

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		Créditos ECTS	3.0
Tipo	Modular	Semestre		Código	9929-949-1031-00-23		
Horas totais de trabalho 81 Horas de Contacto T - TP 18 PL - TC - S T - Ensino Teórico; TP - Teórico Prático; PL - Prático e Laboratorial; TC - Trabalho d						E - OT	- Orientação Tutórica; 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:

- 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)

- Introdução. Planeamento fiscal, fraude e evasão fiscais
 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
 Fiscalidade internacional
 A tributação internacional do rendimento
 Sucursal (Estabelecimento Estável) versus Subsidiária
 Os acordos de dupla tributação e a convenção modelo da
 - Sucursar (Estabelecimento Estavel) versus subsidiaria
 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

- Rocha, J. (2023). Introdução ao Planeamento Fiscal. Almedina.
 Scholes, M., Wolfson, M., Erickson, M., Hanlon M., Maydew, E., Shevlin, T. (2015). Taxes and Business Strategy A Planning Approach. Pearson.
 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 resúltados 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

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