



# Escola Superior de Hotelaria e Turismo do Estoril

FICHA DE UNIDADE CURRICULAR - 2020-21

## Unidade Curricular: [1000199] Técnicas Financeiras e Fiscalidade

### 1. Ficha da Unidade Curricular

Ano Lectivo: 2020-21

Unidade Curricular: [1000199] Técnicas Financeiras e Fiscalidade

#### [9996] Gestão Turística (pós-laboral)

Plano Curricular [3] Oficial 2020

Ramo [1] Gestão de Empresas Turísticas

Área Científica Gestão e Administração,

Obrigatória/Opcional Sim

Ano Curricular 2

Período S2 - 2º Semestre

ECTS 5

Curso [9996] Gestão Turística (pós-laboral)

Plano [3] Oficial 2020

Ramo [1] Gestão de Empresas Turísticas

#### Horas Contacto

(T) Teórico 0036:00 Semanais

(TP) Teórico Prático 0018:00 Semanais

(OT) Orientação e tutorial 0018:00 Semanais

Horas dedicadas (Trabalho não acompanhado)

0050:00

Total de horas de trabalho (Horas de contacto + horas dedicadas)

0140:00

### 4. Docentes

#### Docentes Responsáveis

Nome CATARINA ROSA NUNES

### 5. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

A unidade curricular de Técnicas Financeiras e Fiscalidade é dividida em duas grandes áreas de estudo: a Fiscalidade e o Cálculo Financeiro.

No estudo da Fiscalidade é definido como objetivo geral, dotar os discentes dos principais conceitos e procedimentos do sistema fiscal nacional. Como objetivos específicos, estão incluídos os estudos mais aprofundados do Código do Imposto Sobre o Valor Acrescentado e do Código do Imposto sobre os Rendimentos de Pessoas Coletivas. Todas as temáticas serão abordadas destacando as especificidades do setor turístico e hoteleiro.

No estudo do Cálculo Financeiro é definido como objetivo global, dotar os discentes de noções e conceitos fundamentais para a análise e compreensão de temáticas como: a gestão de capitais, as metodologias mais utilizadas atualmente para a valorização e mensuração de capitais e os principais métodos de cálculo dos regimes de juros e rendas.

## 6. Learning Outcomes of the curricular unit

The Financial Techniques and Taxation curricular unit is divided into two main areas of study: Taxation and Financial Calculation. In the study of Taxation, the general objective is to provide students with the main concepts and procedures of the national tax system. Specific objectives include more in-depth studies of the Value Added Tax Code and the Code of Import on Corporate Income. All themes will be addressed highlighting the specificities of the tourism and hotel sector. In the study of Financial Calculation, it is defined as a global objective, to provide students with fundamental notions and concepts for the analysis and understanding of topics such as: capital management, the most used methodologies for the valuation and measurement of capital and the main methods of capitalization. calculation of interest and rent regimes.

## 7. Conteúdos programáticos

1. Fiscalidade
  - 1.1. Introdução à fiscalidade
  - 1.2. A fiscalidade no setor hoteleiro e turístico
  - 1.3. Imposto sobre o valor acrescentado
    - 1.3.1. Incidência/isenção
    - 1.3.2. Valor Tributável
    - 1.3.3. Taxas
    - 1.3.4. IVA dedutível e IVA liquidado
    - 1.3.5. Obrigações dos sujeitos passivos
    - 1.3.6. Regime Especial para as Agências de Viagens
  - 1.4. Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas
    - 1.4.1. Incidência/isenção
    - 1.4.2. Conceito de Gastos e de Réditos
    - 1.4.3. Apuramento do Lucro tributável, Matéria coletável e Imposto
2. Cálculo Financeiro
  - 2.1. Introdução ao Cálculo Financeiro
  - 2.2. Regimes de Juro
    - 2.2.1. Juro Simples e Juro Composto
    - 2.2.2. Valor atual e acumulado

- 2.2.3. Taxas nominais, efetivas e equivalentes
- 2.2.4. Equivalência de capitais
- 2.3. Rendas
  - 2.3.1. Rendas antecipadas e postecipadas
  - 2.3.2. Rendas inteiras e fracionadas
  - 2.3.3. Rendas de termos constantes e variáveis

## 8.Syllabus

- 1. Taxation
  - 1.1. Introduction to taxation
  - 1.2. Taxation in the hotel and tourism sector
  - 1.3. Value-added tax
    - 1.3.1. Incidence / exemption
    - 1.3.2. Taxable Amount
    - 1.3.3. Fees
    - 1.3.4. Deductible VAT and VAT assessed
    - 1.3.5. Obligations of taxable persons
    - 1.3.6. Special Scheme for Travel Agencies
  - 1.4. Corporate income tax
    - 1.4.1. Incidence / exemption
    - 1.4.2. Expenses and Revenue Concept
    - 1.4.3. Calculation of taxable profit, tax base and tax
- 2. Financial Calculation
  - 2.1. Introduction to Financial Calculation
  - 2.2. Interest Schemes
    - 2.2.1. Simple and Compound Interest
    - 2.2.2. Current and accumulated value
    - 2.2.3. Nominal, effective and equivalent rates
    - 2.2.4. Equivalence of capital
  - 2.3. Lease
    - 2.3.1. Prepaid and postpaid rentals
    - 2.3.2. Whole and fractionated rents

