

(uma visão sobre a) Competitividade Fiscal

Jaime Carvalho Esteves

8/4/25

917612372 /jce@jlegal.pt

Prolegómenos

Do que falamos quando falamos de:

- competitividade fiscal e
- planeamento fiscal?

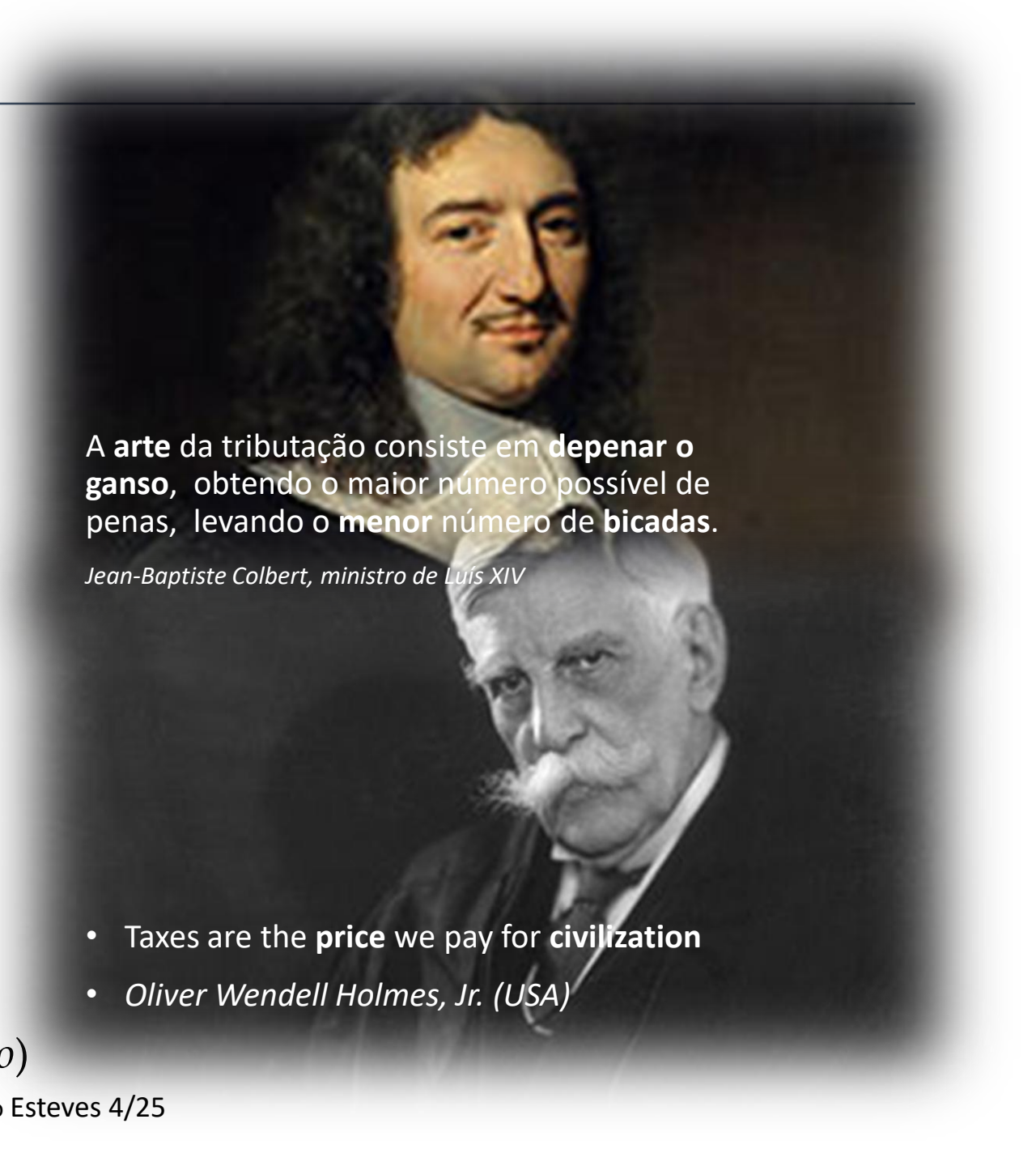
Que relação com a “moralidade”?

E como é que a geo-política e o quadro económico as impactam?



Impostos

- Prestação
 - Pecuniária
 - Coativa
 - Unilateral (sem contraprestação)
 - Que não é uma sanção
-
- São uma amputação patrimonial
 - Que financia bens públicos (gerais)
(*receitas públicas*)
 - E procura satisfazer outros interesses
(*redistribuição / tributação verde / impostos do vício*)



A arte da tributação consiste em **depenar o ganso**, obtendo o maior número possível de penas, levando o **menor** número de **bicadas**.

