

**GRELHA DE CORREÇÃO**  
**EXAME DE POLÍTICAS FISCAIS E GOVERNAÇÃO GLOBAL**

1.ª época - 17 de janeiro de 2025 / Duração: 90 minutos

Regência: Prof.<sup>a</sup> Doutora Paula Rosado Pereira

- **RESPONDA APENAS A TRÊS DAS QUESTÕES, À SUA ESCOLHA**
- Leia com atenção as questões suscitadas e responda ao que é solicitado ou comente, conforme requerido, abrangendo todos os aspetos relevantes e aprofundando os temas.
- Seja claro, preciso e rigoroso nas suas respostas. Articule bem o seu raciocínio. Tenha em conta que se trata de um texto académico.
- Fundamente a sua análise, invocando disposições das fontes de Direito pertinentes (tratados, convenções, diretivas, propostas de diretiva, relatórios internacionais, legislação interna, etc.).

**1**

Pronuncie-se, de modo fundamentado, quanto às vantagens e desvantagens das seguintes medidas destinadas a enfrentar os desafios da tributação da economia digital: os Impostos sobre os Serviços Digitais vs. o Pilar 1 do BEPS 2.0.

Caracterizar a economia digital e salientar os respetivos desafios a nível fiscal. Referir, designadamente, o desenvolvimento de atividades económicas sem necessidade de presença física no território onde são desenvolvidas; a predominância do valor dos elementos intangíveis do negócio; o valor dos dados, que podem ser transacionados autonomamente; os serviços prestados à distância; a venda de bens sem existência física; a relevância das plataformas digitais.

Comentar o modo como a economia digital facilita grandemente o desenvolvimento de negócios no território de um Estado sem que nele se materializem os elementos de conexão tradicionais (fonte e residência) e sem que estejam preenchidas as condições para se entender existir um estabelecimento estável (a instalação física e a presença de um agente dependente com determinados poderes).

Explique em que consistem os Impostos sobre os Serviços Digitais e como estes permitem aos Estados tributar a economia digital, ultrapassando, em grande medida, as dificuldades acima apontadas ao nível das técnicas tradicionais de tributação do rendimento.

Quanto ao Pilar 1, comece por explicar 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. Interligue esta questão com as características da economia digital e com os desafios fiscais que são criados pela crescente digitalização da economia.

Expresse a sua opinião quanto ao potencial e, em contrapartida, quanto às limitações das duas soluções equacionadas (Impostos sobre os Serviços Digitais vs. o Pilar 1 do BEPS 2.0.), contrapondo as (des)vantagens de cada uma delas.

## 2

Explique o conteúdo, o papel e a importância da Diretiva ATAD 2 ao nível da fiscalidade nacional e internacional.

Aborde o conceito de assimetrias híbridas, associando-o às diferenças de qualificação jurídica e de tratamento fiscal que estão na sua origem. Indicar os vários tipos de assimetrias híbridas. Explicar a forma como as assimetrias híbridas são utilizadas para efeitos de elisão fiscal.

Explique a origem da Diretiva ATAD 2, qual o seu propósito e quais as grandes linhas de resolução do problema das assimetrias híbridas que se encontram previstas na ATAD 2. Comentar as soluções aí previstas (ou seja, as regras principais), fazendo uma apreciação crítica das mesmas.

## 3

Comente a interligação entre os fenómenos da concorrência fiscal prejudicial e do planeamento fiscal agressivo.

Explique também qual o efeito que as medidas visadas pelo Pilar 2 do BEPS 2.0 deverão ter no aludido contexto.

Explique em que consiste a concorrência fiscal prejudicial e em que consiste o planeamento fiscal agressivo.

Analise a evolução de ambos os fenómenos em termos históricos.

Analise e comente a relação existente entre os dois fenómenos, de que forma um deles influencia o outro.

Explicar a origem e os objetivos da iniciativa BEPS 2.0 da OCDE/G20. Explicar em que consiste o Pilar 2. Comentar, concretizando, a forma como a imposição de uma tributação mínima contribui para diminuir o impacto de ambos os fenómenos visados na questão (a concorrência fiscal prejudicial e o planeamento fiscal agressivo.).

#### 4

Explique e comente o problema da erosão do conceito de Estabelecimento Estável face à crescente digitalização da economia.

Aluda, fundamentadamente, a algumas medidas que já foram tomadas para enfrentar o problema.

Explicar, em termos gerais, como as características da economia digital e dos novos modelos de negócio propiciam a erosão do conceito de estabelecimento estável.

Em maior detalhe, comentar o modo como a economia digital facilita grandemente o desenvolvimento de negócios no território de um Estado sem que nele se materializem os elementos de conexão tradicionais (fonte e residência) e sem que estejam preenchidas as condições para se entender existir um estabelecimento estável (a instalação física e a presença de um agente dependente com determinados poderes).

Quanto às medidas já tomadas para enfrentar o problema, referir a revisão de 2017 do MC OCDE. Explicar, designadamente, o papel da regra anti fragmentação (prevista no novo n.º 4.1 do artigo 5.º do MC OCDE) e do duplo teste previsto no n.º 4 do artigo 5.º do MC OCDE para o controlo da erosão do estabelecimento estável.

Referir também o contributo, a este nível, da Convenção Multilateral. Analisar as diversas regras que a Convenção Multilateral inclui com o propósito de prevenir a erosão do conceito de estabelecimento estável.

*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*