



# Pós-Graduação

## Gestão Fiscal

2ª Edição



2010/2011

*idefe*

Instituto Superior de Economia e Gestão  
UNIVERSIDADE TÉCNICA DE LISBOA



# Gestão Fiscal





## Coordenação Científica

Prof. Dr. Manuel Henrique de Freitas Pereira

## Natureza do curso e perfil da formação

Na vida das empresas os impostos são uma realidade incontornável da maior importância, a que a globalização económica e os desenvolvimentos tecnológicos imprimem ainda maior relevância.

Conviver com essa realidade, inserindo-a como variável a tomar em conta nas decisões de gestão, é, assim, uma necessidade com que os profissionais estão permanentemente confrontados, o que implica conhecimentos aprofundados das várias vertentes da fiscalidade.

O presente Curso pretende responder a essas exigências, cobrindo, de forma multidisciplinar e com uma metodologia fundada na análise do sistema fiscal português e em casos práticos, os vários domínios jurídicos, económicos, contabilísticos e de gestão relacionados com os impostos.

## Objectivos

Proporcionar uma formação sólida e actualizada, de nível superior, na área da fiscalidade que permita responder aos principais desafios que se colocam a quem se dedique ou pretenda dedicar-se à gestão ou consultoria fiscal.

## Destinatários

Consultores fiscais, auditores e técnicos de contas; Gestores e quadros técnicos de empresas; Licenciados que pretendam dedicar-se à gestão ou consultoria fiscal.

## Conteúdos Programáticos

### Teoria Geral do Imposto

Os impostos e a actividade financeira do Estado. Estrutura e dinâmica do imposto: facto gerador do imposto; matéria colectável, taxas e colecta; as operações de lançamento, liquidação e cobrança. Sistemas fiscais e princípios de tributação. A base económica dos impostos: impostos sobre o rendimento (conceito fiscal de rendimento e de lucro tributável; tipos de impostos sobre o rendimento; problemas específicos da tributação das sociedades); impostos sobre o património (tipologia e principais problemas); impostos sobre a despesa (tipologia; o imposto geral sobre a despesa – o IVA; os impostos especiais de consumo).

### Contabilidade Empresarial

Introdução: a informação como instrumento de gestão; os fluxos e a empresa; taxonomia da contabilidade. O método e o processo contabilístico: a conta (base do registo); o balancete (resumo dos registos); as demonstrações financeiras (síntese dos registos) – o balanço, a demonstração dos resultados, a demonstração dos fluxos de caixa, a demonstração das alterações de capital e o anexo. Globalização da contabilidade: as normas internacionais emanadas do IASB; as normas adoptadas pela União Europeia; o POC e o novo Sistema de Normalização Contabilística (SNC). Articulação entre contabilidade e fiscalidade no Código do IRC e no Código do IVA.

## Plano Curricular

### 1º SEMESTRE BLOCO I

| Unidade curricular               | Corpo Docente                      | Horas de Contacto | Créditos |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------|
| Teoria Geral do Imposto          | Manuel Henrique de Freitas Pereira | 12                | 2        |
| Contabilidade Empresarial        | Rogério Pereira Rodrigues          | 15                | 3        |
| Direito das Sociedades           | Ramiro Cristóvão Pereira           | 15                | 3        |
| Direito Fiscal                   | Luís Menezes Leitão                | 15                | 3        |
| Sistema Fiscal Português I - IRS | Manuel Lopes Faustino              | 24                | 4        |

### 1º SEMESTRE BLOCO II

| Unidade curricular                        | Corpo Docente                        | Horas de Contacto | Créditos |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------|
| Sistema Fiscal Português II - IRC         | Manuel Fernandes de Meireles         | 24                | 4        |
| Sistema Fiscal Português III - IVA        | Clotilde Celorico Palma              | 24                | 4        |
| Sistema Fiscal Português IV - Seg. Social | Rosa Freitas Soares                  | 9                 | 2        |
| Fiscalidade Internacional                 | Maria dos Prazeres Lousa/João Santos | 24                | 4        |

### 2º SEMESTRE BLOCO III

| Unidade curricular                               | Corpo Docente                     | Horas de Contacto | Créditos |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------|
| Sistema Fiscal Português V - Imp. Pat.           | Vasco Valdez Matias               | 12                | 2        |
| Sistema Fiscal Português VI - Benefícios Fiscais | Maria Helena Martins              | 12                | 2        |
| Política Fiscal                                  | José Carlos Gomes dos Santos      | 15                | 3        |
| Contencioso Tributário                           | Rogério Manuel Fernandes Ferreira | 15                | 3        |
| Direito Penal Fiscal                             | João Costa Andrade                | 12                | 2        |
| Gestão e Fiscalidade                             | A designar                        | 15                | 3        |

