

LEONARDO MARQUES DOS SANTOS

Professor Auxiliar Convidado

Universidade Católica Portuguesa – Faculdade de Direito (Escola de Lisboa)

- Docente universitário desde 2010/2011 – atualmente **Professor Auxiliar e coordenador da Pós-Graduação em Private Clients** - Universidade Católica Portuguesa – **Faculdade De Direito** (Escola de Lisboa)

Disciplinas lecionadas na Licenciatura em Direito:

- *Direito Fiscal* – docente da cadeira na Licenciatura em Direito (Escola de Lisboa), desde 2010/2011 (co-regente da Cadeira em regime teórico-prático desde 2023/2024).
- *International Taxation* - docente da cadeira na Licenciatura em Direito (Escola de Lisboa), desde 2024/2025 (regente da Cadeira em regime teórico-prático desde 2024/2025).

Disciplina lecionada no Mestrado em Direito Fiscal:

- *Direito Fiscal Internacional* - Mestrado em Direito Fiscal, desde 2020/2021.

Disciplinas lecionadas ao nível Pós-Graduado (Faculdade de Direito):

- *Taxation of Sports Betting: GGR or Turnover?* - Advanced Course em Gaming Law and Sports Betting, desde 2023.
- *Procedimentos Especiais* - Curso de Pós-Graduação em Contencioso Fiscal, desde 2021.
- *Fiscalidade e Segurança Social no Desporto* - Pós-Graduação em Direito do Desporto, desde 2016/2017.
- *Introdução ao Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares* - Pós-Graduação em Fiscalidade, desde 2014.
- *Fiscalidade do Terceiro Setor* - Pós-Graduação em Fiscalidade, desde 2013.
- *Residência, IRS e Introdução à Fiscalidade Internacional* – Pós-Graduação em Private Clients, desde 2026.

Disciplina lecionada na Licenciatura em Business & Economics:

- *Economics and Business Law* (Regente da Cadeira) - Licenciatura Internacional em Business Administration, desde 2022/2023.

Disciplinas lecionadas ao nível Pós-Graduado (Católica Lisbon School of Business and Economics):

- *Tópicos de Fiscalidade* - Programa de Contabilidade e Finanças para não Financeiros, desde 2018.
- *Tributação Aplicada a Organizações Eclesiais* - Programa de Gestão e Liderança para Líderes Eclesiais, desde 2017.

Disciplinas lecionadas nos LLM da Católica Global School of Law:

- *Global Tax Law* - LL.M. International Business Law, desde 2023/2024.

- LL.M - Regulation and Compliance – Corporate Tax, desde 2026.
- Universidade Católica de Angola – **Faculdade De Direito**
 - Tributação Empresarial (co-regente da Cadeira), Mestrado em Direito da Empresa, 2023/2024 a 2024/2025.

ATIVIDADE PROFISSIONAL

- Sócio da *Miranda & Associados*, de 2023 a 28 de julho de 2026.
- Árbitro Fiscal do *Centro de Arbitragem Administrativa (CAAD)*, desde 2015 – atualmente não elegível para sorteio.
- Advogado em prática individual (de Responsabilidade Limitada) – *taxportugal*, Advisory and Litigation, de 2021 a 2022.
- Associado da *Júdice Glória, Taborda da Gama, Sociedade de Advogados, SP, RL* (Gama Glória), de 2016 a 2021.
- Associado Sénior da Área de Prática de Direito Fiscal da *PLMJ Sociedade de Advogados RL* (PLMJ), de 2014 a 2016.
- Adjunto do *Ministro da Presidência e dos Assuntos Parlamentares*, de 2013 a 2014.
- Adjunto do *Secretário de Estado da Presidência do Conselho de Ministros*, 2013.
- Estágio internacional, *Stibbe N.V. Amsterdam*, 2009.
- Estagiário a Associado pré-sénior da Área de Prática de Direito Fiscal da *Abreu e Associados Sociedade de Advogados RL* (Abreu Advogados) (designada até 2006 como Abreu, Cardigos e Associados), de 2004 a 2013.

