

Designação	Planeamento Fiscal		Área Científica	-														
Classificação	Unidade/Projeto Extracurricular		Escola	Escola Superior de Tecnologia e de Gestão de Bragança														
Ano Letivo	2023/2024	Ano Curricular	1	Nível	-													
Tipo	Modular	Semestre	-	Créditos ECTS	3.0													
Código		9929-949-1031-00-23																
Horas totais de trabalho	81	Horas de Contacto	T	-	TP	18	PL	-	TC	-	S	-	E	-	OT	-	O	-

T - Ensino Teórico; TP - Teórico Prático; PL - Prático e Laboratorial; TC - Trabalho de Campo; S - Seminário; E - Estágio; OT - Orientação Tutoria; O - Outra

Nome(s) do(s) docente(s) José Carlos Lopes

Resultados da aprendizagem e competências

No fim da unidade curricular o aluno deve ser capaz de:

1. Compreender a diferença entre planeamento fiscal e fraude e evasão fiscais.
2. Entender os fundamentos tributários para o planeamento fiscal.
3. Compreender os princípios básicos da tributação internacional do rendimento
4. Desenvolver estratégias de internacionalização das empresas, considerando o efeito fiscal
5. Utilizar os acordos de dupla tributação para reduzir a carga fiscal (pessoas singulares e coletivas)
6. Desenvolver estratégias para transferir rendimentos para jurisdições de baixa tributação

Pré-requisitos

Não aplicável

Conteúdo da unidade curricular

Planeamento fiscal, fraude e evasão fiscais. Tipos de planeamento fiscal. Restrições ao comportamento do contribuinte. O processo legislativo e as fontes da informação fiscal. Fiscalidade internacional.

Conteúdo da unidade curricular (versão detalhada)

1. Introdução. Planeamento fiscal, fraude e evasão fiscais
2. Fundamentos de planeamento fiscal
 - Tipos de planeamento fiscal na tributação do rendimento
 - Restrições ao comportamento do contribuinte
 - O processo legislativo e as fontes da informação fiscal
 - Os princípios da fonte e da residência
3. Fiscalidade internacional
 - A tributação internacional do rendimento
 - Sucursal (Estabelecimento Estável) versus Subsidiária
 - Os acordos de dupla tributação e a convenção modelo da OCDE
 - A "transferência" de lucros entre jurisdições
 - Paraísos fiscais e jurisdições de baixa pressão fiscal
 - Os benefícios fiscais e a redução da carga fiscal

Bibliografia recomendada

1. Rocha, J. (2023). Introdução ao Planeamento Fiscal. Almedina.
2. Scholes, M., Wolfson, M., Erickson, M., Hanlon M., Maydew, E., Shevlin, T. (2015). Taxes and Business Strategy – A Planning Approach. Pearson.
3. Watson (2023). Tax planning strategies. ISBN 9798394906169.

Métodos de ensino e de aprendizagem

Aulas teórico-práticas com recurso a meios audiovisuais envolvendo a participação ativa dos alunos através de intervenções e de trabalho individual e de grupo. Apresentação e discussão de situações concretas de forma a consolidar os resultados da aprendizagem.

Alternativas de avaliação

- Alternativa 1 - (Ordinário, Trabalhador) (Final, Recurso, Especial)
- Apresentações - 25% (Apresentações)
- Trabalhos Práticos - 75% (Trabalhos práticos)

Língua em que é ministrada

Português, com apoio em inglês para alunos estrangeiros

Validação Eletrónica

José Carlos Lopes	Joaquim Agostinho Mendes Leite	José Carlos Rufino Amaro
31-05-2024	31-05-2024	31-05-2024