English version at the end of this document

Ano Letivo	2022-23
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	
Código CNAEF (3 dígitos)	344
Contributo para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável - ODS (Indicar até 3 objetivos)	4,10,16
Línguas de Aprendizagem	Português-PT

Modalidade de ensino

Presencial

Docente Responsável Pedro Miguel Bastos Rosado

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	22TP; 5OT
Virgílio Miguel Rodrigues Machado	TP	TP1	8TP

* 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

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 >= 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.

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	2022-23
Course unit	INTERNATIONAL TAXATION AND TAX PLANNING
Courses	TAX MANAGEMENT Common Branch
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
Main Scientific Area	
Acronym	
CNAEF code (3 digits)	344
Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives)	4,10,16
Language of instruction	Portuguese-PT
Teaching/Learning modality	Classroom-based

Coordinating teacher Pedro Miguel Bastos Rosado

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Pedro Miguel Bastos Rosado	OT; TP	TP1; OT1	22TP; 5OT
Virgílio Miguel Rodrigues Machado	TP	TP1	8TP

* 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

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

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.