
Ano Letivo 2020-21

Unidade Curricular FISCALIDADE INTERNACIONAL E PLANEAMENTO FISCAL

Cursos FISCALIDADE (2.º Ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 16981007

Área Científica FISCALIDADE

Sigla

Línguas de Aprendizagem Português-PT

Modalidade de ensino Presencial e/ou à Distância

Docente Responsável Pedro Miguel Bastos Rosado

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Virgílio Miguel Rodrigues Machado	TP	TP1	6TP

* 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	30TP; 5OT	140	5

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Não são exigidos.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Sublinhar o contexto disciplinar, a noção, o objeto e o âmbito do direito fiscal internacional; Apresentar e detalhar as convenções sobre dupla tributação como fontes internacionais do direito fiscal português internacional; Apresentar e detalhar a matéria das "Zonas de Tributação Privilegiada" ou off shore; Apresentar, detalhar e exercitar matéria das sociedades off-shore, nas respetivas constituição e funcionamento; Concluída a frequência da presente unidade curricular os mestrandos encontrar-se-ão habilitados a: Compreender a diversidade de objetivos do direito fiscal internacional, os seus conceitos basilares e as suas fontes; Conhecer a o normativo constitucional pertinente ao direito fiscal internacional; Conhecer as zonas e regimes fiscais off shore; Conhecer exercitando sociedades off shore; Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade com conexão internacional.

Conteúdos programáticos

I Fiscalidade Internacional e Planeamento Fiscal

1 O problema da Dupla Tributação Internacional

2 Critérios e Princípios: em particular os conceitos de "residência" e de "nacionalidade"

II O Modelo de Convenção Fiscal sobre o Rendimento e o Património

1 O Comité dos Assuntos Fiscais da OCDE

2 Campo de Aplicação

3 Tributação dos rendimentos

4 Tributação do património

5 Métodos de eliminação da dupla tributação

6 Não discriminação

7 Procedimento amigável

8 Troca de informações

9 Assistência em matéria de cobrança de impostos

III As Convenções sobre Dupla Tributação celebradas por Portugal

1 Introdução

2 Quadro Resumo das Convenções

3 Formulários para acionar as Convenções

IV Zonas de Tributação Privilegiada

1 Os paraísos fiscais e as zonas off-shore

2 As sociedades off-shore

3 Regimes fiscais privilegiados

4 As normas antiabuso do sistema fiscal português e da União Europeia

5 Acordos para troca de informações celebrados por Portugal

V Planeamento fiscal internacional

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

Com a reflexão analítica acerca destas questões os estudantes encontrarão nesta unidade curricular um complemento na dimensão internacional a generosamente adicionar às suas formações de base, em regra omissas nesta sede disciplinar. O domínio das principais opções fiscalmente mais favoráveis exige crescentes e diversificadas exigências de especialização e profissionalismo. Por esse motivo a presente u. c. visa o desenvolvimento de verdadeiros profissionais qualificados e especializados para operações fiscais internacionalmente plurilocalizadas.

Também a apresentação de casos práticos baseados na realidade empresarial, permitirá ponderar as opções disponíveis e os impactos, do ponto de vista fiscal, das decisões de gestão permitindo desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica de direito fiscal internacional, em sede de tese de mestrado

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)
- Avaliação da CAF: 100% teste
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores
- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

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

- Considerando que se pretende que no final da unidade curricular os formandos sejam capazes de, conforme supra: Compreender as finalidades específicas do direito fiscal internacional; Interpretar operativamente a norma fiscal internacional; Conhecer parametricidade fiscal constitucional; Avaliar o impacto decorrente das decisões de gestão no nível de fiscalidade da empresa em situações plurilocalizadas internacionalmente; Proceder à análise crítica dos temas tratados e levantamento de questões com pertinência de tratamento a nível científico;

- Mostra-se de toda a conveniência a articulação entre duas vertentes fundamentais das metodologias de ensino, a componente teórica e a componente prática. Na primeira os mestrandos desenvolverão competências ao nível da compreensão do Direito fiscal internacional; e na segunda terão a possibilidade de exercitar a simulação em espaço de aula de situações reais o que lhes permitirá adquirir, ou desenvolver, os conhecimentos necessários para resolução de problemas concretos com que se depararão no exercício da sua atividade profissional se e quando em sede internacional.

