



Orçamento do Estado 2018

24 de outubro de 2017 Lisboa

9 de novembro de 2017 Porto

Combate à Elisão Fiscal

O que está em vigor. Algumas perspetivas a curto prazo

Outros quadros normativos para 'reengenharia' de atividades e operações

Luís M. S. Oliveira

roteiro

- A elisão fiscal
- Porque combatem (agora) os Estados da OCDE a elisão fiscal?
- O contexto internacional
 - OCDE / BEPS
 - União Europeia / Pacote Antielisão, cooperação administrativa, troca de informações
- O panorama em Portugal
 - Medidas implementadas
 - Medidas a implementar
- Outras medidas, a exigirem 'reengenharia' e com impacto nos 'custos de contexto'

Elisão fiscal (*tax avoidance*)

↑
PLANEAMENTO FISCAL

Planeamento fiscal
legítimo

(*intra legem*) //

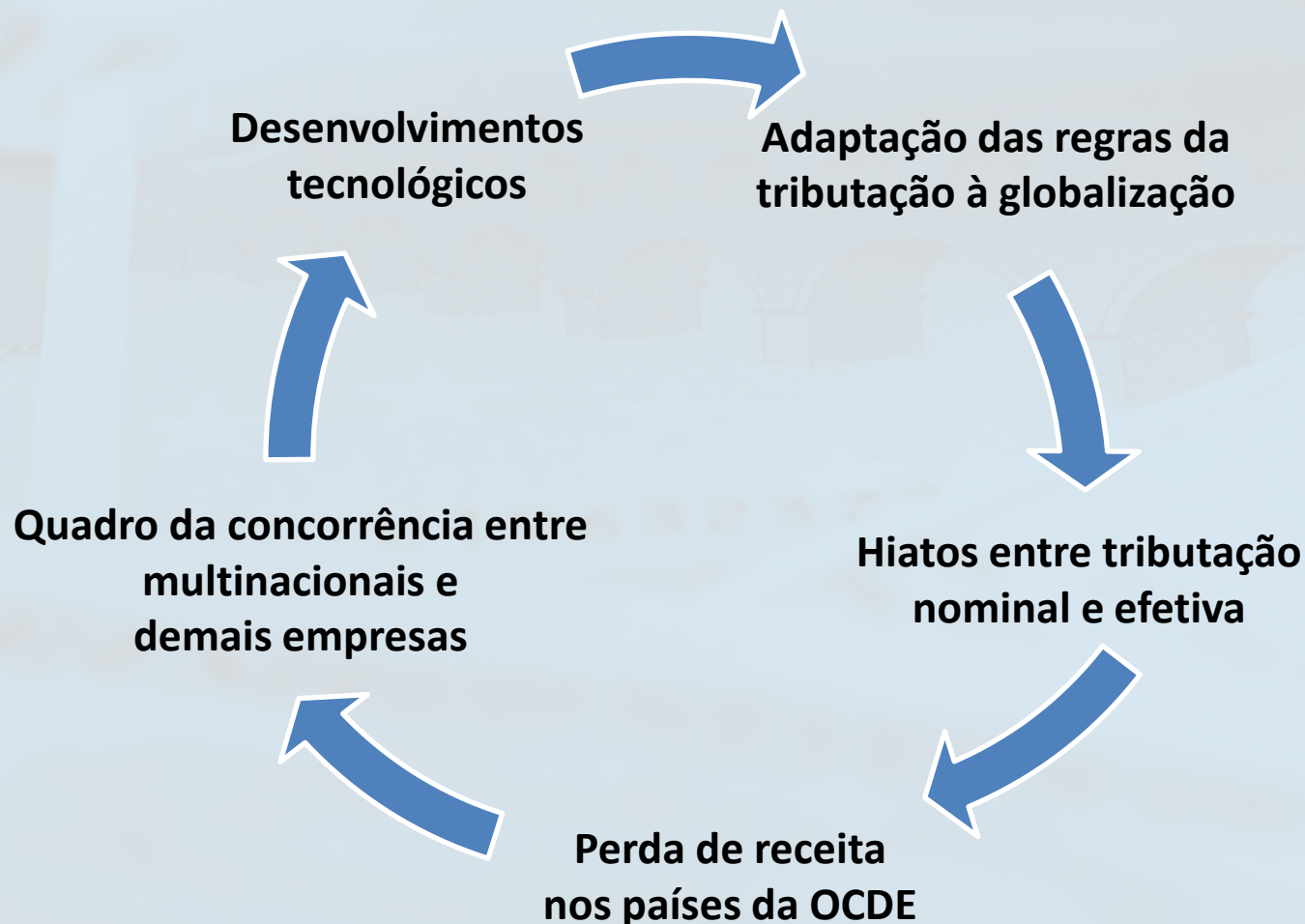
// Planeamento
fiscal abusivo
(*praeter legem*), ou
elisão fiscal

Evasão fiscal
(*contra legem*)

Fraude fiscal
(*contra legem*
agravada: crimes
fiscais)

↓
EVASÃO FISCAL

Porque combatem *(agora)* os Estados da OCDE a elisão fiscal?



Porque já estão – eles também – a viver a erosão da receita fiscal

Context (2)

Bloomberg | The New York Times | International Herald Tribune | GLOBAL EDITION | Economy

U.S. Companies Dodge \$60 Billion In Tax With Global Odyssey
By DAVID KODEN EWING
Published May 2, 2011

The United States may soon wind up with a distinction that makes business leaders cringe — the highest corporate tax rate in the world.

U.S. Business Has High Tax Rates but Pays Less
By DAVID KODEN EWING
Published May 2, 2011

Topping out at 35 percent, America's official corporate income tax rate trails that of only Japan, at 30.5 percent.

