

Governo da Região Administrativa Especial de Macau

Comissão de Registo dos Auditores e dos Contabilistas

Ano de 2018 (2.ª Época)

Prestação de Provas Para Registo Como Contabilista
Registado e Técnico de Contas

Fiscalidade da RAEM

24 de Novembro de 2018

Enunciado da Prova

O enunciado é composto por 15 páginas (incluindo a presente)

Parte I – Escolha múltipla (10 perguntas, 2 pontos por cada pergunta, total de 20 pontos)

1. O senhor Lei (residente de Macau) adquiriu um imóvel comercial em Janeiro de 2018, depois disso adquiriu um imóvel destinado a habitação no mesmo mês, e posteriormente adquiriu outro imóvel destinado a habitação recém-construído em Maio de 2018. O mesmo não era proprietário de qualquer imóvel antes de ter procedido às aquisições acima. O senhor Lei instalou-se e passou a residir no recém-construído imóvel destinado a habitação em Julho de 2018, e, em Outubro de 2018, procedeu à venda do imóvel destinado a habitação que havia adquirido em Janeiro de 2018. Relativamente às aquisições de imóveis efectuadas pelo senhor Lei, qual das afirmações abaixo está correcta?
 - (a) No que se refere à aquisição do imóvel destinado a habitação efectuada em Janeiro de 2018, o senhor Lei terá de pagar 5% de imposto do selo sobre a aquisição
 - (b) No que se refere à aquisição do imóvel destinado a habitação efectuada em Maio de 2018, o senhor Lei terá de pagar 5% de imposto do selo sobre a aquisição
 - (c) No que se refere à aquisição do imóvel destinado a habitação efectuada em Janeiro de 2018, o senhor Lei terá de pagar 10% de imposto do selo sobre a aquisição
 - (d) No que se refere à aquisição do imóvel destinado a habitação efectuada em Maio de 2018, o senhor Lei terá de pagar 10% de taxa adicional de imposto do selo

2. Uma empresa adquiriu um edifício industrial recém-construído (num terreno concedido por aforamento) em Março de 2010, pelo preço de \$2,000,000, tendo a empresa liquidado o montante de \$42,000 de imposto do selo devido pela transmissão de imóveis. O edifício foi colocado em funcionamento no dia 1 de Julho de 2010. Devido à queda de uns azulejos na fachada exterior do mesmo, o edifício teve que ser objecto de manutenção no início de 2016, a qual custou \$800,000. Todos os trabalhos de manutenção concluíram-se em 1 de Julho de 2016, tendo o edifício sido reaberto ao público no mesmo dia. Após a manutenção, o mesmo tem uma vida útil estimada de 20 anos. Nestes termos, qual o valor contabilístico do edifício em 31 de Dezembro de 2017?
 - (a) \$2,067,724
 - (b) \$2,169,400
 - (c) \$2,175,526
 - (d) \$2,181,400

3. No que se refere à transmissão de bens imóveis por parte de sociedades por quotas, qual das afirmações que se seguem está correcta?
 - (a) As sociedades por quotas encontram-se isentas do imposto do selo sobre a transmissão de bens nos termos do artigo 14.º da Lei n.º 16/2017
 - (b) Qualquer bem imóvel adquirido em nome de uma sociedade por quotas será objecto do pagamento de uma taxa adicional de imposto do selo tendo por base 10% do preço de aquisição
 - (c) O rendimento percebido por uma sociedade por quotas pela venda de bens imóveis registados em seu nome não está sujeito à incidência do Regulamento do Imposto Complementar de Rendimentos
 - (d) Se um sócio de uma sociedade pro quotas vender 82% do capital da sociedade a um novo

sócio, este último fica obrigado ao pagamento de imposto do selo devido pela transmissão de bens imóveis propriedade da referida sociedade

