

Governo da Região Administrativa Especial de Macau

Comissão de Registo dos Auditores e dos Contabilistas

Ano de 2019 (2.ª Época)

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

Fiscalidade da RAEM

23 de Novembro de 2019

Enunciado da Prova

O enunciado é composto por **14** páginas (incluindo a presente)

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

1. Em 1 de Janeiro de 2018, o senhor Chan arrendou um imóvel comercial à senhora pelo valor mensal de \$20,000. No mesmo dia, a senhora Kou dividiu o referido imóvel em duas partes, conseguindo arrendar a maior pela renda mensal de \$15,000. As despesas de condomínio e de manutenção são pagas, respectivamente, pelo senhor Chan e pela senhora Kou. Em sede da Contribuição Predial Urbana, qual das seguintes afirmações está correcta? ()
(O valor locativo é de \$120,000.00).
 - (a) Quer o senhor Chan como a senhora Kou têm obrigações tributárias relativamente ao imóvel
 - (b) Antes de se proceder às deduções, o rendimento colectável deste imóvel comercial é de \$420,000
 - (c) Apenas o senhor Chan poderá beneficiar da dedução de 10% ao valor da renda para compensar o encargo com as despesas de condomínio
 - (d) Tanto o senhor Chan como a senhora Kou beneficiam da dedução à colecta no valor \$3,500 prevista no artigo 20.º da Lei n.º 19/2018

2. Um edifício comercial (edificado num terreno privado em 1 de Janeiro de 1988) foi objecto de trabalhos de manutenção em 2018, os quais incluíram a renovação das paredes exteriores, a substituição dos elevadores e remodelações no interior. Os trabalhos de manutenção tiveram um custo total de \$5,000,000, tendo o respectivo pagamento sido dividido em partes iguais pelas 40 fracções comerciais. Após a conclusão dos mencionados trabalhos, a vida útil estimada deste edifício é de 25 anos, contados a partir de 1 de Janeiro de 2019. Uma determinada empresa adquiriu e colocou de imediato o imóvel em utilização em Julho de 1996, pelo preço de \$1,500,000. Nestes termos, o valor contabilístico líquido do imóvel comercial desta empresa, à data de 31 de Dezembro de 2019, é de ().
 - (a) \$792,000
 - (b) \$795,000
 - (c) \$912,000
 - (d) \$931,000

3. Se uma sociedade por quotas for proprietária de um edifício de escritórios, a mesma deverá proceder ao pagamento do respectivo imposto de selo quando a transmissão de quotas exceder qual percentagem? ()
 - (a) 51%
 - (b) 67%
 - (c) 80%
 - (d) Não é necessário efectuar qualquer pagamento

4. A sociedade gráfica Fat Kei Press Lda. contraiu um empréstimo bancário no valor de \$1,500,000 para adquirir uma impressora do Japão. Para além disso, a sociedade Fat Kei pagou ainda \$25,000 de despesas de transporte, \$100,000 com a instalação e teste da impressora, e \$30,000 de juros pelo empréstimo bancário. Se a taxa legal de amortização desta impressora for de 20%, a despesa de amortização no primeiro ano é de ().
 - (a) \$300,000
 - (b) \$305,000
 - (c) \$325,000
 - (d) \$331,000

