

ÍNDICE

INTRODUÇÃO	1
I. SUBSTITUIÇÃO E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIAS: ABORDAGEM GERAL	3
I.1. ENQUADRAMENTO DO SISTEMA FISCAL: OS PRINCÍPIOS FUNDAMENTAIS	3
I.2. OS SUJEITOS DA RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA	6
I.2.1. A RELAÇÃO JURÍDICA TRIBUTÁRIA	6
I.2.2. O SUJEITO ATIVO E OS SUJEITOS PASSIVOS	8
I.3. A SUBSTITUIÇÃO FISCAL	11
I.3.1. A NOÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO FISCAL	11
I.3.2. A NATUREZA DA SUBSTITUIÇÃO FISCAL	12
I.3.3. AS VANTAGENS DA SUBSTITUIÇÃO FISCAL	13
I.3.4. A RETENÇÃO NA FONTE NA SUBSTITUIÇÃO FISCAL	14
I.4. A RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA	17
I.4.1. RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA: ASPECTOS GERAIS	17
I.4.2. RESPONSABILIDADE EM CASO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	18
I.4.2.1. A CHAVE MESTRA: ART.º 28º DA LGT	18
I.4.2.2. RESPONSABILIDADE ORIGINÁRIA OU SUBSIDIÁRIA? A JUSTIFICAÇÃO.	20
II. SUBSTITUIÇÃO E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIAS: CASOS PARTICULARES - REFLEXÃO E ANÁLISE CRÍTICA.	23
II.1. O CASO PARTICULAR DO ART.º 103º N.º 4 DO CIRS	23
II.1.1. A RATIO DA NORMA	24
II.1.2. A (IN)CONSTITUCIONALIDADE DA NORMA	25
II.2. OS RENDIMENTOS DA CATEGORIA A	28
II.2.1. O TRABALHO DEPENDENTE: CONSIDERAÇÕES GERAIS	28
II.2.2. A UTILIZAÇÃO ABUSIVA DOS RENDIMENTOS NÃO SUJEITOS E/OU ISENTOS	29
II.2.2.1. AS AJUDAS DE CUSTO	29
II.2.2.2. OS "FALSOS" RECIBOS VERDES	32
II.3. OS RENDIMENTOS DA CATEGORIA E	35
II.3.1. OS RENDIMENTOS DE CAPITAIS: CONSIDERAÇÕES GERAIS	35
II.3.2. OS JUROS: VENCIMENTO OU COLOCAÇÃO À DISPOSIÇÃO?	36
II.3.3. PRESUNÇÕES: O CASO ESPECÍFICO DO ART.º 6º N.º 4 DO CIRS	39
II.3.4. A OPÇÃO PELO ENGLOBAMENTO: O EFEITO NA RESPONSABILIDADE	41
II.4. LOCALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES EM IRC: SUJEITOS PASSIVOS NÃO RESIDENTES SEM EE OU CUJOS RENDIMENTOS NÃO LHES SEJAM IMPUTÁVEIS	42
II.4.1. DA REPARTIÇÃO DO PODER DE TRIBUTAR: ESTADO DA RESIDÊNCIA E ESTADO DA FONTE	43
II.4.2. RENDIMENTOS DERIVADOS DE "OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS": A RESPONSABILIDADE DO SUBSTITUTO	45
II.5. A QUALIFICAÇÃO DO KNOW-HOW NA FISCALIDADE INTERNACIONAL E AS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS: COMO DELIMITAR?	50
II.5.1. O CONCEITO DE KNOW HOW	51
II.5.2. OS CRITÉRIOS DIFERENCIADORES ENTRE O KNOW HOW E AS PRESTAÇÕES DE SERVIÇO	51
II.5.3. OS CONTRATOS MISTOS	53

II.5.4. A INCERTEZA NA QUALIFICAÇÃO E A CONSEQUENTE RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA-----	54
III. SUBSTITUIÇÃO E RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIAS: O DIREITO DE REGRESSO-----	57
<i>III.1. O DIREITO DE REGRESSO NO ÂMBITO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA-----</i>	<i>57</i>
III.1.1. A RELAÇÃO JURÍDICA ENTRE O SUBSTITUTO E O SUBSTITUÍDO -----	57
III.1.2. O DIREITO DE REGRESSO-----	59
III.1.2.1. A NATUREZA DO DIREITO DE REGRESSO -----	61
<i>III.2. O ENRIQUECIMENTO SEM CAUSA-----</i>	<i>65</i>
III.2.1. A OBRIGAÇÃO DE RESTITUIR FUNDADA NO ENRIQUECIMENTO SEM CAUSA -	65
III.2.2. O OBJETO DA OBRIGAÇÃO DE RESTITUIR -----	66
CONCLUSÃO -----	69
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS -----	73
ANEXO I -----	I