MailOnline | The New York Times | International Herald Tribune | GLOBAL EDITION | Economy

A third of UK's 700 biggest businesses pay no corporation tax
the guardian

Amazon: £7bn sales, no UK corporation tax
Online retailer's British operation owned by company in Luxembourg which receives all payments for books, DVDs and other goods.

G.E.'s Strategies Let It Avoid Taxes Altogether
General Electric, the nation's largest corporation, had a very good year in 2010.

The company reported worldwide profits of \$14.2 billion, and said \$7.1 billion of the total came from its operations in the United States.

Its American tax bill? None. In fact, G.E. claimed a tax benefit of \$3.7

Combate à elisão fiscal

Génese e contextos

G20 + OCDE

- Redefinição das regras internacionais de tributação – Projeto **BEPS** (*2013 Report*)

UE

- Pacote Antielisão + Pacote Transparência Fiscal + Pacote Reforma Trib. Empresas

Portugal

- Medidas no direito interno

Projeto *BEPS* 'Base Erosion and Profit Shifting'



15 ações BEPS

1: Enfrentar desafios da Economia Digital

2: Neutralizar efeitos de assimetrias híbridas

3: Reforçar regras relativas às CFC – regime de imputação de lucros

4: Limitar erosão da base fiscal pela dedutibilidade de juros e outros pagamentos financeiros

5: Contrariar de forma mais eficiente práticas fiscais prejudiciais, tendo em conta a transparência e a substância

6: Prevenir uso abusivo de tratados fiscais / *Treaty Shopping*

7: Prevenir não qualificação artificial de estabelecimentos estáveis

15 ações BEPS

8 – 10: Garantir que regras sobre preços de transferência se alinham com a criação de valor

11: Medir e monitorizar o BEPS

12: Exigir aos contribuintes informação sobre planeamentos fiscais agressivos

13: Reexaminar documentação sobre preços de transferência

14: Tornar mecanismos de resolução de litígios mais eficazes

15: Desenvolver instrumento multilateral

Alteração dos ADTs

- *OECD 'Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting'* (Novembro 2016)

Preços de transferência

- *OECD 'Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations'* (julho 2017)

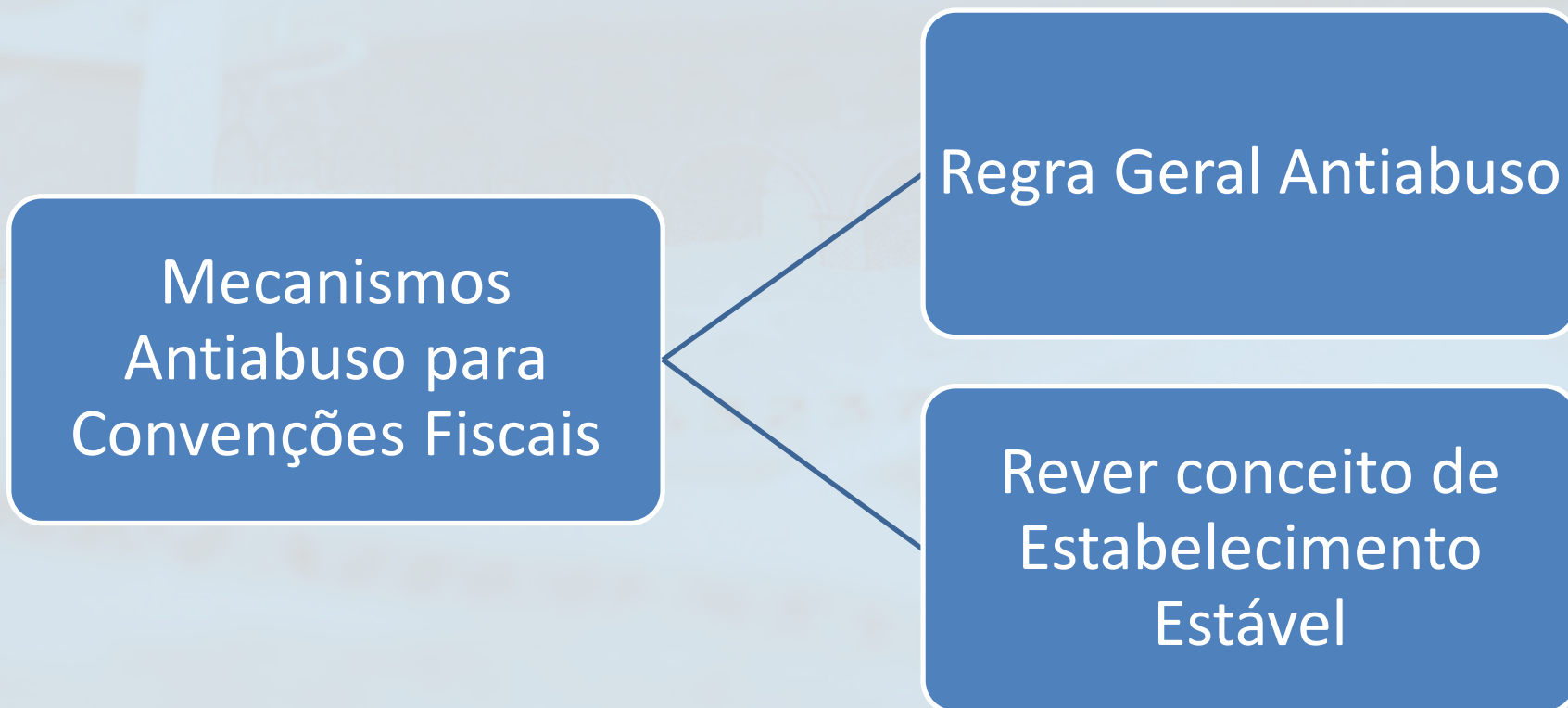
Pacote Antielisão da UE



Desagregação da informação fiscal: Diretiva 'Country-by-country' (2016/881)