5. Relativamente ao pagamento do imposto de turismo, qual das afirmações que se seguem está correcta? ()
- (a) Deve ser liquidado na DSF antes do final do mês seguinte ao mês a que respeita, acompanhado da declaração modelo M/1
 - (b) Deve ser liquidado na DSF antes do 15.º dia do mês seguinte ao mês a que respeita, acompanhado da declaração modelo M/7
 - (c) Deve ser liquidado na DSF no último dia do mês a que respeita, acompanhado da declaração modelo M/1
 - (d) Deve ser liquidado na DSF antes do final do mês seguinte ao mês a que respeita, acompanhado da declaração modelo M/7
6. Relativamente a 2019, e no que se refere às deduções à contribuição predial urbana, qual das afirmações abaixo está correcta? ()
- (a) Nos casos em que coexistam três sujeitos passivos que sejam pessoas singulares, a entidade pode beneficiar da dedução à colecta no valor de \$3,500 desde que uma delas seja residente da RAEM
 - (b) Nos casos em que coexistam três sujeitos passivos que sejam pessoas singulares, a entidade não pode beneficiar da dedução à colecta no valor de \$3,500 desde que uma delas não seja residente da RAEM
 - (c) Nos casos em que coexistam três sujeitos passivos que sejam pessoas singulares, a entidade pode beneficiar da dedução à colecta dupla no valor de \$7,000 desde que duas delas sejam residentes da RAEM
 - (d) Nos casos em que coexistam três sujeitos passivos que sejam pessoas singulares, todos devem ser residentes da RAEM para que a entidade possa beneficiar da dedução à colecta no valor de \$3,500
7. No âmbito de conhecimentos sobre a área fiscal, qual das afirmações que se seguem é incorrecta? ()
- (a) Uma sociedade distribui direitos de subscrição de acções aos seus trabalhadores. Se os trabalhadores não exercerem o referido direito no ano em que o direito lhes foi atribuído, o mesmo deverá ainda assim ser incluído no total do seu rendimento anual para efeito da liquidação do imposto profissional
 - (b) O imposto de turismo é um tipo de imposto de natureza transferível, pelo que não constitui um encargo tributário para a entidade comercial
 - (c) De acordo com o disposto na Lei n.º 14/2015 (Alteração ao Regulamento do Imposto sobre Veículos Motorizados), os participantes económicos que cessaram de participar no ciclo comercial de veículos motorizados novos devem entregar a declaração modelo M/7 da Repartição de Finanças de Macau (RFM) antes do final de cada mês, a fim de declarar os novos veículos motorizados adquiridos, importados ou transmitidos, assim como os veículos motorizados novos destinados a uso próprio
 - (d) O disposto no número 2) do artigo 36.º do Imposto Profissional constitui, na verdade, um tipo de “imposto de retenção na fonte”

8. Chan Tai Man detém um imóvel (para fins habitacionais) que adquiriu. Em Maio de 2018, o senhor Chan herdou 1/6 de um outro imóvel (para fins habitacionais), tendo sido cumpridas todas as formalidades tendentes à partilha do imóvel. Em Julho do mesmo ano, o senhor Chan adquiriu um outro imóvel novo (para fins habitacionais) com o objectivo de se mudar para o mesmo. Qual das seguintes afirmações está correcta? ()
- (a) Chan Tai Man não carece de pagar imposto do selo sobre a aquisição
 - (b) Chan Tai Man tem de pagar 5% do preço de compra do imóvel novo a título de imposto do selo sobre a aquisição
 - (c) Chan Tai Man tem de pagar 10% do preço de compra do imóvel novo a título de imposto do selo sobre a aquisição
 - (d) Chan Tai Man tem de pagar 20% do preço de compra do imóvel novo a título de imposto do selo sobre a aquisição
9. No âmbito de conhecimentos sobre a área fiscal, qual das afirmações abaixo é incorrecta? ()
- (a) No âmbito dos novos benefícios fiscais referentes ao Imposto Complementar de Rendimentos, o rendimento obtido ou gerado em países de língua portuguesa pode ser isento do imposto complementar de rendimentos, desde que tenha sido tributado em tais países
 - (b) No que se refere à “Norma Comum de Comunicação e os Procedimentos de Diligência Devida para Informações sobre Contas Financeiras”, aprovada pelo Despacho do Chefe do Executivo n.º 211/2017, a referida “entidade não financeira (ENF) passiva” é, na verdade, um tipo de conceito claro com classificações detalhadas e não um conceito implícito
 - (c) O BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) refere-se ao uso por empresas multinacionais de possíveis deficiências na tributação internacional, bem como de diferenças entre o sistema fiscal de diferentes países e de pequenas brechas, para reduzir ao máximo as suas obrigações tributárias gerais, assim como para obter o efeito da **supressão da dupla tributação**, levando à erosão da base tributária de diferentes países
 - (d) O rendimento do BEPS pode distorcer as estratégias de investimento, levando a que os recursos fluam para actividades operacionais com uma taxa de retorno reduzida antes de impostos, mas com uma elevada taxa de retorno após impostos
10. O rendimento tributável fixado da sociedade Tai Lei Lda. para o ano de 2017 foi de \$700,000. No dia 1 de Janeiro de 2017, a sociedade contratou o Alberto e a Bruna, ambos portadores do cartão de registo de avaliação da deficiência mencionado no número 2) do artigo 2.º da Lei n.º 9/2011 (Regime do subsídio de invalidez e dos cuidados de saúde prestados em regime de gratuidade), tendo o número de horas de trabalho mensal sido fixado em 135. O Alberto cumpriu com o número estipulado. A Brenda, por seu lado, tendo necessitado de tratamentos de fisioterapia, apenas completou, entre os meses de Janeiro e Maio, 130, 126, 125, 140 e 129 horas de trabalho respectivamente, tendo, em Junho, recuperado totalmente e devolvido o cartão de registo de avaliação da deficiência. A sociedade Tai Lei Lda. procedeu à declaração da situação supramencionada junto da Direcção dos Serviços de Finanças, e requereu a dedução fiscal em sede do imposto complementar de rendimentos. Neste caso, qual o montante do imposto complementar de rendimentos a pagar pela sociedade Tai Lei Lda.? () (Ignorando o imposto do selo)
- (a) \$2,000
 - (b) \$5,750
 - (c) \$7,000
 - (d) \$12,000

