

GRELHA DE CORREÇÃO
DO

EXAME DE CONVENÇÕES DE DUPLA TRIBUTAÇÃO – Turma B

Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa

Curso de Mestrado em Direito e Prática Jurídica

Ano Letivo de 2016-2017
Época de Recurso

Prof. Doutora Paula Rosado Pereira

8 de fevereiro de 2017

1.

A “Sapatos Pena Leve, Lda”, sociedade residente em Portugal, contratou 3 agentes brasileiros para divulgarem os seus produtos no Brasil. Os agentes irão, no Brasil, divulgar os sapatos da empresa portuguesa, aceitar encomendas, combinar prazos de entrega e eventuais descontos, mas os contratos de compra e venda serão assinados em Portugal, na sede da “Sapatos Pena Leve, Lda”.

Onde, e em que termos, ocorre a tributação dos rendimentos gerados para a “Sapatos Pena Leve, Lda”, com a venda de sapatos no Brasil?

(4 valores)

Pretendia-se uma abordagem detalhada dos pontos seguidamente indicados, face à CDT entre Portugal e o Brasil:

art.s 7, nºs 1 e 2 – Tributação também no Brasil, se se considerar existir Estabelecimento Estável nesse país, relativamente aos lucros que lhe sejam imputáveis

art. 5 nº 5 – Debater a qualificação dos agentes brasileiros como agentes dependentes, concluindo pela afirmativa e pela consequente existência de Estabelecimento Estável no Brasil

art. 23 nº 1 - Eliminação da DTJI em Portugal

2.

A sociedade portuguesa “Tudo sobre Rodas, SA” irá receber dividendos e também royalties da sua filial espanhola, em cujo capital social participa em 25%.

Nos termos da CDT aplicável à situação, onde, e em que termos, ocorre a tributação dos dividendos e dos royalties distribuídos?

(4 valores)

Pretendia-se uma abordagem detalhada dos pontos seguidamente indicados, face à CDT entre Portugal e Espanha:

art.s 1, 2

art.s 10 e 12 - Atribuição cumulativa de competência a Portugal e a Espanha, com limite de tributação em Espanha

art. 23 nº 2 a) e b) - Eliminação da DTJI e da DTE em Portugal

3.

Maria, que reside em Portugal, foi destacada pela sua entidade patronal para trabalhar durante dois meses em Moçambique. Maria irá desenvolver as suas funções na filial moçambicana, mas continuará a ser paga pela sede portuguesa, que suportará o custo desta missão.

Onde é tributada a remuneração de Maria?

E se o custo da sua remuneração fosse suportado pela filial moçambicana?

(4 valores)

Pretendia-se uma abordagem detalhada dos pontos seguidamente indicados, face à CDT entre Portugal e Moçambique:

art.s 1, 2, 4

art. 15 nº 2 - Atribuição exclusiva de competência a Portugal para tributar; contudo, se o custo da remuneração for suportado pela filial moçambicana, existe atribuição cumulativa de competência a Portugal e a Moçambique para tributar a remuneração

art. 23 nº 1 a) - Apenas no segundo caso, eliminação da DTJI em Portugal

4.

Aponte e debata as principais características, bem como vantagens e desvantagens, dos métodos de eliminação da dupla tributação previstos no Modelo de Convenção da OCDE.

(4 valores)

Explicação das características e das vantagens e desvantagens dos métodos de eliminação da DTJI: método da imputação ou crédito de imposto (nas suas variantes integral e ordinária) e método da isenção (nas suas variantes com e sem progressividade). Referência à eliminação da DTE, seu carácter secundário e formas de a realizar (v.g. crédito indireto).

5.

Desenvolva a seguinte questão:

As várias etapas e formas de resolução dos problemas de dupla tributação jurídica internacional e de dupla tributação económica internacional pelas CDT. Baseie a sua resposta no Modelo de Convenção da OCDE, referindo também disposições de CDT concretas, sempre que tal for pertinente.

Tenha o cuidado de não se repetir relativamente ao que já escreveu na resposta à questão anterior.

(4 valores)

Analisar a estrutura do Modelo de Convenção da OCDE e das CDT, referindo-se às duas etapas de eliminação da dupla tributação: 1ª) as regras que resolvem conflitos positivos de residência e as regras de repartição entre os Estados do poder de tributar, para cada tipo de rendimento; e 2ª) a aplicação dos métodos de eliminação da DTJI, ao nível do Estado de residência.

Referir as particularidades da eliminação da DTE.