

Itens de correção

EXAME DE DIREITO FISCAL INTERNACIONAL TURNO DA NOITE

FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE LISBOA

24 de junho de 2023

1. Resolva as seguintes situações práticas à luz da Convenção Modelo OCDE para evitar a dupla tributação, e das alterações introduzidas pela Convenção Multilateral.

A e B são ambos ingleses, pessoas singulares residentes em Londres (Inglaterra) onde se reúnem para tratar de todos os assuntos em comum. Ambos são sócios-gerentes da sociedade Y, com sede com morada em Roma (Itália), a qual tem 500 000 Euros de capital social e por objeto social a comercialização de vestuário desportivo, essencialmente para Inglaterra e Alemanha.

Definição de residência de A e B em Inglaterra.

Definição de residência da sociedade Y em Itália (sede), mas com possibilidade de ser em Inglaterra pelo critério da direção efetiva (A e B reúnem-se em Londres para tratar de todos os assuntos).

As vendas da sociedade Y são efetuadas via online, a partir diretamente de um escritório em Cracóvia (na Polónia) onde se encontram 50 jovens polacos que gerem, no total, mais de 20 sites de vendas de diferentes produtos e nem todos de roupa.

Estabelecimento estável na Polónia. Ligação a venda e comercialização. Desenvolver com base nas novas referências a EE na Conv. Mod. OCDE e comentários.

Em Portugal, a sociedade Y mantém um escritório de design de roupa – denominado de YY – que, todavia, não fabrica têxteis, apenas os desenha e concebe.

Y enquanto sucursal. Natureza preliminar da atividade e instalação em Portugal. Ausência de Estabelecimento estável. Desenvolver.

A Y afetou à YY, que a inscreveu no seu ativo, uma marca de roupa por aquela criada. YY recebe aproximadamente 2 milhões Euros por ano a título de licenças de utilização da referida marca, sendo 1 milhão pago pela própria Y.

Inscrição no ativo da sucursal. Qualificação do rendimento como royalty e aplicação da Conv. Mod. OCDE quanto a esse tipo de rendimento. Referir posição portuguesa clássica quanto aos royalties.

A referida sociedade Y estima obter em 2017 um significativo lucro, sendo que A e B vendem, em julho deste ano, o capital social da empresa por 5 milhões de Euros. Todavia, no contrato de venda ficou estabelecido que em 2018 receberão ainda mais 500 000 Euros a título de reembolso de suprimentos e uma percentagem de 20% no lucro desse ano.

Venda da participação e qualificação do rendimento como potencial Mais-valia, incluindo os 20% (ver comentários).

Reembolso de suprimentos como ausência de rendimento, mas sim devolução de empréstimo de acionista.

2. Explica as diferenças, enquadrando-as contextualmente e recorrendo a exemplos, entre Comentários, Observações, e Reservas no âmbito da Convenção Modelo OCDE para evitar a dupla tributação.

Desenvolver, explicando a diferente inserção e relevância e cada uma das figuras, referindo e destacando a natureza mais do que interpretativa dos comentários, a posição de cada Estado nas Observações, e o regime formal das Reservas e sua implementação no âmbito do direito internacional.

Cotação:

Pergunta 1 = 12 pontos

Pergunta 2 = 6 pontos

Ponderação geral = 2 pontos