



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

Ficha de Unidade Curricular

Curso de Mestrado em Direito e Prática Jurídica

1. Nome da Unidade curricular:

Convenções de Dupla Tributação

2. Informação Complementar:

Duração: Semestral Anual

Horas de Trabalho:

Créditos ECTS:

3. Docente responsável e respetiva carga letiva na unidade curricular:

Paula Rosado Pereira - 2 horas semanais – 1º semestre

4. Outros docentes e respetivas cargas letivas na unidade curricular:

N/A

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

A presente unidade curricular visa contribuir para um sólido conhecimento teórico e prático da matéria das Convenções sobre Dupla Tributação. Pretende-se que os mestrandos se familiarizem com a estrutura e os princípios subjacentes ao Modelo de Convenção da OCDE, bem como com as regras mais importantes nele contidas. Procura-se, assim, dotá-los dos instrumentos necessários à resolução de situações práticas relacionadas com a aplicação de Convenções sobre Dupla Tributação.

A unidade curricular tem, ainda, como objetivo fomentar uma reflexão crítica sobre as regras previstas nas Convenções e a sua adequação à realidade económica atual. Promovem-se, igualmente, a reflexão e o debate sobre o Modelo de Convenção da ONU, sobre a Convenção Multilateral para prevenir a erosão da base tributária e a transferência de lucros, bem como sobre o impacto, ao nível das CDTs, das medidas visadas no BEPS e no BEPS 2.0.

6. Conteúdos programáticos:

I. Enquadramento geral

Noções fundamentais de Direito Fiscal Internacional – revisão e aprofundamento

II. Convenções sobre Dupla Tributação (CDTs)

Surgimento e evolução das CDTs

Introdução aos:

- Modelo de Convenção da OCDE

- Modelo de Convenção da ONU

- Convenção Multilateral

III. Funcionamento das CDTs e sua articulação com o Direito interno dos Estados

CDTs e normas internas – Coexistência, hierarquia e interação

Prevalência das CDTs sobre o Direito interno

Eficácia negativa das CDTs

Efeito prático das CDT

- Resolução de conflitos positivos de residência

- Repartição do poder de tributar entre os Estados

- Eliminação da dupla tributação jurídica (e económica) internacional



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

IV. Interpretação das CDT

Principais regras de interpretação
Interpretação estática vs. atualista
Valor das Reservas, dos Comentários e das Observações

V. Estrutura das CDTs baseadas no Modelo de Convenção da OCDE

VI. Repartição do poder de tributar no Modelo de Convenção da OCDE

Regras relativas aos vários tipos de rendimentos

VII. Eliminação da DTJI

Métodos da isenção e da imputação ou crédito de imposto – Modalidades e ponderação crítica dos métodos
Eliminação da dupla tributação económica internacional – Distinção e funcionamento

VIII. Regras especiais das CDTs

Princípio de não discriminação, procedimento amigável, troca de informações

IX. Particularidades das CDTs portuguesas

Reservas e observações portuguesas ao MC OCDE
Análise das particularidades de algumas CDTs portuguesas

X. Convenção Multilateral e cláusulas antiabuso

Prevenção da erosão da base tributária e da transferência de lucros no âmbito das CDTs
Origem, objetivos e funcionamento da Convenção Multilateral
Cláusulas antiabuso nas CDTs (em particular, cláusulas de tributação efetiva, de beneficiário efetivo, LOBs e PPTs nas CDTs)

XI. As CDTs e a nova fiscalidade internacional

Ponderação crítica de algumas regras das CDTs e do conceito de estabelecimento estável, face à economia digital e aos restantes desafios atualmente enfrentados pela fiscalidade internacional
Conjugação das CDTs com medidas específicas equacionadas no âmbito do BEPS e do BEPS 2.0

7. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da unidade curricular:

Os conteúdos programáticos concretizam os objetivos de aprendizagem da unidade curricular, densificando-os e permitindo o desenvolvimento da análise teórica e prática dos temas.

8. Metodologias de ensino:

Exposição dos conteúdos programáticos.
Análise, reflexão e debate crítico sobre temas centrais dos referidos conteúdos programáticos.
Procura fazer-se uma interligação dos aspetos teóricos com a aplicação prática das matérias. As aulas incluem resolução de casos práticos com recurso ao Modelo de Convenção da OCDE e a Convenções portuguesas.
Participação dos mestrandos no debate dos temas programáticos, ao longo das aulas.
Participação também mediante a resolução de casos práticos ou a preparação e exposição de temas do programa, ambos distribuídos no início do período letivo.

