

PLANEAMENTO FISCAL

Mestrado em Fiscalidade

Código: 9291124

Área Científica Predominante: Fiscalidade

Docente: Paulo Sérgio Gomes Macedo

Idioma de Instrução: Português

Regime: S2

Carga Letiva: 30h Carga Trabalho: 110h

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 antiabuso, com especial relevo para a cláusula geral antiabuso, e da jurisprudência relevante sobre a matéria.

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.

Realizar tarefas de assessoria e consultoria fiscal.

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

O planeamento fiscal agressivo

Medidas antiabuso

A cláusula geral antiabuso.

O planeamento fiscal ilícito

Elementos Análise de jurisprudência Figuras afins

Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares

Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas

Imposto sobre o valor acrescentado

Impostos sobre o património

Gestão fiscal: 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.

SANCHES, Saldanha - Reestruturação de Empresas e Limites do Planeamento Fiscal, Coimbra Editora, 2009.

SILVA, Filipe Lobo - As Operações de Reestruturação Empresarial Como Instrumento de Planeamento Fiscal, Almedina, 2016.

TEIXEIRA, Glória - Manual de Direito Fiscal, Almedina, 2018.

XAVIER, Alberto. Direito Tributário Internacional, 2ª Edição Atualizada, Almedina, 2014.

Métodos de Ensino e de Aprendizagem

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.

Métodos de Avaliação

1.A avaliação será contínua com a seguinte modalidade:

a) Teste de avaliação – 90%, em 30 de junho de 2023

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 sistema eletrónico de registo de presenças e/ou folhas de assiduidade que os estudantes assinam na aula, e pelo docente.

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.