

CURRICULUM VITAE

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL NA ÁREA DOS IMPOSTOS SOBRE O RENDIMENTO E DO DIREITO FISCAL INTERNACIONAL

(elaborado para efeitos da manifestação de interesse, prevista no artigo 3º do Regulamento de Selecção de Árbitros em Matéria Tributária, para integrar a lista de árbitros a que se refere o n.º 4 do artigo 7º do Decreto-Lei n.º 10/2011, de 20 de Janeiro de 2011, nas áreas preferenciais relativas a matérias de **impostos sobre o rendimento e do direito fiscal internacional** e composto pelo corpo do texto, 2 apêndices e 9 anexos nele identificados)

Nome: NUNO MARIA SENA LINO DE SAMPAYO RIBEIRO

Data de nascimento: 12.11.1967

Nacionalidade: Portuguesa

Estado civil: Solteiro

E-mail: NSampayoRibeiro@netcabo.pt

Tel.: 91.609.04.46

Morada

profissional: Costa do Castelo n.º45 RC-D
1100 -177 Lisboa

Cédula de Advogado n.º: 20871L

I – Qualificações académicas e profissionais:

1992 **Universidade Católica Portuguesa**

- Lisboa *Licenciatura em Direito* (anexo nº2).
- 1998 **IBFD - International Tax Academy**
Amesterdão, *Fellowship in International Taxation* (anexo nº3).
Holanda
- 2004 **Advogado, Especialista em Direito Fiscal**
Lisboa *Qualidade de Advogado*. Atribuída, com dispensa de estágio, pelo Conselho Geral da Ordem dos Advogados Portugueses ao abrigo do art.º 171º do Estatuto aprovado pelo art.º 1º do Decreto-Lei n.º 84/84, de 16 de Março (relativo aos *Professores das Faculdades de Direito*), e do artigo 11º do Regulamento nº 15/2004 que aprova o Regulamento Geral das Especialidades (aprovado em sessão do Conselho Geral da Ordem dos Advogados Portugueses, de 9 de Janeiro de 2004)), (anexo nº4).
Título de Especialista em Direito Fiscal. Atribuído pelo Conselho Geral referido, com fundamento na verificação do requisito “*jurista de reconhecido mérito com trabalhos publicados de relevante interesse na área do direito fiscal que à data da respectiva entrada em vigor, exerçam pública actividade de consulta ou consulta e ensino, por período superior a cinco anos, e tenham publicado trabalhos de relevante interesse na área da especialidade a que se candidatam, e bem assim, que não se encontrem em situação de incompatibilidade com o exercício da advocacia*” (cfr. artigo 11º do citado Regulamento nº 15/2004), (anexo nº5).
- 2006 **IE - Instituto de Direito Europeu da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa**
Lisboa **Associado Efectivo**. Qualidade atribuída com base em decisão unânime da Assembleia Geral ao abrigo do n.º 4 do artigo 5º dos estatutos respectivos (proposta da Direcção, aprovada em Assembleia Geral, relativa a pessoas individuais que tenham reconhecido mérito), (anexo nº6).
- 2007 **IDEFF - Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa**
Lisboa **Associado**. Qualidade atribuída com base em decisão unânime da Assembleia Geral ao abrigo do n.º 4 do artigo 7º dos Estatutos do Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal (proposta da Direcção, aprovada em Assembleia Geral, pessoas de reconhecido mérito, nas matérias que serão objecto de estudo por parte do Instituto ou noutras com essas relacionadas e que pela actividade exercida ou serviços

prestados, contribuam de forma notória para a realização dos fins do Instituto), (anexo nº7).