4. Uma sociedade por quotas pagou o valor de \$378,000 de imposto complementar de rendimentos tendo por base o rendimento tributável declarado pela sociedade relativamente ao ano de 2017. Posteriormente, a Direcção dos Serviços de Finanças não aceitou, enquanto prejuízo operacional declarado pela sociedade, uma dívida incobrável no montante de a \$500,000, entendendo que a mesma deveria ser tratada enquanto uma conta a receber, sendo que o valor que excede o montante da reserva legal que a sociedade declarou como encargo fiscal naquele ano é de \$212,000. No que se refere ao pagamento do imposto complementar de rendimentos da sociedade relativo ao ano de 2017 após se terem procedido a ajustamentos, qual das afirmações abaixo está correcta? ()
- (a) A sociedade por quotas terá de liquidar um pagamento adicional no valor de \$58,800
 - (b) A sociedade por quotas terá de liquidar um pagamento adicional no valor de \$60,000
 - (c) A sociedade por quotas terá direito a um reembolso fiscal no valor de \$24,240
 - (d) A sociedade por quotas terá direito a um reembolso fiscal no valor de \$61,200
5. De acordo com o Regulamento do Imposto de Turismo e com os Benefícios Fiscais para o Ano de 2018, qual dos seguintes itens é objecto de imposto de turismo?
- (a) Pensões de 2 e 3 estrelas que disponibilizam alojamento ao público
 - (b) Restaurantes situados num hotel que são explorados pelo próprio hotel ao abrigo da mesma licença
 - (c) Restaurantes situados num hotel, mas que não são explorados pelo próprio hotel
 - (d) Todos os acima
6. Nos termos do Regulamento do Imposto sobre Veículos Motorizados, qual das afirmações abaixo, sobre a definição de acumulação de existências, está correcta?
- (a) Veículos motorizados novos que se encontram para comercialização por período igual ou superior a 18 meses, daí resultando uma desvalorização para efeito de venda no mercado local superior a 25% do preço fiscal
 - (b) Veículos motorizados novos que se encontram para comercialização por período igual ou superior a um ano, daí resultando uma desvalorização para efeito de venda no mercado local superior a 20% do preço fiscal
 - (c) Veículos motorizados novos que se encontram para comercialização por período igual ou superior a 18 meses, daí resultando uma desvalorização para efeito de venda no mercado local superior a 20% do preço fiscal
 - (d) Veículos motorizados novos que se encontram para comercialização por período igual ou superior a um ano, daí resultando uma desvalorização para efeito de venda no mercado local superior a 30% do preço fiscal

7. Em 2017, a senhora Zhang (residente da China Continental) prestou funções como administradora não executiva da sociedade ABC S.A. (Macau), tendo por isso recebido os honorários de administradora. Qual das afirmações que se seguem está correcta no que se refere aos ditos honorários?
- (a) Se os honorários de administradora recebidos pela senhora Zhang não tiverem sido pagos pela sociedade ABC S.A. (Macau), mas antes pela sua afiliada? na China Continental, e se a senhora Zhang não tiver permanecido em Macau durante o ano de 2017, os ditos honorários estarão isentos do imposto profissional de Macau
 - (b) Mesmo que estes honorários sejam pagos pela afiliada da sociedade ABC S.A. (Macau) na China Continental, os mesmos estão sujeitos ao imposto profissional de Macau
 - (c) Na medida em que a senhora Zhang é uma administradora não executiva, os mencionados honorários/remuneração devem ser taxados (em sede do imposto profissional de Macau) de acordo com o método de cálculo do imposto dos contribuintes do 2.º grupo do Imposto Profissional
 - (d) Se a senhora Zhang não permaneceu em Macau durante todo o ano de 2017, os mencionados honorários estão isentos do imposto profissional de Macau
8. Em matéria de conhecimentos de índole fiscal, qual das afirmações abaixo é incorrecta?
- (a) “Nenhuma relação efectiva” refere-se à situação em que a aquisição de lucros (dividendos, bónus), juros, rendas, taxas de royalty, assim como acções, debêntures, activos e direitos de propriedade a rendimentos de propriedade não tem nenhuma relação efectiva com a titularidade ou gestão operacional de tais organizações e estabelecimentos
 - (b) Em rigor, a análise de subcapitalização é também parte da análise do princípio da plena concorrência
 - (c) A permissão de residência dos residentes de Hong Kong, Macau e Taiwan foi lançada recentemente, resultando da mesma que os impostos de Macau dos residentes de Macau que residam na China Continental durante 183 dias ou mais sejam incluídos no âmbito da incidência fiscal da China Continental
 - (d) As empresas abrangidas pelo “Acordo prévio em matéria de preços de transferência” são obrigadas a apresentar os pedidos à autoridade fiscal
9. O senhor Chan (titular de documento de identificação de Hong Kong) adquiriu um apartamento residencial, em Macau, em 2016. O mesmo apresentou o pedido de emigração para Macau na mesma altura. O bilhete de identidade de residente de Macau foi emitido ao senhor Chan em 2017, tendo posteriormente, em 2018, lhe sido emitido o bilhete de identidade de residente permanente de Macau. Assim, qual das afirmações que se seguem está correcta?
- (a) Nos termos do Orçamento para o ano económico de 2016, o senhor Chan tem direito a uma dedução fiscal no valor de \$3,500, em sede de contribuição predial urbana, relativa ao ano de 2015
 - (b) Nos termos do Orçamento para o ano económico de 2017, o senhor Chan tem direito a uma dedução fiscal no valor de \$3,500, em sede de contribuição predial urbana, relativa ao ano de 2016

