



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

Ficha de unidade curricular

Curso de Mestrado em Direito e Ciência Jurídica

Unidade curricular

Direito Fiscal

Docente responsável e respetiva carga letiva na unidade curricular (preencher o nome completo)

Paula Cristina dos Santos Rosado Pereira – 2 horas

Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular

N/A

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

Pretende-se que os mestrandos adquiram um conhecimento teórico aprofundado dos regimes fiscais em sede de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) e de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC), sendo capazes de relacionar estes regimes com os conceitos e os princípios fundamentais do Direito Fiscal.

Pretende-se, igualmente, que os mestrandos desenvolvam a sua capacidade de relacionar as diversas matérias fiscais abordadas e de interligar os aspetos teóricos com a aplicação prática dos regimes fiscais.

Um objetivo fundamental é o de fomentar nos mestrandos a análise crítica dos regimes fiscais estudados. Pretende-se que os mestrandos compreendam a razão de ser dos principais regimes fiscais abordados e adquiram a capacidade e os conhecimentos necessários para analisarem a maior ou menor adequação dos regimes fiscais aos objetivos que pretendem alcançar e para ponderarem eventuais alternativas.

Outro dos objetivos consiste em contribuir para o desenvolvimento das aptidões dos mestrandos em termos de investigação sobre temáticas jurídico-tributárias e de apresentação oral e escrita dos resultados dessa investigação.

Conteúdos programáticos

Tema: Tributação do rendimento

I. INTRODUÇÃO

1. Os princípios jurídico-constitucionais na tributação do rendimento
2. As questões da retroatividade na tributação do rendimento, em particular

II. IRS

1. Enquadramento geral e estrutura do imposto – as grandes opções
2. Tributação dos diversos tipos de rendimentos
3. Residência fiscal e os diversos estatutos de residência
4. Personalização do imposto vs simplificação
5. Abordagem de situações tributárias internacionais e relação com as Convenções de dupla tributação
6. As várias reformas e os grandes desafios enfrentados pelo imposto

III. IRC

1. Enquadramento geral e estrutura do imposto
2. Tributação de empresas residentes e não residentes
3. Dedutibilidade dos gastos
4. Reporte de prejuízos fiscais



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

5. Reestruturações empresariais – as grandes questões fiscais
6. Eliminação da dupla tributação económica e da dupla tributação jurídica internacional
7. Regime dos preços de transferência
8. Limites do planeamento fiscal
9. Cláusula geral anti-abuso e normas anti-abuso específicas
10. Abordagem de situações tributárias internacionais e relação com as Convenções de dupla tributação
11. As reformas e os desafios enfrentados pelo imposto

Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da unidade curricular

O conteúdo programático inicia-se com uma Introdução, destinada a criar ou a fortalecer nos mestrandos o hábito de analisarem os regimes de IRS e de IRC tendo como pano de fundo os conceitos e os princípios fundamentais de Direito Fiscal.

O aprofundamento do conhecimento teórico sobre o IRS e o IRC, aliado a uma visão do “regime fiscal em funcionamento”, pressupõe a seleção de temas que reúnam uma suficiente densidade teórica e, simultaneamente, uma relevância prática. Foram estes os critérios subjacentes à escolha dos conteúdos programáticos abordados no IRS e no IRC.

A seleção dos conteúdos programáticos procura também abordar uma variedade de temas suficientemente ampla para que os mestrandos possam ter uma visão de conjunto relativamente à tributação do rendimento, assim relacionando diversas matérias fiscais e adquirindo os conhecimentos necessários à resolução de questões práticas complexas através da utilização de instrumentos teóricos.

A pertinência e atualidade dos temas escolhidos, dentro do IRS e do IRC, para integrarem os conteúdos programáticos contribui para fomentar nos mestrandos a realização de uma análise crítica dos regimes fiscais estudados, baseada na compreensão da razão de ser desses mesmos regimes.

