

JOÃO ESPANHA

Curriculum Vitae

Abril de 2013

1. DADOS PESSOAIS.

- 1.1. Nome: João Carlos Espanha Pires Chaves.
- 1.2. Naturalidade: Lisboa.
- 1.3. Nacionalidade: Portuguesa.
- 1.4. Estado Civil: Divorciado.
- 1.5. Data de nascimento: 17 de Janeiro de 1965.
- 1.6. Situação militar: Reserva territorial.

2. HABILITAÇÕES ACADÉMICAS/FORMAÇÃO PROFISSIONAL.

- 2.1. Licenciado em Direito pela Faculdade de Direito de Lisboa em 1989, com a classificação final de 13 valores.
- 2.2. III Curso Anual de Direito Fiscal e de Introdução à Contabilidade. Organização: ELCLA Editora. Directores do Curso: Francisco Rodrigues Pardal e Hélder Martins Leitão.
- 2.3. Conferência sobre Benefícios Fiscais e Incentivos ao Desenvolvimento das Empresas. Organização: Edifisco.
- 2.4. Conferência sobre o novo Código de Processo Tributário. Organização: Edifisco.
- 2.5. Seminário sobre Estruturas "Off-shore". Organização: The International Company Services Limited Group; Credit Suisse (Gibraltar) LTD; Premier Financial Services International Limited.
- 2.6. Conferência "Aspectos Fiscais e Legais beneficiando a Estratégia Empresarial". Organização: Institute for International Research.
- 2.7. Curso de Contabilidade para Juristas. Organização: Edifisco. Leccionado pelo Doutor Saldanha Sanches e pela Dra. Maria dos Prazeres Rito Lousa.
- 2.8. Conferência sobre Direito Bancário. Organização: MGI.
- 2.9. Conferência sobre o novo Código de Processo Civil. Organização: Faculdade de Direito de Lisboa.

- 2.10. Curso Prático de Contabilidade Geral e Análise de Balanços, leccionado pelo IECE.
- 2.11. I Curso de Direito Bancário - Faculdade de Direito de Lisboa.
- 2.12. Curso de Contabilidade e Análise Financeira - Instituto Nova-Forum de Formação de Executivos. Universidade Nova de Lisboa - Faculdade de Economia. Leccionado pelo Prof. Manuel Pedro Baganha.
- 2.13. Conferência - "Lei Geral Tributária: Aspectos gerais, Abuso de Direito, Simulação Fiscal e Responsabilidade dos Gerentes e Administradores". Organização: Instituto Superior de Gestão.
- 2.14. Conferência: "O Impacto Jurídico e Fiscal do Euro nas Empresas". Organização: MGI.
- 2.15. Conferência: "A redução do capital das sociedades e a atribuição de acções aos administradores: Aspectos comerciais e fiscais". Organização: Instituto Superior de Gestão.
- 2.16. Conferência: "O Novo Código dos Valores Mobiliários". Organização: MGI
- 2.17. Participação no I Congresso Nacional de Direito dos Seguros.
- 2.18. Conferência: "A Jurisprudência do Tribunal Europeu e as suas Consequências na Ordem Interna Portuguesa: o Caso do Direito Fiscal". Organização: IFE.
- 2.19 Seminário: "Reforma da Tributação do Património" Organização: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.20 Conferência: "Direito Fiscal Internacional" Organização: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.21 II Congresso Luso-Hispano de Seguros, organizado pela secção portuguesa da AIDA (Associação Internacional de Direito de Seguros.
- 2.22 Seminário: "O Direito do Balanço e as Normas Internacionais de Relato Financeiro" Organização: Jurisnova/Fiscalidade/Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.23 Jornadas sobre a Reforma do Código das Sociedades Comerciais, CMVM e FDL.
- 2.24 Seminário: "Problemas e Perspectivas actuais da Arbitragem", Associação Portuguesa de Arbitragem.
- 2.25 Conferência: "Vinte anos de Imposto sobre o Valor Acrescentado em Portugal – Jornadas fiscais em homenagem ao Prof. Xavier de Basto". Organização: Associação Fiscal Portuguesa/Instituto de Direito Economico, Financeiro e Fiscal da FDL.

