

UNIVERSIDADE DE MACAU

INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema Fiscal de Macau

Hernâni Machado Duarte

(Licenciado em Organização e Gestão de Empresas)

Tese de Mestrado para obtenção do grau de Mestre em:

Administração Pública - Relações Internacionais

Orientador: Professor Doutor Cristiano Afonso de Oliveira Domingues

Novembro de 1996

ÍNDICE

INTRODUÇÃO	5
PARTE I - OS SISTEMAS FISCAIS	9
CAPÍTULO I - CARACTERÍSTICAS DOS SISTEMAS FISCAIS	11
1. NOÇÃO DE SISTEMA FISCAL	11
2. CLASSIFICAÇÃO DOS SISTEMAS FISCAIS	14
2.1 Critérios sócio-económicos	14
2.2 Critério dos impostos dominantes	15
3. CARACTERÍSTICAS DOS SISTEMAS FISCAIS	16
4. A EQUIDADE FISCAL	17
4.1 A evolução do conceito de equidade fiscal	17
4.2 Medida de equidade fiscal	19
4.3 Sistemas fiscais progressivos, proporcionais e regressivos	19
5. O CIRCUITO ECONÓMICO E FISCALIDADE	26
6. EFEITOS ECONÓMICOS DOS IMPOSTOS	28
6.1 Quem suporta os impostos	28
6.2 Efeitos dos impostos sobre o consumo	29
6.3 Efeitos dos impostos sobre os factores de produção	33
6.4 Limitações da análise	36
6.5 Efeitos dos impostos na poupança e investimento privados	37
6.6 Efeitos da inflacção num imposto sobre o rendimento	40
7. A IMPORTÂNCIA DA ADMINISTRAÇÃO FISCAL	41
8. CONCEITO DE SISTEMA FISCAL "ÓPTIMO"	43
9. A REFORMA FISCAL	46
CAPÍTULO II - OS IMPOSTOS	49
1. DEFINIÇÃO	49
2. OS ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DOS IMPOSTOS	49
3. FASES DO IMPOSTO	51

3.1 Incidência	51
3.2 Lançamento, Liquidação e Cobrança	52
4. CLASSIFICAÇÃO DOS IMPOSTOS	52
4.1 A classificação da OCDE	52
4.2 Impostos sobre o rendimento e sobre o capital	53
4.3 Impostos directos e indirectos	54
5. IMPOSTOS SOBRE O RENDIMENTO	56
5.1 Problemas colocados na tributação do rendimento	56
5.2 O imposto sobre o rendimento das sociedades	59
5.2.1 Generalidades	59
5.2.2 O problema da dupla tributação pessoal	60
5.2.3 Efeito do modo de financiamento no imposto sobre as sociedades	62
5.2.4 Efeito das amortizações e reintegrações no imposto sobre as sociedades	64
5.2.5 Outros problemas colocados pelo imposto sobre as sociedades	67
5.2.6 Críticas ao imposto sobre as sociedades	68
5.3 Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares	70
5.3.1. Objectivo e evolução	70
5.3.2. Formas de tributação	70
5.3.3. A determinação dos rendimentos líquidos das diferentes categorias	71
5.3.4. - Unidade de tributação	72
6. IMPOSTOS SOBRE O CONSUMO	74
6.1 Imposto sobre o consumo e imposto sobre o rendimento	74
6.2 Tipos de impostos sobre o consumo	75
6.3 Equidade fiscal dos impostos sobre o consumo	77
7. IMPOSTOS SOBRE O CAPITAL	78
7.1 Formas de tributação do capital	78
7.2 Efeitos do imposto sobre o rendimento de capital na decisão económica	79
7.3 O imposto sobre o rendimento do capital e o custo do capital	80
CAPÍTULO III - PARAÍDOS FISCAIS	83
1. PORQUE APARECEM OS PARAÍDOS FISCAIS	83
2. CARACTERÍSTICAS DOS PARAÍDOS FISCAIS	84
3. COMO É QUE AS EMPRESAS TIRAM PARTIDO DOS PARAÍDOS FISCAIS	84
4. PRÁTICAS DEFENSIVAS DOS PAÍSES AFECTADOS PELOS PARAÍDOS FISCAIS	92
5. CENTROS FINANCEIROS OFFSHORE	93

CAPÍTULO ÚNICO - EVOLUÇÃO E CARACTERIZAÇÃO DO SISTEMA FISCAL DE MACAU	96
1. ANTES DA REFORMA DA TRIBUTAÇÃO DIRECTA DE 1964	96
1.1 Impostos Directos	96
1.1.1 Contribuição Industrial	96
1.1.2 Contribuição Predial	99
1.1.3 Contribuição de Registo	103
1.1.4 Impostos de Mercês Ultramarinas e de Rendimento	104
1.1.5 Imposto de Defesa	105
1.1.6 Imposto sobre o jogo	107
1.2 IMPOSTOS INDIRECTOS	110
1.2.1 Imposto de Selo	110
1.2.2 Imposto sobre o Ópio	112
1.2.3 Imposto de Consumo	113
1.2.4 Imposto Especial	118
2. A REFORMA FISCAL DE 1964	118
2.1 generalidades	118
2.2 Contribuição Predial Urbana - Diploma Legislativo nº 1.630, de 9.5.1964	120
2.3 Imposto Profissional - Diploma Legislativo nº 1.632, de 16.5.1964.	121
2.4 Contribuição Industrial - Diploma Legislativo nº 1.634, de 30.5.1964.	123
2.5 Imposto Complementar de Rendimentos (ICR) - Diploma Legislativo nº 1.635, de 2.6.1964	124
3. A REFORMA FISCAL DE 1978	126
4. O SISTEMA FISCAL ACTUAL	128
4.1 Generalidades	128
4.2 Impostos Directos	129
4.2.1 Impostos sobre o rendimento	129
4.2.2 Impostos sobre o património	132
4.3 Impostos indirectos	134
5. A IMPORTÂNCIA FINANCEIRA E ECONÓMICA DOS VÁRIOS IMPOSTOS	137
5.1 Receita fiscal e contas públicas	137
5.2 Carga fiscal	143
6. OUTROS ASPECTOS CARACTERIZADORES DO SISTEMA FISCAL DE MACAU	147

6.1 Administração fiscal	147
6.2 Benefícios fiscais	149
6.3 Acordos para evitar a dupla tributação	151
7. MACAU COMO PARAÍSO FISCAL	154
8. COMPARAÇÕES INTERNACIONAIS	156
8.1 Generalidades	156
8.2 Tratados para evitar a dupla tributação internacional	157
8.3 A tributação do rendimento das sociedades	158
8.3.1 Taxas de tributação	158
8.3.2 Incentivos fiscais	159
8.4 A tributação das pessoas singulares	166
8.5. A tributação indirecta	166
CONCLUSÕES	169