- (c) Nos termos do Orçamento para o ano económico de 2018, o senhor Chan tem direito a uma dedução fiscal no valor de \$3,500, em sede de contribuição predial urbana, relativa ao ano de 2017
- (d) Atendendo ao facto de o senhor Chan ter utilizado o seu bilhete de identificação de Hong Kong para proceder ao registo aquando da aquisição do apartamento residencial, o mesmo não terá direito à dedução fiscal no valor de \$3,500 em sede de contribuição predial urbana, pese embora o bilhete de identidade de residente permanente de Macau lhe tenha sido emitido em 2018

10. O senhor Chan é o director financeiro da sociedade de desenvolvimento imobiliário Tai Man Lda., auferindo um salário mensal de \$30,000, e não recebendo qualquer outro subsídio ou benefício. O senhor Chan registou (em nome próprio) uma entidade comercial na Direcção dos Serviços de Finanças (código de actividade 832900). Em 2017, a sociedade de desenvolvimento imobiliário Tai Man Lda. colocou à venda alguns apartamentos residenciais novos, sendo que, de acordo com a política de venda da sociedade, cada funcionário da sociedade que apresente um comprador terá direito a uma comissão no valor de \$50,000. O senhor Chan apresentou 20 amigos e familiares que adquiriram estes apartamentos novos. Nestes termos, qual das seguintes afirmações está correcta? (Ignore o imposto de selo em causa)

- (a) O senhor Chan deverá pagar \$7,480 de imposto profissional em 2017
- (b) O senhor Chan deverá pagar \$69,524 de imposto profissional em 2017
- (c) O senhor Chan deverá pagar \$99,320 de imposto profissional em 2017
- (d) O senhor Chan deverá pagar \$7,840 de imposto profissional e \$48,000 de imposto complementar de rendimentos em 2017

Parte II – Verdadeiro ou falso (10 perguntas, 1 ponto por cada pergunta, total de 10 pontos)

1. Dentro do prazo legal de pagamento, o senhor Chan poderá pagar o imposto complementar de rendimentos no valor de \$52,000 através de um cheque no montante de \$50,000 e \$2,000 em numerário.
 Verdadeiro
 Falso

2. Pela transmissão de um imóvel arrendado para o locatário, no final da locação e nos termos do respectivo contrato, o locatário pode ser isento do pagamento de imposto do selo devido pela transmissão de bens imóveis.
 Verdadeiro
 Falso

3. Se uma empresa obtiver rendimentos em Portugal que sejam aí taxados em 2018, os mesmos rendimentos ficam isentos do pagamento de imposto complementar de rendimentos em Macau.
 Verdadeiro
 Falso

4. O proprietário de uma escola de condução adquiriu um veículo ligeiro (para uso próprio) com a cilindrada de 1600 cc. O referido veículo pode ser isento do imposto sobre veículos motorizados.
 Verdadeiro
 Falso

5. Uma sociedade de Macau tenciona constituir um fundo privado de pensões, tendo realizado a sua contribuição inicial em 1 de Dezembro de 2015. Esta contribuição inicial deverá ser deduzida em partes iguais nas declarações de rendimento do imposto complementar dos anos de 2016, 2017 e 2018 respectivamente.
 Verdadeiro
 Falso

6. Se a Direcção dos Serviços de Finanças tiver razões para presumir que o parceiro dum tratado pode estar a incorrer em perda de receitas fiscais, a mesma poder-lhe-á transmitir, mesmo na ausência de qualquer solicitação prévia, informação concreta obtida aquando da realização de investigações tributárias que se enquadrem no âmbito de impostos que sejam objecto de acordos internacionais celebrados com o parceiro.
 Verdadeiro
 Falso

