

# Grupo de Sociedades - *Optimização Fiscal*

Lisboa, 21 e 28 de Fevereiro

Porto, 10 e 11 de Março

## PwC Academy

A capacidade competitiva dos grupos de sociedades não deve ser prejudicada por ineficiências fiscais



GPA

GOUVEIA PEREIRA, COSTA FREITAS  
& ASSOCIADOS  
Sociedade de Advogados, R.L. | Law Firm



*A gestão eficiente de grupos de sociedades, quer em Portugal, quer ao nível internacional, tem necessariamente que considerar a vertente fiscal. Trata-se de uma tarefa cada vez mais complexa e o acesso a serviços de assessoria especializados e inovadores é imprescindível para assegurar a optimização de alternativas, assegurando que são pagos os impostos devidos, são usufruídos os benefícios fiscais a que houver direito e são prevenidas eventuais contingências fiscais.*

Ao longo destes dois dias vamos abordar temas tão relevantes como variados, abrangendo a estruturação do investimento inicial (por exemplo, a localização de uma estrutura holding), o financiamento das operações (e.g. estruturação da dívida e operações de cash pooling), as operações entre empresas de um mesmo grupo em Portugal e no estrangeiro, a gestão do imposto suportado globalmente em várias jurisdições (recuperação de

impostos retidos e de prejuízos fiscais), o retorno dos detentores do capital (tributação de dividendos e de mais-valias) e o desinvestimento (transmissão ou liquidação).

#### **Destinatários do curso**

Directores e responsáveis financeiros, Directores e responsáveis da Contabilidade, Técnicos financeiros, da área fiscal e de controlo.

## **Formação para executivos A experiência PwC Academy**

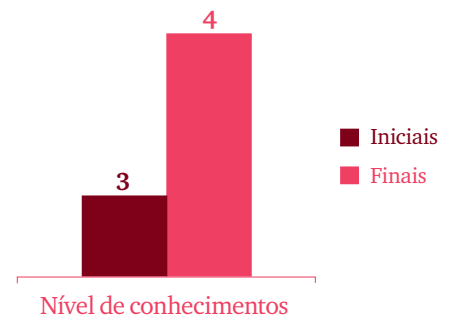
Ao longo dos últimos dois anos, asseguramos formação profissional em Portugal a mais de 3.000 quadros médios superiores.

Entre os principais programas de formação destacamos programas de formação à medida para empresas de referência em Portugal, só no último ano foram mais de 75 cursos intra-empresa.

Para além de programas de formação à medida o nosso portfólio, conta ainda como vários programas de formação inter-empresas, em vários domínios do conhecimento, em áreas como Fiscalidade, Finanças, Sistema de Normalização Contabilísticos e, mais recentemente, Liderança e Negociação.

*Na perspectiva dos participantes, registou-se um incremento do seu nível de conhecimentos entre o início e final do curso superior a 30%, o que significa que os conteúdos foram muito úteis profissionalmente.*

*> 30% incremento no nível de conhecimentos*



A escala utilizada foi a seguinte:

- |                        |               |
|------------------------|---------------|
| [1] Muito insuficiente | [4] Boa       |
| [2] Insuficiente       | [5] Muito Boa |
| [3] Regular            |               |

#### **Condições de inscrição:**

O curso terá a duração de 17 horas e será realizado nos nossos escritórios de Lisboa e Porto.

Público em Geral: 900 € + IVA

Clientes da PwC: 750 € + IVA

Desconto de 10% para duas ou mais inscrições.

# Programa

## Dia 1

### Módulo 1

#### Aspectos jurídicos da estruturação de grupos de sociedades

Duração: 4 horas (9:00/13:00) - inclui *coffee-break*

1. Regimes jurídicos aplicáveis em Portugal;
2. Legislação Comunitária;
3. Obrigações legais e contratuais;
4. Casos práticos.

### Almoço

### Módulo 2

#### Investimento e desinvestimento

Duração: 4,5 horas (14:00/18:30) - inclui *coffee-break*

1. Estruturar os investimentos em Portugal e no estrangeiro;
2. O financiamento inicial – capital próprios vs capital alheio;
3. A reestruturação do financiamentos e a gestão de tesouraria do grupo;
4. O desinvestimento na óptica das sociedades;
5. O desinvestimento na óptica dos detentores de capital;
6. Cláusulas anti-abuso e planeamento fiscal abusivo;
7. Casos práticos