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

1. Se um edifício for subarrendado, o inquilino que o subarrendou torna-se devedor da contribuição predial urbana independentemente do valor da renda que receba.
 Verdadeiro
 Falso

2. Se o valor contabilístico de um activo for zero, o mesmo não deve ser incluído no Mapa de depreciações e amortizações dos activos fixos tangíveis e intangíveis, modelo M/3.
 Verdadeiro
 Falso

3. O senhor Cheong é contribuinte do grupo 2 do Imposto Profissional. O mesmo comprou uma impressora (preço unitário de \$1,500) para uso na sua actividade profissional. No que se refere à amortização tributária, o mesmo pode amortizar o montante total pago no ano em que adquiriu a impressora ou em que a mesma é colocada em utilização.
 Verdadeiro
 Falso

4. Se a contribuição inicial (para um fundo de pensões) envolver um valor excessivo, o mesmo pode ser distribuído pelos três anos operacionais contados a partir do ano em que foi incorrido.
 Verdadeiro
 Falso

5. O consumidor e o sujeito passivo são solidariamente responsáveis pela discrepância no valor a pagar em sede do imposto sobre veículos motorizados.
 Verdadeiro
 Falso

6. O imposto profissional trimestral a pagar pela sociedade Seng Sok Lda. é de \$58,000. A sociedade poderá liquidar o pagamento do imposto na DSF através de um cheque cruzado.
 Verdadeiro
 Falso

7. O senhor Lei tenciona abrir uma loja para a venda de artigos de golfe. O mesmo deverá registar-se para efeito de iniciar as actividades operacionais (contribuição industrial) 30 dias antes da loja iniciar o respectivo funcionamento.
 Verdadeiro
 Falso

8. O principal objecto da sociedade ABC Macau Lda. é a venda a retalho de sapatos em pele. A sociedade tenciona adquirir uma grande quantidade de um novo modelo de sapato à sociedade BCD Lda. (sociedade estrangeira sem estabelecimento estável em Macau). Se a sociedade ABC Lda. realizar transacções com a sociedade BCD Lda., e nos termos dos artigos 8.º e 9.º da Contribuição Industrial, a sociedade BCD Lda. dever-se-á registar antecipadamente (em sede da contribuição industrial) na Direcção dos Serviços de Finanças, caso contrário a sociedade ABC Lda. será solidariamente responsável pelas obrigações tributárias.
- Verdadeiro
- Falso
9. Chan Tai Man herdou 1/6 de um imóvel (para fins habitacionais) no dia 2 de Janeiro de 2018, e adquiriu também aos seus irmãos outros 2/6 na mesma altura. Em Julho de 2018, Chan Tai Man adquiriu um outro imóvel (para fins habitacionais). Por esta conduta, Chan Tai Man deverá pagar imposto do selo devido pela aquisição de imóveis.
- Verdadeiro
- Falso
10. Em Maio, Chan Tai Man recebeu uma guia de pagamento de rendas e foros relativa ao ano de 2019, nos termos da qual terá que pagar a quantia de \$650. Chan Tai Man poderá deslocar-se até à recebedoria da Direcção dos Serviços de Finanças durante o mês de Maio e pagar o referido imposto utilizando para o efeito um cartão de crédito emitido por qualquer um dos bancos de Macau.
- Verdadeiro
- Falso