### 2º SEMESTRE BLOCO IV

| Unidade curricular                   | Corpo Docente                                                                                                  | Horas de Contacto | Créditos |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
| Fiscalidade Europeia                 | João Menezes Leitão                                                                                            | 15                | 3        |
| Fiscalidade dos Produtos Financeiros | João Amaral Tomaz                                                                                              | 15                | 3        |
| Fiscalidade das Fusões e Aquisições  | A designar                                                                                                     | 15                | 3        |
| As Empresas e a Administração Fiscal | Manuel Anselmo Torres                                                                                          | 8                 | 2        |
| Casos de Fiscalidade                 | Carlos Loureiro                                                                                                | 18                | 3        |
| Seminários de Fiscalidade            | José Azevedo Pereira/José Casalta Nabais/José Guilherme Xavier de Basto/Saldanha Sanches/Paulo Moita de Macedo | 10                | 2        |
| Total                                |                                                                                                                | 324               | 60       |

## Direito das Sociedades

Questões teóricas e práticas relacionadas com as sociedades anónimas e as sociedades por quotas, em especial: obrigações e direitos dos sócios; deliberações dos sócios – as assembleias gerais; administração das sociedades (Corporate Governance); responsabilidade dos administradores e gerentes; abuso da personalidade jurídica, desconsideração, insolvência. Análise de casos práticos, reais ou ficcionados, ilustrados com jurisprudência portuguesa e estrangeira.

## Direito Fiscal

Objecto, natureza e autonomia do Direito Fiscal. Impostos, taxas e contribuições especiais. Classificações dos impostos. Fontes do Direito Fiscal – internacionais e internas. Interpretação e integração das leis fiscais. As cláusulas anti-abuso. Aplicação da lei fiscal no tempo e no espaço. Relação jurídica fiscal: elementos; constituição, modificação e extinção; garantias da obrigação tributária; garantias dos contribuintes. Visão geral do sistema fiscal português.

## Sistema Fiscal Português I – IRS

Introdução ao IRS: conceito de rendimento; princípios e características do imposto; o elemento subjectivo de incidência. Rendimentos tributáveis em IRS: aspectos material, temporal e espacial do elemento objectivo de incidência; delimitações negativas de incidência; benefícios fiscais. Os deveres da empresa enquanto entidade devedora de rendimentos sujeitos a IRS ou com intervenção em actos susceptíveis de os gerarem: o regime jurídico das retenções na fonte; a substituição tributária; deveres acessórios de natureza declarativa.

## Sistema Fiscal Português II – IRC

Características gerais do imposto. Incidência: elemento objectivo e elemento subjectivo; aspectos de aplicação espacial; o período de tributação. Isenções e regimes especiais. Determinação da matéria colectável: a ligação à contabilidade; princípios gerais de aceitação dos custos; o regime das reintegrações e amortizações e das provisões; mais-valias e menos-valias. O reporte de prejuízos. O problema da dupla tributação económica dos lucros. A tributação dos grupos de sociedades. Principais obrigações declarativas e contabilísticas.

## Sistema Fiscal Português III – IVA

Características gerais do imposto. A adopção do modelo de IVA adoptado na CE. Regime geral do Código do IVA: incidência objectiva; incidência subjectiva; localização das operações; facto gerador, exigibilidade do imposto e isenções; determinação do valor tributável e exercício do direito à dedução; obrigações dos contribuintes. Regime do IVA nas transacções intracomunitárias – regime geral e regimes especiais. Principais obrigações declarativas e contabilísticas.



## Sistema Fiscal Português IV – Contribuições para a Segurança Social

Introdução aos sistemas de segurança social. A nova Lei de Bases do Sistema de Segurança Social. Contribuições para a segurança social: regras de incidência relativamente a remunerações e benefícios; o regime especial dos membros dos órgãos estatutários e taxas aplicáveis; outras situações de incidência, designadamente pré-reformados e reformados, seguros social voluntário, trabalhadores independentes, taxas aplicáveis nestas situações. A reforma do sistema de pensões. O novo regime de protecção no desemprego. Regras internacionais de segurança social.