Os temas incluídos nos conteúdos programáticos dão aos mestrandos uma visão simultaneamente abrangente e aprofundada da tributação do rendimento. Essa visão, aliada à interligação das matérias com os conceitos e princípios fundamentais do Direito Fiscal, proporciona aos mestrandos a base necessária ao desenvolvimento por estes de uma investigação sustentada sobre temáticas jurídico-tributárias.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

Aulas expositivas apresentadas pela regente e aulas de debate com os mestrandos sobre matérias integrantes dos conteúdos programáticos, procurando interligar os aspetos teóricos com a aplicação prática dos regimes fiscais; apresentação oral pelos mestrandos de trabalhos individuais sobre temas relacionados com os conteúdos programáticos da unidade curricular, seguida de debate envolvendo os demais mestrandos; preparação de um relatório escrito final, versando tema escolhido pelo mestrando dentro do âmbito da unidade curricular.

Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular

As aulas expositivas visam tanto o aprofundamento dos conhecimentos teóricos dos mestrandos em matéria de IRS e de IRC, como o desenvolvimento da capacidade de utilizar tais conhecimentos teóricos na análise e resolução de situações práticas complexas em sede de IRS e de IRC.

Por seu turno, o debate com os mestrandos sobre matérias integrantes dos conteúdos programáticos, bem como os debates que se seguem à apresentação dos trabalhos de mestrandos, contribuem para o desenvolvimento por estes da capacidade de interligar e relacionar diferentes matérias fiscais e de proceder a uma análise crítica dos regimes fiscais. A realização pelos mestrandos de trabalhos destinados a apresentação oral, bem como a preparação por estes do relatório escrito final, versando tema escolhido dentro do âmbito da unidade curricular, contribuem para o desenvolvimento das respetivas aptidões de investigação sobre temáticas jurídico-tributárias.