7. Um hotel de Macau abriu um clube nocturno no seu 2.º andar, o qual ocupa todo aquele piso. À noite, as luzes fluorescentes da parede em vidro do 2.º andar acendem-se e indicam o nome do clube nocturno. De acordo com a Lei n.º 16/2017 – Orçamento para o Ano de 2018 – este hotel está envolvido no rendimento, de 2018, dos serviços prestados no seu clube nocturno, pelo que pode ser isento do imposto de turismo.
- Verdadeiro
- Falso
8. A sociedade XYZ Lda. (Macau), contribuinte do Grupo A, decidiu findar definitivamente o seu funcionamento no dia 1 de Maio de 2018, tendo cumprido com as formalidades de cancelamento do registo comercial no dia 1 de Julho de 2018. Este contribuinte deverá tratar o período situado entre 1 de Janeiro e 1 de Maio de 2018 como um exercício fiscal, e, através do preenchimento da declaração modelo M/1, solicitar à Direcção dos Serviços de Finanças que liquide o imposto complementar de rendimentos que a sociedade deverá pagar até ao momento em que cessou funcionamento. A sociedade deverá ainda tratar o período situado entre 1 de Maio e 1 de Julho de 2018 como um período de liquidação de imposto, e, através do preenchimento da declaração modelo M/1, solicitar à Direcção dos Serviços de Finanças que liquide o imposto complementar de rendimentos.
- Verdadeiro
- Falso
9. O senhor Chan adquiriu em leilão uma tigela antiga na casa de leilões Chong Seng pelo preço de \$100,000, sendo que quando a recebeu, apercebeu-se da existência de rachas na superfície da mesma. De acordo com o compromisso prévio da casa de leilões Chong Seng, as transacções podem ser canceladas caso existam danos nos bens objecto de leilão, pelo que o senhor Chan procedeu ao cancelamento da respectiva transacção. Uma vez que a transacção foi cancelada, a casa de leilões Chong Seng não terá de entregar qualquer declaração para efeito do imposto do selo relativamente a esta transacção.
- Verdadeiro
- Falso
10. O senhor Chan Tai Man assinou um contrato de arrendamento com a casa de leilões Chong Seng, para o período situado entre 1 de Janeiro de 2015 e 31 de Dezembro de 2016. Acontece que a casa de leilões Chong Seng apenas arrendou o imóvel durante um ano (até 31 de Dezembro), denunciou o contrato por sua iniciativa e abandonou o mesmo. O senhor Chan Tai Man arrendou o dito imóvel de imediato ao seu irmão (senhor Chan Sio Man), pela mesma renda e pelo prazo de 1 ano (até 31 de Dezembro de 2016). Nestes termos, uma vez que o imóvel já é objecto de um contrato de arrendamento válido até 31 de Dezembro de 2016, o senhor Chan Tai Man não necessita de se deslocar de novo à Direcção dos Serviços de Finanças para cumprir com as formalidades relacionadas com a declaração do contrato de arrendamento.
- Verdadeiro
- Falso

Parte III – Perguntas de resposta curta (5 perguntas, 5 pontos por cada pergunta, total de 25 pontos)

1. O senhor Choi (residente de Macau) explorou um café durante mais de 10 anos num imóvel comercial que detinha em próprio nome. Este café é contribuinte do Grupo B do Imposto Complementar de Rendimentos, e, a partir de 2013, o café paga mensalmente ao senhor Choi os valores de \$25,000 e \$40,000 a título de renda e salário, respectivamente. O rendimento tributável do café do ano de 2016 é de \$800,000 (após dedução das rendas e salários do senhor Choi). A partir de 1 de Janeiro de 2017, o senhor Choi deixou de receber as rendas e salário, tendo este declarado junto da Direcção dos Serviços de Finanças, no dia 2 de Janeiro de 2017, que o imóvel comercial iria passar a ser ocupado pelo próprio a partir de 1 de Janeiro de 2017, e já não objecto de arrendamento, tendo ainda declarado despesas administrativas e de manutenção relativas ao ano de 2016 no valor de \$50,000. Pese embora o senhor Choi tenha alterado a sua fonte de rendimento entre os anos de 2016 e 2017, o total dos rendimentos antes de impostos dos dois anos é idêntico. Suponha que as isenções fiscais relativas ao ano de 2016 são iguais às definidas na Lei n.º 11/2016 (Orçamento de 2018).

Pergunta:

Qual a diferença do rendimento após impostos do senhor Choi entre os anos de 2016 e 2017? (O valor locativo anual do imóvel comercial entre 2015 e 2017 é de \$350,000) (5 pontos)

2. Um restaurante situado no átrio de um hotel de 5 estrelas, e que sempre integrou as operações do hotel, foi alienado a um grupo de restauração em Outubro de 2017, o qual tenciona antes explorá-lo enquanto café. Em Fevereiro de 2018, aquando da realização do trabalho de auditoria do hotel referente ao ano de 2017, o auditor descobriu alguma informação constante das facturas dos dois estabelecimentos (tal como abaixo exposto). O hotel pagou, em seu próprio nome, o imposto de turismo em causa relativo a ambos os estabelecimentos (montantes igualmente expostos abaixo):

