

Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas (CTOC)

Formação à Distância

CURSO DIS1208

Curso: “Preços de Transferência e Medidas Anti-abuso”

1 - OBJECTIVOS :

Trata-se de um curso dirigido a profissionais qualificados, nos planos teórico e prático, na área da contabilidade e da fiscalidade.

Os temas em presença são específicos e actuais, em cujo âmbito (seja pela evolução da realidade económica nacional e internacional, seja na decorrência de adaptações legislativas) se colocam cada vez com mais frequência questões importantes e novas de incidência fiscal.

Assim e na perspectiva de formação profissional, pretende-se conseguir a melhoria e/ou a consolidação dos conhecimentos em áreas que envolvem alguma complexidade e que, por menos recorrentes que outras, os profissionais podem eventualmente deixar para segundo plano nas suas preocupações quotidianas.

2- COMPETÊNCIAS:

Essencialmente, pretende-se que no final do curso os formandos estejam habilitados a:

- a. Entender a importância das temáticas em causa e as razões e efeitos das preocupações legislativas em matéria de preços de transferência e de normas anti-abuso;
- b. Identificar objectiva e subjectivamente situações a que seja aplicável o regime dos preços de transferência e/ou das normas anti-abuso;

- c. Eleger e aplicar um método de determinação em matéria de preços de transferência;
- d. Processar, sendo caso disso, as correcções fiscais associadas aos aspectos em análise;
- e. Organizar ou colaborar na organização, consoante a complexidade das situações, do dossiê dos preços de transferência;
- f. Cumprir as obrigações acessórias que as matérias em causa determinam;
- g. Analisar e/ou colaborar na análise de projectos de planeamento fiscal, avaliando os respectivos riscos
- h. Aconselhar e/ou colaborar na promoção de vias de garantia dos direitos dos contribuintes.

3 - PROGRAMA:

0. NOTAS DE INTRODUÇÃO

- 1. Actualidade dos temas
 - Preços de transferência
 - Normas anti-abuso
- 2. Estrutura do manual

PARTE A – PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA

I. ENQUADRAMENTO DO TEMA

- 1. Evolução histórica

2. Referências legislativas e conceituais

- Diplomas mais relevantes
- Preço de plena concorrência
- Entidades relacionadas
- Operações vinculadas
- Operação não vinculadas

3. Incidência subjectiva

4. Incidência objectiva

II. MÉTODOS DE DETERMINAÇÃO

1. Método mais apropriado
2. Factores de comparabilidade
3. Método do preço comparável de mercado
4. Método do preço de revenda minorado
5. Método do custo majorado
6. Método do fraccionamento do lucro
7. Método da margem líquida da operação
8. Acordos de partilha de custos
9. Acordos de prestação de serviços intra-grupo
10. Acordos sobre preços de transferência

III. REGIME FISCAL

1. Relações especiais com entidades não residentes

- obrigatoriedade de o contribuinte proceder aos ajustamentos
- 2. Relações especiais com entidades residentes
 - ajustamentos da responsabilidade da Administração Fiscal
 - penalidades
- 3. O ajustamento correlativo
 - Entidades não residentes
 - Entidades residentes
- 4. Obrigações declarativas
- 5. Dossiê dos preços de transferência

PARTE B – MEDIDAS ANTI-ABUSO

IV. ABUSO FISCAL EM GERAL

1. Aspectos conceptuais
2. Cláusula geral anti-abuso
3. Planeamento fiscal abusivo
4. Considerações sobre casos práticos
5. Referências ao enquadramento no regime comunitário

V. SITUAÇÕES ESPECIFICAMENTE REGULADAS

1. Pagamentos a entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado
2. Imputação de lucros de sociedades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado

3. Subcapitalização
4. Fusão e cisão de sociedades
5. Outras normas anti-abuso

PARTE C – GARANTIAS DOS CONTRIBUINTES

VI. PROCEDIMENTOS DA AF E REACÇÃO DO CONTRIBUINTE

1. Meios de defesa do contribuinte (em geral)
 - Reclamação graciosa
 - Impugnação judicial
 - Procedimento de revisão
2. Tipos de correcções fiscais
 - Correcções meramente aritméticas resultantes de imposição legal
 - Correcções com o recurso a métodos indirectos
 - Correcções quantitativas
3. Fundamentação – procedimentos próprios
 - Recurso da Administração Fiscal ao regime dos preços de transferência
 - Recurso da Administração Fiscal ao Regime das normas anti-abuso
4. Meios de defesa em matéria de preços de transferências e de normas anti-abuso

4 - DESTINATÁRIOS:

Técnicos Oficiais de Contas com inscrição em vigor na CTOC.

