



## **CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE – 10ª 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 da Dr<sup>a</sup> Irene Abreu.

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

### **Matérias:**

MÓDULO 1 - IRS – 18 h.– Irene Abreu – 22 e 29 de Setembro e 13 de Outubro/2018

- 1.1 Incidência real – as categorias de rendimentos
- 1.2 Incidência pessoal – noção de sujeito passivo, residência e contitularidade de rendimentos
- 1.3 Tributação de não residentes e enquadramento dos trabalhadores deslocados
- 1.4 Benefícios Fiscais
- 1.5 Determinação do rendimento coletável das várias categorias de rendimentos
- 1.6 Deduções à coleta
- 1.7 Retenções na fonte
- 1.8 Obrigações declarativas

MÓDULO 2 – TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÓNIO – 12 h.– José Maria Pires – 20 e 27/Outubro/2018

- 2.1 O Modelo português de tributação do património;
- 2.2. O sistema de avaliação de imóveis urbanos e rústicos;
- 2.3. A tributação estática – O IMI:**
  - 2.3.1. Incidência e Operação;
  - 2.3.2. O contencioso do IMI e das avaliações de imóveis;
  - 2.3.3. O sistema actual e as perspectivas de evolução da tributação do imobiliário rústico em Portugal;
- 2.4. O Adicional ao IMI:**
  - 2.4.1. O contexto da tributação pessoal do património;
  - 2.4.2. Incidência do AIMI e regimes de tributação. Liquidação, pagamento e contencioso.
- 2.5. A tributação dinâmica – O IMT e o Imposto do Selo;**
  - 2.5.1. O IMT - O conceito de transmissão e a sua extensão a operações assimiladas;
  - 2.5.2. As situações de não sujeição.
  - 2.5.3 O Imposto do Selo sobre as transmissões gratuitas;**
    - 2.5.3.1. Os sistemas de tributação das transmissões gratuitas;
    - 2.5.3.2. A incidência do Imposto do Selo;
    - 2.5.3.3. Liquidação, pagamento e contencioso.
    - 2.5.3.4. A abolição do Imposto do Selo Sobre os Imóveis urbanos de elevado valor patrimonial.



### MÓDULO 3 - IRC – 21 h.–Fernando Parsotam– 03, 10 e 17/Novembro/2018

- 3.1 Incidência pessoal: noção de sujeito passivo
- 3.2 Incidência real: noção de rendimento tributável
- 3.3 Regime de transparência fiscal
- 3.4 Regime de grupos de sociedades
- 3.5 Isenções – regime fiscal aplicável às entidades do setor não lucrativo
- 3.6 Benefícios Fiscais
- 3.7 A determinação do lucro tributável do regime geral e o preenchimento do Quadro 07 da declaração modelo 22
- 3.8 Regime fiscal da dedução de prejuízos
- 3.9 Aspectos práticos do cálculo do imposto: taxas, derramas, pagamentos especiais por conta, pagamentos por conta e tributações autónomas
- 3.10 O regime de *participation exemption*
- 3.11 O novo regime simplificado

### MÓDULO 4 - IVA – 21 h.– Lourdes Amâncio – 24/Novembro 15/Dezembro/2018 e 5/Janeiro/2019

- 4.1 Incidência subjetiva
- 4.2 Incidência objetiva: conceito de transmissão de bens, prestação de serviços e importação de bens
- 4.3 Regras de localização das operações e tributação das prestações de serviços
- 4.4 O RITI
- 4.5 Faturação: regras de exigibilidade e de emissão de faturas e comunicação à AT
- 4.6 O regime do IVA de caixa
- 4.7 O pro rata e sua aplicação prática
- 4.8 Obrigações declarativas: a declaração periódica e seus anexos
- 4.9 Benefícios Fiscais

### MÓDULO 5 - JUSTIÇA TRIBUTÁRIA – 6 h.- Jesuíno Martins- – 12/Janeiro/2019

- 5.1 Normas tributárias e sua interpretação
- 5.2 Aplicação da lei tributária no tempo e no espaço
- 5.3 Personalidade tributária
- 5.4 Responsabilidade tributária: a responsabilidade dos gerentes e dos Contabilistas Certificados
- 5.5 Caducidade e prescrição
- 5.6 Regras gerais do procedimento tributário
- 5.7 Acesso a informações financeiras, bancárias e contas bancárias afetas a atividades empresariais



#### MÓDULO 6 - GARANTIAS – 6 h.– Jesuíno Martins – 19/Janeiro/2019

- 6.1 Os princípios do procedimento tributário
- 6.2 Os procedimentos impugnatórios
- 6.3 Procedimento de revisão da matéria coletável fixada em avaliação indireta
- 6.4 Procedimento de revisão dos atos tributários
- 6.5 Procedimento de reclamação graciosa
- 6.6 Procedimento de recurso hierárquico
- 6.7 Os princípios do processo tributário
- 6.8 O reconhecimento de direitos ou interesses legalmente protegidos em matéria tributária e a determinação da prática de atos devidos
- 6.9 Os meios impugnatórios de atos lesivos
- 6.10 A impugnação judicial

#### MÓDULO 7 – FISCALIDADE INTERNACIONAL – 6 h.– João Pedro Santos – 26/Janeiro/2019

- 7.1 Regras de localização e de tributação dos rendimentos
- 7.2 Noção de estabelecimento estável e sua tributação
- 7.3 As Convenções para evitar a Dupla Tributação: sua aplicação e obrigações de documentação
- 7.4 Retenções na fonte, taxas, aspetos práticos e responsabilidade dos substitutos tributários
- 7.5 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:** O curso tem a duração de 90 horas, decorrendo aos sábados (14), entre 22 de Setembro de 2018 e 26 de Janeiro de 2019. As sessões lectivas têm a duração de 3 horas e intervalo de 10 minutos, decorrendo entre as 10 e as 13 horas e entre as 14 e as 17 horas, com excepção dos Módulos IRC e IVA, que decorrem entre 9h30 e as 13h e entre as 14h e as 17h30m.no Hotel HOLIDAY INN LISBOA-CONTINENTAL, Rua Laura Alves, nº 9, 1069-169 Lisboa

**Regulamento:** Disponível em [www.apotec.pt](http://www.apotec.pt).