	Restaurante do átrio	Café
Receita das vendas	\$13,000,000	\$2,000,000
Taxa de serviço 10%	\$1,300,000	\$200,000
Imposto de turismo	\$715,000	\$110,000

Perguntas:

- De acordo com a Lei n.º 19/96/M (Regulamento do Imposto de Turismo) e com a Lei n.º 11/2016 (Orçamento de 2017), em que erros incorreu o hotel nas suas declarações de imposto de turismo? Indique o fundamento legal dos mencionados erros. (3 pontos)
- Se os dois estabelecimentos apresentarem um pedido junto da Direcção dos Serviços de Finanças relacionado com os erros nas declarações, nos termos do número 3) do artigo 7.º da Lei n.º 19/96/M (Regulamento do Imposto de Turismo), como deverá aquela tratar os mencionados pedidos? (deverá indicar o respectivo fundamento legal) (2 pontos)

3. Calcule e forneça resposta sobre o imposto de consumo relativo a cada um dos seguintes itens:
- 1) Em relação a 200 litros de vinho, a componente “ad valorem” do valor CIF de importação é de \$90,000 (1 ponto)
 - 2) Em relação a 60 litros de bebidas espirituosas (com teor alcoólico de 30%), a componente “ad valorem” do valor CIF de importação é de \$220,000 (1 ponto)
 - 3) Em relação a 80 litros de cerveja, a componente “ad valorem” do valor CIF de importação é de \$10,000 (1 ponto)
 - 4) Em relação a 40 Quilogramas de charutos (que contêm tabaco), a componente “ad valorem” do valor CIF de importação é de \$190,000 (1 ponto)
 - 5) Em relação a 20 litros de bebidas espirituosas (com teor alcoólico de 30%) objecto de uma operação temporária de comércio externo, a componente “ad valorem” do valor CIF de importação é de \$80,000, as respectivas bebidas foram armazenadas em Macau por um período não superior a 6 meses (1 ponto)
4. Dado que o Carlos (residente de Portugal) é reconhecido internacionalmente pelos seus conhecimentos sobre a História do Direito, o Centro de Investigação de História Estrangeira da Universidade de Oceanografia de Macau decidiu contratá-lo enquanto professor visitante, por um salário mensal de \$41,500, para efeito de estudar e investigar a história da “transposição jurídica” de Portugal para Macau. O período da visita iniciou-se em Janeiro de 2016 e termina em Janeiro de 2019.

Perguntas:

- 1) Qual o valor mínimo de imposto profissional que o Carlos terá de pagar por cada um dos anos (2016, 2017 e 2018)? Indique os artigos/disposições relevantes das leis e regulamentos fiscais que fundamentam a sua resposta. (3 pontos)
 - 2) A fim de proceder ao pagamento mínimo de imposto profissional, com que tipos de procedimentos tributários deverá o Carlos cumprir? (2 pontos)
5. Em 2015, a sociedade “Long Va Tecnologias Lda. (Macau)” autorizou a sociedade “Teng Yuan Siderurgia Lda.” (China Continental) a utilizar a sua técnica de produção de um determinado tipo de aço, tendo para o efeito assinado um contrato de licenciamento tecnológico nos termos do qual se estabeleceu uma taxa de licenciamento anual no valor de 10 milhões de Yuan (Renminbi). A fim de implementar esta licença tecnológica, a sociedade “Long Va Tecnologias Lda. (Macau)” assinou ainda em simultâneo um contrato de serviços tecnológicos com a sociedade “Teng Yuan Siderurgia Lda.”, nos termos do qual se estabeleceu uma taxa devida pelos serviços no valor de 5 milhões de Yuan. De acordo com os termos do contrato, a sociedade “Long Va Tecnologias Lda. (Macau)” deverá destacar funcionários seus para prestarem orientação técnica junto da sociedade “Teng Yuan Siderurgia Lda.”.