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

1. Em Julho de 2019, uma determinada concessionária automóvel encontra-se a preparar a declaração tributária relativa à compra e venda de dois veículos no decurso do mês. O Alberto (proprietário automóvel) adquiriu um novo veículo devido ao facto de o seu anterior automóvel ter sido destruído pelo tufão Hato. O Bernardo (instrutor de condução), que alienou um veículo, em Junho de 2019 (destinado ao ensino da condução e que houvera ficado isento do pagamento do imposto sobre veículos motorizados), a um terceiro para ser utilizado como táxi, contraiu um empréstimo bancário para a aquisição de um veículo destinado ao ensino da condução. Segue-se informação relacionada com estes veículos:

Proprietário do carro	Veículo original	Detalhes do veículo original	Veículo recém-adquirido	Preço fiscal do veículo recém-adquirido	Fonte de energia dos veículos recém-adquiridos
Alberto	Veículo ligeiro	A data do primeiro registo constante do livrete é a de 15 de Agosto de 2015, já foi pago imposto no valor de \$400,000	Veículo ligeiro de 7 lugares	\$350,000.00	Cumprimento com as normas ambientais de emissão de gases
Bernardo	Veículo ligeiro	Concedida isenção fiscal em Setembro de 2016, o preço fiscal na altura era de \$206,000	Veículo ligeiro	\$278,000.00	Combustível derivado do petróleo

Perguntas:

- 1) Qual o montante de imposto sobre veículos motorizados a pagar/restituir ao Alberto, no âmbito da compra do novo veículo e em conjunto com os benefícios fiscais especiais que o envolvem? (2 pontos)
 - 2) Qual o montante de imposto sobre veículos motorizados a pagar/restituir ao Bernardo, no âmbito da compra e venda do novo veículo? (2 pontos)
 - 3) Relativamente à compra destes novos veículos pelo Alberto e pelo Bernardo, em que termos é que as mesmas compras diferem ao nível do respectivo registo de propriedade? (1 ponto)
2. A empresa de tecnologia de informação de um determinado contribuinte (contribuinte do grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos) elaborou o respectivo orçamento para o ano de 2019. No que se refere às receitas, o seu valor total estimado é de \$25,000,000, o que inclui uma receita operacional no valor de \$22,000,000, bem como um rendimento de uma determinada empresa em Macau, pelo patrocínio da concepção e desenvolvimento de uma certa aplicação; relativamente às despesas, as despesas estimadas com os funcionários ascendem a \$6,000,000 e as despesas operacionais a \$9,500,000. Os itens abaixo encontram-se igualmente incluídos no orçamento acima referido, referente ao ano de 2019:
- 1) Uma contribuição inicial no valor de \$600,000 para um fundo de previdência não obrigatório, ao qual aderiu a partir de 1 de Janeiro de 2019, bem como as contribuições mensais para o fundo de previdência dos funcionários no valor de \$30,000, a partir de 1 de Janeiro de 2019;
 - 2) Uma despesa no valor de \$7,000,000 para investimento em actividades de tecnologias inovadoras;
 - 3) Contratação de um funcionário a tempo inteiro (com deficiência) com um salário mensal de \$8,000, a partir de 1 de Abril de 2019.

Pergunta:

Suponha que o limite da isenção à colecta do imposto complementar de rendimentos relativo ao ano de 2019 é idêntica à do ano de 2018. De acordo com o orçamento para o ano de 2019, qual o valor estimado do imposto complementar de rendimentos a pagar por esta empresa de tecnologias da informação? (5 pontos)

3. A sociedade Hei Hei Lda. é contribuinte do grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos. A sociedade ganhou a adjudicação de um contrato de construção plurianual. Esta construção assume a forma de uma empreitada, o preço total da construção nos termos do contrato é de \$8,000,000, o qual é pago uniformemente ao longo dos quatro anos, e o custo de construção no primeiro ano é de \$1,600,000. De acordo com uma estimativa fiável, o custo total desta construção é de \$6,400,000.