Recomendação relativa a Acordos sobre Dupla Tributação



Comunicação sobre Estratégia Externa

Ligação da boa governação fiscal a auxílios

Auxiliar países em desenvolvimento a implementar padrões de boa governação fiscal

Procedimento UE para avaliar e listar “países terceiros não cooperantes”

Reforçar ligação entre atribuição de fundos e boa governação fiscal

Medidas para promover boa governação fiscal

Informações: intercâmbio e acesso

Diretiva 2011/16

- Troca de informações a pedido
- Troca de informações automática
- Troca espontânea de informações
- Outras formas de cooperação administrativa
- Controlos simultâneos
- Partilha de melhores práticas
- Limites à troca de informações
- Relações com países terceiros

Diretiva 2014/107

- Reporte pelas instituições financeiras sobre contas bancárias

Diretiva 2015/2376

- Âmbito da troca de informações

Diretiva 2016/2258

- Acesso informações antibranqueamento de capitais pelas autoridades fiscais

Diretiva Antielisão (Dir 2016/1164)

Limitação da dedutibilidade dos juros – 1 janeiro 2019

Tributação à saída – 1 janeiro 2019

Cláusula *switchover* – 1 janeiro 2019

Regra geral anti-abuso – 1 janeiro 2019

Regras relativas a sociedades estrangeiras controladas (CFC) – 1 janeiro 2019

Quadro para enfrentar assimetrias híbridas – 1 janeiro 2020

Regra geral anti-abuso

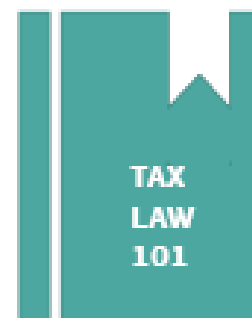
THE SAFETY NET: A General Anti-Abuse Rule (GAAR)

BEFORE



Companies engaged in aggressive tax planning continue to try and find ways of bypassing rules and finding loopholes in tax laws.

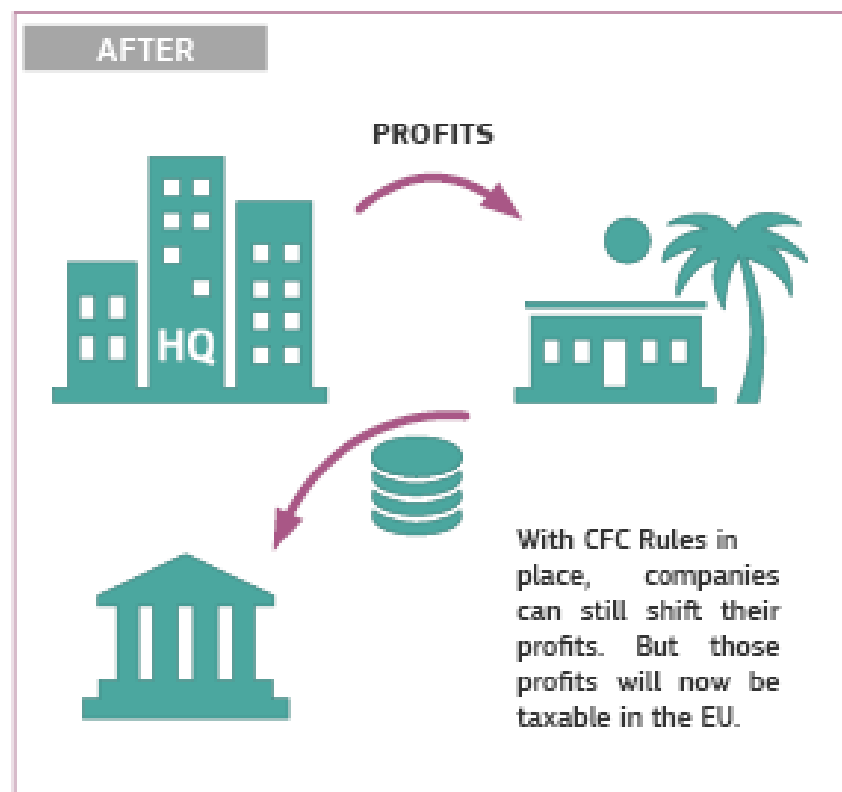
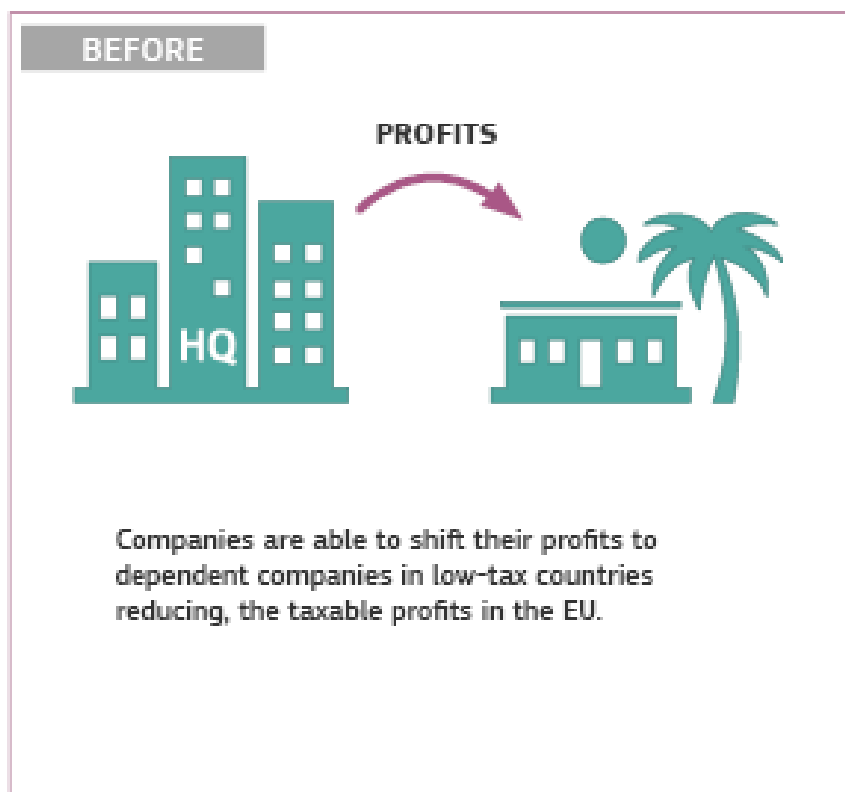
AFTER