Jean-Baptiste Colbert, ministro de Luís XIV

- Taxes are the **price** we pay for **civilization**
- *Oliver Wendell Holmes, Jr. (USA)*

Impostos

Os impostos são uma amputação

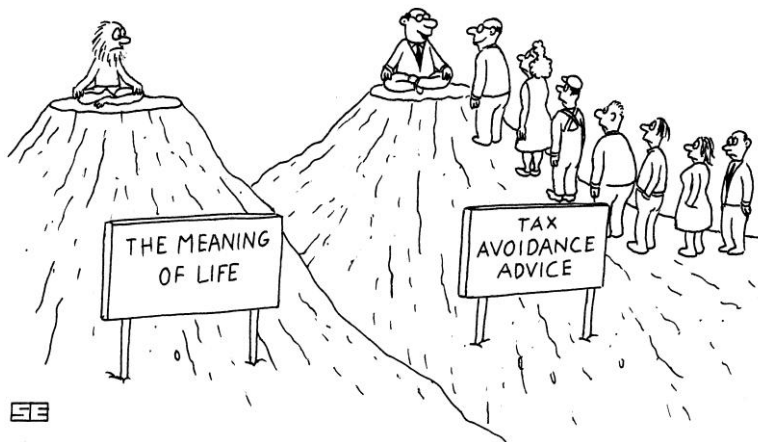
- No património
- No rendimento
- No consumo

Princípio da Legalidade:

“No taxation without representation”



Planeamento / Abuso: Fiscal



- Tributação como **fricção**
- Remoção do “fardo”
- “Comportamento de **Substituição**” ou “Alternativo”
 - Conduta base vs
 - Conduta alternativa

- *Evita*
- *Reduz*
- *Postecipa*

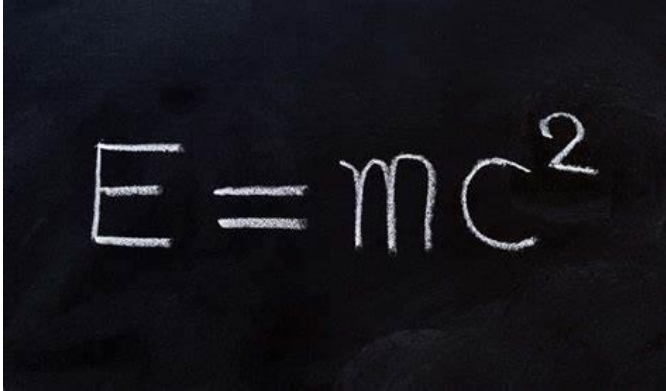
*Impostos que de outro modo
seriam devidos*

Liberdade Privada



Believe me, it's all perfectly simple

- Autonomia Privada
- Liberdade de contratar
 - Sim / Não / Como
- Capacidade contributiva
- Igualdade e equidade



Necessidade do Estado

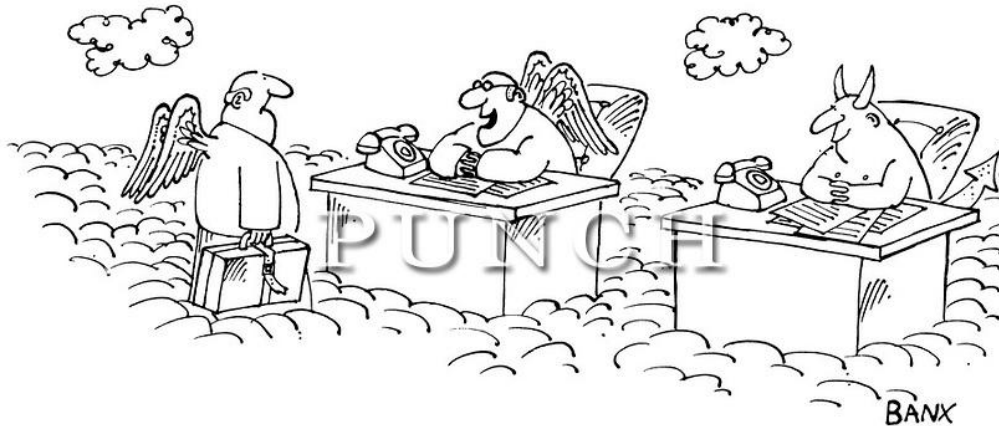
A grande equação:

- $\text{Excedente} / \text{Déficit} = \text{Receitas} - \text{Gastos}$
- Diferença negativa é dívida pública
- $\text{Gastos Públicos} = \text{Receita} + \text{Dívida}$