FORMAÇÃO ACADÉMICA

Formações conferentes de grau académico

- Doutoramento em Direito, Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa, 2016-2021.
Tese: *Donations and Tax: The Corporate Conundrum* (orientador: João Félix Pinto Nogueira).
Arguentes: Pasquale Pistone e Miguel Correia.
Distinções: *Magna cum Laude*, 18 valores (unanimidade).
- *Master of Advanced Studies (Adv. LL.M.) em International Tax Law*, International Tax Center, Leiden University, Países Baixos, 2008/2009 – grau de Mestre reconhecido pela Direção-Geral do Ensino Superior (Registo n.º 147/2016).
Tese: *The Sub-Permanent Establishment ("Sub.PE") and the OECD Model Convention* (orientador: Kees van Raad).
Nota média: Very good, 7,548 (0-10).
- *Licenciatura em Direito* pela Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa (Escola de Lisboa), 1999/2004.
Nota média: 14 valores.

Pós-Graduação e outros cursos e formações não conferentes de grau académico

- *Curso de Verão – Direito Aduaneiro* – Escola de Lisboa da Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa (25,5h), 2014/2015.

- *Value-Added Tax Summer School* – Católica Global School of Law, 2012.
 - *Frequência de seminário LLM – International Tax Law, Policy and Planning* (Prof. Charles Gustafson), Universidade Católica Portuguesa (24h), 2008.
 - *Curso de Pós-Graduação em Fiscalidade*, Instituto Superior de Gestão, 2006/2007.
- Nota média: 16 valores.

PUBLICAÇÕES

Monografias

- Cadernos IRS (Coordenador da obra), *no prelo*.
- Código do IRC Anotado (em co-autoria), *no prelo*.
- *Manual de IRC das Entidades não Lucrativas*, Coimbra: Almedina, 2023.
Manual Universitário a ser utilizado nas aulas Fiscalidade do Terceiro Setor e Fundamentos de IRS.
- *Donations and Tax: The Corporate Conundrum*, Doctoral Series n.º 63, Amsterdam: IBFD, 2022.
- *JusPrático IRC* (em co-autoria; sob a coord. Pedro Pais de Almeida) Coimbra: Wolters Kluwer/Coimbra Editora, edição 2011.
- *JusPrático IRC* (em co-autoria; sob a coord. Pedro Pais de Almeida) Coimbra: Wolters Kluwer/Coimbra Editora, edição 2010.

Outras publicações

- "Revamping OECD tie-breaker rules for highly mobile individuals", *in* Livro de Homenagem a Kees van Raad, *no prelo*
- "O papel do IRS na fiscalidade do futuro", *in* Cadernos IRS, *no prelo*.
- "O IVA e as Instituições Particulares de Solidariedade Social", *in* *Cadernos IVA 2026*, Coimbra: Almedina.
- "O Regime do Imposto Mínimo Global (RIMG) e as Entidades Não Lucrativas a Operar em Portugal" – *no prelo*.
- "Residence under Article 4(1) of the OECD Model: Deemed Criteria, Preferential Tax Regimes and the Portuguese Case Study", *Bulletin for International Taxation September/October 2025*, pp. 304-314.
- "CHAPTER 9 - Portugal v. Sociedade Unipessoal LDA" PART III, Transfer Pricing and Anti-abuse Rules *in* Michael Lang and Raffaele Petruzzi (eds), *Transfer Pricing Case Law Around the World 2025*, AH Alphen aan den Rijn, The Netherlands: Wolters Kluwer, 2025, pp. 123-140.
- "International Fiscal Association, 2025 Lisbon Congress, Cahiers de Droit Fiscal, volume 109, Residence for corporate income tax purposes, Branch Report Portugal", 2025, pp. 927-947.
- "As entidades não lucrativas, o desenvolvimento de uma atividade económica e a incidência subjetiva para efeitos de IVA", *in* *Cadernos IVA 2025*, Coimbra: Almedina, pp. 203-221.
- "Deduções, isenções e outras confusões: o caso da tributação de entidades não lucrativas em sede de IRC", *in* Maria Teresa Garcia et al (Coord), *Segurança Social: Direito e Economia*, Coimbra: Almedina, 2024, pp. 353-369.
- "Os preços praticados e o Conceito de Organismo sem Finalidade Lucrativa em sede de IVA" (em co-autoria com Carlota Calçada Soares), *in* Sérgio Vasques, *Cadernos IVA 2023*, Coimbra: Almedina, 2023, pp. 239-260.
- "Os Robôs e a Personalidade Tributária", *in* Anabela Miranda Rodrigues e Susana Aires de Sousa (Coord.), *I Congresso Inteligência Artificial e Direito, Atas da Conferência*, Coimbra: Almedina, pp. 223-232.
- "A Delimitação do Conjunto das Entidades não Lucrativas para efeitos de IRC", *Observatório Almedina*, outubro de 2023.
(disponível em <https://observatorio.almedina.net/index.php/2023/10/23/a-delimitacao-do-conjunto-das-entidades-nao-lucrativas-para-efeitos-de-irc/>).

