



CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE – 8ª EDIÇÃO Lisboa

Organização: IERU - Instituto de Estudos Regionais e Urbanos da Universidade de Coimbra e pela APOTEC - Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade, com coordenação a cargo do Dr. Abílio Sousa (Porto) e da Dr^a Irene Abreu (Lisboa)

Finalidade: Estímulo do desenvolvimento e integração de conhecimentos sobre os normativos fiscais aplicados pelos particulares e pelas empresas, tendo em conta o relacionamento da fiscalidade na actividade dos sujeitos passivos.

Matérias:

- MÓDULO 1 – LEI GERAL TRIBUTÁRIA – 6 h.- Jesuíno Martins- 17/Setembro/2016
- 1.1 Normas tributárias e sua interpretação
 - 1.2 Aplicação da lei tributária no tempo e no espaço
 - 1.3 Personalidade tributária
 - 1.4 Responsabilidade tributária: a responsabilidade dos gerentes e dos Contabilistas Certificados
 - 1.5 Caducidade e prescrição
 - 1.6 Regras gerais do procedimento tributário
 - 1.7 Acesso a informações financeiras, bancárias e contas bancárias afetas a atividades empresariais
- MÓDULO 2 – CONTENCIOSO FISCAL – 6 h.– Jesuíno Martins – 24/Setembro/2016
- 2.1 Os princípios do procedimento tributário
 - 2.2 Os procedimentos impugnatórios
 - 2.3 Procedimento de revisão da matéria coletável fixada em avaliação indireta
 - 2.4 Procedimento de revisão dos atos tributários
 - 2.5 Procedimento de reclamação graciosa
 - 2.6 Procedimento de recurso hierárquico
 - 2.7 Os princípios do processo tributário
 - 2.8 O reconhecimento de direitos ou interesses legalmente protegidos em matéria tributária e a determinação da prática de atos devidos
 - 2.9 Os meios impugnatórios de atos lesivos
 - 2.10 A impugnação judicial
- MÓDULO 3 – IRS – 18 h.– Irene Abreu – 01, 08 e 15 de Outubro/2016
- 3.1 Incidência real – as categorias de rendimentos
 - 3.2 Incidência pessoal – noção de sujeito passivo, residência e contitularidade de rendimentos
 - 3.3 Tributação de não residentes e enquadramento dos trabalhadores deslocados
 - 3.4 Determinação do rendimento coletável das várias categorias de rendimentos
 - 3.5 Deduções à coleta



- 3.6 Retenções na fonte
- 3.7 Obrigações declarativas

MÓDULO 4 – IRC – 18 h.–Carlos Ribeiro – 22, 29/Outubro e 05/Novembro/2016

- 4.1 Incidência pessoal: noção de sujeito passivo
- 4.2 Incidência real: noção de rendimento tributável
- 4.3 Regime de transparência fiscal
- 4.4 Regime de grupos de sociedades
- 4.5 Isenções – regime fiscal aplicável às entidades do setor não lucrativo
- 4.6 A determinação do lucro tributável do regime geral e o preenchimento do Quadro 07 da declaração modelo 22
- 4.7 Regime fiscal da dedução de prejuízos
- 4.8 Aspectos práticos do cálculo do imposto: taxas, derramas, pagamentos especiais por conta, pagamentos por conta e tributações autónomas
- 4.9 O regime de *participation exemption*
- 4.10 O novo regime simplificado

MÓDULO 5 – IVA – 18 h.– Lourdes Amâncio – 12, 19, 26/Novembro/2016

- 5.1 Incidência subjetiva
- 5.2 Incidência objetiva: conceito de transmissão de bens, prestação de serviços e importação de bens
- 5.3 Regras de localização das operações e tributação das prestações de serviços
- 5.4 O RITI
- 5.5 Faturação: regras de exigibilidade e de emissão de faturas e comunicação à AT
- 5.6 O regime do IVA de caixa
- 5.7 O *pro rata* e sua aplicação prática
- 5.8 Obrigações declarativas: a declaração periódica e seus anexos

MÓDULO 6 – BENEFÍCIOS FISCAIS – 6 h.– Carlos Ribeiro – 03/Dezembro/2016

- 6.1 O Estatuto dos Benefícios Fiscais: sua estrutura, conceitos, constituição e extinção de benefícios
- 6.2 Análise dos benefícios constantes do Estatuto
- 6.3 Incentivos ao investimento produtivo
- 6.4 Cooperativas
- 6.5 Limitação de benefícios fiscais (artigo 92.º do Código do IRC)
- 6.6 Obrigações declarativas: o Anexo D da declaração modelo 22

MÓDULO 7 – TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÓNIO – 6 h. – Mário Januário – 10/Dezembro/2016

IMI

- 7.1 Conceito e Espécies de prédios
- 7.2 Aquisição de terrenos para neles construir e aquisição de imóveis para revenda
- 7.3 Atualização das matrizes
- 7.4 A Avaliação Geral de 2012 e o impacto fiscal em 2013

IMT

- 7.5 Contratos Promessa
- 7.6 Procurações irrevogáveis – imóveis e partes sociais



- 7.7 Transmissões de partes de capital das sociedades
- 7.8 Entradas de imóveis de sócios para realização do capital social
- 7.9 Redimensionamento das empresas
- 7.10 Aquisição de imóveis para revenda. (empresários)
- 7.11 Permutas de bens imóveis
- 7.12 Locação financeira imobiliária
- 7.13 Particularidades

Imposto do Selo

- 7.14 Aquisição de Imóveis a título gratuito ou oneroso
- 7.15 Contratos de arrendamento
- 7.16 Relações financeiras entre empresas
- 7.17 Utilizações de Crédito por residentes e não residentes
- 7.18 Trespasse de estabelecimentos comerciais
- 7.19

MÓDULO 8 – FISCALIDADE INTERNACIONAL – 6 h. – João Pedro Santos – 17/Dezembro/2016

- 8.1 Regras de localização e de tributação dos rendimentos
- 8.2 Noção de estabelecimento estável e sua tributação
- 8.3 As Convenções para evitar a Dupla Tributação: sua aplicação e obrigações de documentação
- 8.4 Retenções na fonte, taxas, aspetos práticos e responsabilidade dos substitutos tributários
- 8.5 Aplicações de Diretivas Comunitárias: dividendos, juros e royalties

Nota: em todos os módulos, a explanação da matéria é acompanhada de casos práticos

Duração, calendário e local: 84 horas, com 2 sessões de 3 horas aos sábados de 17 de Setembro a 17 de Dezembro no HOTEL HOLIDAY INN LISBOA-CONTINENTAL, R. Laura Alves, 9 – Lisboa.

Regulamento: Disponível em www.apotec.pt.