## Fiscalidade Internacional

Objecto, conteúdo e fontes do Direito Fiscal Internacional. A questão da dupla tributação internacional. Normas internas (IRS, IRC) relativas a situações internacionais. Acordos de dupla tributação internacional – o modelo de convenção da OCDE em matéria de impostos sobre o rendimento e sobre o património. As convenções celebradas por Portugal. Gestão fiscal internacional: princípios e estratégias; normas anti-abuso; escolha da localização; selecção da forma jurídica. Preços de transferência: o princípio da plena concorrência;



métodos de determinação dos preços de transferência; obrigações de documentação; os procedimentos amigável e arbitral (com referência à convenção de arbitragem - 904/436/CEE); acordos prévios. Operações de financiamento a nível internacional: escolha da forma e do instrumento de financiamento; o financiamento intra-grupo; as regras sobre subcapitalização.

### Sistema Fiscal Português V – Impostos sobre o Património

Antecedentes da reforma da tributação do património: a contribuição autárquica, o imposto municipal de sisa e o imposto sobre sucessões e doações. Linhas gerais da reforma: fundamentos e principais aspectos. Análise dos novos impostos: imposto municipal sobre imóveis (IMI); o imposto municipal sobre transmissões onerosas de imóveis (IMT) – articulação com os impostos sobre o rendimento. Consequências da abolição do imposto sucessório: a tributação das transmissões gratuitas na esfera das pessoas singulares em imposto do selo e das pessoas colectivas em IRC.

### Sistema Fiscal Português VI – Benefícios Fiscais

Princípios gerais: conceito e tipos de benefícios fiscais; nascimento, extinção, suspensão e transmissão dos benefícios. Benefícios fiscais em especial: benefícios de natureza social; benefícios à poupança (PPR); benefícios ao sistema financeiro e mercado de capitais; benefícios às zonas francas; benefícios ao investimento (v.g., a grandes projectos de investimento, à internacionalização e à interioridade); benefícios à reestruturação empresarial; benefícios relativos ao mecenato.

### Política Fiscal

Introdução: conceito e actores; objectivos e instrumentos; características desejáveis de um sistema fiscal; factores de restrição – a “convergência fiscal”. Impostos, eficiência e equidade: eficiência económica - a “carga excedentária”; equidade; custos de administração e de cumprimento. Sistemas fiscais concretos – teoria e prática: indicadores e tendências globais da fiscalidade. Análise de desempenho do sistema fiscal português: nível e estrutura da fiscalidade – evolução recente; principais características à luz da eficiência e da equidade.

### Contencioso Tributário

Os princípios da actividade tributária e os direitos e garantias dos contribuintes. A reclamação graciosa. O recurso hierárquico. A revisão da matéria tributável. A impugnação judicial. A responsabilidade tributária subsidiária. A oposição e reclamação judiciais. Os recursos jurisdicionais. Outros meios processuais (accessórios).

### Direito Penal Fiscal

Introdução: a codificação das infracções tributárias, regras sobre aplicação no tempo. Princípios gerais: noção e espécies de infracções tributárias; efeitos do pagamento do “imposto evadido” no processo penal e de contra ordenação tributários; responsabilidade das pessoas colectivas e dos seus administradores ou gerentes por infracções tributárias; concurso de infracções (“facturas falsas”, fraude fiscal e burla) – análise da jurisprudência. A parte especial do Regime Geral das Infracções Tributárias: crimes tributários comuns; crimes aduaneiros (contrabando); crimes fiscais e crimes contra a segurança social (fraude simples e qualificada; abuso de confiança). Exercícios. Contra-ordenações tributárias. Processo penal e de contra-ordenação tributários.

### Gestão e Fiscalidade

As articulações entre gestão e fiscalidade. Opções tributárias. Fiscalidade do financiamento. Fiscalidade do investimento. A tributação das empresas: na sua constituição; em actos de cessão; em actos de transformação; em situações de liquidação; em casos de recuperação (saneamento); em actos de concentração e reestruturação; em acordos de cooperação. A tributação das SGPS.

### Fiscalidade Europeia

O impacto do Direito Comunitário Comum no Direito Fiscal nacional: as liberdades fundamentais; as regras sobre auxílios de Estado e a protecção da concorrência. Análise específica de alguns casos nacionais com base em acórdãos do Tribunal de Justiça (v.g., Casos C-345/05, C-443/06 e C-83/03). A Directiva sobre o regime de tributação dos rendimentos transfronteiriços sob a forma de juros (Directiva 2003/48/CE do Conselho, de 3 de Junho de 2003) e a sua transposição para o direito interno (Decreto-Lei nº62/2005, de 11 de Março). A Directiva Reunião de Capitais – sua revisão; os seus reflexos quanto ao imposto do selo sobre as entradas de capital.