Informação adicional:

- 1 Yuan Renminbi = 1.307 Patacas (poderá facultar a sua resposta em Renminbi)
- O “Acordo entre a China Continental e a Região Administrativa Especial de Macau para

evitar a dupla tributação e prevenir a evasão fiscal em matéria de impostos sobre o rendimento”, o “Protocolo”, e o “Memorando” são todos aplicáveis

- Suponha que a taxa de imposto sobre o rendimento definida pelas autoridades tributárias da China Continental é de 20% (é prática comum na China Continental pagar-se o imposto sobre as empresas tendo por base a taxa de imposto fixada pelas autoridades tributárias)
- A taxa do imposto sobre o rendimento das empresas da China Continental é de 25%

Perguntas:

- 1) Analise o imposto sobre o rendimento das empresas relativamente aos rendimentos percebidos pela sociedade “Long Va Tecnologias Lda. (Macau)” da sociedade “Teng Yuan Siderurgia Lda.” (supondo que a sociedade poderá requerer a isenção do imposto sobre o valor acrescentado), i.e., o montante do imposto cobrado na China Continental (imposto transfronteiriço) (deverá fundamentar a sua resposta com a respectiva legislação, bem como com os seus cálculos) (2 pontos)
- 2) A taxa devida pelos serviços tecnológicos pode constituir uma taxa de royalty, ou, alternativamente, pode constituir uma taxa de serviço, caso em que o imposto sobre o rendimento das empresas poderá ser cobrado com base no lucro operacional. Qual poderá ser o montante de imposto cobrado na China Continental (imposto transfronteiriço) nas duas circunstâncias, i.e. “quando seja constituído um estabelecimento permanente” e “quando não seja constituído um estabelecimento permanente”? (deverá fundamentar a sua resposta com a respectiva legislação, bem como com os seus cálculos) (3 pontos)

Parte IV – Perguntas de desenvolvimento e cálculos (3 perguntas, total de 45 pontos)

1) O senhor Ng (maior, residente no exterior) não é proprietário de nenhum imóvel em Macau. A partir de 2017, o senhor Ng começou a investir, em Macau, em bens imóveis juntamente com diversos parceiros de investimento, nos quais se incluem o senhor Lei (maior, residente de Macau) e uma sociedade por quotas de Macau. De cada vez que o senhor Ng realiza um investimento num imóvel com os seus parceiros, cada um fica a deter 50% do direito de propriedade. Antes de efectuar investimentos em imóveis com senhor Ng, o senhor Lei detinha já um apartamento residencial e um imóvel comercial em seu nome, sendo que a sociedade por quotas era já detentora de dois imóveis comerciais e três unidades industriais em seu nome.

Segue-se informação relacionada com os investimentos realizados pelo senhor Ng com os seus parceiros:

	Investimentos com o senhor Lei	Investimentos com a sociedade por quotas
Abril de 2017	Aquisição de um apartamento residencial pelo preço de \$8,000,000	
Setembro de 2017		Aquisição de um apartamento residencial pelo preço de \$7,000,000
Novembro de 2017	Aquisição de um imóvel comercial pelo preço de \$20,000,000	
Março de 2018	Aquisição de um apartamento residencial (ainda em construção) pelo preço de \$5,000,000	
Junho de 2018		Venda do apartamento residencial, adquirido em Setembro de 2017, pelo preço de venda de \$10,000,000
Agosto de 2018		Aquisição de um apartamento num edifício comercial pelo preço de \$12,000,000
Setembro de 2018	Venda do apartamento residencial, adquirido em Abril de 2017, pelo preço de venda de \$11,000,000	
Outubro de 2018		Aquisição de um apartamento residencial pelo preço de \$9,000,000

Perguntas: (Ignore o imposto de selo devido pelos documentos que titulam a compra e venda dos imóveis)

- 1) Quais os montantes dos diferentes impostos do selo envolvidos em cada uma das transacções de compra e venda de imóveis acima mencionadas? (7 pontos)
- 2) Suponha, ao invés, que o senhor Ng é residente de Macau e que o senhor Lei não detinha qualquer imóvel antes de efectuar investimentos em conjunto em imóveis com o senhor Ng; em relação aos mesmos investimentos realizados pelos senhores Ng e Lei, o que seria distinto em termos do imposto do selo envolvido em cada uma das transacções de compra e venda de imóveis? (deverá ter em conta os incentivos fiscais relevantes e indicar o fundamento legal do pagamento dos diferentes tipos de imposto do selo. Quais as diferenças de valor em causa? (4 pontos)

