

PLANEAMENTO FISCAL

Licenciatura em Fiscalidade

Licenciatura em Fiscalidade (Pós-Laboral)

Código: 12129

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Paulo Sérgio Gomes Macedo

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 45h Carga Trabalho: 95h

ECTS: 5,0

Objetivos

Esta unidade curricular visa dotar os participantes do raciocínio fiscal necessário à identificação e resolução de problemas concretos e ao estudo do impacto fiscal da tomada de decisões operacionais e estratégicas na empresa. Apresentação do tema no âmbito da cidadania fiscal e no dever absoluto de pagamento de impostos como condição da vida em sociedade. Consciencializar os alunos sobre a importância do planeamento e gestão fiscal como variável a ter em conta na definição da estratégia global da empresa. Delimitação dos conceitos de planeamento e gestão fiscal e apresentação da importância que a problemática do tema tem para os governos e organizações internacionais, justificada pela preocupação crescente sobre a fuga à tributação através de esquemas fiscais ou de deslocalização de rendimentos (BEPS). Análise detalhada dos normativos nacionais antiabuso, com especial relevo para a cláusula geral antiabuso

Resultados da Aprendizagem

Identificar diferentes tipos de planeamento fiscal.

Descrever a importância do planeamento fiscal como variável a ter em conta na definição da estratégia global da empresa.

Conteúdos Programáticos

1. Introdução: Porque pagamos impostos? Estado social. Estado fiscal.
2. Conceitos de planeamento fiscal.
3. Enquadramento Evasão fiscal, elisão fiscal e planeamento fiscal
4. O conceito de abuso fiscal
5. O planeamento fiscal agressivo
6. Medidas antiabuso
7. A cláusula geral antiabuso
8. O planeamento fiscal ilícito

9. Gestão fiscal. Enquadramentos tributários: Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares, Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas, Imposto sobre o valor acrescentado, Benefícios fiscais e Impostos sobre o património.

Bibliografia Recomendada

CALDAS, Marta - O Conceito de Planeamento Fiscal Agressivo: Novos limites ao Planeamento Fiscal, Almedina, 2015. CATARINO, João Ricardo, GUIMARÃES, Vasco Branco. Lições de Fiscalidade – Gestão e Planeamento Fiscal, Vol.II, Almedina, 2015. COURINHA, Gustavo - A Cláusula Geral Anti-Abuso no Direito Tributário – Contributos para a sua compreensão, Almedina, 2009. NABAIS, José Casalta – Direito Fiscal, Almedina, 2019. PEREIRA, Manuel Henrique de Freitas. Fiscalidade, 6ª Edição, Almedina 2018 ROCHA, Joaquim Freitas – Introdução ao Planeamento Fiscal, Almedina, 2023 SANCHES, Saldanha - Reestruturação de Empresas e Limites do Planeamento Fiscal, Coimbra Editora, 2009. SEQUEIRA, Adilson: Planeamento e Gestão Fiscal, Escolar Editora, 2016 SILVA, Filipe Lobo - As Operações de Reestruturação Empresarial Como Instrumento de Planeamento Fiscal, Almedina, 2016.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Os conteúdos programáticos foram definidos tendo por base os objetivos que se pretendem alcançar no âmbito desta unidade curricular, bem como as competências a adquirir pelos estudantes. Exemplifica-se, de seguida, a coerência entre estes parâmetros. Estuda-se o conceito e formas de desenvolvimento do planeamento fiscal, bem como se analisam as medidas antiabuso existentes. Tendo definido como objetivo geral que os alunos viessem através da frequência desta unidade curricular, a obter um conhecimento sólido e abrangente do Sistema Fiscal Português, em particular no que respeita aos impostos com maior impacto, parece-nos que este objetivo só pode ser alcançado através de uma metodologia expositiva, fazendo eco dos princípios gerais subjacentes ao nosso Sistema Fiscal e ao nosso ordenamento jurídico. Estando em causa o estudo dos principais impostos do sistema fiscal português, então, para além do enquadramento teórico também ele expositivo, não poderá deixar-se de explorar a componente prática dos impostos, divulgando conhecimentos e técnicas suscetíveis de levar os alunos a saber fazer. Para além disso, os alunos serão sempre desafiados à pesquisa e à investigação através da colocação de problemas e o desafio da sua resolução. Serão desenvolvidos esforços no sentido de preparar e incentivar os alunos a desenvolver e aplicar mecanismos de consulta e de pesquisa que permitam, de um modo consciente e rigoroso, encarar as questões fiscais de forma adequada. Desta forma, será proposta aos alunos a realização de trabalhos práticos à medida que as matérias vão sendo desenvolvidas. Será aplicado, nesta unidade curricular, o sistema de aulas teórico-práticas, em que, numa primeira fase, se optará por dar primazia à exposição da matéria por parte do docente, o qual será sempre permeável ao diálogo com os alunos, incentivando a sua participação. Sempre que possível, a apresentação teórica será complementada por exemplos práticos que ajudem à melhor compreensão da matéria tratada. Num segundo momento serão tratadas situações práticas relacionadas com a matéria lecionada, promovendo-se a intervenção dos alunos, sob a forma de resolução de exercícios práticos, esclarecimentos e diálogo com os alunos.

Métodos de Avaliação

1. A avaliação será contínua

a) Teste parciais - serão realizados dois testes parciais, com nota mínima de 8,00 valores em cada.

As ponderações de cada teste parcial serão as seguintes: – 1.º Teste de avaliação (45%) – 2.º Teste de avaliação (45%) - (Data prevista: a acordar com a Direção do Curso de Fiscalidade)

b) Assiduidade / participação / comportamento - ponderação de 10% para a nota final: A assiduidade compreende a presença do aluno na aula mas também e, fundamentalmente, a participação, empenho e comportamento do aluno na sala de aula e será controlada pelo docente.

Sendo que a média final, para efeitos de aprovação, terá nota mínima de 9,5 valores.

2. As épocas de avaliação de recurso e especial possuem como único elemento de avaliação o exame escrito com uma ponderação de 100% e nota mínima de 9,5 valores.

3. As restantes regras de avaliação obedecem ao previsto no Regulamento de Avaliação de Conhecimentos e Competências da ESG.