### Fiscalidade dos Produtos Financeiros

Tributação de produtos financeiros: acções; obrigações e outros títulos de dívida; depósitos bancários; participação em organismos de investimento colectivo; produtos de seguros; instrumentos financeiros derivados; outros produtos financeiros (warrants autónomos, certificados, valores convertíveis e produtos estruturados). Tributação do financiamento: empréstimos; emissão de dívida; capitais próprios; locação financeira; securitização. O impacto da internacionalização na tributação dos produtos financeiros.

### Fiscalidade das Fusões e Aquisições

Os veículos de investimento (perspectiva do adquirente), as modalidades de aquisição de investimentos [aquisição de partes sociais (share transfer) versus de activos (asset transfer)] e a diversidade de consequências fiscais. As reestruturações: regime normal e regimes especiais em sede de IRC e de impostos sobre o património das fusões, cisões, entradas de activos e permutas de partes sociais. As alternativas de desinvestimento (perspectiva do alienante): distribuição de lucros; alienação de partes sociais; liquidação e partilha. Problemas de qualificação de rendimentos (de aplicação de capitais, mais-valias) nas amortizações de partes sociais com e sem redução de capital e nas aquisições de acções próprias.

### As Empresas e a Administração Fiscal

O procedimento de inspecção tributária: regime legal e dinâmica. O procedimento de revisão da avaliação indirecta da matéria tributável: enquadramento legal e dinâmica. O procedimento de suspensão da execução fiscal. Gestão táctica e estratégica do procedimento e do processo tributário: estudo de casos.

### Casos de Fiscalidade

Análise em grupo de casos práticos, previamente distribuídos aos participantes, retirados da realidade económico - empresarial subjacente, versando as áreas mais actuais e relevantes dos diversos impostos do sistema fiscal português, incluindo: tributação das operações e reestruturações empresariais; tributação das pessoas singulares; financiamento empresarial, impostos indirectos, tributação internacional e preços de transferência.

### Seminários de Fiscalidade

Análises de temas escolhidos da fiscalidade portuguesa a cargo de especialistas nacionais:

- José António de Azevedo Pereira
  - Professor do ISEG;
  - Director Geral dos Impostos.
- José Casalta Nabais
  - Professor da Faculdade de Direito da Universidade de Coimbra.
- José Guilherme Xavier de Basto
  - Professor da Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra.
- Saldanha Sanches
  - Professor da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa.
- Paulo José Moita de Macedo
  - Economista;
  - Director Geral dos Impostos (2004-2007).



## CORPO DOCENTE

### **Carlos Luís Loureiro**

Licenciado em Gestão de Empresas pela Universidade Católica Portuguesa; *Partner da Deloitte*, responsável pela Divisão de Consultoria Fiscal em Portugal; Revisor Oficial de Contas e membro da Direcção da Associação Fiscal Portuguesa.

### **Clotilde Celorico Palma**

Licenciada em Direito e Mestre em Ciências Jurídico Comunitárias pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa e Pós-Graduada na vertente económica do Curso de Estudos Europeus da mesma Faculdade; Advogada especialista em Direito Fiscal; Docente do ensino superior.

### **João da Costa Andrade**

Licenciado em Direito e Mestre em Ciências Jurídico-Criminais pela Faculdade de Direito da Universidade de Coimbra. Pós-Graduação em Direito Penal Económico e Europeu pela mesma faculdade. Advogado e Docente do ensino superior.

### **José Carlos Gomes dos Santos**

Licenciado em Economia e Mestre em Economia e Política Social pelo ISEG; Professor Associado Convidado do ISEG; Investigador Economista do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças.

### **João Amaral Tomaz**

Licenciado em Finanças pelo ISEG; Mediador do Crédito; Consultor do Departamento de Finanças Públicas do FMI; Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (2005-2008).

### **João Menezes Leitão**

Licenciado e Mestre em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa; Assessor Jurista do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças.

### **João Pedro Martins dos Santos**

Licenciado em Economia e Mestre em Economia Monetária e Financeira pelo ISEG; Assessor Economista do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças.

### **Luís Menezes Leitão**

Doutor e Agregado em Direito; Professor Catedrático da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa; Advogado.

### **Manuel Anselmo Torres**

Licenciado em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa e MBA pelo International Institute of International Studies; Pós-Graduado em Análise Fiscal pela Harvard Law School e em Contabilidade pelo ISCTE; Advogado especialista em Direito Fiscal pela Ordem dos Advogados.

### **Manuel Henrique de Freitas Pereira**

Licenciado em Economia pela Faculdade de Economia da Universidade do Porto e MBA pelo ISEG; Professor Catedrático Convidado do ISEG; Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas; Director do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças (1993-1998).