- 2.26 Conferência "Procedimento ExtraJudicial de Conciliação". Organização: For-Mayor, Lda.
- 2.27 Seminário: "A Isenção da tributação dos dividendos". Organização: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.28 Seminário: "Análise Crítica o regime de Tributação das pensões e seguros de vida". Organização: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.29 Conferência: "Resolução Pré-Judicial de Conflitos e Arbitragem Fiscal". Organização: Associação Portuguesa de Consultores Fiscais.
- 2.30 Conferência: "O regime geral das taxas das autarquias locais: aspectos substantivos e processuais". Organização: Associação Fiscal Portuguesa.
- 2.31 Curso "Preços de Transferência e Medidas Anti-Abuso". Organização: Verlag Dashöfer.
- 2.32 Curso de Pós-Graduação em Fiscalidade Avançada. Organização: IDEFF.
- 2.33 Conferência: "A subcontratação de serviços de intermediação financeira". Organização: IVM – FDL.
- 2.34 Conferência: "A protecção dos investidores após a DMIF". Organização: IVM – FDL.
- 2.35 "Futura revisão do CIRS à Luz da NIC". Organização:
- 2.36 Conferência: "Hedge funds e governo das sociedades", Organização: IVM – FDL.
- 2.37 Conferência: "Tributação das operações de híbridos e derivados no contexto internacional". Organização:
- 2.38 Conferência: "Transmissão de acção, valor mobiliário e relação subjacente". Organização: IVM – FDL.
- 2.39 SEMINÁRIO: "NOVO REGIME FISCAL RELATIVO A PAGAMENTOS A NÃO RESIDENTES E ACORDOS PRÉVIOS DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA". Organização: FLAD.
- 2.40. Curso de formação Projecto Novo Modelo Contabilístico – Organização PwC.
- 2.41 Conferência IFA – Bruxelas
- 2.42 Conferência 50 anos Convenção Modelo OCDE – OCDE – Paris
- 2.43 Congresso AIDA Madrid

- 2.44 Inauguração da Secção Regional do Porto da AFP - Conferência "Análise de medidas fiscais adoptadas por alguns Estados-Membros da União Europeia para apenuar os efeitos da subida dos preços do petróleo".
- 2.45 Conferência: "The value challenge". Organização Euronext Lisbon.
- 2.46 Conferência: "Problemas do Actual Direito Penal Tributário". Organização Faculdade de Direito da Universidade Católica Portuguesa.
- 2.46 Conferência "Transfer Pricing and Treaties in a Changing World", OCDE, Paris.
- 2.47 Conferência "Orçamento de Estado 2009". Organização: Associação Fiscal Portuguesa (AFP).
- 2.48. Conferência e Lançamento de Livro "Redistribuição Tributária - Estado Social e Escolha". AFP.
- 2.49 Conferência "Celebração de contratos em mercado regulamentado e contraparte central". IVM – FDL.
- 2.50 Conferência "Deveres de divulgação de informação e deveres de sigilo". IVM – FDL.
- 2.51 Conferência da AFP - Lisboa "50 anos do modelo de convenção fiscal da OCDE" - Prof. Dr. Manuel Pires.
- 2.52 Seminário " Responsabilidade Civil Profissional do Advogado e a Nova Lei do Contrato de Seguro". AO.
- 2.53 Conferência FSO Consultores - Fiscalidade em Debate
- 2.54 Conferência «CRISE, JUSTIÇA SOCIAL E FINANÇAS PÚBLICAS», FDL
- 2.55 Sessão Código Corporate Governance – APCG
- 2.56 Workshop "O IVA no Sector Público". IDEFF
- 2.57 Pós-Graduação "SNC". Organização FDL
- 2.59 Conferência: "IVA e os Preços de Transferência". Organização AFP
- 2.60 Conferência: "O NOVO REGIME JURÍDICO DO CONTRATO DE SEGURO - UM ANO DEPOIS". Organização: SPAIDA
- 2.61 Colóquio: "A Justiça Fiscal hoje: Velhos problemas, novos desafios". Organização: UCP
- 2.63. Congresso AIDA Paris
- 2.64 Seminários "Tributação efectiva de lucros distribuídos - o (novo) artigo 51.º, n.º 10 do CIRC". Organização UCP