A GAAR gives EU countries the power to tackle artificial tax arrangements if other specific rules don't cover it.

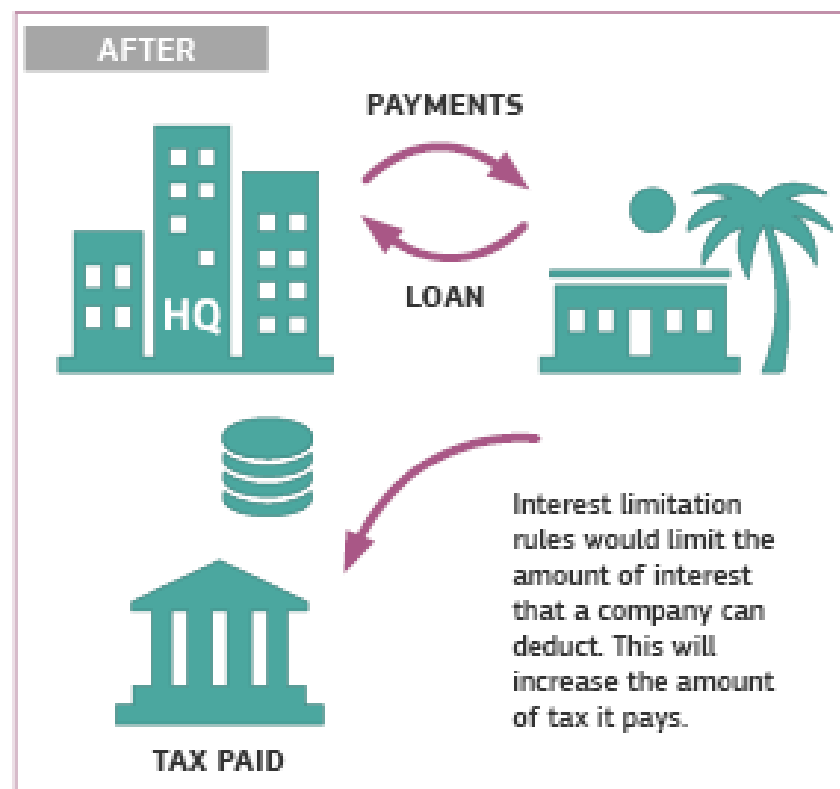
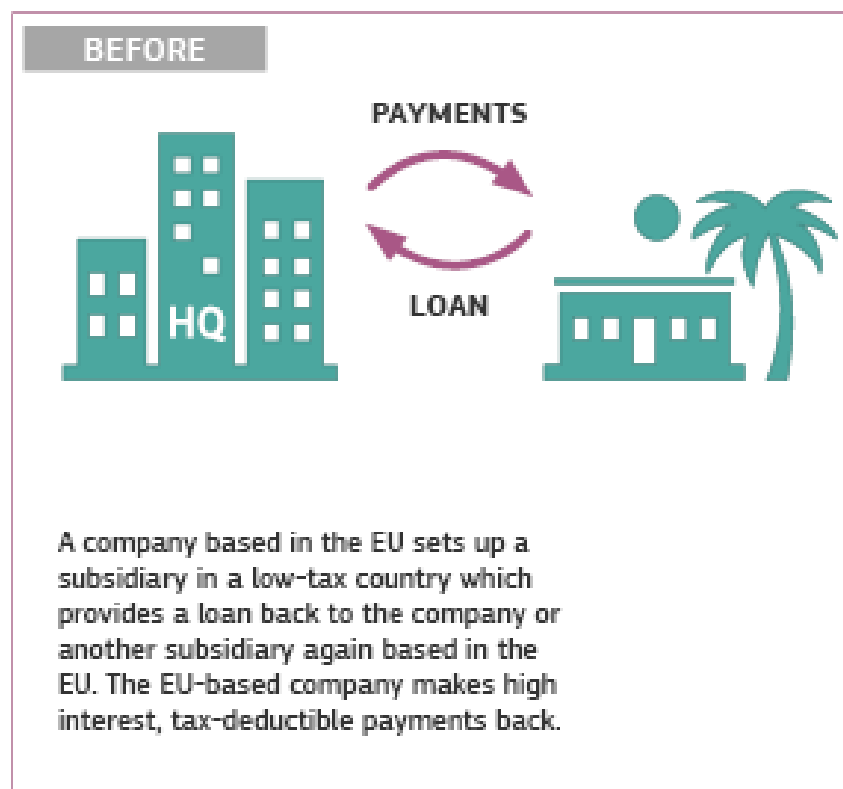
Empresas estrangeiras controladas