9. Avaliação:

A avaliação baseia-se na participação em aula e nas apresentações orais da resolução de casos práticos e de temas distribuídos.
Realização de exame escrito final, nos termos previstos no Regulamento.



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

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

A exposição dos conteúdos programáticos visa dotar os mestrandos das bases teóricas fundamentais para o trabalho a realizar na UC. A análise, a reflexão e o debate crítico sobre temas centrais dos conteúdos programáticos, envolvendo a participação dos mestrandos, visam o aprofundamento dos seus conhecimentos e capacidade crítica relativamente aos temas da UC.

A resolução de casos práticos e a preparação e exposição de temas pelos mestrandos contribuem para desenvolver as suas capacidades de investigação e de reflexão sobre os temas, bem como para testar as suas aptidões.

11. Bibliografia principal:

PAULA ROSADO PEREIRA - *Convenções sobre Dupla Tributação no Atual Direito Fiscal Internacional*, 2.^a ed., Almedina, Coimbra, 2022

- «Em torno dos princípios do direito fiscal internacional», in João Ricardo Catarino / Paula Rosado Pereira (Coord.) - *Fiscalidade Internacional – Questões Atuais*, Almedina, Coimbra, 2023, pp. 85-134

- «Estabelecimento estável – Origens, evolução do conceito e perspetivas na era digital», in João Ricardo Catarino / Paula Rosado Pereira (Coord.) - *Fiscalidade Internacional – Questões Atuais*, Almedina, Coimbra, 2023, pp. 245-285

OCDE, Modelo de Convenção da OCDE (versão de 2017 com Comentários)

Outra bibliografia de referência:

PAULA ROSADO PEREIRA – «A dupla tributação jurídica internacional e o papel das Convenções para Evitar a Dupla Tributação», revista *Fiscalidade*, nº 29, janeiro/março de 2007

– «A new era for Portugal's taxation of nonresidents», revista *Tax Notes International*, vol. 50, nº 2, abril de 2008

– *Princípios do Direito Fiscal Internacional – Do Paradigma Clássico ao Direito Fiscal Europeu*, Almedina, Coimbra, 2010 (reimpressão em 2020)

– «Repartição do poder de tributar nas Convenções sobre Dupla Tributação», in Jorge Miranda, António Menezes Cordeiro, Eduardo Paz Ferreira, José Duarte Nogueira (Coord.) - *Estudos em Homenagem ao Professor Doutor Paulo de Pitta e Cunha*, Vol. II, Almedina, Coimbra, 2010

– «O papel do estabelecimento estável no Direito Fiscal Internacional», in Clotilde Celorico Palma, Heleno Taveira Tôrres, Eduardo Paz Ferreira (Coord.) - *Estudos em Homenagem ao Professor Doutor Alberto Xavier*, Almedina, Coimbra, 2013

– «Em torno dos princípios do Direito Fiscal Internacional», in João Ricardo Catarino, Vasco Branco Guimarães (Coord.) - *Lições de Fiscalidade – vol. 2*, Almedina, Coimbra, 2015

JOÃO RICARDO CATARINO / PAULA ROSADO PEREIRA (Coord,s), *Fiscalidade Internacional – Questões Atuais*, Almedina, Coimbra, 2023

GUSTAVO LOPES COURINHA – *A Residência no Direito Internacional Fiscal – Do Abuso Subjetivo de Convenções*, Almedina, Coimbra, 2015

– *Estudos de Direito Internacional Fiscal*, AAFDL, Lisboa, 2015

MANUEL PIRES – *Da Dupla Tributação Jurídica Internacional Sobre o Rendimento*, Imprensa Nacional - Casa da Moeda, Lisboa, 1984

ALBERTO XAVIER – *Direito Tributário Internacional*, 2.^a edição, Almedina, Coimbra, 2007 (reimpressão em 2020).



FACULDADE DE DIREITO
Universidade de Lisboa

12. Observações:

Ao longo das aulas serão sugeridos outros elementos de estudo, para além da Bibliografia principal (v.g. recursos disponíveis na Internet).