- 2.65 Conferência "A Bolsa Portuguesa no novo ano - Perspectivas e iniciativas ".
Organização: NYSE Euronext
- 2.66 FORMAÇÃO "NOVAS QUESTÕES SUSCITADAS PELA TRIBUTAÇÃO DE DIVIDENDOS". Organização ASAP.
- 2.67 Curso - "O Regime da Arbitragem Tributária". Organização UCP
- 2.68 Conferência "A TRIBUTAÇÃO DA EMPRESA PLURISOCIETÁRIA". Organização AFP
- 2.69 Conferência "REFLEXÕES EM TORNO DA PRIMEIRA DECISÃO DE UM TRIBUNAL SUPERIOR SOBRE A APLICAÇÃO DA CLÁUSULA ANTI-ABUSO". Organização AFP.
- 2.70 Seminário sobre "Concorrência fiscal, cooperação fiscal, aproximação de sistemas fiscais". Organização UAL
- 2.71 Conferência "Os limites do sacrifício fiscal em IRS". Organização UCP.
- 2.72 I Conferência nacional de Educação Financeira – UNL
- 2.73 Conferência "REALIZAÇÃO E JUSTO VALOR NO DIREITO ECONÓMICO E FISCAL".
Organização AFP.
- 2.74 II Congresso de Direito Fiscal. Organização: Almedina
- 2.75 Conferência Universidade Católica - PwC | O Orçamento do Estado 2012
- 2.76 Conferência "DIFICULDADES INERENTES À ANÁLISE DO ENQUADRAMENTO FISCAL DE OPERAÇÕES RECONHECIDAS AO ABRIGO DO SISTEMA DE NORMALIZAÇÃO CONTABILÍSTICA". Organização AFP.
- 2.77 Acção Formação "UNDERSTANDING UCITS IV". Organização APFIPP
- 2.78 WORKSHOP - "LEGAL SERVICES AT A CROSS-ROAD: NEW APPROACHES TO THE LAWYER-CLIENT RELATIONSHIP". Organização Iberian Lawyer
- 2.79 Conferência inaugural da Pós Graduação em Fiscalidade 2012. Organização IDEFF
- 2.80 Seminário "30 anos da Lei de Defesa do Consumidor". Organização Direcção-Geral do Consumo.
- 2.81 Conferência "O CONCEITO DE TRIBUTAÇÃO EFECTIVA". Organização AFP.
- 2.82 Debate Código de Governo das Sociedades - Apresentação Pública.
Organização APCG
- 2.83 Conferência "NOTAS SUSCITADAS PELA JURISPRUDÊNCIA SOBRE A EFECTIVAÇÃO DA RESPONSABILIDADE SUBSIDIÁRIA DOS GERENTES".
Organização AFP

2.84 Conferência "ORIENTAÇÕES GENÉRICAS". Organização AFP.

2.85. Congresso do Comité Ibero Latino-Americano de Direito dos Seguros (CILA) 2013, Organização AIDA.

3. EXPERIÊNCIA NA ADVOCACIA.

3.1. Titular da Cédula Profissional de Advogado nº 9374.

3.2. Sócio da sociedade civil de Advogados "Espanha e Associados - Sociedade de Advogados, RL".

3.3. Advogado Especialista em Direito Fiscal (Proc. Esp-73/04/F33).

3.4. Vogal (cooptado) do Conselho Distrital de Lisboa da Ordem dos Advogados, triénio 2002/2004.

3.5. Vogal do Conselho Distrital de Lisboa da Ordem dos Advogados, triénio 2005/2007.

4. ACTIVIDADES E EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL ANTERIOR.

4.1. Agosto/Setembro de 1988 - Estágio na Alexander & Mata, Lda. (Insurance Broker). Assessoria Jurídica e técnica de seguros. Consultor da sociedade até Junho de 1989.

4.2. Outubro/Abril de 1989 - Adjunto da Direcção da Dictum - Sondagens de Opinião, Lda.

4.3. De Maio de 1989 a Dezembro de 1989 - Técnico de Seguros e Consultor da Agência Geral em Portugal de Abeille Vie - Société Anonyme d'Assurance Vie et de Capitalisation.