Com maiores despesas públicas há mais necessidade de receitas fiscais

Mas há maior apetite para as evitar
(*Curva de Laffer*)



*"I deal with tax avoidance - **he** deals with tax evasion."*

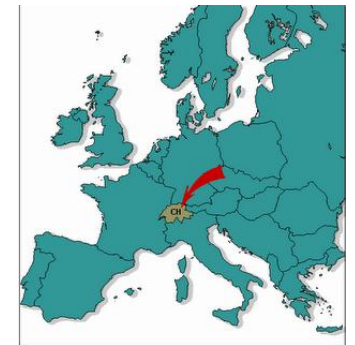
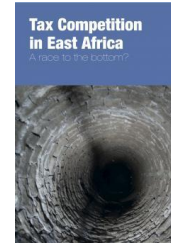
Logo, o aparelho coativo tem de ser reforçado

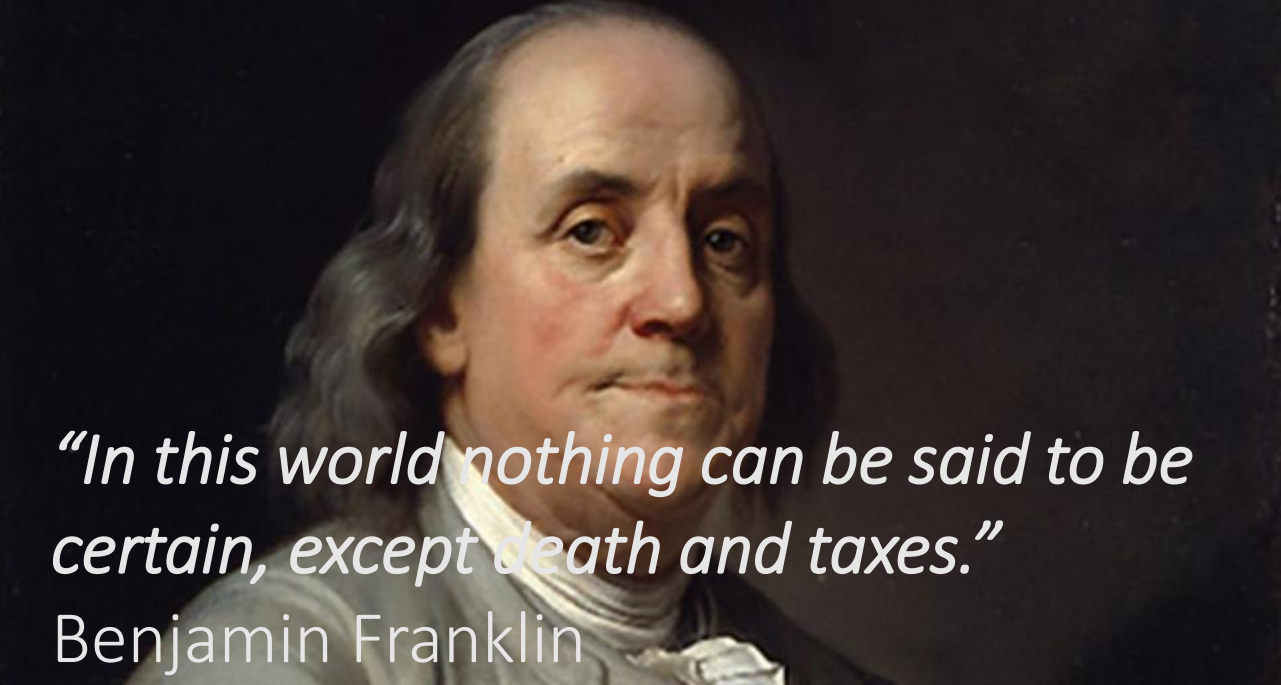
Os Estados podem ganhar em cooperar

Mas há sempre uns mais oportunistas do que outros – *concorrência fiscal desleal*

Competição fiscal internacional

- Estados competem entre si, *e.g.* por:
 - Receitas
 - IDE
 - Emprego
- Competição fiscal
 - leal / artificial
 - prejudicial
- Uma corrida para o fundo?



A portrait of Benjamin Franklin, an older man with long, wavy hair, wearing a dark coat and a white cravat. The portrait is set against a dark background.

"In this world nothing can be said to be certain, except death and taxes."