THE CLASSIC PROFIT SHIFT: Controlled Foreign Companies (CFC) Rules



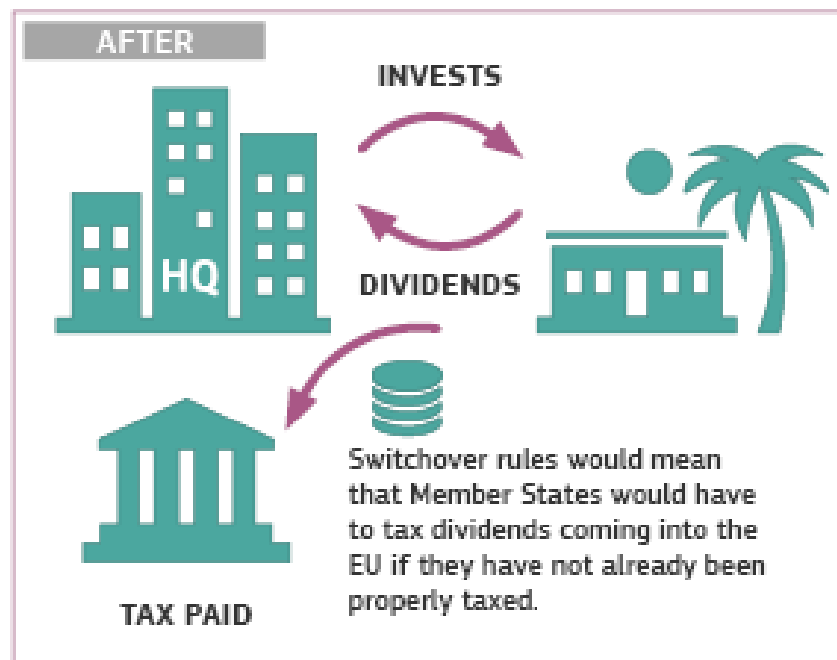
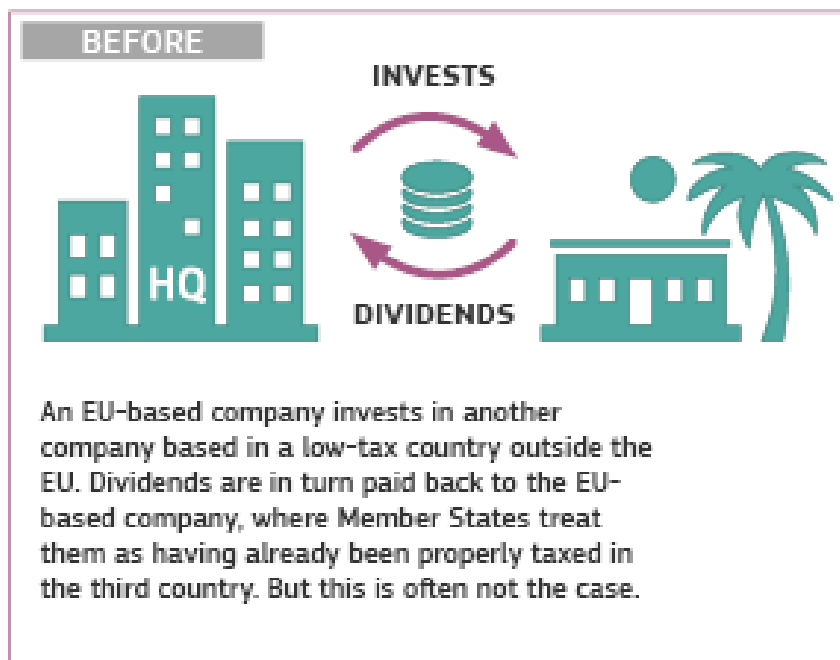
Limites à dedução de juros

THE LOW TAX LOANS: Interest Limitation Rules



Tributação reduzida de dividendos

THE SWITCHOVER: Taxing Dividends Effectively



Localização 'planificada' de patentes

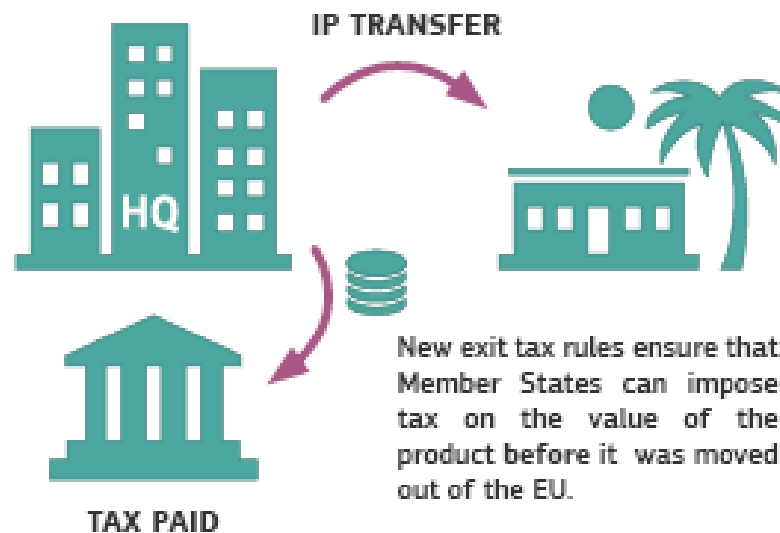
THE PATENT FLIGHT: New Exit Taxation Rules