## Dia 2

### Módulo 3

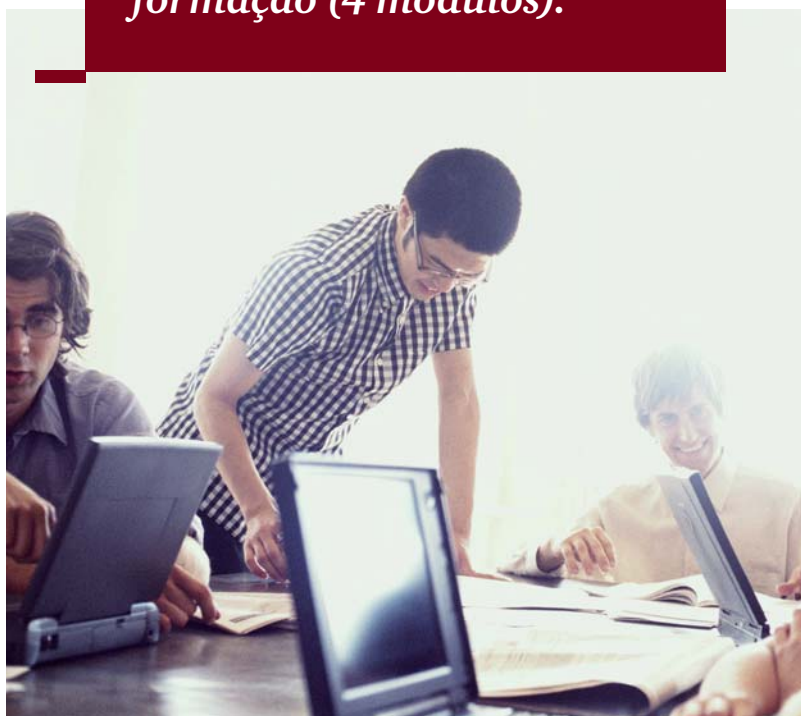
#### Os grupos de sociedades em Portugal – Optimização fiscal das operações

Duração: 4 horas (9:00/13:00) - inclui *coffee-break*

1. Regime fiscal das SGPS;
2. Regime Especial de Tributação de Grupos de Sociedades (RETGS);
3. As reestruturações societárias e os regimes de neutralidade fiscal;
4. Prejuízos fiscais – como gerir a sua recuperação e utilização;
5. Cláusulas anti-abuso e planeamento fiscal abusivo;
6. Casos práticos.

### Almoço

*Esta formação reúne condições para a atribuição de créditos, nos termos previstos no Regulamento de Atribuição de Créditos da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas (OTOC) - 25.5 créditos pela frequência integral da acção de formação (4 módulos).*



### Módulo 4

#### Operações dos grupos de sociedades com entidades fora de Portugal – Optimização fiscal das operações

Duração: 4,5 horas (14:00/18:30) - inclui *coffee-break*

1. A Dupla tributação internacional;
2. Operações com os detentores do capital não-residentes – dividendos e mais-valias;
3. Enquadramento fiscal de operações em mais de uma jurisdição fiscal – serviços, royalties e juros;
4. Estruturar investimentos fora de Portugal;
5. Recuperação da tributação suportada no estrangeiro;
6. Cláusulas anti-abuso e planeamento fiscal abusivo;
7. Casos práticos.

### Encerramento

## **Equipa de formadores**

### **Sofia Gouveia Pereira**

Sócia fundadora e Managing Partner da Sociedade de Advogados “Gouveia Pereira, Costa Freitas & Associados”. Licenciada em Direito pela Universidade Católica Portuguesa. Mestre em Direito Comercial pela Universidade Católica Portuguesa. Especialista em Direito Financeiro pela Ordem dos Advogados. Autora de diversas publicações na área do Direito Comercial e Direito Financeiro. Experiência em operações de reestruturação, due diligence legal e acompanhamento regular de empresas e grupos de empresas no âmbito do direito comercial e financeiro.

**Partilhar  
experiências  
práticas com  
profissionais  
experientes**

### **Gisela Santoro**

Associate Manager do Departamento Fiscal da PwC. É pós-graduada em Gestão Fiscal pelo Overgest/ISCTE e em Estudos Europeus, vertente Direito, pela Universidade de Coimbra. Possui vasta experiência na prestação de serviços de consultoria fiscal a grupos nacionais e multinacionais nomeadamente na área da tributação comunitária e internacional, bem como em projectos de optimização fiscal e reestruturações societárias, quer ao nível nacional, quer ao nível internacional.

### **Alexandra Nunes**

Manager do Departamento Fiscal da PwC. É licenciada em Gestão pelo Instituto Superior de Economia e Gestão, da Universidade Técnica de Lisboa e pós-graduada em Fiscalidade pelo Instituto Superior de Gestão. É especialista em matérias de IRC em diversos sectores de actividade, com especial incidência nos serviços. Experiência em operações de reestruturação, due diligence fiscal e acompanhamento regular de empresas no âmbito do tax compliance.

## **Contactos**

### **Informações**

PwC Academy  
Tel: 213 599 287  
Fax: 213 599 991

### **Lisboa**

Palácio Sottomayor  
Rua Sousa Martins, 1 - 2º  
1069-316 Lisboa

### **Soluções formativas à medida**

Nuno Nogueira  
Tel: 213 599 472  
Fax: 213 599 991  
pwc.academia@pt.pwc.com

### **Porto**

o'Porto Bessa Leite Complex  
Rua António Bessa Leite, 1430 - 5º  
4150-074 Porto

**[www.pwcacademy.pt](http://www.pwcacademy.pt)**