

# Flash fiscal / Tax flash

18 Novembro 2010

18 November, 2010

## Combate à fraude e evasão fiscal – SGPS e operações financeiras

## Fighting fraud and tax evasion – Holdings and financial operations

O Ministério das Finanças e da Administração Pública (MFAP) publicou a 16 de Novembro o Relatório de actividades desenvolvidas em 2009 no âmbito do Combate à Fraude e Evasão Fiscal.

Este relatório detalha os principais métodos e mecanismos preventivos e repressivos e de acompanhamento do combate à fraude utilizados pelas entidades tuteladas pelo MFAP, entre outras a Inspeção-Geral de Finanças (IGF). O relatório evidencia os resultados da aplicação desses métodos e mecanismos, e adianta a visão prospectiva daquelas entidades quanto às áreas que serão objecto de acções prioritárias.

No âmbito dos métodos de combate à fraude, a IGF realizou auditorias ao sistema de controlo das operações de risco tributário de grupos económicos, tendo detectado situações indiciadoras de evasão fiscal, entre outras:

- Subfacturação de serviços prestados por SGPS;
- Desactualização da documentação de preços de transferência, nomeadamente por não incluírem operações financeiras, especialmente relevantes nas relações intra-grupo.

The Ministry of Finance and Public Administration (Ministry of Finance) published, on 16 November 2010, a Report on the activities regarding the fight against fraud and tax evasion developed in 2009.

The report details the main preventive and enforcement methods and mechanisms for monitoring and fighting fraud which are used by the several entities operating under the Ministry of Finance, including the General Finance Inspectorate (IGF). The Report highlights the results achieved by applying the methods and mechanisms, and presents a future vision of the areas that will be targeted for priority actions.

Within the methods for fighting fraud the IGF has carried out audits on the control system of tax risk operations of conglomerates, having identified situations which may indicate tax evasion, among others:

- Under billing of services provided by holding companies (SGPS);
- Out of date transfer pricing documentation, namely not including detail on financial operations, particularly relevant on intra-group transactions.

**Para qualquer esclarecimento, contactar / For further information**

.....  
PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda.  
Rua Sousa Martins, 1 - 4º,  
1069-316 Lisboa/Lisbon  
- Portugal

.....  
Tel. +351 213 599 000  
Fax +351 213 599 995  
pwc.tax@pt.pwc.com

**[www.pwc.com/pt](http://www.pwc.com/pt)**  
**[www.pwcinformisco.pt](http://www.pwcinformisco.pt)**



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.  
© 2010 PricewaterhouseCoopers. Todos os direitos reservados. Neste documento, "PwC" refere-se a PricewaterhouseCoopers, entidade pertencente à rede de entidades PricewaterhouseCoopers International Limited, cada uma das quais é uma entidade legal autónoma e independente.

This communication 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.  
© 2010 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.