II – Advocacia e Consultoria fiscal - experiência profissional:

Março 1993 - Maio 99 **SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A. (www.sdm.pt)**

Funchal, Madeira

Assistente do Director Administrativo (Março 93 - Dez. 94)

- A SDM é uma sociedade anónima de capitais público e privados que administra a zona franca da Madeira ('ZFM') ao abrigo de um contrato de concessão em regime de serviço público. A ZFM consiste num regime de incentivos financeiros e fiscais que visa a diversificação da estrutura da economia insular, autorizado pela Comissão Europeia ao abrigo das regras relativas aos auxílios de estado.
- Consultoria sobre: - aspectos fiscais da ZFM, em especial em sede de IRS e IRC, incluindo a emissão de parecer sobre os pedidos formalizados pelos investidores, para efeitos de concessão da licença de instalação e funcionamento pelas autoridades nacionais ou regionais, de investimentos nas seguintes áreas da ZFM: banca, seguros, holdings, *trust*, actividades industriais, *shipping*, registo internacional de navios; - o novo regime de benefícios fiscais sobre o rendimento (Decreto-Lei n.º 84/93, de 18 de Março de 1993).
- Elaboração de publicações sobre o regime fiscal da ZFM, incluindo colectânea de legislação destinadas a operadores, clientes ou aos correspondentes e representantes da SDM.

Assessor Jurídico, Gabinete da Administração (Jan. 95 - Maio 99)

- Preparação de análises ou exposições sobre a evolução do quadro fiscal, legal e regulamentar ao Governo da República e ao Governo Regional da Madeira nas seguintes áreas da ZFM: industrial, banca, seguros, fundos de investimento, *holdings*, *trusts*, *tradings*, *shipping* e registo de navios, bem assim sobre o impacto sobre o regime da ZFM das negociações, então em curso pelo Estado Português, de convenções de dupla tributação, ou sobre a fundamentação da contestação à posição do Governo Holandês sobre a não aplicação da Directiva 90/435/CEE, de 23 de Julho às SGPS licenciadas na ZFM.
- Consultoria sobre: - os aspectos fiscais ligados à entrada em vigor do Tratado de Amesterdão, em especial a protecção conferida pelo regime da ultraperiféricidade à ZFM *vis-à-vis* a harmonização fiscal em matéria de tributação sobre o rendimento, o "pacote fiscal Monti", em particular as iniciativas designadas a coberto da locução "concorrência fiscal

prejudicial”); e - os trabalhos do *OECD Forum on Harmful Tax Competition*.

- Consultoria sobre a organização e financiamento de investimentos nas áreas referidas da ZFM, com particular incidência na entrada em vigor do novo regime das instituições de crédito e sociedades financeiras (Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de Dezembro), incluindo a publicação do artigo “*A Zona Franca da Madeira e os Serviços Bancários: Breve conspecto acerca da evolução do regime legal relativo ao âmbito de operação conexo à isenção de tributação sobre o rendimento*” (ver Apêndice n.º 2).
- Desenvolvimento da base de dados da SDM relativa a regimes fiscais preferenciais concorrentes na Europa e no Mundo.
- Elaboração de publicações sobre o regime fiscal da ZFM (ver função anterior).
- Apresentações sobre o regime fiscal da ZFM em conferências, seminários ou reuniões com clientes e autoridades.

Nov. 1997 - Maio 99

Membro da **Comissão de Estudo da Tributação das Instituições e Produtos Financeiros**, Presidida pelo Ex.^{mo} Senhor Prof. Dr. Paulo de Pitta e Cunha

Conselho Superior de
Finanças Ministério das
Lisboa, Finanças

- Comunicação à Comissão sobre o tema “Concorrência fiscal, Luta Contra a Evasão Fiscal e Zona Franca da Madeira” (12.11.1997).
- Preparação e apresentação de recomendações de natureza fiscal, incluindo a análise comparativa do tratamento fiscal de operações financeiras transfronteiras em sede de imposto sobre o rendimento nas seguintes jurisdições: Gibraltar, *Guernsey*, Holanda, Irlanda, *Isle of Man*, *Jersey*, Suíça e Zona Especial de Canárias, incluindo deslocação ao IBFD para investigação sobre os citados regimes fiscais.
- Co-autor do Relatório final ‘A Fiscalidade do Sector Financeiro Português em Contexto de Internacionalização’ (ver Apêndice n.º2).

Julho 1999 - Set. 2001

IBFD - International Bureau of Fiscal Documentation (www.ibfd.org)

Amesterdão, Holanda

Research Associate (country specialist), Americas Department

- Elaboração de análises ao tratamento fiscal de operações internacionais envolvendo Portugal, países da América Latina de língua Portuguesa e Espanhola, incluindo Brasil, para os clientes do IBFD (Governos,

Comissão Europeia, empresas multinacionais, sociedades internacionais de advogados e instituições financeiras), (anexo n.º8).