A utilização da consulta dos textos jurídicos e a respetiva exemplificação através de estudos de caso permitirão recriar em aula o ambiente profissional que estes especialistas necessitam.

De igual modo a utilização das novas tecnologias no processo de ensino constituirá um agente facilitador quer da comunicação, quer da aderência à realidade empresarial.

Ao estimular o debate crítico e a utilização de fóruns de discussão temáticos acerca dos diversos pontos do programa pretendemos, também, fazer germinar a apetência para futura investigação científica em sede de tese de mestrado.

Entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o estudante entenda os

conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja, suscitar a capacidade crítica.

Assim, estes instrumentos serão traduzidos em aulas teóricas e práticas, nos termos já expostos

As aulas baseiam-se em casos práticos (método do caso). Os casos serão analisados atendendo aos principais aspetos do âmbito de aplicação das convenções sobre dupla tributação e das diversas normas anti-abuso existentes no sistema fiscal português.

Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade crítica dos alunos;
- Aprofundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticos;
- Perceber as possibilidades de planeamento fiscal e de aproveitamento dos benefícios existentes.

Deste modo, os mestrandos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

Bibliografia principal

Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version), OECD.

CEJC. (2016), Direito Fiscal Internacional e Europeu, Coleção de Formação Contínua, CEJC.

COMITÉ DOS ASSUNTOS FISCAIS DA OCDE (2005). Modelo de Convenção Fiscal sobre o Rendimento e o Património, Versão Condensada, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal.

XAVIER, Alberto (2007). Direito Tributário Internacional, 2ª Ed., Almedina, Coimbra.

PEREIRA, Manuel Henrique de Freitas (2005). Fiscalidade, Almedina, Coimbra.

SANCHES, J. L. Saldanha (2006). Os Limites do Planeamento Fiscal ? Substância e Forma no Direito Fiscal Português, Comunitário e Internacional, Coimbra Editora.

PIRES, Manuel (1984), Da Dupla Tributação Jurídica Internacional sobre o Rendimento, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.

MESQUITA, Maria Margarida Cordeiro (1998). As Convenções sobre Dupla Tributação, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal, nº 179, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.

Academic Year 2020-21

Course unit INTERNATIONAL TAXATION AND TAX PLANNING

Courses TAX MANAGEMENT

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

Language of instruction Portuguese-PT

Teaching/Learning modality Classroom-based and / or distance learning

Coordinating teacher Pedro Miguel Bastos Rosado

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	24TP; 5OT
Virgílio Miguel Rodrigues Machado	TP	TP1	6TP

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	30	0	0	0	0	5	0	140

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

Not requested.

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

Introduce the diversity of sources: national, european and international (which are international tax law and tax international law) and its objectives; present and detail the double taxation conventions and international sources Portuguese international tax law; present and detail the matter of "Privileged Tax Zones" or offshore; present, detail and exercise off-shore companies matters in the respective incorporation and operation; Identify perspectives of evolution of the tax system based on international sources; Once the frequency of this Master's Course students will find themselves able to: Understand the diversity of objectives of international tax law, its basic concepts and their sources; Meet zones and offshore tax schemes; Meet exercising offshore companies; Evaluate the impact of management decisions on the level of taxation with international connection.

