
Ano Letivo 2019-20

Unidade Curricular CONTABILIDADE E FISCALIDADE II

Cursos CONTABILIDADE (2.º Ciclo) (*)
Tronco comum

(*) Curso onde a unidade curricular é opcional

Unidade Orgânica Faculdade de Economia

Código da Unidade Curricular 15531030

Área Científica CONTABILIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português

Modalidade de ensino Presencial

Docente Responsável Pedro Plácido Sousa da Silva

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Pedro Plácido Sousa da Silva	OT; TP	TP1; OT1	18TP; 9OT

* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
1º	S2	9T; 9TP; 18OT; 3O	168	6

* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Contabilidade Financeira e Fiscalidade I

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Após aprovação da Unidade Curricular, espera-se que o aluno domine com razoável eficácia as regras, normas e princípios relativos ao procedimento e processo tributário e do procedimento de inspeção tributária, que lhe permitam compreender e utilizar os mecanismos de defesa do contribuinte. Adicionalmente o aluno deverá ter desenvolvido conhecimentos avançados relacionados com os mecanismos aplicáveis para evitar a dupla tributação internacional.

O aluno deverá ter obtido competências que lhe permitam aplicar os modelos de fixação dos preços de transferência, riscos existentes, e enquadramento das normas fiscais anti-abuso relacionadas com o Planeamento Fiscal vigentes na legislação nacional.

Por fim, o aluno deverá ter obtido um conhecimento geral relacionado com a harmonização fiscal comunitária.

Conteúdos programáticos

1. Dupla tributação internacional
 - 1.1. Convenções
 - 1.2. Processo de aplicação das convenções para evitar dupla tributação
2. Harmonização fiscal comunitária
3. Preços de transferência
 - 3.1. Preços de transferência e tributação internacional
 - 3.2. Regulamentação dos preços de transferência
 - 3.3. Obrigações declarativas e acordos prévios
4. Planeamento fiscal
 - 4.1. Planeamento Fiscal Legítimo vs Planeamento Fiscal Abusivo
 - 4.2. Normas anti-abuso
5. Código do Procedimento e Processo Tributário
 - 5.1. Princípios gerais do procedimento e processo tributário
 - 5.2. O Procedimento tributário
 - 5.3. O Processo tributário
6. Regime Complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira
 - 6.1. Princípios do procedimento de inspeção tributária
 - 6.2. O procedimento de inspeção tributária

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

Os primeiros 2 capítulos do programa visam dotar o aluno do conhecimento relativo à temática da dupla tributação internacional e da harmonização fiscal comunitária. Estas ferramentas facilitarão o conhecimento dos mecanismos e convenções existentes no sentido de evitar a dupla tributação assim como a temática da legislação fiscal ao nível comunitário. O terceiro e quarto capítulo foca a aplicação dos modelos de fixação dos preços de transferência, riscos existentes e enquadramento das normas fiscais anti-abuso relacionadas com o planeamento fiscal vigente na legislação nacional. Os últimos 2 capítulos discutem as regras, normas e princípios relativos ao procedimento e processo tributário e do procedimento de inspeção tributária permitindo compreender e utilizar os mecanismos de defesa do contribuinte.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A matéria será apresentada pelo docente focando aspetos teóricos e aspetos práticos. Durante estas sessões será efetuada exposição de matéria, complementada com resolução de casos com o objetivo de facilitar uma melhor compreensão das matérias expostas e aumentar a capacidade crítica dos alunos.

A componente letiva curricular estrutura-se da seguinte forma: Teóricas (9 horas); Teórico-práticas (9 horas); Orientação Tutorial (18 horas); Outras (3 horas).

A avaliação da Unidade Curricular será efetuada através da realização de uma prova escrita individual (exame). Os alunos obterão aprovação à unidade curricular quando a classificação seja igual ou superior a 9,50 valores. Os alunos que não obtiverem aprovação na prova escrita individual poderão realizar o exame de recurso.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

A metodologia de exposição da matéria do programa é complementada com exemplos reais que permitem uma visualização muito próxima da realidade por parte do aluno. Para cada ponto do programa, são apresentados exemplos reais, demonstrativos da importância da Fiscalidade na dinâmica empresarial. Estes exemplos são enquadrados no mundo global atual. As metodologias de ensino propostas, utilizando diversos casos práticos, permitem que o aluno compreenda os aspetos presentes nos diversos capítulos do programa.