Perguntas:

- 1) Nos termos do artigo 22.º do Regulamento do Imposto Complementar de Rendimentos, quais devem ser os lucros da sociedade Hei Hei Lda. no primeiro ano? (2 pontos)
 - 2) Suponha que o custo de construção no segundo ano é de \$2,000,000, e que esta sociedade reavaliou o preço total da construção em \$7,200,000. Nos termos do artigo acima mencionado, quais devem ser os lucros da sociedade Hei Hei Lda. no segundo ano? (3 pontos)
4. A senhora Lou assumiu as funções de quadro superior no departamento de contabilidade de uma empresa em Janeiro de 2019, sendo a sua remuneração base mensal de \$18,000. Por razões de trabalho, a empresa facultou ainda gratuitamente à senhora Lou um telemóvel. Nos termos da política sobre benefícios dos funcionários da empresa, a mesma concede mensalmente um abono de família a cada um dos seus funcionários no valor de \$900 por cada descendente (a senhora Lou tem dois descendentes). Para além disso, a senhora Lou recebeu, no mês de Julho, uma gratificação no valor de \$1,300 por trabalho extraordinário, e, no mesmo mês, pediu à empresa o reembolso do valor de \$2,700 gastos em almoços com clientes (por motivos profissionais) que a mesma houvera pago em adiantado (despesa comprovada com recibos), sendo que a mencionada quantia lhe foi reembolsada na totalidade no final do mês de Julho. Por último, e fruto do seu excepcional desempenho profissional, a empresa concedeu-lhe um bónus especial, no valor de \$800, no dia 31 de Julho.

Pergunta:

Calcule o imposto profissional a pagar pela senhora Lou respeitante ao mês de Julho de 2019. Apresente o seu processo de cálculo detalhadamente. (5 pontos)

5. O senhor Mak é proprietário de dois imóveis (ambos para fins habitacionais) em Macau: o Imóvel A e o Imóvel B. No dia 7 de Março de 2019, o senhor Mak rubricou um contrato promessa de compra e venda com o senhor Cheang para alienação do Imóvel A, sendo que ficou estabelecido no referido contrato que as formalidades da alienação seriam concluídas após 90 dias. No dia 6 de Abril, o senhor Mak assinou um contrato promessa de compra e venda com a sociedade imobiliária Fat Mui Lda. para a compra do Imóvel C, um imóvel (para fins habitacionais) sito no edifício Fat Mui Gardens (propriedade da sociedade), pelo preço de \$13,500,000, tendo ficado acordado que as formalidades da alienação seriam concluídas após 90 dias. Devido a escassez de fundos, o senhor Mak assinou, no dia 26 de Abril, um contrato promessa de compra e venda com a senhora Ng para a alienação do Imóvel B, tendo ficado acordado que as formalidades da alienação seriam concluídas após 90 dias. No dia 3 de Maio, o senhor Mak deslocou-se à Direcção dos Serviços de Finanças a fim de declarar, para efeito da liquidação do imposto do selo pela transmissão de imóveis, a sua aquisição do Imóvel C sito no edifício Fat Mui Gardens (para fins habitacionais).

Perguntas:

- 1) Quanto terá o senhor Mak que pagar, a título de imposto do selo pela transmissão de imóveis? (incluindo o selo do conhecimento) (2 pontos)
- 2) O senhor Mak necessita de pagar imposto do selo pela aquisição? Em caso afirmativo, calcule o montante do imposto do selo a pagar pela aquisição, fundamentando a sua resposta (3 pontos)

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

1. A sociedade Hou Wang Lda. é contribuinte do grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos. Segue-se a demonstração de resultados da sociedade relativa ao ano de 2018 e respectivas notas:

	MOP (\$)
Receita das vendas	18,800,000.00
Custo das vendas	<u>(10,000,000.00)</u>
Lucros brutos	8,800,000.00
Receita locativa (b)	380,000.00
Receita com investimentos financeiros (c)	600,000.00
Alienação de equipamento de escritório antigo da sociedade (d)	<u>8,000.00</u>
	9,788,000.00
Despesas:	
Outras despesas operacionais (e)	(1,120,800.00)
Impostos directos (f)	(57,000.00)
Despesas de pessoal (g)	(3,126,800.00)
Gastos de depreciação (h)	(517,500.00)
Outros gastos e perdas (i)	(194,000.00)
Imposto complementar de rendimentos recuperado relativo a 2015, fixado pela comissão de revisão da DSF	<u>(33,000.00)</u>
Lucros do ano	<u>4,738,900.00</u>

Notas:

- (a) Os lucros acima não incluem um contrato de construção plurianual, cuja receita é contabilizada pela sociedade utilizando o método da percentagem de acabamento. O “acabamento parcial” é adoptado como critério para efeito do tratamento tributário de projectos de construção de natureza similar de anos anteriores. Segue-se informação atinente com o respectivo projecto de construção:
- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| Preço total do contrato de construção | \$3,000,000.00 |
| Custo total estimado da construção | \$2,550,000.00 |
- O custo total da construção no final de 2017 e 2018 era de \$450,000 e \$2,235,000, respectivamente
- (b) A receita locativa é constituída pela receita auferida pela sociedade Hou Wang Lda. pelo arrendamento de uma fracção para fins habitacionais (registada em nome da sociedade) sita na Taipa
- (c) Segue-se a discriminação da receita com investimentos financeiros:
- | | |
|--|---------------------|
| Juros da conta bancária da sociedade em Macau | \$150,000.00 |
| Dividendos líquidos de um investimento numa subsidiária na China Continental (10% de imposto sobre os dividendos já liquidado) | \$270,000.00 |
| Dividendos após impostos de um investimento numa subsidiária em Macau | <u>\$180,000.00</u> |
| | <u>\$600,000.00</u> |
- (d) Este equipamento de escritório foi amortizado na totalidade, a sociedade alienou-o pelo valor residual a uma empresa de reciclagem

- (e) Segue-se a discriminação das outras despesas operacionais:
- | | |
|---|-----------------------|
| Água | \$1,200.00 |
| Electricidade | \$12,800.00 |
| Despesas de escritório | \$7,800.00 |
| Reparações de larga escala e manutenção | \$180,000.00 |
| Correio e telecomunicações | \$13,000.00 |
| Direitos de patentes (adquiridas em 1 de Janeiro de 2018) | \$380,000.00 |
| Renda | \$180,000.00 |
| Remuneração do auditor | \$28,000.00 |
| Despesas administrativas | \$280,000.00 |
| Prémio do seguro de vida do CEO | \$38,000.00 |
| | <u>\$1,120,800.00</u> |
- (f) Segue-se a discriminação dos impostos directos:
- | | |
|---|--------------------|
| Contribuição predial urbana (o imposto relativo ao imóvel da sociedade arrendado é de \$42,000, o restante valor respeita ao imposto do armazém utilizado pela própria sociedade) | \$52,000.00 |
| Penalidade por incumprimento de legislação tributária | \$5,000.00 |
| | <u>\$57,000.00</u> |
- (g) Segue-se a discriminação das despesas com pessoal:
- | | |
|--|-----------------------|
| Salários do pessoal | \$2,680,000.00 |
| Bónus de final de ano | \$400,000.00 |
| Pagamento do imposto profissional do CEO | \$38,000.00 |
| Contribuição de condolências a um CFO | \$8,800.00 |
| | <u>\$3,126,800.00</u> |
- (h) Segue-se a discriminação dos gastos de depreciação:
- | | <u>Custo</u> | <u>Taxa de amortização</u> | <u>Despesa de depreciação</u> |
|----------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------------------|
| Armazém utilizado pela sociedade | \$3,200,000.00 | 5% | \$160,000.00 |
| Imóvel arrendado pela sociedade | \$6,000,000.00 | 5% | \$300,000.00 |
| Mobiliário de escritório | \$150,000.00 | 25% | \$37,500.00 |
| Computadores | \$80,000.00 | 25% | \$20,000.00 |
| | | | <u>\$517,500.00</u> |
- (i) Segue-se a discriminação dos outros gastos e perdas:
- | | |
|--|---------------------|
| Doação à Cruz Vermelha de Hong Kong | \$28,000.00 |
| Doação Sociedade de Beneficência Tung Sin Tong de Macau | \$78,000.00 |
| Indemnização por incidentes seguráveis que não foram objecto de seguro | \$88,000.00 |
| | <u>\$194,000.00</u> |

Outra informação:

Seguem-se os lucros e perdas avaliados de anos anteriores:

2014: \$2,000,000 perda

2015: \$850,000 lucro

2016: \$330,000 lucro

2017: \$1,250,000 perda

Pergunta:

Calcule o imposto complementar de rendimentos a pagar pela sociedade Hou Wang Lda. relativamente ao ano de 2018. O cálculo deve partir dos lucros do ano no valor de \$4,738,900.00 e ser ajustado a partir do mesmo, caso contrário a resposta será considerada nula. (15 pontos)

2. Em 2018, o senhor Mok possui três imóveis para fins residenciais em Macau: o Imóvel A, B e C. O senhor Mok colocou um anúncio no jornal para o arrendamento dos três imóveis. Os três imóveis acabaram por ser arrendados nos termos que se seguem:

Imóvel A:

Arrendatária: Senhora Lou, o arrendamento tem a duração de dois anos contados a partir de 1 de Janeiro de 2018, a renda mensal é de \$11,000.