Bibliografia principal



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

- BASTO, J. G. XAVIER DE – *IRS: Incidência Real e Determinação dos Rendimentos Líquidos*, Coimbra Editora, Coimbra, 2007.
- COURINHA, GUSTAVO LOPES – *A Cláusula Geral Anti-abuso no Direito Tributário – Contributos para a sua Compreensão*, Almedina, Coimbra, 2004.
- DOURADO, ANA PAULA – *O Princípio da Legalidade Fiscal – Tipicidade, Conceitos Jurídicos Indeterminados e Margem de Livre Apreciação*, Almedina, Coimbra, 2007.
- MORAIS, RUI DUARTE – *Imputação de Lucros de Sociedades Não Residentes Sujeitas a Um Regime Fiscal Privilegiado*, Publicações Universidade Católica, Porto, 2005.
- *Sobre o IRS*, Almedina, Coimbra, 2006.
- *Dupla tributação internacional em IRS – Notas de uma leitura de jurisprudência*, Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal, nº 1, Primavera, Abril 2008, pp. 109-127.
- NABAIS, J. CASALTA – *O Dever Fundamental de Pagar Impostos - Contributo para a Compreensão Constitucional do Estado Fiscal Contemporâneo*, Almedina, Coimbra, 1998.
- *Por Um Sistema Fiscal Suportável – Estudos de Direito Fiscal*, Almedina, Coimbra, 2005.
- *Direito Fiscal*, 6ª Ed., Almedina, Coimbra, 2010.
- PEREIRA, PAULA ROSADO – *O novo regime dos preços de transferência*, Fiscalidade, nº 5, Janeiro 2001, pp. 23-47.
- *A Tributação das Sociedades na União Europeia: Entraves Fiscais ao Mercado Interno e Estratégias de Actuação Comunitária*, Almedina, Coimbra, 2004.
- *Estudos Sobre IRS: Rendimentos da Capitais e Mais-Valias*, Almedina, Coimbra, 2005.
- *Alguns desafios ao Código do IRC – Preços de transferência e o desafio europeu, in 15 Anos da Reforma Fiscal de 1988/89 – Jornadas de Homenagem ao Professor Doutor Pitta e Cunha*, Almedina, Coimbra, 2005, pp. 251-273.
- *Princípios do Direito Fiscal Internacional – Do Paradigma Clássico ao Direito Fiscal Europeu*, Almedina, Coimbra, 2010.
- PIRES, MANUEL – *Da Dupla Tributação Jurídica Internacional Sobre o Rendimento*, Imprensa Nacional - Casa da Moeda, Lisboa, 1984.
- PIRES, RITA CALÇADA – *Notas de reflexão: acordos para evitar e para eliminar a dupla tributação no direito internacional fiscal do século XXI*, Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal, nº 2, Verão, Junho 2008, pp. 179-195.
- *Tributação Internacional do Rendimento Empresarial Gerado Através do Comércio Electrónico – Desvendar Mitos e Construir Realidades*, Almedina, Coimbra, 2011.
- PORTUGAL, ANTÓNIO MOURA – *A Dedutibilidade dos Custos na Jurisprudência Fiscal Portuguesa*, Coimbra Editora, Coimbra, 2004.
- RIBEIRO, JOÃO SÉRGIO – *Tributação Presuntiva do Rendimento – Um Contributo para Reequacionar os Métodos Indirectos de Determinação da Matéria Tributável*, Almedina, Coimbra, 2010.
- SANCHES, JOSÉ LUÍS SALDANHA – *A Quantificação da Obrigação Tributária: Deveres de Cooperação, Auto-avaliação e Avaliação Administrativa*, 2ª Ed., Lex, Lisboa, 2000.
- *Os Limites do Planeamento Fiscal – Substância e Forma no Direito Fiscal Português, Comunitário e Internacional*, Coimbra Editora, Coimbra, 2006.
- *Manual de Direito Fiscal*, 3ª Ed., Coimbra Editora, Coimbra, 2007.
- SANCHES, JOSÉ LUÍS SALDANHA / CÂMARA, FRANCISCO DE SOUSA DA / GAMA, JOÃO TABORDA DA (Org.) – *Reestruturação de Empresas e Limites do Planeamento Fiscal*, Coimbra Editora, Coimbra, 2009.
- TEIXEIRA, GLÓRIA / BARROS, DUARTE (Coord.) – *Preços de Transferência e o Caso Português*, Vida Económica, Porto, 2004.
- TEIXEIRA, MANUELA DURO – *A Determinação do Lucro Tributável dos Estabelecimentos Estáveis de Não Residentes*, Almedina, Coimbra, 2007.
- VASQUES, SÉRGIO – *O Princípio da Equivalência como Critério de Igualdade Tributária*, Almedina, Coimbra, 2008.
- VOGEL, KLAUS et al. – *Klaus Vogel on Double Taxation Conventions – A Commentary to the OECD-, UN- and US Model Conventions for the Avoidance of Double Taxation on Income and Capital – With Particular Reference to German Treaty Practice*, 3ª Ed., Kluwer Law International, London, 1997 (reimpressão 1999).
- XAVIER, ALBERTO – *O problema das qualificações no direito tributário internacional*, in *Estudos, Efectuados por Ocasão do XXX Aniversário do Centro de Estudos Fiscais*, Centro de Estudos Fiscais, Lisboa, 1993, pp. 69-101.
- *Direito Tributário Internacional*, 2ª Ed., Almedina, Coimbra, 2007.

NOTA: este mapa é preenchido tantas vezes quantas as necessárias para descrever as diferentes unidades curriculares.



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

Curricular unit sheet

Course of Master in Law – Group of Economics

Curricular unit

Tax Law I / II

Responsible Academic staff and respective workload in the curricular unit (enter full name)

Paula Cristina dos Santos Rosado Pereira – 2 hours

Other academic staff and respective workloads in the curricular unit

N/A

Learning outcomes of the curricular unit

It is intended that the students should acquire a theoretical and in depth knowledge of tax systems of Personal Income Tax (IRS), and Corporate Income Tax (IRC), being thus able to relate these systems to concepts and fundamental principles of Tax Law.

It is also intended that students should develop their ability to relate the various tax issues lectured and link the theoretical aspects to the practical approach on the tax systems.

A primary goal is to foster in students the critical analysis on tax systems studied.

It is intended that students may understand the purpose of the main tax systems lectured and acquire the necessary ability and knowledge to analyse the greater or lesser adequacy of tax systems to the objectives that they intend to achieve and to consider eventual alternatives.

Another objective is to contribute to the development of students' research skills on legal and tax themes and oral and written presentations that may result from those researches.

