



Divisão Académica

**Mestrado Científico  
2014-2015**

**MESTRADO  
JURÍDICO-ECONÓMICAS**

**ANO LECTIVO DE 2014-2015<sup>1</sup>**

**DIREITO FISCAL EUROPEU**

**PROF.<sup>a</sup> DOUTORA ANA PAULA DOURADO (Tributação Direta)**

e

**PROF.<sup>a</sup> DOUTORA RITA DE LA FERIA<sup>2</sup> (IVA)**

**TEMAS**

**O Direito Fiscal Europeu no contexto global e consequências para o Direito português: tributação direta**

**Introdução ao IVA e política fiscal; temas selecionados**

**PROGRAMA**

**1.º Semestre**

**A MOBILIDADE FISCAL NA UNIÃO EUROPEIA E A EROSÃO DE BASES FISCAIS:**

**TENDÊNCIAS PRESENTES E FUTURAS**

**DOCTRINA**

Ana Paula Dourado	“Tax Mobility in the European Union: Present and Future Trends” <i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , ed. Ana Paula Dourado, 2014, p. 3 e ss.
-------------------	---

<sup>1</sup> As aulas são complementadas por Seminários dados por diferentes Professores de Universidades Europeias e Norte-americanas sobre os temas do Planeamento Fiscal Agressivo, Elisão e Fraude Fiscal, e organizados cientificamente pelas Professoras Ana Paula Dourado e Rita de la Feria. Os alunos têm acesso gratuito a alguns módulos de pós-graduações e cursos intensivos do IDEFF em áreas do seu interesse.

<sup>2</sup> A Professora Rita de la Feria é Professora na Universidade de Durham e Professora visitante Erasmus da FDUL

### Divisão Académica

Ana Paula Dourado (ed.)	<i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , 2014
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012
Lukasz Adamczyk	“The Sources of EC Law Relevant for Direct Taxation”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Lang et al., 2013
<i>Frans Vanistendael</i>	“EU at the Crossroads in 2011: EMU and/or Internal Market?” <i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , ed. Ana Paula Dourado, 2014, p. 27 e ss.

### A TROCA DE INFORMAÇÕES AUTOMÁTICA COMO PADRÃO INTERNACIONAL E DA UNIÃO EUROPEIA

Ana Paula Dourado	“Exchange of Information and Validity of Global Standards in Tax Law: Abstractionism and Expressionism or Where the Truth Lies”, RSCAS 2013/11 Robert Schuman Centre for Advanced Studies Global Governance Programme-37
Diretiva da UE n. 16/2011, de 15 de fevereiro de 2011	Assistência Mútua em Matéria Fiscal

### O QUADRO INSTITUCIONAL DA UNIÃO EUROPEIA E A SUA COMPETÊNCIA EM MATÉRIA FISCAL

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Commission v. French Republic [Avoir Fiscal]	270/83	28 Jan. 1986
Conclusões do AG Poiares	C-216/06	22 Maio 2008

### Divisão Académica

Maduro sobre o caso Cartesio		
Costa/E.N.E.L .	6/64	15 Julho 1964
GILLY	C-336/96	12 MAIO 1998

#### DOCTRINA

Ana Paula Dourado	Lições de Direito Fiscal Europeu, 2010
Ana Paula Dourado (ed.)	<i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , 2014
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012
Lukasz Adamczyk	“The Sources of EC Law Relevant for Direct Taxation”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Lang et al., 2013

#### A DIRETIVA SOCIEDADES-MÃES/FILIAIS

##### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Denkavit et al.	Joined Cases C-283/94, C-291/94 and C-292/94	17 Outubro 1996
Leur Bloem	C-28/95	17 Julho 1997
Epson	C-375/98	8 Junho 2000
Athinaiki Zithopiia	C-294/99	4 Outubro 2001
Bosal	C-168/01	18 Setembro 2003
Océ van der Grinten	C-58/01	25 Setembro 2003
Cobelfret	C-138/07,	12 de Fevereiro de 2009

## Divisão Académica

### Doutrina

Mario Tenore	“The Parent Subsidiary Directive”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Lang et al., 2013
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012

Leitura facultativa	
Schoneville	“Some Questions on the Parent-Subsidiary Directive and the Merger Directive”, <i>Intertax</i> , 1992, pp. 14 et seq.
Guglielmo Maisto	“The 2003 Amendments to the Parent-Subsidiary Directive: What’s next?”, <i>EC Tax Review</i> , 2004, pp. 164 et seq.