4.4. De Janeiro de 1989 a Maio de 1992 - Assessor Jurídico da Direcção da Agência Geral em Portugal de Abeille Vie - Société Anonyme d'Assurance Vie et de Capitalisation. Particular experiência no domínio do regime jurídico e fiscal dos produtos do Ramo Vida.

4.5. De Maio de 1992 a Março de 1997 - Consultor no Departamento Legal e Fiscal da sociedade BL&C - Auditores e Consultores, Lda. Experiência em investimento estrangeiro, direito fiscal, financeiro (banca e seguros), dos valores mobiliários e comercial. Manager do Departamento a partir de 1995. Sócio de Castro Silva & Associados, Sociedade de Advogados.

4.6. De Abril de 1997 a Fevereiro de 1998 - Associado de Manuel Jorge Goes, Gonçalo Capitão, Claudio Monteiro, Jorge Gonçalves e Pedro Madeira de Brito - Sociedade de Advogados.

4.7. De Março de 1998 a Abril de 2002 – Sócio de Capitão, Espanha, Goes, Silva Miguel, Rodrigues Bastos, Areia & Associados - Sociedade de Advogados.

4.8. De Abril de 2002 a Novembro de 2004 - Sócio de Capitão, Espanha, Rodrigues Bastos, Areia & Associados - Sociedade de Advogados.

5. ACTIVIDADES CIENTÍFICAS.

5.1 Orador na conferência sobre Concessão e Acompanhamento de Crédito às empresas, organizada pela MGI, prelecção subordinada ao tema "Breve sumário dos efeitos fiscais mais relevantes de algumas operações bancárias activas" (1998).

5.2 Monitor da acção de formação "Crédito ao Consumo: Formas, Fórmulas e Riscos", organizado pela Associação das Sociedades Financeiras de Aquisição a Crédito, tendo leccionado o tema "Enquadramento Fiscal das Operações de Crédito ao Consumo" (1999).

5.3 Orador na conferência sobre Tributação dos Instrumentos de Aforro, de Investimento e de Previdência, organizada pela IFE, prelecção subordinada ao tema "Regime Fiscal dos Produtos de Previdência" (1999).

5.4. Organizador e monitor da acção de formação "O Novo Imposto do Selo", organizado pela Associação das Sociedades Financeiras de Aquisição a Crédito (2000).

5.5. Orador e Presidente da Mesa da Conferência "Fiscalidade/Contabilidade nos Seguros e Fundos de Pensões, prelecção subordinada ao tema "Quadros Gerais da Tributação dos Produtos do Ramo Vida" (2000).

5.6 Organizador e monitor da acção de formação "O Novo Imposto do Selo" e "Enquadramento Tributário das Provisões", organizado pela Associação das Sociedades Financeiras de Aquisição a Crédito (2000).

5.7 Coordenador e monitor da acção de formação "Introdução ao IRC" organizado pelo Conselho Distrital de Lisboa da Ordem dos Advogados (2002).

5.8 Orador na conferência sobre Reforma da Tributação do Património, organizada pelo Conselho Distrital de Lisboa da Ordem dos Advogados em conjunto com Vida Económica, prelecção subordinada ao tema "Tributação das transmissões gratuitas – a fuga para o Imposto do Selo" (2003).

5.9 Orador na conferência "Portuguese Clients: New tax planning solutions", que teve lugar em Genebra, na Suíça, organizada pela "Academy & Finance", prelecção subordinada ao tema "Life insurance and tax planning for Portuguese Clients" (2005).