Syllabus

Theme: Income Tax

I. INTRODUCTION

1. The legal and constitutional principles of income taxation
2. The issues of retroactivity in income taxation

II. IRS

1. General framework and structure of the tax – the major options
2. Taxation of the various types of income
3. Tax residence and the various statutes of residence present in the IRS code
4. Personal aspects of the tax vs simplification
5. Approach to international tax situations and relation between the double taxation Treaties and the IRS Code
6. The various tax reforms and the major challenges faced by the tax

III. IRC

1. General framework and structure of the tax
2. Taxation of resident and non-resident entities
3. Deductibility of expenses
4. Tax losses



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

5. Restructuring of corporate entities – the major tax issues
6. Elimination of economic double taxation and of international double taxation
7. Transfer pricing regime
8. Limits to tax planning
9. General anti-abuse clause and specific anti-abuse rules
10. Approach to international tax situations and relation between the double taxation Treaties and the IRC Code
11. The various tax reforms and the major challenges faced by the tax

Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives.

The syllabus begins with an Introduction, designed to create or to strengthen in students the habit of analyzing the IRS and IRC tax systems bearing in mind concepts and fundamental principles of Tax Law.

The deepening of theoretical knowledge about the IRS and IRC, along with a vision of the "applicable tax system" assumes a selection of themes that meet a sufficient theoretical density and simultaneously a practical relevance. Those were the criteria underlying the choice of the syllabus covered in IRS and IRC.

The selection of the syllabus also seeks to address a variety of topics broad enough to allow students to get an overview regarding the income taxation, thus linking various tax matters and acquiring the necessary knowledge to solve complex practical issues through the use of theoretical instruments.

The relevance and timeliness of the topics chosen, within the IRS and IRC, to integrate the syllabus help to foster in students a performance of critical analysis on tax systems studied, based on understanding the purpose of such tax systems.

The topics included in the syllabus give to the students both deep and comprehensive overview of income taxation. This vision, along with the correlation of themes with the concepts and fundamental principles of Tax Law, gives students the necessary basis to the development of a sustained research on legal and tax issues.

Teaching methodologies (including evaluation)

Classes presented by the Lecturer and debate classes with students on issues of the syllabus, seeking to link theoretical aspects with the practical application of tax systems; oral presentation with individual essays on topics related to the course syllabus, followed by a discussion involving other students; preparation of a final written report, dealing with a theme chosen by the student within the scope of the course syllabus

Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

The classes seek both to deepen the theoretical knowledge of students on IRS and IRC issues, as to develop the ability to use such theoretical knowledge in analyzing and solving complex practical situations on IRS and IRC issues.

On the other hand, the debate with students over issues that are part of the syllabus, as well as the discussions following the presentation of their essays, contribute to the development of the ability to connect and relate different tax issues and undertake a critical analysis of tax systems.

The completion of the essays destined to oral presentation, as well as preparation of the final written report, dealing with a chosen topic within the scope of the course syllabus, contribute to the development of their research skills on legal and tax issues.