Benjamin Franklin

Num mundo global há mais condições para:
A concorrência / planeamento fiscal internacional

Exceto se os Estados cooperarem

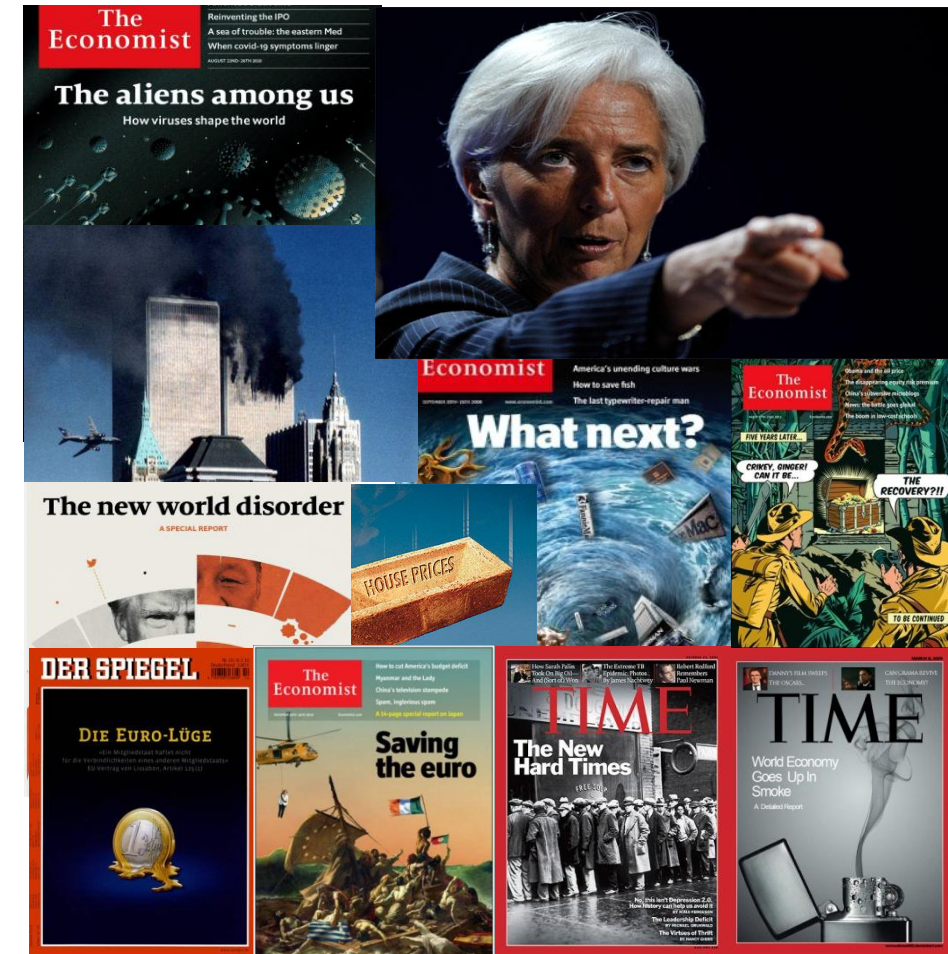
Sobretudo se a opinião pública (os *media*) o exigir

Cooperação internacional na tributação: Uma inevitabilidade e uma prioridade?



As alterações que impactam o debate: multilateralismo

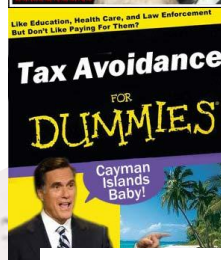
- Século XIX– imobiliário
 - – sem capacidade de votar com os pés
- 1ª GM – Liga das Nações
- 2ª GM ONU – OCDE – CEE
- Descolonização
- Globalização
- 9/11 - Dotcom / Enron
- Sub prime
- Crises Financeira / Dívidas soberanas / Económica
- Reforço da cooperação internacional
- Neo nacionalismo e Neo protecionismo
- Pandemia
- Ucrânia ...





2013 – G20
Moscovo / São
Petersburgo:
mandato político
para o programa
BEPS *etc ...*

Uma nova moralidade fiscal, pela pressão dos media?