- 3) Suponha agora que o senhor Ng é residente de Macau, e que todos os investimentos em imóveis realizados em conjunto com a sociedade por quotas foram antes efectuados com a sua esposa - a senhora Ng é residente de Macau e está casada no regime de separação de bens (detendo cada uma das partes 50% do direito de propriedade), e que a senhora Ng já era proprietária de dois apartamentos residenciais (em seu próprio nome) antes de realizar os investimentos conjuntos em imóveis com o seu marido. Nestas circunstâncias, relativamente aos bens imóveis que foram objecto de investimento conjunto pelo senhor e pela senhora Ng, quais seriam os diferentes impostos do selo envolvidos, quando comparados com os investimentos conjuntos realizados pelo senhor Ng e pela sociedade por quotas? (deverá ter em conta os incentivos fiscais relevantes e indicar o fundamento legal do pagamento dos diferentes tipos de imposto do selo). Quais as diferenças de valor em causa? (4 pontos)
- 2) A sociedade de desenvolvimento Tak Fong (Macau) Lda. é contribuinte do grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos. A sociedade obteve a adjudicação da construção de um parque de grandes dimensões na Taipa em 2016. A construção iniciou-se em 1 de Janeiro de 2017. A fim de efectuar a construção, a sociedade procedeu ao recrutamento de técnicos no 4.º trimestre de 2016, tendo acabado por contratar 80 técnicos em 1 de Janeiro de 2017. Todos os trabalhadores assinaram de imediato um contrato de trabalho e começaram a trabalhar no mesmo dia até a construção de mostrar concluída.

Segue-se a demonstração de resultados da sociedade de desenvolvimento Tak Fong (Macau) Lda. relativa ao ano de 2017, acompanhada de alguma informação adicional:

			MOP
Rédito da construção			38,000,000
Custos de construção:			
	Mão-de-obra directa	(1,300,000)	
	Matérias primas	(17,280,000)	
	Transporte das aquisições	(132,000)	(18,712,000)
Resultados brutos			\$19,288,000
Custos operacionais:			
	Despesas administrativas (a)	(1,489,000)	
	Água e electricidade	(36,123)	
	Combustível	(117,100)	
	Despesas de comunicação	(24,000)	
	Despesas legais (b)	(99,000)	
	Renda – armazém e edifício comercial	(1,110,000)	
	Amortização (c)	(1,100,931)	
	Impostos (d)	(888,820)	
	Outras despesas (e)	(414,120)	(5,279,094)

Resultado operacional	\$14,008,906
Outros rendimentos (f)	<u>\$368,000</u>
Resultado antes de impostos	\$14,376,906
Provisão para o imposto complementar	<u>(330,000)</u>
Resultados após impostos	<u><u>\$14,046,906</u></u>

Informação adicional:

- (a) As despesas administrativas incluem salários, contribuições para a segurança social nos termos da legislação governamental, e o prémio de um seguro de vida efectuado para três dos funcionários no valor de \$105,000.
- (b) As despesas legais incluem os honorários da consultoria jurídica e os emolumentos notariais.
- (c) Segue-se a discriminação da amortização:

	Custo	Taxa de depreciação	Gastos de depreciação
Veículos ligeiros de mercadorias	\$180,000	25%	\$45,000
Veículos pesados de mercadorias	\$840,000	25%	\$210,000
Computadores	\$123,000	33.30%	\$40,959
Fotocopiadoras, máquinas de fax, etc.	\$85,500	33.30%	\$28,472
Mobiliário de escritório	\$106,000	25%	\$26,500
Remodelação	\$1,500,000	50%	<u>\$750,000</u>
			<u><u>\$1,100,931</u></u>

- (d) Os impostos incluem o montante de \$18,100 de imposto do selo e a quantia de \$870,720 do imposto profissional pago por 3 dos funcionários.

- (e) Segue-se a discriminação das restantes despesas:

Doação à Associação Beneficência Tung Sin Tong	\$10,000
Doação à biblioteca Central de Macau	\$80,000
Despesas de representação e subsídio de viagem (dos quais apenas \$136,000 são aceites pela DSF)	<u>\$324,120</u>
	<u><u>\$414,120</u></u>

- (f) Os outros rendimentos incluem:

Renda do armazém	\$350,000
Juros	<u>\$18,000</u>
	<u><u>\$368,000</u></u>

Perguntas:

- 1) Calcule o imposto complementar de rendimentos devido pela sociedade de desenvolvimento Tak Fong (Macau) Lda. relativamente ao ano de 2017, e indique a legislação respectiva que fundamente cada adição/subtracção. Os cálculos devem iniciar-se a partir dos resultados anuais após impostos (\$14,046,906) procedendo-se posteriormente aos ajustamentos, caso contrário a sua resposta não será tida em conta. (11 pontos)
 - 2) Suponha que a sociedade de desenvolvimento Tak Fong (Macau) Lda. não concorda com o rendimento tributável fixado para o ano de 2017; o que poderá a sociedade fazer? (1 ponto)
 - 3) Relativamente às contratações de novos empregados efectuadas pela sociedade de desenvolvimento Tak Fong (Macau) Lda., quais as obrigações fiscais da sociedade no que respeita ao imposto profissional do ano de 2017? (3 pontos)
- 3) A sociedade de tecnologia de informação de viagem ABC Lda. foi criada em Macau em 2012, com um capital social registado de 2 milhões de patacas, sendo que o senhor Chan e o senhor Vong (os 2 sócios) detêm 60% e 40% da mesma, respectivamente. A principal actividade da sociedade é fornecer serviços de reserva online de hotéis, e a venda de bilhetes para concertos/espectáculos e buffets em Macau. Para efeito de auxiliar a sua actividade, a mesma adquiriu 2 autocarros (30 lugares cada um) em 2012 para a recolha e transporte de passageiros. Os veículos foram isentos do pagamento de imposto sobre veículos motorizados. Além disso, a sociedade montou um escritório na área de Iao Hon (perto da fronteira) para promover a actividade da mesma (o imóvel comercial é propriedade da sociedade, tendo sido adquirido em 1 de Junho de 2014).

Dada a crescente popularidade da utilização de *smartphones*, a actividade da sociedade tem florescido ao longo dos anos. Para efeito de a expandir, os dois sócios (os senhores Chan e Vong) decidiram arranjar um novo investidor (o senhor Lo, residente de Macau) no início de 2017. Depois da injeção dos novos fundos, o capital social registado da sociedade aumentou para 10 milhões de patacas, passando o senhor Lo a deter 80% da sociedade, enquanto os senhores Chan e Vong passaram a ser detentores de 12% e 8%, respectivamente. Com o acréscimo de capital, a sociedade acelerou a expansão da sua actividade. No decurso de 2016, a sociedade locou 3 imóveis comerciais (1 no COTAI, 1 numa zona central, e outro na zona norte) para servirem como centros de recepção de clientes e para promoverem a actividade da sociedade, tendo afixado tabuletas da sociedade no exterior de cada um destes centros.

Em Agosto de 2017, a sociedade adquiriu ainda 8 autocarros de grandes dimensões (45 lugares cada) para a recolha e transporte de passageiros, assim como 2 veículos (7 lugares) e um motociclo para uso próprio da sociedade. A sociedade procedeu à venda de dois dos originais autocarros (30 lugares) a uma universidade de Macau (para a recolha e transporte de professores). Além disso, na sequência da expansão da sociedade, a mesma contratou um largo número de empregados em Agosto de 2017, incluindo 8 motoristas, 6 recepcionistas e 4 funcionários de balcão.

Com o objectivo de aumentar a influência da sociedade no sector, a mesma organizou uma exposição sobre vendas na internet de 3 dias no centro de convenções de um resort de férias de grandes dimensões no COTAI sob o tema “Novas Tecnologias – Nova Vida”. A fim de promover o impacto desta feira, a sociedade contratou o vencedor, e os segundo e terceiro classificados do

concurso de canto “A Voz da China” para efeito de actuarem na mencionada feira.

Em Agosto de 2017, atendendo ao reduzido preço imobiliário, o senhor Lo conversou com os outros dois sócios (os senhores Chan e Vong) e decidiram adquirir os 3 imóveis comerciais que a sociedade arrendou desde meio de 2016, assim como um apartamento residencial na zona central para ser utilizado como dormitório para os funcionários. Existe, contudo, um desacordo sobre em nome de que sócio é que as mencionadas propriedades devem ser adquiridas. O senhor Lo propôs comprar os ditos imóveis em seu nome, arrendando-as depois à sociedade por um valor justo. Os senhores Chan e Vong, por outro lado, insistem que os referidos imóveis devem ser adquiridos em nome da sociedade.

Perguntas:

- 1) Que obrigações tributárias eclodiram em consequência do aumento de capital e do número de quotas da sociedade de tecnologia de informação de viagem ABC Lda. Com que formalidades tributárias devem cada uma das partes cumprir? Indique, como fundamento da sua resposta, a legislação relevante. (2 pontos)
- 2) Relativamente aos diversos actos praticados aquando da expansão da actividade, quais determinaram a assunção de obrigações tributárias por parte da sociedade de tecnologia de informação de viagem ABC Lda.? Como deverá a sociedade cumprir com as ditas obrigações? Indique, como fundamento da sua resposta, a legislação relevante. (10 pontos)
- 3) No que se refere à aquisição dos imóveis comerciais, compare as diferenças existentes entre as duas opções, ao nível do respectivo tratamento tributário. Indique, como fundamento da sua resposta, a legislação relevante. (3 pontos)

— *Fim* —