- Elaboração, para o Ministério das Finanças da Holanda, de relatórios sobre o sistema fiscal de países da área geográfica referida no ponto anterior e destinados a servir de base à negociação, pelo Estado Holandês, de convenções bilaterais de sobre a eliminação da dupla tributação do rendimento.
- Orador designado, de entre o *Research Staff*, pelo *Director of Research do IBFD (Prof. W. Wijnen)*, para a conferência efectuada à Delegação da República Popular da China, sobre o tópico 'Centros Financeiros Internacionais'. No âmbito da visita que esta delegação efectuou ao IBFD, por ocasião da preparação das alterações a introduzir ao sistema fiscal da China, com vista à sua acessão à Organização Mundial do Comércio.
- *Co-managing editor* da publicação *Taxation in Latin América* (ver Apêndice n.º2).

Agosto - Set. 2000

Consultor Externo do **Governo Regional da Madeira**

Amesterdão, Holanda

- Preparação e apresentação de recomendações como parte da equipa que minutou a resposta das autoridades Portuguesas às questões fiscais suscitadas pela Comissão Europeia no âmbito do procedimento de investigação sobre a compatibilidade do regime fiscal e financeiro da ZFM (tributação em sede de IRS e IRC), com as regras comunitárias ao abrigo do n.º 2 do artigo 88 dos Tratados CE(E) (cfr. IP/00/674, 22.06.2000).

Outubro 2001 - Nov. 2006

Consultor fiscal e Advogado, Especialista em Direito Fiscal. Em prática externa e independente (ver supra ponto I)

- Delegado de Portugal às 15ª, e 16ª sessões do Fórum da OCDE relativo à concorrência fiscal prejudicial '*Forum on Harmful Tax Practices*', (reuniões na OCDE, em Paris, no decurso do 1º semestre de 2002). Autor da proposta efectuada na '*ad hoc meeting on Shipping*' (4.04.2002) e que resultou em acordo obtido com o Secretariado do referido Fórum assim determinando a exclusão do Registo Internacional de Navios da Madeira da lista dos regimes qualificados como 'potential harmful'.
- Preparação de estudo comparativo para o Governo Regional da Madeira sobre o tratamento fiscal em sede tributação do rendimento de operações transfronteiras nas seguintes jurisdições: Holanda, Irlanda, Espanha, Gibraltar, *Guernsey*, *Isle of Man*, *Jersey*, incluindo reacção às iniciativas da OCDE e UE sobre a concorrência fiscal prejudicial. Publicado, em

2002, com prefácio do Ex^{mo} Senhor Prof. Dr. Paulo de Pitta e Cunha (ver Apêndice n.º2).

- Elaboração de pareceres e estudos sobre a interpretação de normas fiscais relativas à tributação do rendimento por ocasião de alterações introduzidas pela Lei de Orçamento do Estado ou medidas normativas avulsas, de operações internacionais, em particular os tópicos do cumprimento das leis fiscais no contexto internacional, troca de informações fiscais, segredos bancário, aspectos fiscais da união económica e monetária, harmonização e competitividade fiscal e nova vaga de reformas fiscais nacionais, dentro e fora da União Europeia e directiva comunitária da poupança. Assim como das novas questões tributárias em sede de tributação do rendimento suscitadas pela cooperação multilateral na luta contra o branqueamento, o financiamento do terrorismo e a corrupção.
- Ensino universitário e de outra natureza nas áreas apontadas no Apêndice n.º1.

Nov.2006 – Fev. 2008.

