

INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS

Mestrado em Fiscalidade

Código: 9291120

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Ana Cristina dos Santos Arromba Dinis

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 25h Carga Trabalho: 87h

ECTS: 4,0

Objetivos

Os Incentivos e Benefícios Fiscais assumem cada vez mais importância no seio das organizações, fenómeno a que não é alheio o facto da tomada de decisões depender em grande medida de um correto enquadramento fiscal das inúmeras situações, em contextos diferenciados, com que se deparam os diversos agentes intervenientes num mercado cada vez mais globalizado. Acresce que enquanto instrumento de política fiscal, os benefícios fiscais podem ajudar a alcançar os objetivos ao desenvolvimento sustentável (ODS), mobilizando recursos e promovendo padrões de consumo e produção sustentáveis. Toda a matéria lecionada na UC de Incentivos e Benefícios Fiscais será objeto de tratamento teórico, sendo complementada com uma abordagem prática, privilegiando a análise de casos concretos, de forma a dotar os alunos de preparação fiscal sólida para dar uma resposta adequada aos problemas de gestão fiscal, quaisquer que sejam as normas fiscais em vigor, incluindo a gestão fiscal ambiental.

Resultados da Aprendizagem

Terminada a Unidade Curricular, os alunos deverão ser capazes de:

- Dar aconselhamento fiscal aos problemas colocados em matéria de incentivos e benefícios fiscais e;
- Estar preparados para dar uma resposta adequada aos problemas fiscais específicos das empresas e dos indivíduos, quaisquer que sejam as normas fiscais em vigor.

Conteúdos Programáticos

1. Os Benefícios Fiscais em Portugal: Considerações teóricas/Princípios Gerais * Estatuto dos Benefícios Fiscais
 - 1.a. Âmbito e Aplicação
 - 1.b. Conceito de Benefício Fiscal
 - 1.c. Caducidade dos Benefícios Fiscais
 - 1.d. Benefícios Fiscais automáticos e dependentes de reconhecimento
 - 1.e. Impedimento de reconhecimento do direito a Benefícios Fiscais

1.f. Extinção dos Benefícios Fiscais

2. Benefícios Fiscais com carácter estrutural * Estatuto dos Benefícios Fiscais

2.a. Benefícios Fiscais de Carácter Ambiental

*A Fiscalidade Verde em Portugal e os Objetivos ao Desenvolvimento Sustentável (ODS)

2.b. Benefícios fiscais de natureza social

*Criação de Emprego

2.c. Benefícios fiscais relativos ao mecenato

* O regime fiscal do mecenato

2.d. Benefícios fiscais à capitalização das empresas

* Benefícios fiscais aplicáveis aos territórios do Interior e às Regiões Autónomas

*Remuneração Convencional do Capital Social

3. Benefícios Fiscais ao Investimento* Código Fiscal do Investimento

3.a. Benefícios fiscais contratuais ao investimento produtivo

3.b. Regime fiscal de apoio ao investimento (RFAI)

3.c. Dedução por lucros retidos e reinvestidos (DLRR)

3.d. Sistema de incentivos fiscais em investigação e desenvolvimento empresarial

(SIFIDE II)

3.e. Limites máximos aplicáveis aos auxílios estatais com finalidade regional

Bibliografia Recomendada

Estatuto dos Benefícios Fiscais; Código Fiscal do Investimento. Oliveira, F.G., Leitão, A.P., Gonçalves, A., Portugal, A.M., Reis, B.S., Pinto, D.M., Martins, H., Vaz, H., Santos, J.P., Caldeira, J.C., Castilho, L.B., Mamede, R.P., e Nascimento, R.D. (2019), Os benefícios Fiscais em Portugal - Conceitos, metodologia e prática, Grupo de Trabalho para o Estudo dos Benefícios Fiscais, Lisboa; Instituto Nacional de Estatística - Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - Agenda 2030 (2018). Indicadores para Portugal. Lisboa, INE. Vasques, Sérgio, Coordenação (2020), Fiscalidade da Energia, Almedina, Coimbra. Lobo, Carlos Baptista (2019), Finanças e Fiscalidade do Ambiente e da Energia, Almedina, Coimbra. D' Oliveira Martins, Guilherme Waldemar (2018), Os benefícios fiscais : sistema e regime, Almedina, Coimbra.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Os conteúdos programáticos estão em coerência com o objetivo da unidade curricular, dado que o programa foi

concebido para abordar de forma geral os incentivos e benefícios fiscais com alguma pertinência atual, nomeadamente no que se refere a benefícios fiscais de natureza social, ao mecenato, à capitalização das empresas e ao investimento, enquadrados na legislação fiscal portuguesa. Além da análise de conceitos basilares, ao longo da exposição dos conteúdos serão feitas alusões a casos concretos com pertinência atual, com a respetiva ligação aos ODS.

Métodos de Avaliação

*Avaliação contínua:

(1) Trabalho individual - apresentação (PPT) de 5 minutos

(2) Trabalho individual – ficheiros de suporte (excel e word)

(3) Assiduidade e (4) Participação oral

Ponderação (avaliação contínua): (1) Apresentação oral do trabalho de individual: 50% da nota final (nota mínima de exatamente 9,5). (2) Trabalho individual (ficheiros excel e word): 30% da nota final (nota mínima de exatamente 9,5). (3) Assiduidade (obrigatória presença em pelo menos 75% das aulas): 5%. (4) Participação oral nas aulas: 15% [em sessões zoom, a câmara deve estar obrigatoriamente ligada].

*Avaliação na época de exames: por exame escrito (100%)

*Avaliação na época especial: por exame escrito (100%)