Bibliografia principal

- Código de Procedimento e de Processo Tributário
- Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
- Lei Geral Tributária (DL n.º 398/98 e respetivas atualizações)
- Nabais, José Casalta, *¿O dever Fundamental de pagar impostos¿*, Almedina, Coimbra, 2015.
- Portaria n.º 1446-C/2001 de 21 de dezembro
- Regime complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira (DL n.º 413/98 e respetivas atualizações)
- Rocha, Joaquim Freitas, *¿Lições de Procedimento e Processo Tributário¿*, Coimbra Editora, 2018, 6.ª Edição
- Silva, André Festas da, *¿Princípios Estruturantes do Contencioso Tributário¿*, Dislivro, 2008

Academic Year 2019-20

Course unit CONTABILIDADE E FISCALIDADE II

Courses ACCOUNTING (*)
Tronco comum

(*) Optional course unit for this course

Faculty / School THE FACULTY OF ECONOMICS

Main Scientific Area CONTABILIDADE

Acronym

Language of instruction Portuguese

Teaching/Learning modality Students must physically attend classes

Coordinating teacher Pedro Plácido Sousa da Silva

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Pedro Plácido Sousa da Silva	OT; TP	TP1; OT1	18TP; 9OT

* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
9	9	0	0	0	0	18	3	168

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

Pre-requisites

no pre-requisites

Prior knowledge and skills

Financial Accounting and Taxation I

The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)

After approval of the course unit, the student is expected to have reasonable mastery of the rules, norms and principles related to the tax procedure and process, and also the tax inspection procedure, which allow him to understand and use the taxpayer's defense mechanisms. In addition, the student should have developed advanced knowledge related to the mechanisms applicable to avoid international double taxation.

The student must have obtained competences that allow him to apply the transfer pricing models, understanding of risks, and the framework of the anti-abuse tax rules related to Fiscal Planning in force in national legislation.

Finally, the student should have gained a general knowledge related to European tax harmonization.

Syllabus

1. International double taxation
 - 1.1. Conventions
 - 1.2. Procedure for applying double taxation conventions
2. European tax harmonization
3. Transfer pricing
 - 3.1. Transfer prices and international taxation
 - 3.2. Regulation of transfer prices
 - 3.3. Declarative obligations and prior agreements
4. Tax Planning
 - 4.1. Legitimate Tax Planning vs Abusive Tax Planning
 - 4.2. Anti-abuse rules
5. Code of Procedure and Tax Procedure
 - 5.1. General principles of the tax procedure and procedure
 - 5.2. The Tax Procedure
 - 5.3. The Tax Process
6. Complementary Regime of Tax Inspection
 - 6.1. Principles of the tax inspection procedure
 - 6.2. The tax inspection procedure

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives

The first 2 chapters of the syllabus intent to provide students with knowledge to manage international double taxation and the European tax harmonization. These skills facilitate the knowledge about mechanisms and conventions avoiding international double taxation as well as the main topics regarding fiscal legislation across Europe. The third and fourth chapters focus on the competences to apply the transfer pricing models, to understand the risks involved and the framework of the anti-abuse tax rules to fiscal planning according to the national legislation. The last two chapters discuss the rules, norms and principles related to the tax procedure and process as well as the tax inspection procedure allowing the understanding of the mechanisms to protect tax payers.

Teaching methodologies (including evaluation)

The contents of this course will be discussed using a theoretical approach combined with practical issues. The sessions are based on exposition of material, complemented with case studies allowing a better understanding of the contents and increase the critical capacity of the students.

Class work is as follows: Theoretical Classes (9 hours); Theoretical and Practical Classes (9 hours); Tutorials (18 hours); Other (3 hours).

The evaluation of the course unit will be done through an individual written test (exam). Students will obtain approval for the course unit when the classification is equal to or greater than 9,50 values. Students who do not obtain approval in the individual written test may take the recourse exam.

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

The methodology used to discuss the theoretical framework is based on exposition. This is complemented by real examples allowing students to understand the real aspects of taxation. Real examples are discussed for each chapter of the syllabus emphasising the importance of taxation in the corporate world. These examples are based on the global world. The different methodological approaches, using several case studies, allow students to understand the different aspects of each chapter.

Main Bibliography

- Código de Procedimento e de Processo Tributário
- Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
- Lei Geral Tributária (updated)
- Nabais, José Casalta, *¿O dever Fundamental de pagar impostos¿*, Almedina, Coimbra, 2015.
- Portaria n.º 1446-C/2001 de 21 de dezembro
- Regime complementar do Procedimento de Inspeção Tributária e Aduaneira (updated)
- Rocha, Joaquim Freitas, *¿Lições de Procedimento e Processo Tributário¿*, Coimbra Editora, 2018, 6.ª Edição
- Silva, André Festas da, *¿Princípios Estruturantes do Contencioso Tributário¿*, Dislivro, 2008