### A DIRETIVA FUSÕES CASOS DO TJ

	N.º	Data
Leur Bloem	C-28/95	17 de Julho de 1997
Commission v Greece	C-8/97	19 de Fevereiro de 1998
Lasteryie du Saillant	C-9/02	11 de Março de 2004
Kofoed	C-321/05	5 de Julho de 2007
N.	C-470/04	7 de Setembro de 2006
Modehuis A. Zwijnenburg BV	C-352/08	10 de Maio de 2010
<i>Foggia</i>	C-126/10	10 de novembro de 2011

## Divisão Académica

### Doutrina

Matthias Hofstätter/Daniela Hohenwarter	“The Merger Directive”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Lang et al., 2013
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012
Joachim Englisch	“National Measures to Counter Tax Avoidance under the Merger Directive”, <i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , ed. Ana Paula Dourado, 2014, p. 213
<i>Jan van de Streek</i>	“Packaging” in the Light of the Netherlands Supreme Court’s Case Law, the Merger Directive and the Proposed CCCTB Directive”, <i>Movement of Persons and Tax Mobility in the EU: Changing Winds</i> , ed. Ana Paula Dourado, 2014, p. 287

<b>Leitura facultativa</b>	
Schoneville	“Some Questions on the Parent-Subsidiary Directive and the Merger Directive”, <i>Intertax</i> , 1992, p. 14 et seq.

<b>Leitura complementar</b>	
Adam Zalasinski	“Case-Law-Based Anti-Avoidance Measures in Conflict with the Proportionality Test – Comment on the ECJ decision in Kofoed”, <i>European Taxation</i> , 2007, pp. 571 et seq.

### Divisão Académica

Chown	“The Merger Directive – Some Broader Issues”, <i>Intertax</i> , 1990, pp. 409 et seq.
-------	---

#### A CONVENÇÃO DE ARBITRAGEM

##### Doutrina

Patrick Plansky	“The EC Arbitration Convention”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Lang et al., 2013
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012

<b>Leitura facultativa</b>	
Luc Hinnekens	“The Tax Arbitration Convention. Its Significance for the EC-based enterprise, the EC itself and for Belgian and International Tax Law”, <i>EC Tax Review</i> , 1992, p. 94
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012

<b>Leitura facultativa</b>	
Bell	“EU Directive on Taxation of Savings Income”, <i>British Tax Review</i> , 2003, p. 475 et seq.
Frans Vanistendael	<a href="http://www.eatlp.org/uploads/public/2006_General_Report_Budapest_060_528.pdf">http://www.eatlp.org/uploads/public/2006_General_Report_Budapest_060_528.pdf</a>
Outros Relatórios: EATLP	<a href="http://www.eatlp.org/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=74&amp;Itemid=69">http://www.eatlp.org/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=74&amp;Itemid=69</a>

#### INTRODUÇÃO ÀS LIBERDADES FUNDAMENTAIS

##### CASOS DO TJ

### Divisão Académica

	N.º	Data
Commission v. French Republic [Avoir Fiscal]	270/83	28 de Janeiro de 1986
Bachmann	C-204/90	28 de Janeiro de 1992
Schumacker	C-279/93	14 de Fevereiro de 1995
Marks&Spencer	C-9/02	11 de Março de 2004
A.	C-101/05	18 de Dezembro de 2007

### Doutrina

Ana Paula Dourado	<i>Lições de Direito Fiscal Europeu</i> , Coimbra, 2010, pp. 13-50
Vanessa Metzler	“The Relevance of the Fundamental Freedoms for Direct Taxation”, <i>Introduction to European Tax Law</i> , eds. Michael Lang et al., 2013
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012
Frans Vanistendael	“Cohesion: The Phoenix rises from its ashes”, <i>EC Tax Review</i> , 2005, p. 208 et seq..
Ana Paula Dourado	“Is it Acte Clair? General Report on the Role played by CILFIT in Direct Taxation”, <i>The Acte Clair in EC Direct Tax Law</i> (Dourado, Borges, eds.), 2008, pp. 13 et seq.

### A relação entre Direito Primário e Direito Secundário Europeu

#### Casos do TJ

	N.º	Data
Henri Ramel	Casos conjuntos 80-81/77	20 de Abril de 1978

### Divisão Académica

Kieffer	C-114/96	25 de Junho de 1997
Bosal Holding	C-168/01	18 de Setembro de 2003
Ouzo	C-475/01	5 de Outubro de 2004
Gaz de France	C-247/08	1 de Outubro de 2009

#### Doutrina

Ana Paula Dourado	“The relationship between primary and secondary EU law in tax law: the legitimacy of different interpretation criteria applied to EU and national legal sources”, <i>Traditional and alternative routes to European Tax Integration</i> , ed. Dennis Weber, IBFD, 2011
Georg Kofler	“The Relationship between the Fundamental Freedoms and Directives in the Area of Direct Taxation”, <i>Draft paper</i>
Craig/De Búrca	<i>European Law</i> , 2008, pp. 538 et seq.

