

PLANEAMENTO FISCAL

Mestrado em Fiscalidade

Código: 9291124

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Eduardo José de Jesus Oliveira

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 35h Carga Trabalho: 105h

ECTS: 5,5

Objetivos

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 fiscal como variável a ter em conta na definição da estratégia global da empresa

Delimitação dos conceitos de planeamento 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.

Análise detalhada dos normativos nacionais anti-abuso, com especial relevo para a cláusula geral anti-abuso, e da jurisprudência relevante sobre a matéria.

Identificação de algumas medidas de gestão fiscal, identificando e avaliando as opções tributárias que os sujeitos passivos podem tomar, tendo por base um modelo de gestão e avaliação do risco, dentro dos limites de um referencial ético.

Resultados da Aprendizagem

Conceitos de planeamento fiscal.

Conceitos de norma de anti-abuso e sua aplicação prática.

A importância da análise económica das operações e da sua substância como forma de evitar a "agressividade fiscal".

A problemática dos preços de transferência como medida anti-abuso.

Conteúdos Programáticos

Introdução

Porque pagamos impostos?

Estado social | Estado fiscal
Conceitos de planeamento fiscal

Enquadramento

Evasão fiscal, elisão fiscal e planeamento fiscal

O conceito de abuso fiscal

No Direito Internacional

Nas Nações Unidas

Na OCDE

No Direito Europeu

No Direito Nacional
O planeamento fiscal agressivo

Na OCDE

No Direito Europeu

No Direito Nacional
Medidas anti-abuso

A clausula geral anti-abuso

Elementos

Análise de jurisprudência

Figuras afins

A simulação

Normas especiais anti-abuso (SAAR's)

Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

Imposto sobre o valor acrescentado

Impostos sobre o património

Regime de preços de transferência

Base Erosion and Profit Shifting Plan (BEPS)
Gestão fiscal

Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

Imposto sobre o valor acrescentado

Benefícios fiscais
Conclusão

Bibliografia Recomendada

O Conceito de Planeamento Fiscal Agressivo: Novos limites ao Planeamento Fiscal, Marta Caldas

A Cláusula Geral Anti-Abuso no Direito Tributário – Contributos para a sua compreensão, Gustavo Courinha

Direito Fiscal, José Casalta Nabais

Direito Tributário Internacional, Alberto Xavier

Manual de Direito Fiscal, Glória Teixeira

Reestruturação de empresas e limites do planeamento fiscal

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

Os conteúdos programáticos foram definidos tendo por base os objectivos 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.

Nos dois primeiros capítulos estuda-se o conceito e formas de desenvolvimento do planeamento fiscal, sendo que nos

capítulos seguintes se analisam as medidas anti-abuso existentes. Com o objectivo de promover a análise crítica das

áreas/sectores potenciadoras de planeamento fiscal, no último capítulo aprofunda-se algumas das questões do planeamento

fiscal na gestão corrente das empresas.

Pretende-se, no final destes capítulos, dotar os estudantes das competências necessárias à análise e julgamento profissional

das disposições contidas no normativo fiscal, que permitem a tomada de decisões ao nível do planeamento fiscal.

Métodos de Avaliação

A avaliação normal da unidade curricular compreende a realização de um trabalho de grupo e de uma apresentação individual.

A avaliação na época de recurso e especial consiste na realização de um trabalho individual.