Main Bibliography



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

- BASTO, J. G. XAVIER DE – *IRS: Incidência Real e Determinação dos Rendimentos Líquidos*, Coimbra Editora, Coimbra, 2007.
- COURINHA, GUSTAVO LOPES – *A Cláusula Geral Anti-abuso no Direito Tributário – Contributos para a sua Compreensão*, Almedina, Coimbra, 2004.
- DOURADO, ANA PAULA – *O Princípio da Legalidade Fiscal – Tipicidade, Conceitos Jurídicos Indeterminados e Margem de Livre Apreciação*, Almedina, Coimbra, 2007.
- MORAIS, RUI DUARTE – *Imputação de Lucros de Sociedades Não Residentes Sujeitas a Um Regime Fiscal Privilegiado*, Publicações Universidade Católica, Porto, 2005.
- *Sobre o IRS*, Almedina, Coimbra, 2006.
- *Dupla tributação internacional em IRS – Notas de uma leitura de jurisprudência*, Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal, nº 1, Primavera, Abril 2008, pp. 109-127.
- NABAIS, J. CASALTA – *O Dever Fundamental de Pagar Impostos - Contributo para a Compreensão Constitucional do Estado Fiscal Contemporâneo*, Almedina, Coimbra, 1998.
- *Por Um Sistema Fiscal Suportável – Estudos de Direito Fiscal*, Almedina, Coimbra, 2005.
- *Direito Fiscal*, 6ª Ed., Almedina, Coimbra, 2010.
- PEREIRA, PAULA ROSADO – *O novo regime dos preços de transferência*, Fiscalidade, nº 5, Janeiro 2001, pp. 23-47.
- *A Tributação das Sociedades na União Europeia: Entraves Fiscais ao Mercado Interno e Estratégias de Actuação Comunitária*, Almedina, Coimbra, 2004.
- *Estudos Sobre IRS: Rendimentos da Capitais e Mais-Valias*, Almedina, Coimbra, 2005.
- *Alguns desafios ao Código do IRC – Preços de transferência e o desafio europeu, in 15 Anos da Reforma Fiscal de 1988/89 – Jornadas de Homenagem ao Professor Doutor Pitta e Cunha*, Almedina, Coimbra, 2005, pp. 251-273.
- *Princípios do Direito Fiscal Internacional – Do Paradigma Clássico ao Direito Fiscal Europeu*, Almedina, Coimbra, 2010.
- PIRES, MANUEL – *Da Dupla Tributação Jurídica Internacional Sobre o Rendimento*, Imprensa Nacional - Casa da Moeda, Lisboa, 1984.
- PIRES, RITA CALÇADA – *Notas de reflexão: acordos para evitar e para eliminar a dupla tributação no direito internacional fiscal do século XXI*, Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal, nº 2, Verão, Junho 2008, pp. 179-195.
- *Tributação Internacional do Rendimento Empresarial Gerado Através do Comércio Electrónico – Desvendar Mitos e Construir Realidades*, Almedina, Coimbra, 2011.
- PORTUGAL, ANTÓNIO MOURA – *A Dedutibilidade dos Custos na Jurisprudência Fiscal Portuguesa*, Coimbra Editora, Coimbra, 2004.
- RIBEIRO, JOÃO SÉRGIO – *Tributação Presuntiva do Rendimento – Um Contributo para Reequacionar os Métodos Indirectos de Determinação da Matéria Tributável*, Almedina, Coimbra, 2010.
- SANCHES, JOSÉ LUÍS SALDANHA – *A Quantificação da Obrigação Tributária: Deveres de Cooperação, Auto-avaliação e Avaliação Administrativa*, 2ª Ed., Lex, Lisboa, 2000.
- *Os Limites do Planeamento Fiscal – Substância e Forma no Direito Fiscal Português, Comunitário e Internacional*, Coimbra Editora, Coimbra, 2006.
- *Manual de Direito Fiscal*, 3ª Ed., Coimbra Editora, Coimbra, 2007.
- SANCHES, JOSÉ LUÍS SALDANHA / CÂMARA, FRANCISCO DE SOUSA DA / GAMA, JOÃO TABORDA DA (Org.) – *Reestruturação de Empresas e Limites do Planeamento Fiscal*, Coimbra Editora, Coimbra, 2009.
- TEIXEIRA, GLÓRIA / BARROS, DUARTE (Coord.) – *Preços de Transferência e o Caso Português*, Vida Económica, Porto, 2004.
- TEIXEIRA, MANUELA DURO – *A Determinação do Lucro Tributável dos Estabelecimentos Estáveis de Não Residentes*, Almedina, Coimbra, 2007.
- VASQUES, SÉRGIO – *O Princípio da Equivalência como Critério de Igualdade Tributária*, Almedina, Coimbra, 2008.
- VOGEL, KLAUS et al. – *Klaus Vogel on Double Taxation Conventions – A Commentary to the OECD-, UN- and US Model Conventions for the Avoidance of Double Taxation on Income and Capital – With Particular Reference to German Treaty Practice*, 3ª Ed., Kluwer Law International, London, 1997 (reimpressão 1999).
- XAVIER, ALBERTO – *O problema das qualificações no direito tributário internacional*, in *Estudos, Efectuados por Ocasão do XXX Aniversário do Centro de Estudos Fiscais*, Centro de Estudos Fiscais, Lisboa, 1993, pp. 69-101.
- *Direito Tributário Internacional*, 2ª Ed., Almedina, Coimbra, 2007.

NOTE: this map can be filled in as many times as necessary to describe the different curricular units.