#### 2.º Semestre

#### Direito Fiscal Europeu e Convenções de dupla tributação

#### Casos do TJ

	N.º	Data
Saint-Gobain	C-307/97	21 de Setembro de 1999
D.	C-376/03	5 de Julho de 2005
ACT	C-374/04	12 de Dezembro de 2006



## Divisão Académica

### Doutrina

Ana Paula Dourado	<i>Lições de Direito Fiscal Europeu</i> , Coimbra, 2010, pp. 138-154
Ana Paula Dourado	«From the Saint-Gobain to the Metallgesellschaft Case: scope of non-discrimination of permanent establishments in the EC Treaty and the most-Favoured-Nation clause in EC Member States tax treaties», <i>EC Tax Review</i> , 2002, n.º 3, pp. 147 et seq.
Klaus Vogel/Daniel Gutmann/Ana Paula Dourado	«Tax Treaties between Member States and Third States: ‘reciprocity’ in bilateral tax treaties and non-discrimination in EC law», <i>EC Tax Review</i> , 2006, n.º 2, pp. 83-94
Terra/Wattel	European Tax Law, 2012

### Os Prejuízos fiscais

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Futura	C-250/95	15 de MAIO de 1997
Marks & Spencer	C-446/03	13 de Dezembro de 2005
Oy AA	C-231/05	18 de Julho de 2007
X Holding BV	C-337/08	19 de Novembro de 2009
Deutsche Shell	C-293/06	28 de FEVEREIRO de 2008
Lidl Belgium	C-414/06	15 de Maio de 2008
Renneberg	C-527/06	16 de Outubro de 2008
Krankenheim	C-157/07	23 de Outubro de 2008
Rewe Zentral Finanz	C-347/04	29 de Março de 2007
The Commissioners for Her Majesty’s Revenue & Customs v. Philips Electronics UK Ltd	C-18/11	6 de Setembro de 2012

## Divisão Académica

### Doutrina

Ana Paula Dourado	<i>Lições de Direito Fiscal Europeu</i> , Coimbra, 2010, pp. 76-83
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012

<b>Leitura complementar</b>	
Axel Cordewener	“Foreign Losses, Tax Treaties and EC Fundamental Freedoms: A New German Case before ECJ”, <i>European Taxation</i> , September 2003, pp. 294 et seq.
Cordewener, Dahlberg, Pistone, Reimer, Roman	“The Tax Treatment of Foreign Losses: Ritter, M&S, and the Way Ahead”, <i>European Taxation</i> , April 2004, pp. 135-142 and May 2004, pp. 218-233

### Tributação não discriminatória de dividendos

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Lenz	C-315/02	15 de Julho de 2004
Manninen	C-319/02	7 de Setembro de 2004
ACT	C-374/04	12 de Dezembro 2006
Amurta	C-231/05	18 de Julho 2007
Comm. V. Netherlands	C-521/07	11 de Junho de 2009
Comm. V. Italy	C-540/07	19 de Novembro de 2009

### Doutrina

Joachim Englisch	Taxation of Cross-Border Dividends and EC Fundamental Freedoms’, 38 <i>Intertax</i> 4 (2010), pp. 197-221
Michael Lang, Ana Paula Dourado, Eric Kemmeren, et al.	IFA, Vancouver, 2009, painel G, ppts

### Divisão Académica

Michael Lang	ECJ case law on cross-border dividend taxation – recent developments’, 17 <i>EC Tax Review</i> 2 (2008), pp. 67-77.
Mario Tenore	Taxation of Cross-Border Dividends in the European Union from Past to Future’, 19 <i>EC Tax Review</i> 2 (2010), pp. 74-84  Taxation of Dividends: A Comparison of Selected Issues under Article 10 OECD MC and the Parent-Subsidiary Directive’, 38 <i>Intertax</i> 4 (2010), pp. 222-238
Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012

<b>Leitura facultativa</b>	
Walter Hellerstein, Georg W. Kofler, Ruth Mason	Constitutional Restraints on Corporate Tax Integration, <i>Tax Law Review</i> , Vol. 28, 2000, ns. 6-7-, pp. 253 et seq.

