



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

Mestrado Profissionalizante *2014-2015*

Tributação das Empresas / Corporate Taxation

*Curso de Mestrado Profissionalizante
em Ciências Jurídico-Financeiras e em Ciências Jurídico-Empresariais*

REGÊNCIA

PROFESSOR DOUTOR GUSTAVO LOPES COURINHA

Na disciplina de *Tributação das Empresas*, pretende iniciar-se o aluno nas estruturas conceptuais básicas do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas, com destaque para as alterações introduzidas pela Reforma do IRC de 2014.

A partir do enquadramento inicial fornecido pela Lei Fundamental, estudar-se-á a metodologia de determinação do lucro tributável em IRC, assim como os regimes especiais do IRC. Serão, em especial, abordadas matérias concretas de tributação das empresas, seleccionadas em atenção à sua importância jurisprudencial.

In the subject of Corporate Taxation, the student is given an introduction on the basic conceptual framework of the Corporate Income Tax, with special regard to the changes introduced by the Corporate Tax Reform of 2014.

Following an initial analysis of the Constitution in which regards the taxation of companies, the student will be guided through the rules that determine the profit of a company for tax purposes, and the applicable tax rules. Accordingly, specific topics with a very significant impact on the daily tax management of a company will also be addressed.

Programa



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

A. A TRIBUTAÇÃO SOBRE O RENDIMENTO: PRINCÍPIOS E PROBLEMAS

1. Princípios fundamentais de estruturação do sistema fiscal

- a) O conceito empresa para efeitos de tributação em sede de impostos sobre o rendimento
- b) O conceito rendimento para efeitos de tributação das empresas em sede de impostos sobre o rendimento - A tributação das empresas em IRS e em IRC
- c) Enquadramento Constitucional (artigo 104.º/n.º 2 CRP) - corolários:
 - i) métodos indiretos
 - ii) dedutibilidade de custos
 - iii) proibição de presunções inilidíveis
 - iv) reporte prejuízos e comunicabilidade de perdas

2. As empresas não residentes - regime

- a) Base tributável e âmbito subjetivo-espacial
- b) Taxas e método de arrecadação do imposto
- c) Regimes especiais

3. O IRC e a tributação societária

- a) Aproximações à noção de matéria tributável das empresas para efeitos do imposto sobre o rendimento
- b) O resultado líquido do período e o lucro tributável - a periodização

B. A DETERMINAÇÃO DO LUCRO TRIBUTÁVEL - OS REGIMES NUCLEARES

1. Existências e Ativos Fixos

- a) Conceitos
- b) Regime

2. As amortizações

- a) Os ativos e o período vida útil



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

- b) As quotas de amortização
- c) A relevância fiscal

3. Imparidades e provisões

- a) Conceitos de SNC
- b) As operações fundamentais
- c) A relevância fiscal

C. A TRIBUTAÇÃO DAS EMPRESAS - REGIMES ESPECIAIS

1. A Reforma do IRC 2014 - estrutura geral

2. Os gastos fiscalmente dedutíveis

- a) Requisitos
- b) Jurisprudência - evolução histórica
- c) A Reforma do IRC 2014

3. A avaliação indireta da matéria coletável da empresa

- a) O regime simplificado - a Reforma do IRC 2014
- b) Os métodos indiretos subsidiários
 - i) Pressupostos
 - ii) Regime

4. O regime anti-abusivo no Código do IRC e os limites do planeamento fiscal

- a) Normas especiais anti-abuso e normas setoriais anti-abuso
- c) A Cláusula Geral Anti-Abuso
- c) A jurisprudência (2010-2014)

5. A responsabilidade dos administradores por dívidas fiscais

- a) Condições
- b) Regime



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

6. Dupla tributação económica dos rendimentos empresariais e eliminação

- a) O fenómeno da dupla tributação económica dos dividendos - do *avoir fiscal* à *deelnemingsvrijstelling*
- b) A *Participation Exemption* na Reforma do IRC 2014
 - i) O regime dos artigos 51.º e ss. - dividendos e mais-valias de ações
 - ii) O regime do artigo 14.º e a não discriminação

7. Reorganizações societárias

- a) A transformação societária - a alteração do tipo societário
- b) Fusões, Cisões, Entradas de Ativos e Permuta de Partes Sociais - a não neutralidade e a Reforma do IRC 2014
- c) O regime da Diretiva Fusões-Cisões enquanto padrão de neutralidade fiscal - operações neutras
- d) Outras especialidades na reestruturação societária (e.g., regime IMT, Imposto de Selo e outros encargos, prejuízos fiscais, IRS)



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

Bibliografia essencial

- AA.VV., *O Novo IRC*, ALMEDINA/ERNST & YOUNG, COIMBRA, 2013
- HELENA MARTINS, "O Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas", *Lições de Fiscalidade* (Org.: JOÃO CATARINO / VASCO GUIMARÃES), 2012
- MANUEL FREITAS PEREIRA, *Fiscalidade*, 4.^a edição, Almedina, Coimbra, 2012
- RUI DUARTE MORAIS, *Apontamentos ao IRC*, Reimpressão da 1.^a edição, Almedina, Coimbra, 2009
- JOSÉ LUÍS SALDANHA SANCHES, *Manual de Direito Fiscal*, 3.^a edição, Coimbra Editora, Coimbra, 2009
- JOÃO RODRIGUES, *SNC - Sistema de Normalização Contabilística - Explicado*, Porto Editora, Porto, 2011

O Código do IRC - versão 2014 (Lei n.º 2/2014, de 16 de Janeiro) - encontra-se disponível *online* em:

<http://dre.pt/pdf1sdip/2014/01/01100/0025300346.pdf>

O Relatório com o Anteprojeto apresentado pela COMISSÃO DE REFORMA DO IRC - *Relatório do Anteprojeto de Reforma do IRC*, 2013, encontra-se disponível *online* em:

<http://www.portugal.gov.pt/pt/os-ministerios/ministerio-das-financas/documentos-oficiais/20130730-seaf-reforma-irc.aspx>