



## **CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE - REGULAMENTO -**

### **Artigo 1.º**

#### **Objecto**

O presente regulamento enquadra e estabelece as regras de funcionamento do curso de pós-graduação em fiscalidade, organizado pelo IERU - Instituto de Estudos Regionais e Urbanos da Universidade de Coimbra e pela APOTEC - Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade e tendo coordenação do Dr. Abílio Sousa (Porto) e da Drª Irene Abreu (Lisboa).

### **ARTIGO 2.º**

#### **Caracterização do curso**

1. O curso visa estimular o 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.
2. O plano geral do curso consta no anexo I.

### **ARTIGO 3.º**

#### **Candidaturas e participantes**

1. Podem candidatar-se ao curso indivíduos com grau mínimo de licenciatura ou equivalente por escola universitária portuguesa ou estrangeira no domínio da contabilidade, da gestão, da economia ou de matérias afins.
2. A candidatura deve ser formalizada até ao dia 31 de Agosto de 2016, por e-mail para o endereço [formacao@apotec.pt](mailto:formacao@apotec.pt), por via postal ou pessoalmente na sede da APOTEC, através da ficha constante no anexo III, acompanhada de fotocópia do certificado de licenciatura ou habilitação académica superior, do curriculum vitae, do cartão de cidadão.
3. O curso terá no máximo 30 participantes e, caso exista excesso de candidatos, a selecção entre os mesmos faz-se tendo em conta a ligação das habilitações académicas e do currículo profissional com as matérias do curso e, em igualdade de circunstâncias, preferem os candidatos que disponham de curso ministrado pelo IERU ou sejam associados da APOTEC.
4. O curso não se realizará se não contar com pelo menos 20 participantes.
5. Os números de participantes referidos nos números anteriores podem ser ajustados pelas entidades organizadoras do curso, sob proposta do coordenador, atentas as candidaturas recebidas.



#### **ARTIGO 4.º**

##### **Duração, calendário, horário e local**

1. O curso tem a duração de 84 horas, decorrendo aos sábados (14), entre 17 de Setembro e 17 de Dezembro de 2016.
2. 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.
3. O curso realiza-se em Lisboa nas instalações do HOTEL HOLIDAY INN LISBOA-CONTINENTAL, R. Laura Alves, 9 - Lisboa; e no Porto nas instalações da UNIVERSIDADE LUSÓFONA, R. Augusto Rosa, 24 – Porto.

#### **ARTIGO 5.º**

##### **Funcionamento corrente**

1. Os aspectos de índole logística e administrativa são da competência dos serviços da APOTEC.
2. As apresentações, os exercícios e os casos de suporte das sessões lectivas são facultados aos participantes no site da APOTEC ([www.apotec.pt](http://www.apotec.pt)) ou, alternativamente, por e-mail.
3. Os participantes devem, em cada sessão, rubricar a folha de presença disponibilizada.

#### **ARTIGO 6.º**

##### **Avaliação e certificação**

1. Os participantes só acedem à avaliação de conhecimentos se frequentarem integralmente pelo menos 80% das sessões lectivas de cada um dos módulos, descendo o limite para 70% caso as ausências sejam justificadas por certificado médico de incapacidade temporária.
2. A avaliação de conhecimentos tem carácter individual e é baseada num trabalho escrito incidindo sobre uma das matérias e em exame escrito com questões sobre qualquer das matérias, tendo as duas componentes peso idêntico na formação da classificação final.
3. Os participantes devem propor ao coordenador dois temas para o trabalho escrito até dia 31 de Outubro de 2016, podendo manifestar a preferência, sendo o tema seleccionado comunicado até ao dia 12 de Novembro de 2016.
4. O trabalho escrito não deve ultrapassar 15 páginas, formato A4, *times new roman* 12, espaçamento de 1,5 e margens de 2,5 cm, sendo entregue no dia do exame escrito.
5. O exame escrito realiza-se no dia 21 de Janeiro de 2017, tendo a duração de 2H30m.
6. O resultado da avaliação é expresso em números inteiros, na escala de vinte valores, considerando-se como aprovação a classificação igual ou superior a 10 valores.



7. Os trabalhos que tenham valorização elevada poderão ser publicados no Jornal de Contabilidade da APOTEC, com autorização dos autores.

8. A aprovação na avaliação de conhecimentos confere o direito a certificado de aproveitamento com menção da classificação, emitido pelo IERU.