BEFORE



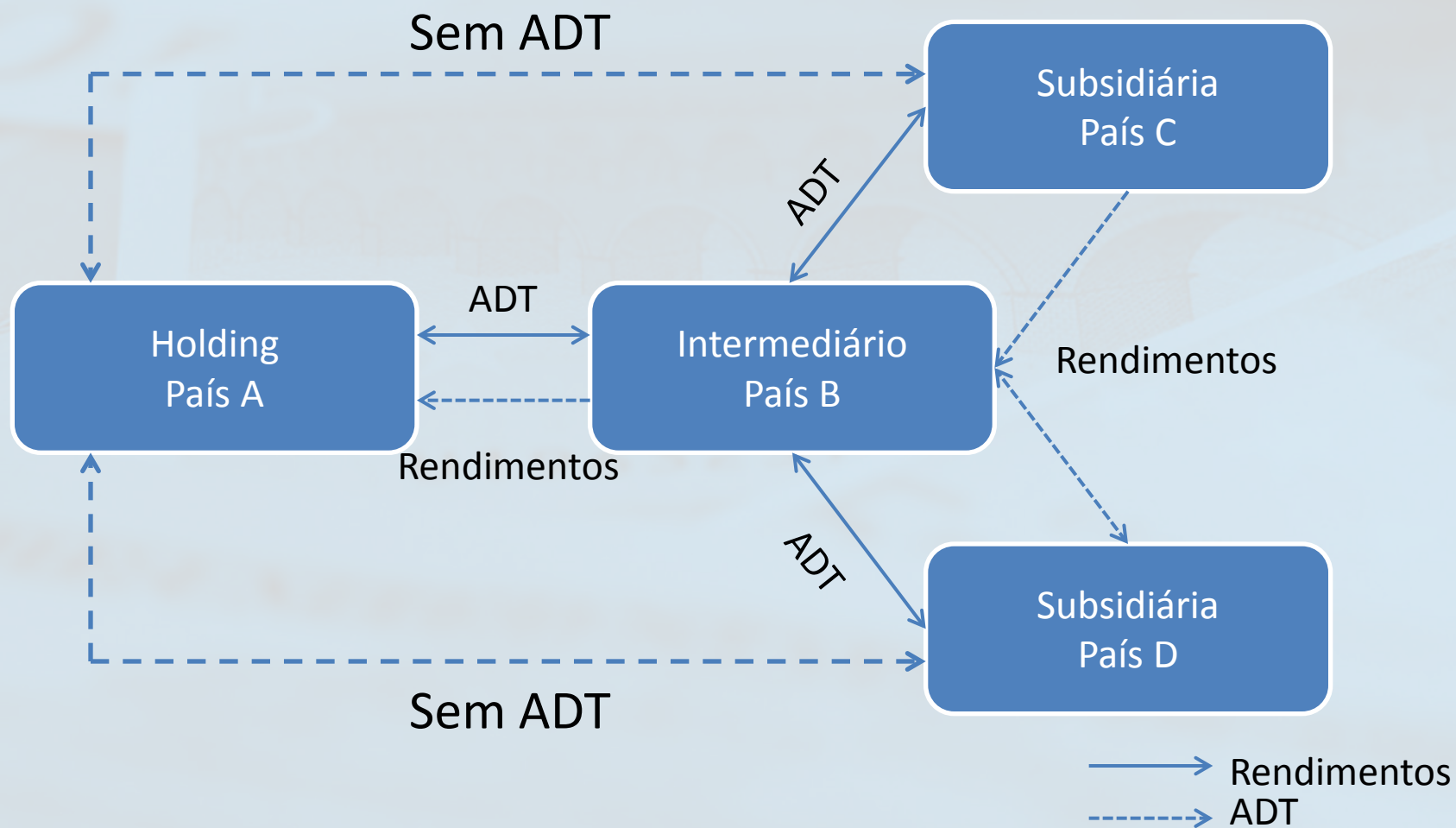
Large companies spend a lot of time and energy developing new products. Companies based in the EU can develop a promising new product and move it to a no-tax country before it gets finalised. That way, the company pays less tax on the profits in the EU.

