
Ano Letivo 2022-23

Unidade Curricular CONTABILIDADE E FISCALIDADE II

Cursos CONTABILIDADE (2.º Ciclo) (*)

(*) Curso onde a unidade curricular é opcional

Unidade Orgânica Faculdade de Economia

Código da Unidade Curricular 15531030

Área Científica CONTABILIDADE

Sigla

Código CNAEF (3 dígitos) 344

Contributo para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - ODS (Indicar até 3 objetivos) 4,8,9

Línguas de Aprendizagem Português

Modalidade de ensino

Presencial (e/ou à distância)

Docente Responsável

Pedro Plácido Sousa da Silva

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Pedro Plácido Sousa da Silva	OT; T; TP	T1; TP1; OT1	9T; 9TP; 6OT

* 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

Unidade Curricular de Contabilidade 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; convenções

1.1. 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

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A matéria será apresentada pelo docente em aulas teórico-práticas. A abordagem pedagógica adotada conduz a que os alunos resolvam ao longo do período letivo diversos casos práticos. Esta abordagem implica a sua participação ativa nas aulas, através da discussão e resolução dos casos propostos. Avaliação: uma prova individual escrita.

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, 2020.
- Portaria n.º 267/2021 e 268/2021, ambas de 26 de novembro
- 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, 2021, 8.ª Edição
- Silva, André Festas da, *¿Princípios Estruturantes do Contencioso Tributário¿*, Dislivro, 2008

Academic Year 2022-23

Course unit ACCOUNTING AND TAXES II

Courses ACCOUNTING (2nd cycle) (*)
Common Branch

(*) Optional course unit for this course

Faculty / School THE FACULTY OF ECONOMICS

Main Scientific Area

Acronym

CNAEF code (3 digits) 344

**Contribution to Sustainable
Development Goals - SGD
(Designate up to 3 objectives)** 4, 8, 9

Language of instruction Portuguese

Teaching/Learning modality In class (and/or on-line)

Coordinating teacher Pedro Plácido Sousa da Silva

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Pedro Plácido Sousa da Silva	OT; T; TP	T1; TP1; OT1	9T; 9TP; 6OT

* 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

Accounting and Taxation I

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

After approval of the Curricular Unit, the student is expected to master with reasonable efficiency the rules, norms and principles related to the tax procedure and process and the tax inspection procedure, which allow him to understand and use the taxpayer defense mechanisms. Additionally, the student should developed advanced knowledge related to the applicable mechanisms to avoid international double taxation.

The student should obtain skills that allow him to apply the transfer pricing models, existing risks, and the framework of the anti-abuse tax rules related to the Tax Planning in force in the national legislation.

Finally, the student should obtain general knowledge related to EU tax harmonization.

Syllabus

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

Teaching methodologies (including evaluation)

The different topics will be presented by the teacher in theoretical-practical lessons. The adopted pedagogical approach leads students to solve several practical cases during the school term. This approach implies their active participation in classes, through the discussion and resolution of the proposed cases. Assessment: an individual written test.

Main Bibliography

- 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, 2020.
- Portaria n.º 267/2021 e 268/2021, ambas de 26 de novembro
- 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, 2021, 8.ª Edição
- Silva, André Festas da, *¿Princípios Estruturantes do Contencioso Tributário¿*, Dislivro, 2008