

FISCALIDADE PORTUGUESA AVANÇADA

Mestrado em Fiscalidade

Código: 9291123

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Luis Filipe da Costa Ferreira Esteves

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 35h Carga Trabalho: 119h

ECTS: 5,5

Objetivos

Dotar os alunos de conhecimentos detalhados e aprofundados sobre os principais temas da fiscalidade atual, tendo em conta a realidade da atual conjuntura económica. A presente unidade curricular visa proporcionar uma valorização profissional e um melhor desempenho da ação empresarial no domínio da Fiscalidade, dotando o aluno de um conhecimento abrangente do sistema fiscal português, através de uma abordagem equilibrada entre a perspectiva prática e a análise crítica da lei, da jurisprudência e da doutrina.

Resultados da Aprendizagem

Compreensão do regime jurídico de cada um dos módulos que compõem o mestrado; análise da jurisprudência mais expressiva; capacidade de elaborar um trabalho de análise, com formulação de juízo crítico.

Conteúdos Programáticos

I - OS MÉTODOS DE AVALIAÇÃO DA MATÉRIA COLECTÁVEL

1. A avaliação directa/indirecta
2. Pressupostos da avaliação indirecta
3. Mecanismos de tutela
4. O caso específico das manifestações de fortuna e os acréscimos patrimoniais injustificados
5. Os principais problemas suscitados pelo regime
6. Enquadramento do regime no âmbito da jurisprudência

II- A RESPONSABILIDADE SUBSIDIÁRIA

1. A responsabilidade dos órgãos sociais pelas dívidas fiscais das pessoas colectivas
2. Âmbito da responsabilidade
3. Natureza. O benefício da excussão
4. Pressupostos da responsabilidade

5. O ónus da prova

III - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS NÃO REFLETIDAS NO RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO

1. Lucro contabilístico e lucro tributável.
2. Rendimento e gasto: ótica contabilística e ótica fiscal.
3. Concorrência para a formação do lucro tributável: os casos de exceção.
4. Concorrência para a formação do lucro tributável: o caso específico dos incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito.
5. Concorrência para a formação do lucro tributável: o caso específico dos subsídios relacionados com ativos não correntes.

IV - PERIODIZAÇÃO DO LUCRO TRIBUTÁVEL E ELIMINAÇÃO DA DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA DE LUCROS DISTRIBUÍDOS: JUSTO VALOR E MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL

1. Concorrência para a formação do lucro tributável: método da equivalência patrimonial.
2. Concorrência para a formação do lucro tributável: justo valor.
3. Eliminação da dupla tributação económica de lucros distribuídos: justo valor.
4. Eliminação da dupla tributação económica de lucros distribuídos: método da equivalência patrimonial.

V - Vários temas

1. IRS – Influência do direito da UE
2. IRC – Subsídios / depreciações e amortizações
3. IRC – Perdas por imparidade e provisões
4. IVA – Incidência, isenções e operações internacionais / intracomunitárias
5. IVA – Localização de operações

Bibliografia Recomendada

DUARTE MORAIS, Rui, Manual de Procedimento e Processo Tributário, Almedina, 2016 (reimpressão da edição de 2012), ISBN: 9789724050218

FREITAS DA ROCHA, Joaquim, Lições de Procedimento e Processo Tributário, 5ª ed., Coimbra Editora, 2014, ISBN: 9789723222777

VALENTIM, Carlos e CARDOSO, Paulo, Roteiro de Justiça Fiscal, 1ª ed., Vida Económica, 2011, ISBN: 9789727884001

LOPES DE SOUSA, Código de Procedimento e de Processo Tributário. Anotado e Comentado, Volumes I a IV, 6ª Ed., 2011, Áreas Editora, ISBN 9789898058614; ISBN 9789898058621; ISBN 9789898058638; ISBN 9789898058645

MARQUES, Rui, Código do IRC - Anotado e Comentado, 2.ª Edição Revista e Aumentada, Almedina, 2020, ISBN: 9789724085999

DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL, ALBERTO XAVIER, 2.ª EDIÇÃO, ALMEDINA CÓDIGOS TRIBUTÁRIOS

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.

Pretende-se, no final dos capítulos, dotar os estudantes das competências necessárias à análise e julgamento profissional e capacidade de adaptação às sistemáticas alterações legislativas em matéria fiscal. Em cada um dos domínios de abordagem tem-se em vista o objetivo que visa o desenvolvimento de um espírito crítico e de iniciativa para que os alunos que exerçam ou venham a exercer atividade na área contabilístico-fiscal sejam capazes de identificar as melhores práticas e, com autonomia, saber aplicá-las à realidade própria de cada entidade.

Métodos de Avaliação

A avaliação normal da unidade curricular compreende a realização de um trabalho individual, onde é avaliada a capacidade de elaborar um trabalho de análise, com formulação de juízo crítico.