AFTER

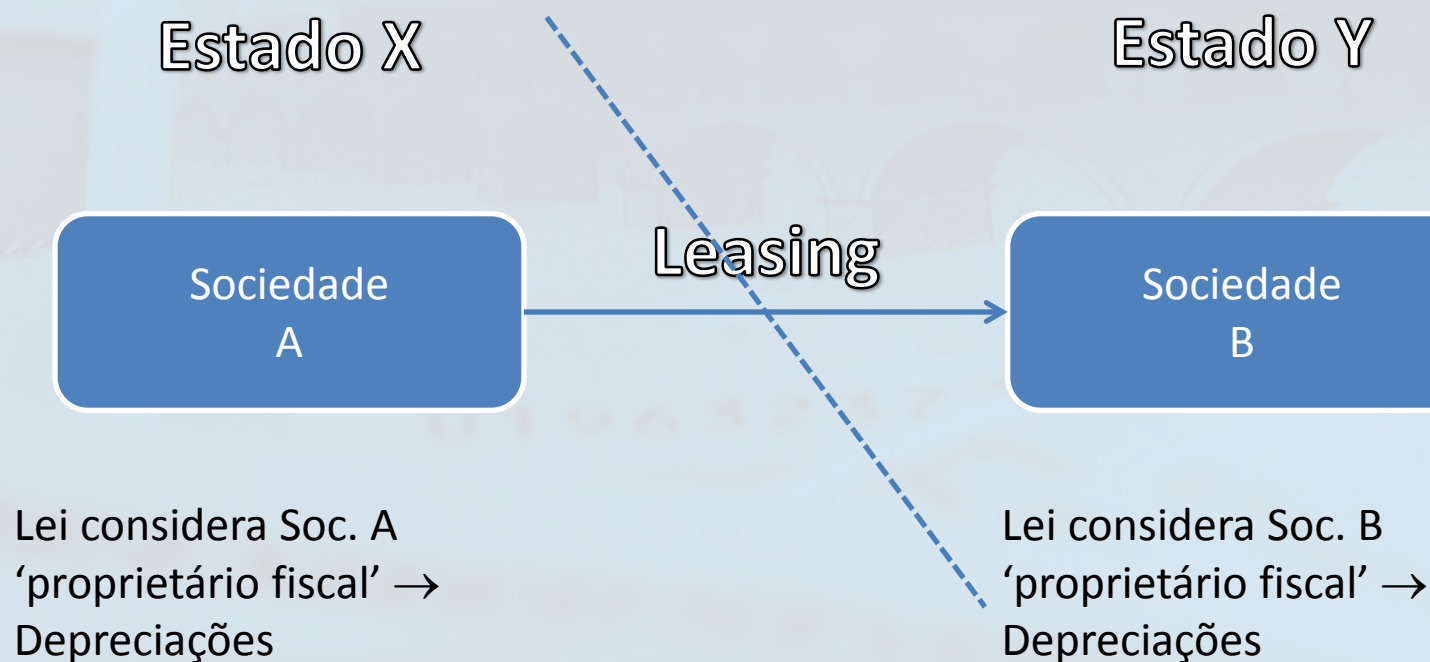


New exit tax rules ensure that Member States can impose tax on the value of the product before it was moved out of the EU.