Consultor Técnico, Unidade Técnica de Apoio Orçamental ('UTAO'), Assembleia da República

- Criada em 2006 a UTAO tem como objectivo prestar à Comissão de Orçamento e Finanças, apoio técnico imparcial sobre os actos-chave das finanças públicas portuguesas, nomeadamente o previsto na alínea a), do n.º 1 do artigo 1º da Resolução da Assembleia da República n.º 53/2006, de 7 de Agosto, que consiste na "*análise técnica da proposta de lei de Orçamento de Estado e suas alterações*".
- Membro da equipa de três Consultores Técnicos que instalou a UTAO. Esta função foi desempenhada na qualidade de Advogado, Especialista em Direito Fiscal, em regime de exclusividade, sem subordinação hierárquica e sem a qualidade de agente administrativo, e em que se agiu com plena independência e liberdade técnico-científica. E na qual se foi provido em resultado de se ter sido classificado em 1º lugar com a média de 18 valores, por deliberação unânime do júri do concurso público realizado para o efeito pelos serviços administrativos da Assembleia da República.
- Responsável na UTAO pela política fiscal, e relator do Relatório da Missão Parlamentar de Estudo aos Parlamentos do Reino Unido, dos Países Baixos e à Comissão Europeia, realizada com o intuito de analisar a organização dos meios humanos e materiais congéneres e de formular recomendações sobre a organização interna e protocolo de funcionamento da UTAO (publicado no Diário da Assembleia da República, 9 de Fevereiro, II Série-C, n.º 23, por força do despacho de Sua Excelência o Presidente da Assembleia da República, Exmo. Senhor Dr. Jaime Gama).
- Representante da UTAO na reunião com a Missão da OCDE à Assembleia da República processo orçamental (ver OECD Review of Budgeting in Portugal, em especial, pág. 53).

- Vínculo laboral renovado em resultado de decisão unânime da Comissão de Orçamento e Finanças que acolheu a recomendação efectuada na carta da Exma. Secretária Geral do Parlamento como segue “considerando os conhecimentos relevantes do técnico e a prestação do mesmo”.
- Ensino universitário e de outra natureza nas áreas apontadas no Apêndice n.º1.

Fev. 2008 - **Advogado, Especialista em Direito Fiscal em prática fiscal independente**

- Elaboração de pareceres e estudos sobre interpretação e aplicação de normas jurídico-fiscais, tendo em vista apurar o impacto fiscal dos impostos sobre o rendimento em operações empresariais nacionais e internacionais. As operações empresariais referidas respeitam a assuntos tais como a internacionalização de grupos económicos, suas actividades e produtos, à propriedade intelectual, à aquisição de equipamento industrial e ao financiamento da sua utilização, ao regime dos trabalhadores dependentes, à remuneração de capital, ou à formalização de procedimentos administrativos relativos ao cumprimento dos deveres ou ao exercício de direitos fiscais em impostos sobre o rendimento. Respeitam, ainda, às operações intragrupo, em especial à tributação de instrumentos financeiros para financiamento da respectiva actividade.
- Elaboração de propostas fiscais para um enquadramento fiscal favorável à internacionalização de empresas a partir de Portugal por incumbência do Fórum para a Competitividade e divulgado no seminário “Internacionalizar Portugal: um modelo de futuro”. Este estudo envolveu uma comparação internacional da tributação de não-residentes nas economias dos G-20 e nos países do alargamento da UE e está publicado na Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal (ver Apêndice n.º 2.).
- Ensino universitário e de outra natureza nas áreas apontadas no Apêndice n.º1, incluindo a concepção e leccionamento do *Workshop* “Banca e a Troca Internacional de Informação Fiscal – o fim da era do segredo bancário para efeitos fiscais” e o módulo relativo à tributação das empresas não-residentes no curso PAFISC (ver Anexo n.º 9).

III – Funções em órgãos sociais

Maio 2008 - **Fórum para a Competitividade**
www.competitividade.sapo.pt

Lisboa **Vice-Presidente do Conselho Directivo**

Maio 2010 -

Grémio Literário

(www.gremioliterario.pt)

Lisboa,

Primeiro Secretário da Mesa da Assembleia-Geral

IV – Varia:

- Colaboração sobre assuntos económicos, financeiros e fiscais com publicações científicas nacionais (Redacção da Revista FISCO) e estrangeiras (IBFD).
- Membro do Conselho Consultivo da “Revista Finanças Públicas e Fiscalidade” editada pelo Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa

V – Línguas:

- Fluência em Inglês, Francês e Espanhol.