Um novo corpo de normas jurídicas (e de formas de as interpretar)



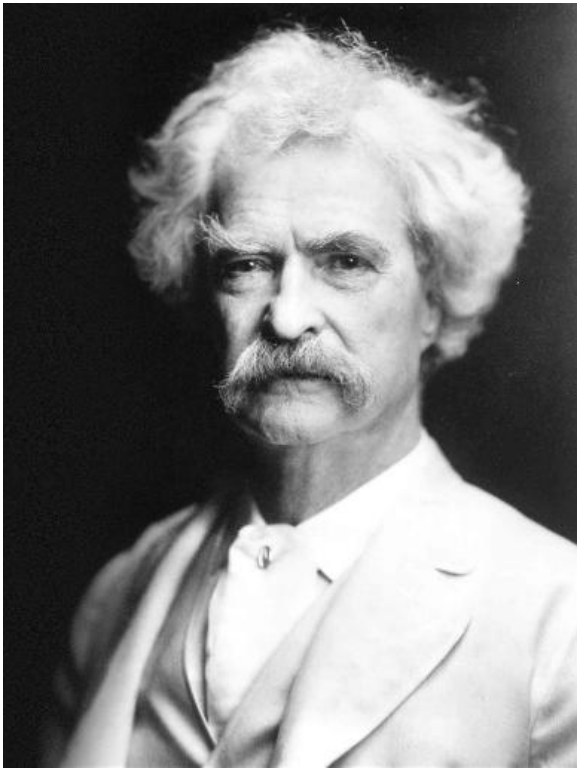
- Capacidade de gerir individualmente o nível de impostos pagos
- Abuso fiscal: desconsideração do comportamento de “substituição”
 - Nacional
 - Internacional
- Maior carga sancionatória – a troika



Mas há alterações que impactam o debate: o neo nacionalismo e neo protecionismo



Fim da concorrência fiscal international e do planeamento fiscal?



*Reports of my
death have
been greatly
exaggerated.*
Mark Twain

James Ross Clemens, a
niece of mine was seriously
ill in London,
two or three weeks ago, but
~~she is now~~
~~she is now~~
well now. ~~she is now~~
~~she is now~~
a report of my illness
went out of his illness, the
report of my death was
an exaggeration.
Mark Twain

Exemplos de concorrência fiscal internacional

- Regime dos residentes não habituais (RNH)
- Centro Internacional de Negócios das Madeira (CINM)
- Regime de *patent box*
- Reembolso do IVA na exportação? / Direitos Aduaneiros
- As Sociedades holding (e a dupla tributação económica)

Exemplos de planeamento fiscal

- Mudança de residencia
- Pagamento de juros “à cabeça”
- Sociedades de profissionais
 - (o caso “Fernando Santos”)
- Sociedade holding de trading e de serviços (no estrangeiro e não só)
- Abastecimento em Espanha

Do planeamento à concorrência entre Estados

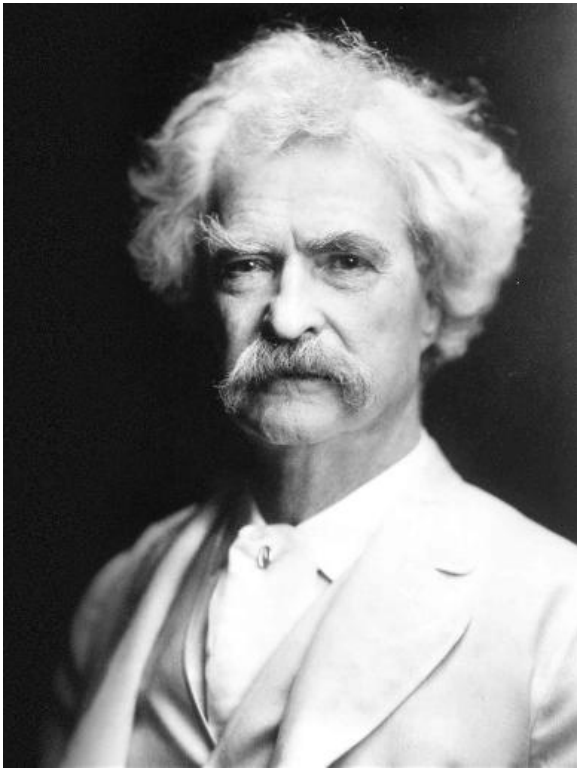
- Mudança de residencia
- Regime dos residentes não habituais
- Sociedades de profissionais
- CINM
- Sociedades no estrangeiro
- Regime de *patent box*
- Abastecimento em Espanha
- Reembolso do IVA na exportação?
- Direitos aduaneiros



Planeamento Fiscal - Jaime C. Esteves



Fim da concorrência fiscal international e do planeamento fiscal?



*Reports of my
death have
been greatly
exaggerated.*
Mark Twain

James Ross Clemens, a
victim of mine was seriously
in London,
two or three weeks ago, but
~~well now.~~
~~well now.~~
well now. ~~well now.~~
~~well now.~~
a report of my illness
went out of his illness, the
report of my death was
an exaggeration.
Mark Twain

(uma visão sobre a) Competitividade Fiscal

Jaime Carvalho Esteves

8/4/25

917612372 /jce@jlegal.pt