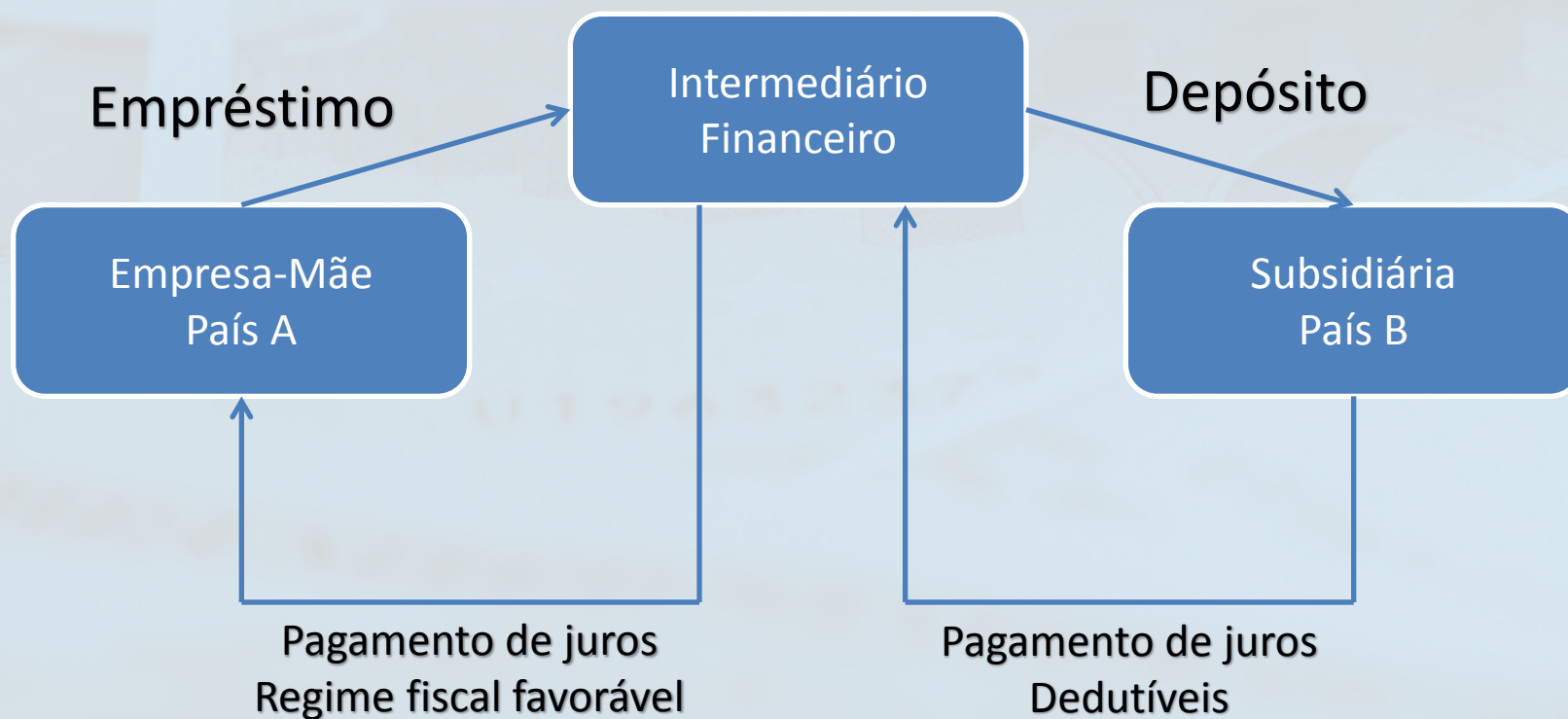
Treaty shopping



Double dip leasing



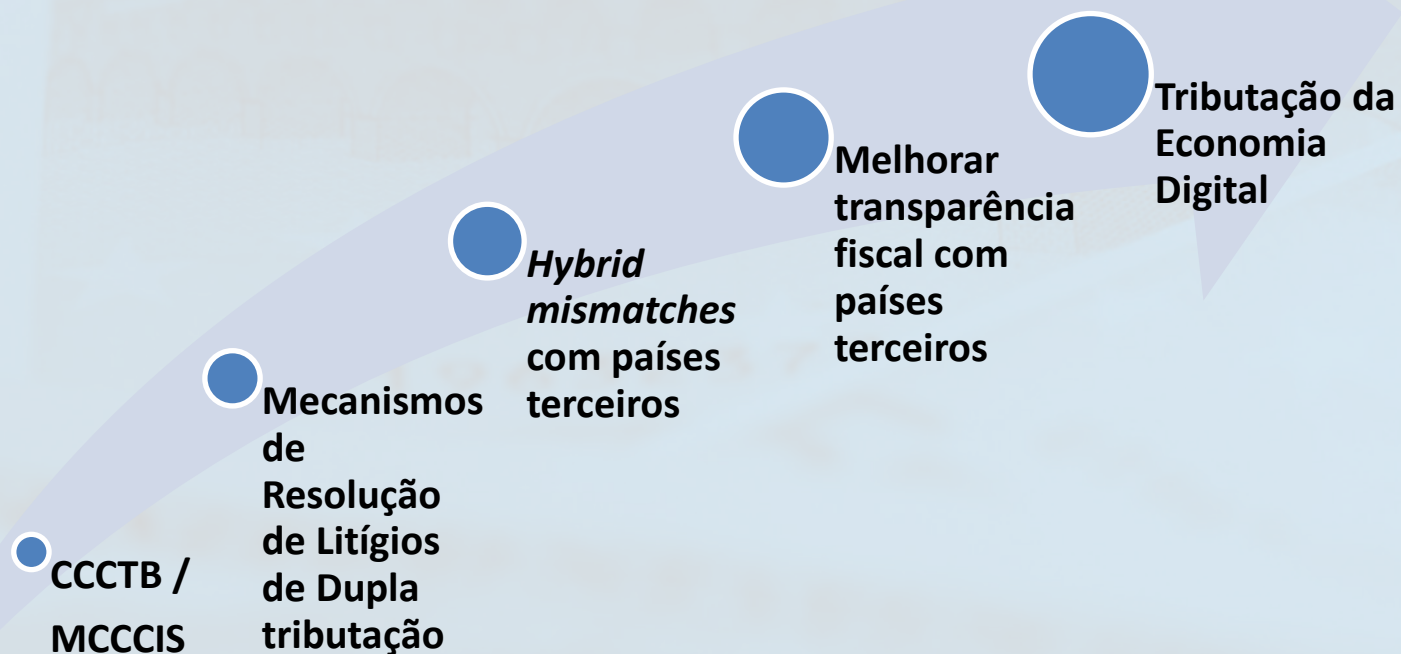
Fronting loans



Hybrid mismatch arrangements generally use one or more of the following underlying elements:

- **Hybrid entities:** Treated as transparent for tax purposes in one country and as non-transparent in another country
- **Dual residence entities:** Resident in two different countries for tax purposes
- **Hybrid instruments:** Treated differently for tax purposes in the countries involved, most prominently as debt in one country and as equity in another country
- **Hybrid transfers:** Treated as transfer of ownership of an asset for one country's tax purposes but not for tax purposes of another country, which generally sees a collateralised loan

Visão prospetiva da tributação sobre o lucro / reformas na tributação das empresas

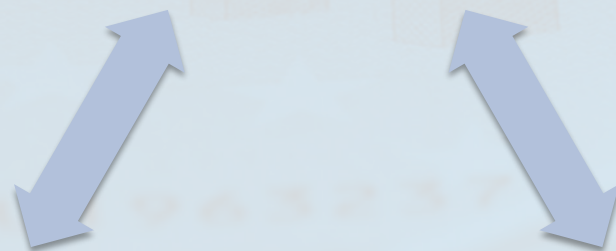


CCCTB / Matéria Comum e Consolidada dos Impostos sobre as Sociedades

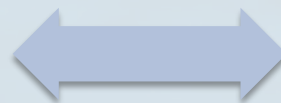


Tributação da Economia Digital

CCCTB / Regras de
atribuição de
lucros



Adaptação
conceito EE



Adaptação regras
Preços de
Transferência

Medidas anteriormente adotadas

- **Controlled Foreign Companies – artigo 66.º CIRC**

- **Cláusula Geral Antiabuso – artigo 38.º da LGT**

- **Limitação à dedutibilidade de juros – artigo 67.º CIRC**

- ***Exit tax* – artigo 83.º CIRC**

Medidas adotadas em 2016/2017

- Regime de *patent box* – artigo 50.º-A CIRC (Decreto-Lei 47/2016)

- Envio de informações (EU e EUA) – Decreto-Lei 64/2016

- Medidas de combate ao branqueamento e ao financiamento do terrorismo: acesso à informação pela AT – Lei 83/2017

- Declaração *country-by-country* – artigos 121.º-A e B CIRC (Lei 98/2017) / *turnover* consolidado => 750m ou falta de info exógena

- Troca automática de informações obrigatória relativa a decisões fiscais prévias transfronteiriças (e.g. informações vinculativas) e acordos prévios sobre preços de transferência – Decreto-Lei 61/2013 (Lei 98/2017)

Quadro crítico para a análise prospectiva

Preparar para as medidas da Diretiva Antielisão
(Dir 2016/1164)

Revisitar a política de preços de transferência
(OECD 'Transfer Pricing Guidelines for Multinational
Enterprises and Tax Administrations' de julho de
2017)

Outros quadros normativos para 'reengenharia', com custos de contexto

**Registo Central do
Beneficiário Efetivo**

» **21.11.2017**

Lei 89/2017

**Regulamento Geral de
Proteção de Dados**

» **25.05.2018**

Reg. 2016/679

**Código de Boa Conduta
Prevenção do Assédio**

» **01.10.2017**

Lei 73/2017

**Prevenção e controlo do
branqueamento de capitais**

» **18.09.2017**

Lei 83/2017



Fim

luis.oliveira@mirandalawfirm.com

MIRANDA \ 30 ANOS