### **Manuel Lopes Faustino**

Licenciado em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa e Pós-Graduado em Estudos Europeus pelo Instituto de Estudos Europeus da Universidade Católica Portuguesa e em Derecho Tributário e Derecho Tributário Internacional pela Universidade de Salamanca; Técnico Consultor do Banco de Portugal e Vice-Presidente da Associação Fiscal Portuguesa; Director de Serviços do IRS (1989-1994).

### **Manuel Sousa Fernandes de Meireles**

Licenciado em Economia pela Faculdade de Economia da Universidade do Porto; Subdirector-Geral da Direcção-Geral dos Impostos; Ex-Director de Serviços do IRC.

### **Maria Helena Martins**

Licenciada em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa (Lisboa); Directora de Serviços do IRC da DGCI.

### **Maria dos Prazeres Rito Lousa**

Licenciada em Finanças pelo ISEG; Professora Auxiliar Convidada do ISEG; Directora do Centro de Estudos Fiscais do Ministério das Finanças; Revisora Oficial de Contas.

### **Ramiro Cristóvão Pereira**

Mestre em Ciências Jurídico-Económicas pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa; Advogado especialista em Direito Fiscal pela Ordem dos Advogados; Doutorando em Ciências Jurídico-Económicas pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa.

### **Rosa Freitas Soares**

Licenciada em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa; Sócia da divisão de "Global Employer Services" da Deloitte, que abrange toda a área de Recursos Humanos, com particular enfoque nas vertentes de remunerações e benefícios, políticas de expatriação e seguros e pensões.

### **Rogério Manuel Fernandes Ferreira**

Licenciado em Direito e Mestre em Ciências Jurídico-Económicas pela Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa e Pós-Graduado em Estudos Europeus pelo Instituto de Estudos Europeus da mesma Universidade; Advogado especialista em Direito Fiscal pela Ordem dos Advogados e Presidente da Associação Fiscal Portuguesa; Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (2001-2002).

### **Rogério Pereira Rodrigues**

Licenciado em Finanças pelo ISEG; Professor Auxiliar Convidado do ISEG; Inspector de Finanças da IGF e Controlador Financeiro; Co-autor de "Elementos de Contabilidade Geral" (Áreas Editora, 23ª ed.).

### **Vasco Valdez Matias**

Licenciado e Mestre em Direito pela Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa; Professor Coordenador do ISCAL; Advogado; Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (2002-2004) e Subsecretário de Estado do Orçamento e, posteriormente, Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (1991-1995).

# INFORMAÇÕES GERAIS

## Organização geral do curso e diploma

O Curso tem a duração de um ano e está estruturado em quatro blocos de seis semanas cada, com um intervalo de três semanas para avaliações, totalizando cerca de 324 horas de contacto. A avaliação de conhecimentos será feita, em regra, através de uma prova escrita individual e da participação nas aulas. Terão aprovação e direito ao Diploma os alunos que obtenham pelo menos 10 valores em cada unidade curricular. A nota final resultará da média das notas obtidas em todas as unidades curriculares ponderada pelo número de créditos de cada unidade curricular.

## Condições de Candidatura

Podem candidatar-se licenciados (1.º ciclo) em Gestão, Finanças, Economia, Direito, Contabilidade, Auditoria ou qualquer outra licenciatura aceite pela Coordenação do Curso, dando-se preferência a quem evidencie já, alguma experiência profissional.

## Calendário

O Curso terá início em Setembro de 2010 e funcionará em regime pós-laboral e aos sábados de manhã.

## Candidaturas e Propinas

As candidaturas do curso de Pós-graduação em Gestão Fiscal encontram-se abertas até 12 de Julho de 2010.

As propinas do curso, no total de 5.000€, repartem-se da seguinte forma

### Matrícula

(a pagar até 22 de Julho de 2010) 500€

1ª Propina  
(até 14 de Setembro de 2010) 1.125€

2ª Propina  
(até 27 de Novembro de 2010) 1.125€

3ª Propina  
(até 29 de Janeiro de 2011) 1.125€

4ª Propina  
(26 de Março de 2011) 1.125€

Pré-inscrição em: [www.idefe.pt](http://www.idefe.pt)

**PARA MAIS INFORMAÇÕES:** Secretaria do IDEFE  
Telefone: 213 925 888/9; 213 958 274 . Fax: 213 958 275 . e-mail: [idefe@iseg.utl.pt](mailto:idefe@iseg.utl.pt)  
ISEG/IDEFE - Rua do Quelhas, 6, 4ºPiso . 1200-781 Lisboa  
[www.idefe.pt](http://www.idefe.pt)