- "Fiscalidade e Metaverso: na fronteira entre a realidade virtual e o rendimento real", *Revista de Direito da Responsabilidade*, ano 5, 2023, pp. 370-380.
- Prefácio da monografia escrita por Adriana Rodrigues Vieira, "*Home Office, Estabelecimentos Estáveis e Nómadas Digitais*", Coimbra: Almedina, 2023, pp. 7-8.
- "Donativos e IVA: a procura do sinalagma e o paradoxo de Schrödinger", (em co-autoria com Teresa Bastos Lopes), *Cadernos IVA 2022*, Coimbra: Almedina, 2022, pp. 297-315.
- "Os Organismos Sem Finalidade Lucrativa e o IVA", *Cadernos IVA 2021*, Coimbra: Almedina, 2021, pp. 181-207.
- "International Tax Arbitration, the Multilateral Instrument, and the EU Directive on dispute resolution: reinforcing taxpayers' rights or a handful of nothing", *Young Arbitration Review*, 40, 2021, pp. 22-27.
- "A dotação inicial das fundações e o regime do mecenato", *Cadernos de Justiça Tributária*, n.º 28, 2020, pp. 25-32.
- "O Regime Fiscal das Fundações em Portugal: Enquadramento e Mecenato" in Diogo Costa Gonçalves e Rui Soares Pereira (coord.), *Direito das Fundações em Debate, Perspetivas de Reforma*, Cascais: Princípia, 2020, pp. 183-203.
- "ADT's, Pipelines e Plataformas", *Cadernos de Fiscalidade do Setor Energético*, Coimbra: Almedina, 2017, pp. 175-195.
- "Tax Arbitration: The need for a broader scope of application", *Young Arbitration Review (YAR)*, 19, 2015, pp. 29-32.
- "A Tributação do Jogo Online e de Base Territorial em Portugal", *Cadernos de Justiça Tributária*, abril/junho, 2015, pp. 14-22.
- "A regularização do IVA em caso de erro no apuramento do pro rata: Questões processuais" (em co-autoria com Serena Cabrita Neto e Priscila Santos), *Cadernos IVA 2015*, Coimbra: Almedina, 2015, pp. 359-376.
- "Submission of Contributions and Levies to Tax Arbitration Tribunals: Present or Future?" in Nuno Villa-Lobos e Tânia Carvalhais Pereira (Coord.) *The Portuguese Tax Arbitration Regime*, Coimbra: Almedina, 2015, pp. 97-116.
- "A revisão do acto tributário, as garantias dos contribuintes e a fiscalidade internacional", in *Estudos em Homenagem ao Prof. Doutor Alberto Xavier – Volume II*, Coimbra: Almedina, 2013, pp. 7-25.
- "Tributação de Desportistas: enquadramento dos rendimentos derivados da exploração de direitos de imagem em sede de IRS", *Fiscalidade, Revista de Direito e Gestão Fiscal*, 48, 2013, pp. 33-56.
- "Desafio 8 - Reformar o sistema fiscal alinhando-o com os objetivos de valorização do trabalho, de criação de riqueza e de proteção dos recursos naturais" (em co-autoria com João Taborda da Gama, Filipe Pombeiro, Jaime Esteves, Miguel Real Mendes, Miguel Torres e Tiago Simões de Almeida), in Jorge Moreira da Silva (Coord.), *Relatório para Crescimento Sustentável, Uma visão pós-troika*, Plataforma para o Crescimento Sustentável, 2012, pp. 91-95.