

CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO FINANCEIRA E FISCALIDADE – 2ª Ed. - REGULAMENTO -

Artigo 1.º

Objecto

O presente regulamento enquadra e estabelece as regras de funcionamento da 2ª edição do curso de pós-graduação em Gestão Financeira e Fiscalidade, organizado pelo IPLuso - Instituto Politécnico da Lusofonia e pela APOTEC - Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade, e tendo a coordenação de Maria de Lourdes Amâncio e Rui Ribeiro.

ARTIGO 2.º

Caracterização do curso

1. O curso visa estimular o desenvolvimento e integração de conhecimentos sobre os normativos contabilísticos e fiscais aplicados pelas empresas, tendo em conta o relacionamento da fiscalidade na actividade, desenvolvimento e sustentabilidade das entidades.
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 02 de Outubro de 2024, por e-mail para o endereço 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 e carta de motivação de candidatura.
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 IPLuso 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 97 horas, entre 12 de Outubro de 2024 e 11 de Janeiro de 2025, decorrendo às quartas-feiras (10), aos sábados (10), e sendo os seminários (2), das 18h às 19h30.
2. As sessões lectivas têm a duração de 3/6/8 horas e intervalo de 10 minutos, decorrendo entre as 9/10 horas e as 13 horas e entre as 14 horas e as 17/18 horas, e as 18h30 e as 21h30, conforme cronograma.
3. O curso realiza-se em formato híbrido, nas instalações do IPLuso e por meios telemáticos, assegurados também pelo IPLuso.

ARTIGO 5.º

Funcionamento corrente

1. Os aspectos de índole administrativa são da competência dos serviços da APOTEC.
2. Os aspectos de índole logística são da competência do IPLuso, de acordo com:

2.1 Docentes

2.1.1 Moodle

O curso de PG será criado pelo IPLuso, onde cada docente terá acesso ao seu Módulo e onde deverá depositar os conteúdos.

No final do Módulo deverão ser propostas 3 questões para o exame final a realizar, nesta plataforma.

2.1.2 NetPA

No portal de serviços académicos deverá ser preenchida a FUC antes do início do Módulo.

Após cada sessão, deverá ser lançado o respetivo sumário e o registo de presenças, para efeitos de controle e avaliação.

2.1.3 Microsoft Teams

As sessões decorrerão na plataforma Microsoft Teams, cujo link estará disponível na página do Módulo.

No final de cada sessão, deverá ser efetuado o download do registo de presenças, para efeitos de controle e avaliação.

2.2 Alunos

2.2.1 Moodle

Os conteúdos de cada Módulo encontram-se disponíveis na plataforma Moodle do IPLuso.

O exame final será online, realizado nesta plataforma. Os alunos deverão, a todo o tempo, ter o som e vídeo ligado, para efeitos de segurança na avaliação.

2.2.2 NetPA

No portal de serviços académicos poderá ser consultada a Ficha da Unidade Curricular, com informação de cada Módulo.

Poderão também ser consultados os sumários de cada sessão e o registo de presenças individual.

2.2.3 Microsoft Teams

As sessões decorrerão na plataforma Microsoft Teams, cujo link estará disponível na página do Módulo.

Durante as sessões os alunos deverão, a todo o tempo, ter o vídeo ligado. O som deverá estar desligado, a não ser nos momentos de intervenção, por forma a não perturbar o desenrolar da sessão.

3. Na eventualidade de existirem à data do início das aulas qualquer constrangimento nos aspetos de índole logística por parte do IPLuso, que inviabilizem o regular funcionamento corrente, o curso será lecionado nas instalações da APOTEC e na plataforma de ensino à distância APOTEC Academia, que cumpre com os mesmos requisitos telemáticos, disponibilizando o Moodle como ferramenta de apoio, e restantes itens.

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 4 de Dezembro de 2024, podendo manifestar a preferência, sendo o tema seleccionado comunicado aos alunos pela coordenação, até uma semana depois.
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 por meio telemáticos, através da plataforma Moodle, no dia 25 de Janeiro de 2025, 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 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 IPLuso.
9. Ao aluno com melhor classificação (superior a 16 valores) será atribuído um prémio no valor de €300. Este prémio será intitulado “Prémio Manuel Patuleia”, em homenagem ao Contabilista Certificado nº 3 e Presidente da APOTEC entre 1992 e 2021, pela vida dedicada à defesa dos princípios e competências profissionais, aliadas à ética, conhecimento e humildade na construção de uma profissão e de uma sociedade mais justa.

