

Faculdade de Direito da Universidade de Lisboa
Mestrado em Direito e Prática Jurídica

GRELHA DE CORREÇÃO DO EXAME
de
POLÍTICAS FISCAIS E GOVERNAÇÃO GLOBAL
19 de janeiro de 2024 / Duração: 90 minutos

Regência: Prof.^a Doutora Paula Rosado Pereira

1

Pronuncie-se sobre o papel do **Pilar 1 do BEPS 2.0** ao nível da resolução dos problemas fiscais trazidos pela crescente digitalização da economia.

Pretende-se que a resposta:

Explique os objetivos da iniciativa BEPS 2.0 da OCDE/G20, no tocante à regulação das questões fiscais associadas à economia digital e aos grupos multinacionais de empresas.

Em particular, explique o propósito do Pilar 1, referente à criação de um novo nexo de atribuição do direito de tributar às jurisdições, com base nas ideias de “criação de valor” nesse território e de ligação ao mercado dessa jurisdição, i.e., o local onde estão os clientes. Distinga-o brevemente do Pilar 2, relativo à imposição de uma tributação mínima de 15%, explicando as diferenças de abordagem de um pilar e de outro.

Quanto ao Pilar 1, aluda às características da economia digital e aos desafios fiscais que são criados pela crescente digitalização da economia, relacionando-os com o regime previsto no Pilar 1.

Expresse a sua opinião quanto ao potencial e, em contrapartida, quanto às limitações das medidas previstas no Pilar 1 do BEPS, face aos desafios em matéria fiscal relacionados com a economia digital.

2

Explique o conceito de “**assimetrias híbridas**” e as razões pelas quais esta matéria tem vindo a merecer, em diversos momentos, grande atenção por parte da OCDE e da UE.

Não se esqueça de abordar as iniciativas da OCDE e da UE a este nível.

A resposta a esta questão deve abranger os seguintes aspetos:

Explicar o conceito de assimetrias híbridas, associando-o às particularidades e às diferenças de qualificação jurídica e de tratamento fiscal que estão na sua origem.

Exemplificar, indicando vários tipos de assimetrias híbridas.

Explicar a forma como as assimetrias híbridas são utilizadas para efeitos de elisão fiscal.

Indicar a forma como o Projeto BEPS e as Diretivas ATAD 1 e 2 (especialmente esta última) procuram combater a utilização das assimetrias híbridas com intuítos de elisão fiscal.

Comentar algumas das medidas previstas nos referidos instrumentos.

3

Comente o propósito do **Pilar 2 do BEPS 2.0**, bem como a interligação entre este e os fenómenos da concorrência fiscal prejudicial e do planeamento fiscal agressivo.

Explicar os objetivos do Pilar 2 do BEPS 2.0, ligados à imposição de uma tributação mínima de 15% às multinacionais, bem como os principais aspetos do regime previsto.

Ligar o Pilar 2 com os propósitos de, ao estabelecer uma tributação mínima, assegurar a arrecadação tributária por parte dos Estados em geral. E, simultaneamente, combater as medidas adotadas por alguns Estados que correspondiam a situações de concorrência fiscal prejudicial (prática de taxas anormalmente baixas, canibalizando as receitas fiscais de outros Estados; a existência de uma “*race to the bottom*”; prática de acordos secretos em matéria fiscal entre o Estado e grupos multinacionais, etc).

A imposição de uma taxa de tributação mínima, ao combater a concorrência fiscal prejudicial, contribui também para inviabilizar (ou, pelo menos, dificultar) várias estratégias de planeamento fiscal agressivo comuns entre grupos multinacionais, visto diminuir o número de regimes fiscais disponíveis para utilização em sede de planeamento dessa natureza.

4

Explique em que consistem os **Impostos sobre os Serviços Digitais**, não se esquecendo de aludir ao contexto da respetiva criação pelos países e à visão da UE e da OCDE sobre os mesmos.

Enquadrar os Impostos sobre os Serviços Digitais no âmbito dos desafios existentes à tributação de uma economia cada vez mais digitalizada. Enquadrá-los também face à ação 1 do BEPS.

Ponderar as vantagens e as desvantagens dos Impostos sobre os Serviços Digitais face a outras soluções ponderadas quanto ao tema da tributação da economia digital, v.g, a Proposta da UE relativa à presença digital significativa e o Pilar 1 do BEPS 2.0 do G20/OCDE.

Aludir a Impostos sobre os Serviços Digitais introduzidos por alguns países, explicando a razão da sua introdução e comentando as respetivas características.

Cotação: Responda apenas a três perguntas. São 6,5 valores de cotação para cada pergunta; 0,5 valores para ponderação global da clareza e do estilo da escrita