VI – Passatempos:

- Montanhismo, tennis, música e museus

APÊNDICE N.º I

Ensino universitário em Mestrado, Programas de Estudos Pós-Graduados, Formação de Executivos, Conferências e Seminários na área dos impostos sobre o rendimento e do direito fiscal internacional incluem:

- *Managemnt Global Information* (conferência sob o título "Regimes Fiscais mais comuns e benefícios fiscais associados a Zonas Francas Industriais" no âmbito do seminário "Planeamento Fiscal e Centros Off-Shore", 21 e 22 de Abril de 1998, Hotel Lisboa Plaza, Lisboa).
- *Universidade da Madeira* ('UMA') (intervenção no painel VI "Fiscalidade Internacional, Nacional e Regional: a Concorrência entre Estados e Regiões", 5 de Janeiro de 2000, UMA, Funchal (no âmbito do 6º ciclo de Seminários de Economia e Gestão para todos "Fiscalidade os novos desafios para o sec. XXI", organização da UMA no ano lectivo de 1999-2000 com o patrocínio, designadamente da Direcção de Finanças da Região Autónoma da Madeira)).
- *Associação Fiscal Portuguesa* (conferência sob o título "Concorrência Fiscal", 7 de Janeiro de 2000, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).
- *Associação Fiscal Portuguesa* (conferência sob o título "Fiscalidade Internacional: Recentes iniciativas em matéria de tributação sobre o rendimento", 2 de Maio de 2001, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).
- *Faculdade de Direito de Lisboa da Universidade Católica Portuguesa* (conferência sob o título "Dupla Tributação dos Rendimentos Empresariais: Filosofia e Modelos", 29 de Junho de 2001, no âmbito do "Seminário sobre Impostos" integrado no Curso de Pós-Graduação em Ciências Jurídico-Públicas, ano lectivo de 2000-2001, UCP, Lisboa).
- *Instituto de Formação Bancária* (autoria e leccionamento do seminário "Banca e Concorrência Fiscal Internacional", 5 de Novembro de 2002, Hotel Holiday Inn Lisbon, Continental, Lisboa).
- *Associação Fiscal Portuguesa* (conferência sob o título "Zona Franca da Madeira: case-study de descoordenação entre a política comunitária regional e a fiscalidade comunitária?", 14 de Novembro de 2002, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).

- *Congresso de Direito Fiscal 'Competitividade e Fiscalidade'* (intervenção sob o título "*Política Fiscal e Competitividade*", 19 de Novembro de 2002, Fundação Calouste Gulbenkian, Lisboa (Congresso organizado pela revista FISCO com o apoio do Conselho Distrital de Lisboa da Ordem dos Advogados)).
- *Associação Portuguesa de Consultores Fiscais* (intervenção sob o título "*O novo regime do CINM da Madeira*", no âmbito da conferência '*Harmonização Fiscal Europeia*', 15 de Maio de 2003, Culturgest-Pequeno Auditório, Lisboa).
- *Associação dos Profissionais do Centro Internacional de Negócios da Madeira* autoria e leccionamento do curso "*O Centro Internacional de Negócios da Madeira e a Tributação Internacional e Comunitária*", 30 de Outubro de 2003, *Carlton Park Hotel*, Funchal).
- *Curso "Trust: aspectos gerais e fiscais"* (autoria e coleccionamento com R.J. Jeffery (Ph.d (Cantab.), laureado com o Prémio C. B. Mitchell da *International Fiscal Association*). Auto-iniciativa cuja organização contou com o apoio da Associação Fiscal Portuguesa, do IBFD - *International Bureau of Fiscal Documentation* e do Semanário Económico, 25 de Novembro de 2003, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).
- *Fórum Internacional da Caixa Geral de Depósitos* (intervenção sob o título "*Centros Financeiros Internacionais: impacto da cooperação multilateral*", 18 de Março de 2004, Culturgest-Pequeno Auditório, Lisboa).
- *Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa* (colaboração na fundação e organização do Curso de Pós-Graduação de Direito Fiscal tendo leccionado no mesmo a partir do ano lectivo de 2000-2001, 2001-2002, 2002-2003; e leccionado no Curso de Pós-Graduação Avançada de Direito Fiscal no ano lectivo de 2003-2004).
- *Associação Fiscal Portuguesa e Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito de Lisboa* (*Jornadas "15 Anos da Reforma Fiscal de 1988-89"* organização conjunta das entidades citadas. Intervenção na Mesa Redonda "*Harmonização e Concorrência Fiscais*", Sessão da Manhã de 19 de Novembro de 2004, Grande Auditório da Faculdade de Direito de Lisboa).
- *Polícia Judiciária e OLAF - Organismo Europeu de Luta Anti-Fraude* (*Seminário Internacional Corrupção, Fraude e Branqueamento de Capitais aspectos sócio-económicos e a ética da*