#### **ARTIGO 7.º**

##### **Pagamentos**

1. Os pagamentos relativamente ao curso constam no anexo II, devendo ser efectuados nos prazos definidos.
2. Aos candidatos não seleccionados, que não seja por falta de requisitos, ou a todos os candidatos, caso não se realize o curso, são devolvidas as quantias que tenham pago.
3. Em caso de falta de requisitos dos candidatos ou de desistência dos participantes no curso, não são reembolsáveis as quantias que tenham sido pagas.
4. A falta de realização de todos os pagamentos pelos participantes impede o acesso ao processo de avaliação de conhecimentos.

#### **ARTIGO 8.º**

##### **Alterações de circunstâncias**

O estabelecido no presente Regulamento pode ser alterado caso se verifiquem circunstâncias imperiosas e determinantes, como tal aferidas pelas entidades que organizam o curso, sob proposta ou ouvido o coordenador.

Aprovado em 01 de Junho de 2016.

**IERU**

**COORDENAÇÃO APOTEC**

---

---

---



## **ANEXO I**

### **CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE**

#### **A – Módulos, temas e duração**

##### **Módulo: LEI GERAL TRIBUTÁRIA**

###### **Temas**

- 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

**Duração:** 06 Horas

##### **Módulo: CONTENCIOSO FISCAL**

###### **Temas**

- 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

**Duração:** 06 Horas

##### **Módulo: IRS**

###### **Temas**

- 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

**Duração:** 18 Horas

### **Módulo: IRC**

#### **Temas**

- 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

**Duração:** 18 Horas

### **Módulo: IVA**

#### **Temas**

- 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 *pró rata* e sua aplicação prática
- 5.8 Obrigações declarativas: a declaração periódica e seus anexos

**Duração:** 18 Horas



## **Módulo: BENEFÍCIOS FISCAIS**

### **Temas**

- 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

**Duração:** 06 Horas

## **Módulo: TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÓNIO**

### **Temas**

#### 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

**Duração:** 06 Horas



## **Módulo: FISCALIDADE INTERNACIONAL**

### **Temas**

- 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:** 06 Horas

### **B – Coordenação**

**Abílio Sousa**, Licenciado em Economia, ex-Chefe da divisão de liquidação da DS do IRC, Formador e Vice-Presidente do Conselho Científico da APOTEC.

**Irene Abreu**, Licenciada em Contabilidade e Administração – Ramo Fiscalidade, ex-Directora do IRS, Formadora e Docente.



## ANEXO II

### CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE

#### Pagamentos

##### 1. Preço e datas dos pagamentos (Isento IVA)

**Preço:**

Associados da APOTEC	€ 960,00
Outras Entidades	€ 1.450,00

<b>Datas dos pagamentos</b>	<b>Associados</b>	<b>Outros</b>
No acto da candidatura	200,00	300,00
No acto da inscrição (após aceitação da candidatura)	300,00	450,00
Até dia 30 de Novembro de 2016	300,00	450,00
Até dia 30 de Dezembro de 2016	160,00	250,00

**Data limite candidatura:** 31 de Agosto de 2016

**Data limite de inscrição:** 09 de Setembro de 2016

**Nota:** Os novos Associados devem pagar ano e meio de quotas (€ 67,50)

##### 2. Meios de pagamento

1. Transferência bancária para o IBAN **PT50 0035 0698 000 26015 03078**, fazendo chegar à sede da APOTEC, pelo e-mail [tesouraria@apotec.pt](mailto:tesouraria@apotec.pt), via CTT ou pessoalmente, cópia do documento comprovativo da transferência;
2. Cheque à ordem da APOTEC, enviado para a sede da APOTEC ou entregue pessoalmente;
3. Numerário entregue nos serviços da sede da APOTEC.

Os meios ou comprovativos de pagamento que não sejam entregues presencialmente devem ser acompanhados de identificação do candidato/participante e de indicação da finalidade do pagamento.





## ANEXO III

### CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM FISCALIDADE

(assinalar o local pretendido) Lisboa \_\_\_ Porto \_\_\_

#### Ficha de candidatura

Nome: \_\_\_\_\_

BI/CC: \_\_\_\_\_ NIF: \_\_\_\_\_ N.º Sócio: \_\_\_\_\_

Idade: \_\_\_ Habilitações: \_\_\_\_\_ Profissão: \_\_\_\_\_

Endereço: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ CP: \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

Telefone: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_ E-mail: \_\_\_\_\_

Data: \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_ Assinatura: \_\_\_\_\_