### Deductibilidade dos juros

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Lankhorst-Hohorst	C-324/00	12 DE DEZEMBRO DE 2002
Bosal Holding	C-168/01	18 de Setembro de 2003
Thin Cap Group Litigation	C-524/04	13 March 2007

## Divisão Académica

### Doutrina

IFA General Report	CDFI CXIIIb, 2008, pp. 20 et seq.
--------------------	-----------------------------------

<b>Leitura complementar</b>	
IFA General Report	CDFI LXXXIB, 1996, pp. 83 et seq.
Ana Paula Dourado/Rita de la Feria	«Thin Capitalization and Inbound Investment: Thin Capitalization Rules in the context of the CCCTB», <i>Common Consolidated Corporate Tax Base</i> , Kluwer/Linde, Vienna, 2008, pp. 785-820

### Retenções na fonte

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Epson	C-375/98	8 de JUNHO DE 2000
Athinaiki	C-294/99	4 de Outubro de 2001
Denkavit	C-170/05	14 de Dezembro de 2006
Gerritse	C-234/01	12 de Junho de 2003
Centro Equestre	C-345/04	15 de Fevereiro de 2007
Truck Center	C-282/07	22 de Dezembro 2008
Comissão v. Portugal	C-105/08	17 de Junho de 2010

### Doutrina

Terra/Wattel	<i>European Tax Law</i> , The Netherlands, 2012
--------------	---

<b>Leitura complementar</b>	
European Commission	Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the European Economic and Social Committee – Promoting Good Governance in Tax Matters

### Divisão Académica

Joachim Englisch	Truck Center, <i>Highlights &amp; Insights</i> , 2009, 2.5., pp. 48 et seq.

### Abuso de Direito

#### CASOS DO TJ

	N.º	Data
Halifax	C-255/02	21 DE FEVEREIRO DE 2006
Cadbury Schweppes	C-196/04	12 de Setembro de 2006
Kofoed	C-321/05	5 de Julho de 2007
Part Service	C-425/06	21 de Fevereiro de 2008
Cartesio	C-210/06	16 de Dezembro de 2008

### Doutrina

Ana Paula Dourado	<i>Lições de Direito Fiscal Europeu</i> , Coimbra, 2010, pp. 154-192
Rita de la Feria	“Prohibition of Abuse of (Community Law – the Creation of a New General Principle of EC Law through Tax”, <i>Common Market Law Review</i> , 45, 2008, pp. 395 et seq.
António Frada de Sousa	Company’s Cross-border transfer of seat in the EU – Where Are We Now After Cartesio? Draft Paper: <a href="http://www.ideff.pt">www.ideff.pt</a> \i <a href="http://www.ideff.pt/xms/files/Iniciativas/Seminario_DtoFiscalComunitario/09_06_15_IDEFF_Seminars_AFrada_Cartesio.pdf">http://www.ideff.pt/xms/files/Iniciativas/Seminario_DtoFiscalComunitario/09_06_15_IDEFF_Seminars_AFrada_Cartesio.pdf</a>

## Divisão Académica

Outros temas a tratar:

1. A livre circulação de capitais no TFUE e os países terceiros
2. A tributação pessoal
3. Os tribunais portugueses e o reenvio de casos em matéria fiscal para o Tribunal de Justiça das Comunidades Europeias: o Acto Claro
4. Casos pendentes e recentes do Tribunal de Justiça das Comunidades Europeias
5. Elisão e evasão fiscal e planeamento fiscal agressivo

**2.º Semestre:**

**Professora Doutora Rita de la Feria**

**Semanas de 23 a 27 de março de 2015; e de 6 a 10 de abril (em simultâneo com as aulas de Direito Fiscal Europeu, Tributação Direta).**

### WEEK ONE: INTRODUCTION TO VAT LAW AND POLICY

DAY	TOPIC
1	Introduction to VAT and the European VAT Experience
2	Problematic VAT Areas: Rates
3	Problematic VAT Areas: Exemptions
4	VAT Planning and Avoidance
5	VAT Fraud

### WEEK TWO: ADVANCED TOPICS IN VAT LAW AND POLICY

DAY	TOPIC
6	Interpreting VAT Exemptions
7	VAT Treatment of Holdings and Financial Transactions
8	Place of Supply Rules: E-Commerce and Destination-Based Corporate Tax
9	Constitutional Aspects of EU VAT Law
10	General Principles of EU Law and General Principles of VAT Law