sociedade civil” organização conjunta das citadas entidades. Intervenção no painel 'Globalização dos Mercados Financeiros', Culturgest, Lisboa, 10 de Janeiro de 2005).

- *Catholic Scholl of Business and Economics e Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa* ("Formação de Executivos – PAFISC Programa Avançado de Fiscalidade uma Abordagem Jurídico-Financeira", organização conjunta das citadas entidades. Intervenção no módulo 'Tributação dos Rendimentos das pessoas colectivas não-residentes', tendo leccionado na fundação do curso no ano lectivo de 2004-2005, 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, 2008-2009, 2009-2010, 2010-...).
- *Associação Fiscal Portuguesa* (conferência sob o título "Nova Reforma Fiscal", 29 de Setembro de 2005, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).
- *Instituto de Formação Bancária* (autoria e leccionamento do seminário "Banca, Centros Financeiros Internacionais e Fiscalidade", 6 de Julho de 2006, Hotel Sana Malhoa, Lisboa).
- *Instituto Europeu da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa* Curso de Estudos Europeus em associação com a AREP - Associação Interuniversitária de Estudos Europeus, Módulo II, Seminário 2, Sessão relativa ao tema "Regimes Fiscais Preferenciais", anos de lectivo 2006-2007, 2007-2008, 2008 -2009 e 2009-2010.
- *Instituto Europeu da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa* (Jornada Europeia "Auxílios de Estado e Zonas Francas" (Comunicação sobre "Zonas Francas Europeias", Europeias", 19 de Abril de 2007).
- *Faculdades de Ciências Económicas e Empresariais e de Direito da Universidade Católica Portuguesa*. Mestrado Direito de Gestão (sessão "Planeamento Fiscal Internacional", anos lectivos 2007-2008 e 2008 -2009).
- *Associação Fiscal Portuguesa* (conferência sob o título "Coordenação Fiscal e Competitividade das Empresas Portuguesas", 30 de Abril de 2009, Salão Nobre da Associação Comercial de Lisboa, Lisboa).
- *Fórum para a Competitividade* (conferência sob o título "Propostas para um enquadramento fiscal favorável à internacionalização de empresas portuguesas". Apresentação do Estudo encomendado pelo

Fórum para a Competitividade, integrada no Seminário “Internacionalizar Portugal: um modelo de futuro”, dia 25 de Junho de 2009, com o apoio da Associação Industrial Portuguesa e com o patrocínio da CGD e do IAPMEI, Centro Internacional de Congressos, Lisboa).

- *Associação Fiscal Portuguesa – Delegação Regional do Porto* (conferência sob o título “Propostas para um enquadramento fiscal favorável à internacionalização de empresas portuguesas”, 19 de Setembro de 2009, Palácio Viscondes de Balsemão, Porto).
- *Instituto de Formação Bancária* (autoria e leccionamento do seminário “*Banca e Troca Internacional de Informação fiscal – o fim da era do segredo bancário para efeitos fiscais*”, 22 de Junho e 2ª edição em 12 de Outubro de 2010, IFB, Lisboa).
- *Catholic Scholl of Business and Economics e Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa* (“*Formação de Executivos – PAFISC Programa Avançado de Fiscalidade uma Abordagem Jurídico-Financeira*”, organização conjunta das citadas entidades. Seminário inserido na componente do curso temas de actualidade “*Transparência fiscal e o Fim da Era do Sigilo Fiscal Para Fins Fiscais – a toca internacional de informações fiscais*”, 11.02.2011)