Imóvel B:

A renda deste imóvel (sem remodelação e mobília) é de \$8,000. Contudo, atendendo a que a senhora Chan é uma funcionária administrativa do estrangeiro que foi destacada para prestar funções em Macau, a mesma solicitou que o imóvel fosse remodelado e equipado com mobília. Após o imóvel ter sido remodelado, o contrato de arrendamento iniciou-se no dia 1 de Agosto de 2018, por um prazo de 1 ano, e com uma renda mensal (incluindo a remodelação e a mobília) de \$9,500.

Imóvel C:

Arrendatário: senhor Vong, o arrendamento é válido por dois anos contados a partir do dia 1 de Abril de 2018, a renda mensal é de \$7,000. O senhor Vong subarrendou posteriormente este imóvel ao senhor Lei, no dia 1 de Julho de 2018, por uma renda mensal de \$8,000, o subarrendamento termina no dia 31 de Dezembro de 2018.

Relativamente às despesas de conservação e manutenção de cada imóvel, o senhor Mok apresentou a declaração modelo M/7 junto da Direcção dos Serviços de Finanças em Janeiro de 2018, tendo declarado despesas anuais de conservação e manutenção de cada um dos imóveis no valor de \$18,000.

Segue-se o valor locativo de cada um dos imóveis avaliado pela Direcção dos Serviços de Finanças relativamente ao ano de 2018:

Imóvel A: \$120,000.00

Imóvel B: \$95,000.00

Imóvel C: \$100,000.00

Perguntas:

- 1) Relativamente a cada um dos imóveis acima, quem está obrigado a declarar e pagar a contribuição predial urbana referente ao ano de 2018? (1 ponto)
- 2) Como deverá o sujeito passivo solicitar a dedução fiscal das despesas de conservação e manutenção dos imóveis A, B e C? (1 ponto)
- 3) Quando deverá o sujeito passivo pagar a contribuição predial urbana? (1 ponto)
- 4) Se o sujeito passivo não proceder atempadamente ao pagamento da contribuição predial urbana, nos termos do respectivo regulamento, quais serão as consequências? (1 ponto)

- 5) Qual a contribuição predial urbana a pagar por cada um dos imóveis acima mencionados relativamente ao ano de 2018? (11 pontos)

(Suponha que o sujeito passivo beneficia da dedução à colecta de \$3,500 relativamente ao ano de 2018)

- 3) Responda aos seguintes casos de estudo:

Caso de Estudo A

A sociedade de investimento Pak Leng Lda. (contribuinte do grupo A do Imposto Complementar de Rendimentos em Macau) recebeu, em Maio de 2019, duma sua subsidiária da China Continental (sociedade Zijiang Enterprise Lda., situada na cidade de Nanjing, na China), dividendos distribuídos entre os anos de 2015 e 2018 no valor de \$10,000,000 após convertidos para patacas. Todavia, os referidos dividendos não foram enviados para Macau, ao invés foram reinvestidos no aumento do capital social da sociedade Zijiang Enterprise Lda.. De acordo com os documentos legais da política (benefícios fiscais) do Governo do Continente, a sociedade beneficiou, na altura, da suspensão temporária do pagamento de imposto sobre os dividendos no valor de 10%, tendo a mesma obtido, junto das autoridades tributárias locais, um certificado de registo. O contribuinte pretende agora seguir o plano original de remeter os dividendos para Macau, com o intuito de aumentar o capital da própria sociedade, e solicitou, por sua própria iniciativa, às autoridades tributárias de Macau a isenção do cálculo e pagamento de imposto complementar de rendimentos sobre estes dividendos no valor de \$10,000,000 (quando convertidos para patacas) nos termos do artigo 10.º do Acordo entre a Região Administrativa Especial de Macau e a China Continental para Evitar a Dupla Tributação e Prevenir a Evasão Fiscal em Matéria de Impostos sobre o Rendimento. Os fundamentos do pedido são os seguintes:

- O rendimento não foi gerado na RAEM, mas antes no estrangeiro.
- Nos termos do Acordo entre a Região Administrativa Especial de Macau e a China Continental para Evitar a Dupla Tributação e Prevenir a Evasão Fiscal em Matéria de Impostos sobre o Rendimento (o Acordo), e uma vez que este rendimento foi objecto de isenção na China Continental ao abrigo da política de benefícios em sede do imposto sobre o rendimento, a sociedade tem o direito de solicitar a isenção fiscal ou um crédito tributário em Macau relativamente a este rendimento isento de imposto de acordo com o disposto no artigo 23.º do Acordo (métodos de eliminação da dupla tributação).

Perguntas:

- 1) O que se entende por “crédito fictício (*tax sparing*) internacional” (deverá facultar uma explicação detalhada): o referido regime tributário consta actualmente do Acordo celebrado entre Macau e a China Continental? (3 pontos)
- 2) Que possíveis questões se poderão suscitar se ambas partes da jurisdição tributária reconhecerem o “crédito fictício (*tax sparing*) internacional”? (faculte uma explicação sucinta utilizando terminologia tributária) (1 ponto)
- 3) Uma sociedade residente de Macau, que obtenha dividendos duma sociedade residente do Continente e que solicite às autoridades tributárias de Macau que os referidos dividendos fiquem isentos da incidência do imposto complementar de rendimentos (o caso supramencionado), verá ser-lhe concedida a referida isenção ou o seu caso ser aceite? (deverá facultar uma explicação detalhada) (5 pontos)

Caso de Estudo B

Leon Woods reside na África do Sul. O mesmo é jogador profissional de golfe e deslocou-se a Macau para participar num campeonato. Seguem-se os rendimentos percebidos por Leon Woods durante a sua visita a Macau, ou rendimentos relacionados com esta visita:

- 1) Woods classificou-se em terceiro lugar no campeonato e recebeu um prémio em dinheiro no valor de USD 200,000 concedido pelo organizador de Macau.
- 2) Na noite anterior ao início do campeonato, Woods aceitou ser entrevistado em directo num programa desportivo dum canal de Macau. Woods recebeu pela sua presença USD 5,000. Esta entrevista televisiva foi igualmente transmitida na África do Sul por uma estação local. Por essa transmissão, Woods recebeu ainda USD 2,000.
- 3) Woods redigiu um artigo para um jornal desportivo de Macau, tecendo comentários sobre o campeonato e sobre o golfe em geral. Woods recebeu USD 6,000 pelo artigo escrito acerca do campeonato que se disputou em Macau.
- 4) Woods recebeu USD 100,000 dum agência publicitária de Macau, pela participação de toda a sua família num anúncio publicitário televisivo dum marca de cereais para o pequeno almoço. Durante o campeonato, o anúncio foi difundido em várias estações televisivas em todo o mundo, incluindo Macau. O anúncio foi filmado na casa de Woods na África do Sul.
- 5) Woods assinou um contrato exclusivo com a sociedade XYZ Lda. (uma marca de roupa famosa). A sociedade XYZ Lda. é uma fábrica de vestuário. Nos termos do contrato, Woods deve equipar-se com vestuário desportivo produzido pela sociedade XYZ Lda. em todos os principais campeonatos. Ainda de acordo com os termos do contrato, Woods recebe anualmente um pagamento de taxas de serviço. Estas taxas de serviço são calculadas utilizando uma fórmula, a qual é fixada em função da classificação de Woods em cada campeonato em que o mesmo tenha participado e que tenha sido transmitido em directo na televisão.
- 6) Woods recebe anualmente USD 500,000 de um fabricante de tacos de golfe afamado mundialmente, o fabricante goza do direito de imprimir a assinatura de Woods em todo um conjunto de tacos de golfe assinado por “Leon Woods”.

Pergunta:

De todos os pagamentos recebidos por Leon Woods, quais estão sujeitos à incidência do imposto em Macau? (deverá facultar uma breve explicitação sobre cada um dos itens) (1 ponto por item, total de 6 pontos).

— *Fim* —