

Divisão Académica

***Mestrado Científico
2014-2015***

DIREITO FISCAL I / II

PROF. DOUTORA PAULA ROSADO PEREIRA

TEMA: Impostos sobre o Rendimento

Sumário

O tema proposto - Impostos sobre o Rendimento - visa o aprofundamento dos conhecimentos teóricos sobre o IRS e o IRC, abordando uma variedade de matérias suficientemente ampla para que os mestrandos possam ter uma visão de conjunto relativamente à tributação do rendimento. A análise das matérias - centrada em temas que se caracterizam por assumirem, simultaneamente, uma significativa densidade teórica e uma grande relevância prática - é realizada tendo como pano de fundo os conceitos e os princípios fundamentais de Direito Fiscal, mas sempre aliada a uma visão do "regime fiscal em funcionamento". O tema a abordar visa, em suma, proporcionar as bases necessárias à resolução de questões práticas complexas em sede de tributação do rendimento, através da utilização de instrumentos teóricos, bem como promover o desenvolvimento de uma investigação sustentada sobre temáticas jurídico-tributárias e a realização de uma análise crítica dos regimes fiscais estudados.

Programa

I. Aspectos gerais

1. Conceito de rendimento
2. Os princípios jurídico-constitucionais da tributação do rendimento

Divisão Académica

3. As questões da retroactividade na tributação do rendimento
4. Dupla tributação económica e dupla tributação jurídica internacional

II. IRS

1. Enquadramento geral: incidência pessoal, incidência real, delimitação negativa de incidência, fases da determinação do rendimento colectável, taxas, liquidação e cobrança
2. IRS: semi-dualização do imposto – Englobamento vs tributação a taxas liberatórias e a taxas especiais
3. Tributação dos rendimentos do trabalho dependente – Particularidades dos vários tipos de remuneração e pacotes remuneratórios
4. Tributação dos rendimentos empresariais e profissionais – Hipóteses de criação de eficiência fiscal
5. Tributação dos rendimentos de capitais e das mais-valias mobiliárias – Entre a pressão financeira e os desafios de uma economia globalizada: particularidades dos regimes
6. Tributação dos rendimentos prediais e das mais-valias imobiliárias
7. Personalização do imposto e benefícios fiscais vs simplificação
8. Tributação de residentes, residentes não habituais, não residentes e residentes de Estados-membros da UE – Particularidades dos regimes
9. Abordagem de situações tributárias internacionais e relação entre as Convenções de dupla tributação e o Código do IRS
10. Determinação do rendimento por métodos indirectos
11. A questão dos regimes fiscais claramente mais favoráveis
12. Reforma do IRS – Linhas orientadoras e principais propostas de alteração legislativa

Divisão Académica

III. IRC

1. Enquadramento geral: incidência pessoal, incidência real, isenções, determinação da matéria colectável, taxas, liquidação e cobrança
2. Abordagem de situações tributárias internacionais e relação entre as Convenções de dupla tributação e o Código do IRC
3. Eliminação da dupla tributação jurídica internacional
4. Problemas em torno da figura do estabelecimento estável
5. Dedutibilidade dos gastos
6. Reporte de prejuízos fiscais
7. Eliminação da dupla tributação económica – Regime de *participation exemption*
8. Reestruturações empresariais
9. Liquidação de sociedades e partilha
10. Regime dos preços de transferência
11. Limites do planeamento fiscal
12. Normas anti-abuso específicas
13. Cláusula geral anti-abuso
14. Aplicação de métodos indirectos de determinação do lucro tributável
15. Reforma do IRC – Linhas orientadoras e principais medidas introduzidas

Bibliografia

BASTO, J. G. XAVIER DE – *IRS: Incidência Real e Determinação dos Rendimentos Líquidos*, Coimbra Editora, Coimbra, 2007.

CALDERÓN CARRERO, JOSÉ MANUEL – *La Doble Imposición Internacional en los Convenios de Doble Imposición y en la Unión Europea*, Editorial Aranzadi, Pamplona, 1997.



Divisão Académica

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.

HOOD, NEIL / YOUNG, STEPHEN – *The Economics of Multinational Enterprise*, 5ª Ed., Longman, Londres, 1984.

LAMORLETTE, THIERRY / RASSAT, PATRICK – *Stratégie Fiscale Internationale*, 3ª Ed., Maxima - Laurent du Mesnil, Paris, 1997.

LOVISOLO, ANTONIO – *La "stabile organizzazione"*, in UCKMAR, VICTOR (Coord.) – *Corso di Diritto Tributario Internazionale*, 2ª Ed., CEDAM, Pádua, 2002, pp. 297-357.

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.



Divisão Académica

– *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.

PICCIOTTO, SOL – *International Business Taxation, A Study in the Internationalization of Business Regulation*, Weidenfeld and Nicolson, Londres, 1992.

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.



Divisão Académica

– *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.

TIXIER, GILBERT – *Droit Fiscal International*, 2ª Ed., Presses Universitaires de France, Paris, 1995.

UCKMAR, VICTOR – *I trattati internazionali in materia tributaria*, in **UCKMAR, VICTOR** (Coord.) – *Corso di Diritto Tributario Internazionale*, 2ª Ed., CEDAM, Pádua, 2002, pp. 91-127.

– (Coord.) – *Corso di Diritto Tributario Internazionale*, 2ª Ed., CEDAM, Pádua, 2002.

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 Ocasião 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.



Divisão Académica