

Flash fiscal / Tax flash

IRC: Prejuízos fiscais reportáveis

Corporate Income Tax: Tax losses carry forward



A Lei do Orçamento do Estado para 2010 (Lei 3-B/2010 de 28 de Abril) veio alterar a actual redacção do n.º 1 do artigo 52.º do CIRCS, limitando a possibilidade de reporte dos prejuízos fiscais a um máximo de 4 anos (ao invés dos anteriores 6 anos).

Não tendo sido criado um regime transitório, poderá discutir-se se esta limitação apenas se aplica aos prejuízos fiscais apurados nos exercícios que se iniciem após 1 de Janeiro de 2010 ou se se aplica aos prejuízos fiscais apurados em data anterior.

Tendo em conta a ausência do referido regime transitório, poderá ser defensável argumentar que a alteração deverá apenas ser aplicável aos prejuízos apurados a partir do exercício de 2010, não sendo condicionada a dedução dos prejuízos apurados em exercícios anteriores, por respeito ao princípio da não retroactividade da lei fiscal e da protecção da segurança, da confiança e das legítimas expectativas dos sujeitos passivos.

A não ser este o caso, esta limitação poderá implicar um ajustamento aos valores de activos por imposto diferido relativos aos prejuízos fiscais reportáveis apurados (podendo inclusivamente reflectir-se nas contas de 2009, provavelmente já fechadas aquando da publicação do Orçamento do Estado para 2010).

Esta comunicação é de natureza geral e meramente informativa, não se destinando a qualquer entidade ou situação particular, e não substitui aconselhamento profissional adequado ao caso concreto. A PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda. não se responsabilizará por qualquer dano ou prejuízo emergente de decisão tomada com base na informação aqui descrita.

The 2010 State Budget Law (Law 3-B/2010, dated 28 April) reduced the period of carry forward of tax losses from 6 to 4 years.

Since no transitory regime is mentioned in The State Budget Law, it is not clear if the limitation is applicable only to the tax losses obtained after January 1st 2010 or to the tax losses obtained in the previous years.

Considering aspects such as tax law retroactivity and tax payers' expectations, it is arguable that the above change should not be applicable to the tax losses incurred before January 1st 2010.

If applicable to current tax losses carried forward (such as 2004 and 2005) the above change could also result in adjustments to the deferred tax assets represented by taxes losses (including the FY09 accounts which were already closed when the State Budget Law was published).

This newsletter is of an informative nature and intended for general purposes only. It does not address any particular person or entity nor does it relate to any specific situation or circumstance. PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda. will not accept any responsibility arising from reliance on information hereby transmitted, which is not intended to be a substitute for specific professional business advice.

Para qualquer esclarecimento, contactar / For further information
PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda.
Rua Sousa Martins, 1 - 4º • 1050-217 Lisboa/Lisbon - Portugal
Telef. +351 213 599 000 • Fax +351 213 599 995
pwc.tax@pt.pwc.com
www.pwcinfisco.pt

14-05-2010