### 2.3.3. Income from constant and variable terms

#### **9.Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

No ponto 1. dos conteúdos programáticos é abordada a temática da Fiscalidade, em que numa primeira fase são apresentados e discutidos os principais conceitos e procedimentos do sistema fiscal nacional, e numa segunda fase são analisados de forma mais profunda o Código do Imposto Sobre o Valor Acrescentado e o Código do Imposto sobre os Rendimentos de Pessoas Coletivas, tendo sempre em atenção a aplicabilidade no setor turístico e hoteleiro.

No ponto 2. dos conteúdos programáticos é abordada a temática do Cálculo Financeiro, onde são apresentados os conceitos fundamentais para a análise e compreensão das principais temáticas desta área de estudo, bem como diversos casos de estudo do setor turístico e hoteleiro relativamente aos diversos regimes de juro e de rendas.

#### **10.Demonstration of the syllabus coherence with the curricula unit's learning objectives**

Point 1. of the syllabus covers the subject of Taxation, in which the main concepts and procedures of the national tax system are presented and discussed in a first phase, and the Value Tax Code is further analyzed in a second phase. Added and the Corporate Income Tax Code, always bearing in mind the applicability in the tourism and hotel sector.

In point 2. of the syllabus, the subject of Financial Calculation is addressed, where the fundamental concepts for the analysis and understanding of the main themes of this study area are presented, as well as several case studies of the tourism and hotel sector in relation to the various types of interest and income.

#### **11.Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

Tratando-se de uma unidade curricular de tipologia teórico-prática, a sua metodologia de ensino encontra-se organizada em aulas expositivas teóricas, alternadas com aulas práticas com o objetivo de desenvolver casos práticos, onde os discentes deverão pôr em prática os conhecimentos adquiridos anteriormente nas aulas teóricas. A plataforma Moodle será o meio utilizado para a gestão da comunicação e dos conteúdos.

#### **12.Teaching methodologies (including evaluation)**

As it is a theoretical-practical course, its teaching methodology is organized in theoretical expository classes, alternated with practical classes in order to develop practical cases, where students should put into practice the knowledge acquired previously. in theoretical classes. The Moodle platform will be the medium used for the management of communication and content.

#### **13.Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos da unidade**

A metodologia de ensino adotada visa fornecer aos discentes os conhecimentos teóricos adequados para um bom desempenho no desenvolvimento e resolução dos casos práticos reais ou de simulação, relativos a situações e hipóteses que os discentes irão encontrar na sua vida profissional. A avaliação é dividida em dois momentos, porque a própria unidade curricular se encontra dividida em duas temáticas distintas, Fiscalidade e Cálculo Financeiro; por esse motivo ambas as temáticas são avaliadas autonomamente. Para que os alunos tenham

oportunidade de desenvolver e consolidar os conteúdos teóricos, e realizarem a sua própria abordagem dos casos reais, desenvolvendo soluções adequadas às suas próprias contextualizações, os momentos avaliativos são realizados individualmente.

#### **14. Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes**

The teaching methodology adopted aims to provide students with adequate theoretical knowledge for a good performance in the development and resolution of real or simulated practical cases, relating to situations and hypotheses that students will encounter in their professional life. The assessment is divided into two stages, because the course itself is divided into two distinct themes, Taxation and Financial Calculation; for this reason, both themes are assessed independently. In order for students to have the opportunity to develop and consolidate the theoretical contents, and to carry out their own approach to real cases, developing appropriate solutions to their own context, the evaluative moments are carried out individually.

#### **15. Bibliografia de consulta/existência obrigatória | Bibliography (Mandatory resources)**

Bibliografia principal Fiscalidade:

- Código do Imposto sobre o Rendimento das pessoas Coletivas
- Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado
- Legislação relacionada com ambos os códigos

Bibliografia principal Cálculo Financeiro:

- Matias, Rogério, (2018) Cálculo Financeiro: Teoria e Prática, Lisboa, Escolar Editora. (6ª Edição).
- Matias, Rogério, (2020) Cálculo Financeiro: Exercícios Resolvidos, Lisboa, Escolar Editora. (2ª Edição).

#### **16. Metodologias de ensino (inclui avaliação) em situação de possível transição para o ensino à distância ou sistema misto no âmbito da pandemia COVID19)**

Relativamente aos termos de avaliação, e tendo em conta o ciclo de estudo em causa e a forte incidência em aula na abordagem de casos práticos, a avaliação encontra-se dividida em dois momentos (testes), tendo o primeiro uma ponderação de 40% e o segundo momento uma ponderação de 60% da classificação final. Ambos os momentos têm um carácter individual.