Syllabus

I Management and International Tax Law

1 The Problem of the International Double Taxation

2 Taxation Principles and Criteria: in particular the concept of "residence" and "nationality"

II The Model Tax Convention on Income and on Capital

1 The Committee on Fiscal Affairs of OECD

2 Field of Application

3 Taxation on income

4 Taxation on property

5 Methods for elimination of double taxation

6 Non-discrimination

7 Mutual Agreement Procedure

8 Exchange of information

9 Assistance for tax collection

III The double taxation conventions entered into by Portugal

1 Introduction

2 Summary Table of the Conventions

3 Forms to trigger the Conventions

IV Privileged areas of Taxation

1 The "tax havens" and off-shore zones

2 Off-shore companies

3 Privileged tax regimes

4 Anti-avoidance rules from Portugal and European Union

5 Exchange of information Agreements

V International tax planning

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

With the analytical reflection on the issues students will find in this course an international dimension in addition to generously add to their training base, in omitted this rule based discipline.

The main area of more favorable tax options requires increasing and diverse demands of expertise and professionalism.

Hence this course aims to develop real skilled and specialized international tax operations located in different countries.

Also the presentation of case studies based on actual business, will consider the options available and the impacts of the tax point of view, enabling management decisions to develop critical thinking and trigger any scientific approach to issues of international tax law, based on Master's thesis.

Teaching methodologies (including evaluation)

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)
- FAC evaluation: 100% test
- Dismissed from the exam: FAC ≥ 10 values
- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) ? 100% of the classification in the CU

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

- Whereas it is intended that the end of the course the trainees are able to, as above: Understanding the specific purposes of the international tax law; Interpret operatively the standard international tax; Meet parametric constitutional tax; Evaluate the impact of management decisions on the level of company taxation in situations located in different countries; Carry out review of the topics covered and raising issues relevant to the scientific treatment;

- it shows all the convenience of the relationship between two fundamental aspects of teaching methodologies, the theoretical and practical component. In the first Master's students will develop skills in the understanding of the international tax law, and the second will be able to exercise classroom space simulation of real situations allowing them to acquire or develop the

necessary knowledge to solve specific problems they will face in exercising their professional activity if and when international headquarters.

The use of consultation of legal texts and relevant technical illustration through case studies in class will recreate the working environment they need experts.

Likewise, the use of new technologies in the teaching process will be both a facilitator of communication, whether adherence to business reality.

By encouraging critical debate and the use of discussion forums on the different thematic aspects of the program we intend also to germinate readiness for future scientific research in the seat of master's thesis.

It is understood that the teaching methodology should be based on instruments that allow the student to understand the relevant concepts and learn then apply them in concrete situations, that is, to raise the critical capacity.

Thus, these instruments will be translated into theoretical and practical, in terms already set out.

The classes are based on case studies (case method). The cases will be analysed in view of the main aspects of the scope of the convention on double taxation and the various anti-abuse rules existing in the Portuguese tax system. It is intended with this instrument to achieve the following objectives:

- Promote the critical skills of students;
- Increase understanding of the standards related to program content;
- Understand the opportunities for tax planning, better use of existing benefits.

Thus, Master's students can apply the concepts explained in concrete situations, with a critical perspective.

Main Bibliography

CEJC. (2016), Direito Fiscal Internacional e Europeu, Coleção de Formação Contínua, CEJC.

COMITÉ DOS ASSUNTOS FISCAIS DA OCDE (2005). Modelo de Convenção Fiscal sobre o Rendimento e o Património, Versão Condensada, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal.

XAVIER, Alberto (2007). Direito Tributário Internacional, 2ª Ed., Almedina, Coimbra.

PEREIRA, Manuel Henrique de Freitas (2005). Fiscalidade, Almedina, Coimbra.

SANCHES, J. L. Saldanha (2006). Os Limites do Planeamento Fiscal ? Substância e Forma no Direito Fiscal Português, Comunitário e Internacional, Coimbra Editora.

PIRES, Manuel (1984), Da Dupla Tributação Jurídica Internacional sobre o Rendimento, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.

MESQUITA, Maria Margarida Cordeiro (1998). As Convenções sobre Dupla Tributação, Cadernos de Ciência e Técnica Fiscal, nº 179, Centro de Estudos Fiscais, Ministério das Finanças, Lisboa.