5 - DURAÇÃO:

De 12 de Novembro a 4 de Dezembro.

6 - INSCRIÇÕES:

Via Internet no sítio da CTOC, até 28 de Outubro.

7 - CALENDÁRIO:

BLOCO FORMATIVO I:

DIA	HORA	DESCRIÇÃO DA ACTIVIDADE
12 de Nov ^o	00:00	Disponibilização do vídeo formativo para visualização
13 de Nov ^o	00:00	Abertura do Fórum para discussão (*) (**)
13 de Nov ^o	00:00	Disponibilização da auto-avaliação (*)
17 de Nov ^o	18:00	Comentários finais do orientador sobre os assuntos discutidos no fórum
18 de Nov ^o	00:00	Início do período de avaliação dos conhecimentos adquiridos (***)
19 de Nov ^o	24:00	Encerramento do período para avaliação

BLOCO FORMATIVO II

DIA	HORA	DESCRIÇÃO DA ACTIVIDADE
	Após conclusão da avaliação do Bloco I	Disponibilização do vídeo formativo para visualização
20 de Nov ^o	00:00	Abertura do fórum para discussão (*) (**)
20 de Nov ^o	00:00	Disponibilização da auto-avaliação (*)
24 de Nov ^o	18:00	Comentários finais do orientador sobre os assuntos discutidos no fórum
25 de Nov ^o	00:00	Início do período de avaliação dos conhecimentos adquiridos (***)
26 de Nov ^o	24:00	Encerramento do período para avaliação

BLOCO FORMATIVO III:

DIA	HORA	DESCRIÇÃO DA ACTIVIDADE
	Após conclusão da avaliação do Bloco II	Disponibilização do vídeo formativo para visualização
27 de Nov ^º	00:00	Abertura do Fórum para discussão (*) (**)
27 de Nov ^º	00:00	Disponibilização da auto-avaliação (*)
2 de Dez ^{ºº}	18:00	Comentários finais do orientador sobre os assuntos discutidos no fórum
3 de Dez ^º	00:00	Início do período de avaliação dos conhecimentos adquiridos (***)
4 de Dez ^º	24:00	Encerramento do período para avaliação

(*) Actividade facultativa.

(**) O Orientador comunicará às turmas o dia e horas em que estará *on line* no fórum.

(***) Actividade obrigatória – Iniciado o período de avaliação o formando terá uma hora e trinta minutos para concluir a avaliação dos conhecimentos.

8 - ATRIBUIÇÃO DE CRÉDITOS:

De acordo com o art.º 15º o Regulamento de Controlo de Atribuição de Créditos, são atribuídos 18 créditos ao curso.

9 - RECURSOS NECESSÁRIOS:

Recursos humanos:

➤ **COORDENADOR**

Gaspar de Castro

➤ **ORIENTADORES** (recrutados em função das inscrições dos formandos)

Recursos didácticos

Serão disponibilizados aos formandos, na Plataforma de (LMS *Blackboard*), na pasta "**Materiais do Curso**", os seguintes suportes (em pdf):

Manual de Curso
Diapositivos de Suporte
Exercícios Práticos
Manual do Formando

10 – ACOMPANHAMENTO DO CURSO :

Todas as dúvidas relacionadas com os **conteúdos do curso**, deverão ser esclarecidas pelo respectivo orientador, através das ferramentas fóruns

Para **questões técnicas** sobre a utilização da plataforma *Blackboard* tem ao seu dispor um serviço de *Help Desk*:

Contacto Telefónico: 800 200 075.

Correio electrónico: elearning.helpdesk@ctoc.pt

Horário de funcionamento: das 9h00 às 22h00 de segunda a sexta feira.