- 5.10 Orador na conferência "Execução Fiscal", For-Mayor, Lda. (2007).
- 5.11 Orador Conferência Fiscalidade CDL – Ordem dos Advogados (2009)
- 5.13 Orador na Conferência "Imposto Do Selo", AFP Porto (2009)
- 5.12 Orador na Conferência sobre "Tributação Societária à Luz do novo SNC", Organização Fiscalidade, JurisNova e APCF (2010)
- 5.14 Organizador e Orador do Ciclo de Conferências "Temas Tributários", iniciativa conjunta do CDL da OA e dos Tribunais Tributários de 1º instância (2010)
- 5.15 Docente no Curso de Fiscalidade no Instituto de estudos Superiores Isidoro da Graça – São Vicente – Cabo Verde (2010)
- 5.16 Orador no Colóquio "Café dos Direitos", sob o tema Fiscalidade, Organização Almedina (2011).
- 5.17 Orador no Pequeno-Almoço-Debate "Crédito ao Consumo: Avaliação da implementação do Decreto-Lei n.º 133/2009 dois anos após a sua entrada em vigor. Impacto do diploma sobre o funcionamento do mercado do crédito ao consumo". Organização: Câmara de Comércio Luso-Belga-Luxemburguesa (2011).
- 5.18 Orador no III Congresso de Direito Fiscal, Organização IDEFF/Almedina (2012).
- 5.19 Orador convidado no "Almoço AHP - Novembro 2012", tema "O Orçamento de Estado 2013: Aspectos fiscais mais significativos". Organização: Associação da Hotelaria de Portugal (AHP) (2012).
- 5.20 Orador convidado na Conferência Anual da ASFAC 2012, sob o tema "O Orçamento de Estado 2013: Aspectos fiscais mais significativos". Organização: ASFAC (2012).
- 5.21 Orador convidado no Fórum TTT: "Gestão em austeridade" sob o tema "O Orçamento de Estado 2013: Aspectos fiscais mais significativos". Organização: Tourism Think Thank, AHP e Escola de Hotelaria de Fátima (2012).

6. PUBLICAÇÕES E ESTUDOS.

- 6.1. "Regime Fiscal do Juro Decorrido", revista Fisco, nº 51, em co-autoria com Fernando Castro Silva;
- 6.2. "Regime Fiscal dos Produtos do Ramo Vida", revista Fisco, nº 59/60;

- 6.3. "Enquadramento das Seguradoras na Dispensa de Retenção na Fonte" revista Fisco, nº 62, em co-autoria com Fernando Castro Silva;
- 6.4 "Enquadramento tributário dos planos de previdência empresarial", Revista Eurocontas, nº 60;
- 6.5. Co-revisão técnica do opúsculo "Vocabulário de Seguros", da autoria de Rui Andrade. Publicado pelo Instituto do Consumidor em Dezembro de 2001.
- 6.6 "Da aplicação do artº 73º do OE 2000, em especial nas instituições de crédito", revista Fiscalidade, nº 10;
- 6.7. Co-revisão técnica do opúsculo "Guia do Consumidor de Seguros", da autoria de Eugénia Alves. Publicado pelo Instituto do Consumidor em Setembro de 2002;
- 6.8. "Breves notas sobre o regime da Portaria n.º 1446-C/2001 – preços de transferência", revista Fiscalidade, nº 12, em co-autoria com Elsa Rodrigues.
- 6.9. "Life Insurance and Tax Planning", revista Fiscalidade, nº 25.
- 6.10 "Sobre a nova redacção do artº 46º do EBF", revista "Fisco" nº 124/125.
- 6.11 "IRS", Almedina, 2009
- 6.12 "IMT, IMI, IS", Almedina, 2010.
- 6.13 "Sobre o Imposto do Selo - Algumas especificidades do Crédito ao Consumo", revista Fiscalidade nº 44.
- 6.14 "RAMO VIDA EM LIVRE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - VELHAS E NOVAS QUESTÕES FISCAIS", Estudos em Homenagem ao Prof. Alberto Xavier, Almedina, I Vol., 2013
- 6.15 No prelo: "O IRS E A COMPETITIVIDADE – UMA VISÃO GLOBAL", Revista da Faculdade de Direito de Lisboa.
- 6.16 No prelo: "A Ofensiva do Free Capital", Obra Colectiva sobre Preços de Transferência organizada pela Católica Global School of Law - Universidade Católica Portuguesa.

7. FILIAÇÕES.

IFA - International Fiscal Association;

IBA – International Bar Association

AFP - Associação Fiscal Portuguesa;

APCF - Associação Portuguesa de Consultores Fiscais

AIDA – Association Internationale de Droit des Assurances