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 pagas.
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 28 de Novembro de 2023 e ajustado a 20 de Setembro de 2024.

IPLUSO

COORDENAÇÃO

APOTEC

ANEXO I

CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO FINANCEIRA E FISCALIDADE

A - Módulos, temas e duração

MÓDULO 1 – GESTÃO FINANCEIRA – 12h – Gualter Agrochão - online

1. Introdução às finanças empresariais
 - a. Definições e conceitos básicos
 - b. A empresa e a função financeira
 - c. O papel do Gestor Financeiro
2. Análise Financeira de Empresas
 - a. Análise e interpretação das DFs
 - b. Rácios e indicadores financeiros
 - c. Análise de rentabilidade e desempenho
 - d. Indicadores de mercado
 - e. Medidas de tesouraria
3. Risco Empresarial e Custo de Oportunidade do Capital
 - a. Indicadores e rácios de avaliação do risco;
 - b. Risco de falência;
 - c. Análise do risco e custo do capital alheio;
 - d. Análise do risco e custo do capital próprio.

MÓDULO 2 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS E CRIPTO ATIVOS – 6h – Rodrigo

Domingues - online

- 1) Instrumentos financeiros:
 - a) A NCRF 27 e definições;
 - b) Reconhecimento e mensuração ao custo e ao justo valor;
 - c) Imparidades em instrumentos financeiros;
 - d) Contabilidade de cobertura
- 2) Criptoativos:
 - a) Perspetivas contabilísticas;
 - b) A tecnologia blockchain e tipos de ativos criptográficos;
 - c) Fiscalidade em Portugal;
 - d) Direito Fiscal Internacional

MÓDULO 3 – IRC – 18 h – Fernando Parsotam - híbrido

- 1) Base e Âmbito do Imposto
- 2) Regime de transparência fiscal
- 3) Isenções – regime fiscal aplicável às entidades do setor não lucrativo

- 4) A determinação da Matéria Coletável
- 5) Encargos não dedutíveis
- 6) Mensuração e perdas por imparidades em ativos correntes
- 7) Provisões
- 8) Depreciações, amortizações e perdas por imparidades em ativos não correntes
- 9) Regime das mais-valias e menos-valias realizadas e reinvestimento
- 10) Regime fiscal da dedução de prejuízos
- 11) O regime de participation exemption - Dedução de lucros e reservas distribuídos e de mais e menos-valias realizadas com a transmissão onerosa de partes sociais
- 12) Aspectos práticos do cálculo do imposto e pagamento: taxas, derramas, pagamentos por conta e tributações autónomas
- 13) O regime simplificado
- 14) Regime de grupos de sociedades
- 15) Benefícios Fiscais em IRC

MÓDULO 4 - IVA - 18h - Maria de Lourdes Amâncio - híbrido

1. Os sujeitos passivos e a regra de inversão
2. As regras de localização das operações tributáveis
3. O regime do IVA de caixa
4. O regime de dedução do Iva e o pro-rata
5. O IVA imobiliário e a renúncia à isenção
6. O regime de reembolsos em IVA e a sua gestão pelas empresas
7. O IVA nas transações intracomunitárias

MÓDULO 5 - TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÓNIO - 6h - Fernando Parsotam - híbrido

1. A evolução histórica do sistema tributário; (reforma do património)
2. O património imobiliário do sujeito passivo (IMI e AIMI)
3. As transmissões gratuitas de imóveis (I. Selo)
4. As transmissões onerosas de imóveis e figuras equiparadas (IMT)
5. Os benefícios fiscais a nível do património. (EBF e outras contidas nos próprios códigos)

MÓDULO 6 - JUSTIÇA TRIBUTÁRIA E GARANTIAS - 12h - Jesuíno Alcântara Martins - híbrido

1. A relação jurídica tributária e o procedimento tributário
2. As obrigações tributárias e o procedimento de inspeção tributária
3. As notificações e citações das decisões dos órgãos da Administração Tributária
4. Os atos de liquidação e os meios impugnatórios para defesa dos interesses e direitos dos contribuintes
5. A cobrança coerciva e a ação do contribuinte no processo de execução fiscal
6. A responsabilidade tributária dos corpos sociais e dos contabilistas certificados
7. O direito à informação, informações vinculativas e jurisprudência dos Tribunais Tributários
8. As infrações fiscais, a redução e dispensa da coima e o processo de contraordenação

MÓDULO 7 – FISCALIDADE INTERNACIONAL – 6 h – Paulo Lourenço - online

1. Regras de localização e de tributação dos rendimentos
2. Noção de estabelecimento estável e sua tributação
3. As Convenções para evitar a Dupla Tributação: sua aplicação e obrigações de documentação
4. Retenções na fonte, taxas, aspetos práticos e responsabilidade dos substitutos tributários
5. Aplicações de Diretivas Comunitárias: dividendos, juros e royalties
6. A Convenção Multilateral: Âmbito de aplicação e Convenções de dupla tributação abrangidas.

