos de sucesso, centram-se em:

- A inércia à actualização, ao desenvolvimento curricular e à inovação (e escassez de recursos económicos familiares) por parte de potenciais destinatários não permitem antever um sucesso para mais que uma turma anual – todavia antevemos (a continuação do) funcionamento anual consecutivo da formação pós-graduada em Fiscalidade;*
- Impossibilidade, nesta data, de internacionalização e dupla titulação com este mestrado de principal vetor profissionalizante e em área ainda sobretudo objecto de densa criação normativa nacional, apesar de a crescente harmonização eurocomunitária e internacional nos permitir tal no futuro;*

12.4. Threats.

Noted constraints to greater success in the implementation of the course, which in any case do not present as critical success factors, we focus on:

- The inertia of the update, curriculum development and innovation (and lack of family economic resources) from potential recipients do not allow one to foresee success for more than a year class - however we anticipate (continued) consecutive annual operation of post-graduation in Taxation;*
- Failure on this date, of internationalization and with this double degree Master of the main vector and vocational area still mainly covered by dense creating national regulations, despite the increasing harmonization and international euro-community will allow us in the future.*

12.5. CONCLUSÕES

O Mestrado em Fiscalidade insere-se em um dos eixos estratégicos da Universidade do Algarve - o do ensino na área científica da Gestão. O ensino e a investigação no domínio da Gestão em interdisciplinaridade centrada na Fiscalidade, através da Gestão empresarial, da Economia, do Direito e da Contabilidade. Enquadra-se, também, numa das missões centrais da instituição: a promoção do desenvolvimento regional.

O presente mestrado em Fiscalidade oferece a dupla possibilidade de um estudante realizar: a) apenas uma pós-graduação não conferente de grau – através da realização no 1º ano do curso de especialização -, e, b) realizar este curso de especialização seguido da realização de um estágio profissional, de um projecto de inovação empresarial, ou, mas já não seguindo sobremodo a vocação profissionalizante do mestrado, de uma dissertação, concluindo assim o precípua e específico objetivo do 2º ciclo.

A metodologia teórico-prática da “aprendizagem ativa” tem a sua realização maior com a subsequência do percurso opcional por estágio; todavia ainda a tem através do trabalho de projeto vocacionado para a criação e ou a inovação empresariais em matéria de gestão e planeamento fiscais.

Para estes desígnios contribuirá, seguramente, na região algarvia, o mestrado em Fiscalidade como segundo ciclo por excelência profissionalizante.

O presente mestrado é um ciclo que agrega enriquecimento tanto em sede profissional, individual como social/societário, dada a aguda relevância omnipresente e de fator crítico de sucesso nacional-estadual, eurocomunitário e mesmo económico social internacional geral.

O presente mestrado interpreta, operativamente, a dimensão da responsabilidade social cotangente à liberdade de

iniciativa económica, fomentando uma cultura de cidadania tributária participante, solidária, e redistributiva - vetor a final mobilizado para um desenvolvimento integral da pessoa humana comunitariamente havida em sociedade evolutiva e economicamente sustentável.

12.5. CONCLUSIONS

The Masters in Taxation is inserted in one of the strategic axes of the University of the Algarve - the teaching in the scientific area of management. The teaching and research in the field of management focused on Taxation, through business management, economics, law and accounting. It also fits in one of the core missions of the institution: the promotion of regional development.

This masters degree in Taxation offers the dual possibility of a student to conduct: a) only one post-graduation which does not award a degree - by performing the 1st year of the specialization course- and, b) achieve this specialization course followed by the realization of a traineeship, a project for business innovation, or, but no longer greatly following the vocation of the professional masters degree, a dissertation, thus completing the specific objective of the 2nd cycle. The theoretical-practical methodology of "active learning" has its greatest achievement with the subsequence of the option for the internship, yet it also has it through the project work devoted to the creation or innovation in the field of business management and tax planning.

A Master in Taxation will contribute for the professional excellence in the Algarve region.

This Masters is a cycle that adds enrichment both at the professional, individual and social / societal areas, given the ubiquitous and important acute critical national state, economic and even social euro-community international success factor.

This masters plays, operationally, the dimension of social responsibility together with the freedom of economic initiative, fostering a culture of participant tax citizenship, solidarity and redistributive - vector mobilized for the final development of the individual in society.