

FACULDADE DE DIREITO DE LISBOA

Ano Letivo 2024/2025

HARMONIZAÇÃO FISCAL EUROPEIA

Regência: Professor Doutor Gustavo Lopes Courinha

Duração: 75 minutos (+ 15 minutos de tolerância)

Exame de Recurso - 13/02/2025

1 - A sociedade **Z**, sediada na Finlândia, possui ali uma fábrica de mobiliário de interiores.

A sociedade **C**, residente em Portugal, pretende:

(1) alugar à sociedade **Z** os equipamentos industriais desta, de modo a começar também a produzir móveis em Portugal. **Z** e **C** são sociedades irmãs, detidas integralmente por **M**, sediada na Rússia. Natureza da Diretiva Juros-Royalties; Aluguer de equipamentos configura *royalties* na respetiva Diretiva - desenvolver questão. Aplicação potencial e isenção de RF - requisito de participação verificado (detenção comum) - questão da sociedade-mãe russa.

e

(2) adquirir a **Z** os desenhos industriais dos referidos móveis, de modo a impedir que mais alguma empresa europeia possa vir a produzi-los. Aquisição de patentes ou desenhos não configura *royalties* - não abrangido pela Diretiva, quanto ao seu escopo - não configura rendimento periódico. Rendimentos sujeitos ao regime geral de tributação de NR.

2 - Defina "assimetrias híbridas". Exemplifique. Situações jurídico-fiscais plurilocalizadas, sujeitas a uma qualificação divergente, indutoras de dupla vantagem - explicar as três características. Exemplificar com casos do 68.º-A, 68.º-B ou 68.º-C.

3 - A sociedade **B**, obteve consideráveis ganhos pela venda da totalidade das ações que detém na sociedade **F** (correspondente a 20% do capital social desta) à sociedade **G**.

A sociedade **B** comprou as ditas ações em vários lotes: o primeiro (correspondente a 12% do capital social de **F**) há 10 anos; o último dos ditos lotes (correspondente a 3% do capital social de **F**) foi vendido há apenas dois meses. **Participation Exemption** abrange mais-valias de partes sociais - divergência face à Diretiva Mães-Filhas; Venda dos 12% cumpre requisitos da **Participation Exemption** quanto a mais-valias; venda do lote de 3% excluída, atenta a duração da detenção; problema de regulação diversa face aos lucros distribuídos. Levantar questão da neutralidade fiscal.

Cotação: 3 x 6 valores (por pergunta) + 2 valores de apreciação global do exame.