MÓDULO 8 – CONTABILIDADE AVANÇADA E RELATO - 16h – José Araújo - online

1. Impostos diferidos:
 - a) Diferenças permanentes e diferenças temporárias. Diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis;
 - b) Ativos por impostos diferidos: prejuízos fiscais dedutíveis; imparidades e provisões; consolidação;
 - c) Passivos por impostos diferidos: excedentes de revalorização e subsídios.
2. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:
 - a) Âmbito e definições;
 - b) Reconhecimento e mensuração de provisões;
 - c) Tipos de provisões, utilização e reversão;
 - d) Divulgação e tratamento a nível de IRC.
3. Imparidade de ativos:
 - a) Âmbito;

- b) Reconhecimento e mensuração de imparidades de ativos não financeiros, de inventários e de dívidas de clientes;
- c) Divulgação e tratamento a nível de IRC.
- 4. Participações Financeiras e Consolidação de Contas
 - a) Concentração de atividades empresariais: reconhecimento e mensuração; *Goodwill*.
 - b) Empreendimentos conjuntos e associadas: reconhecimento e mensuração; o método da equivalência patrimonial.
 - c) Subsidiárias: reconhecimento e imparidades.
 - d) Consolidação de contas: o processo de consolidação, métodos de consolidação.
- 5. Relato de Sustentabilidade
 - a) Âmbito e finalidades do Relato de Sustentabilidade
 - b) As Diretrizes Global Reporting Initiative (GRI)

Seminários (online)

Análise de investimento e fontes de financiamento
Criptomoedas e Cibersegurança,

B – Coordenação

Maria de Lourdes Amâncio

Licenciada, Especialista (Título de Especialista com provas públicas ao abrigo do Decreto-Lei n.º206/2009 de 31 de agosto), ex-Directora de Serviços da AT

Rui Ribeiro

Docente | Diretor Executivo da LISS – Lusofona Information Systems School e investigador de Transformação Digital.

ANEXO II

CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO FINANCEIRA E FISCALIDADE

Pagamentos

1. Preço e datas dos pagamentos (Isento IVA)

Preço:

Associados da APOTEC/IPLuso	€ 995,00
Outras Entidades	€ 1.550,00

Datas dos pagamentos	Associados	Outros
No acto da candidatura	145,00	250,00
No acto da inscrição (após aceitação da candidatura)	170,00	260,00
Até 05 de Novembro de 2024	170,00	260,00
Até 25 de Novembro de 2024	170,00	260,00
Até 06 de Dezembro de 2024	170,00	260,00
Até 20 de Dezembro de 2024	170,00	260,00

Data limite candidatura: 02 de Outubro de 2024

Data limite de inscrição: 09 de Outubro de 2024

Nota: Os novos Associados devem pagar um ano de quotas (€ 48)

2. Meios de pagamento

1. Transferência bancária para o NIB **003506980002601503078**, enviando comprovativo para o e-mail tesouraria@apotec.pt,
2. Pagamento por MBWay 918470074, enviando comprovativo para o e-mail tesouraria@apotec.pt,

Os meios ou comprovativos de pagamento devem ser acompanhados de identificação do candidato/participante e de indicação da finalidade do pagamento.

ANEXO III

CURSO DE PÓS-GRADUAÇÃO EM GESTÃO FINANCEIRA E FISCALIDADE - 2ª ed.

Ficha de candidatura

Nome: _____

BI/CC: _____ NIF: _____ N.º Sócio: _____

Idade: __ Habilitações: _____ Profissão: _____

Endereço: _____

_____ CP: _____ - _____

Telefone: _____ E-mail: _____

Data: __/__/__ Assinatura: _____

Nota: Esta ficha deve vir acompanhada de fotocópia do certificado de licenciatura ou habilitação académica superior, do curriculum vitae, do cartão de cidadão e carta de motivação de candidatura, conforme nº 2 do artigo 3º deste Regulamento.