APÊNDICE N.º 2

Estudos e publicações de direito fiscal em matéria do rendimento e do direito fiscal internacional, incluem:

Análises do sistema fiscal português publicadas incluem:

- *"A Zona Franca da Madeira e os Serviços Bancários: Breve conspecto acerca da evolução do regime legal relativo ao âmbito de operação conexo à isenção de tributação sobre o rendimento"*, Direito e Justiça, Vol, XI, 1997, Tomo 1, pp. 101-129.
- Co-autor *"A Fiscalidade do Sector Financeiro Português em Contexto de Internacionalização"*, Ministério das Finanças, 1999 (relatório da Comissão de Estudo da Tributação das Instituições e Produtos Financeiros).
- Co-autor *"European Tax Handbook"*, IBFD, 2000, pp. 4 e 437-456 (capítulo sobre a fiscalidade aplicável em Portugal a pessoas singulares e colectivas).
- Co-autor *"Taxation and the European Convention on Human Rights in the Domestic Law of the Council of Europe Countries"*, *European Taxation*, vol. 41, n.º 12, *Special issue* (coordenação Prof. Dr. Philip Baker), 2001, pp. 564 -566 (capítulo sobre Portugal).
- Co-autor *"The Tax Treatment of Cross-Border Donations Including the Tax Status of Charities and Foundations"*, IBFD, *loose-leaf*, 1999, 2000, 2001 e 2002 (capítulo sobre a fiscalidade aplicável em Portugal a organizações não governamentais (fundações, associações e cooperativas)).
- *"Convenção Europeia e Política Fiscal"*, FISCO, n.º 107/108, 2003, pp. 81-83.
- *"Política Fiscal e Criação de Riqueza"*, FISCO, n.º 113/114, 2004, pp. 87 -90.
- *"Repensar a Política Fiscal"*, FISCO, n.º 115/116, 2004, pp. 123-124.
- *"Nova Reforma Fiscal" (in "15 Anos da Reforma Fiscal de 1998-89 Jornadas de Homenagem ao Professor Paulo de Pitta e Cunha"*, Almedina, 2005, pp. 681-692).

- *"Regime de Auxílios da Zona Franca da Madeira: o período de 2003-2006"* in *Estudos Jurídicos e Económicos em Homenagem ao Prof. Doutor António de Sousa Franco*, pp.435-452, Coimbra Editora, 2006 [também publicado na Revista da Banca, Nº 59, Janeiro/Junho, 2006]).
- *"Propostas para um Enquadramento Fiscal Favorável à Internacionalização das Empresas Portuguesas"* in *Revista de Finanças Públicas e Direito Fiscal, Ano III n.º 2*, pp. 141 -170.
- *"Coordenação fiscal na UE e a Competitividade das empresas portuguesas"*, 2010 in *Estudos Jurídicos e Económicos em Homenagem ao Prof. Doutor Paulo de Pitta e Cunha*, Almedina, pp. 967-1000 (em curso de publicação na Revista de Estudos Europeus do Instituto Europeu da Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa).
- *"Banca na era da Transparência Fiscal"*, Inforbanca (Revista do Instituto de Formação Bancária), Jan-Mar, 2011, pp. 7-8.

Análises de outros sistemas fiscais publicadas incluem:

- Co-autor *"Taxation in Latin America"* IBFD, loose-leaf, 1999, 2000, 2001 (co-autoria da revisão e actualização dos suplementos referentes ao sistema fiscal do 'Brazil', 'Bolívia', 'Paraguay' e 'Uruguay').
- *"Regimes Fiscais Preferenciais"*, FISCO, 2002 (prefácio do Prof. Cat. Doutor Paulo de Pitta e Cunha).

Ensaio para a Fellowship in International Taxation;

- *"The EC Banking Integration and the Madeira's Free Trade Zone Banking Tax Regime"*, 1997 (inédito).
- *"EC Regional Policy and Direct Taxation Policy: a case of EC operational (Des) co-ordination?"*, 1998 (inédito).
- *"Tax Havens', 'Offshore', 'IFSCs' within the EU: A turntable phenomenon between European Law and International Tax Law?"*, 1998 (inédito).