

# *Fiscalidade com sentido*

*Assessoria Fiscal*





Os serviços de fiscalidade da PwC em Portugal procuram dotar os clientes de instrumentos essenciais para a previsão dos efeitos fiscais da sua gestão. Assim, as empresas podem reduzir eventuais consequências negativas e potenciar os impactos positivos da sua decisão.

A nossa relação com os clientes baseia-se na proximidade e confiança e na prestação do melhor serviço. Para isso, contamos com mais de 35 000 especialistas em fiscalidade na rede de empresas PwC.

### **Global Compliance Services**

O cumprimento das obrigações fiscais nunca foi tão importante. O seu incumprimento representa não apenas um risco financeiro, mas também um risco reputacional, comprometendo a reputação das empresas junto das autoridades e do público em geral.

#### **Como ajudamos?**

- Identificação, quantificação, qualificação e monitorização de atributos fiscais.
- Preparação ou revisão de declarações fiscais.
- Análise e optimização do enquadramento fiscal de produtos, serviços e financiamentos e identificação de contingências, riscos e oportunidades fiscais.
- Gestão da utilização e recuperação de prejuízos fiscais.
- Análise e quantificação de impostos diferidos e contingências, nomeadamente para efeitos do FIN 48.

### **Corporate and International Tax Structuring**

A gestão da carga fiscal das empresas, quer a nível doméstico, quer a nível global, é uma matéria cada vez mais complexa, carecendo de acompanhamento específico e de elevada especialização.

#### **Como ajudamos?**

- Optimização fiscal dos grupos a nível nacional e internacional.
- Gestão da taxa efectiva global de tributação.
- Estruturação fiscal dos investimentos em Portugal e no estrangeiro, tendo presente as especificidades do país de origem e de destino do investimento.
- Revisão do enquadramento fiscal de operações envolvendo mais do que uma jurisdição.
- Optimização fiscal de estruturas de propriedade intelectual.
- Gestão fiscal do financiamento, da reestruturação da dívida e das operações de tesouraria.
- Determinação de localizações fiscalmente eficientes para sociedades *holding*.
- Identificação de oportunidades e riscos ao nível da harmonização fiscal comunitária.

### **Tax Management and Accounting Services**

A globalização e os avanços tecnológicos da última década, bem como a mais recente necessidade de racionalização de custos, conduziram as empresas à reforçada necessidade de se concentrarem na sua actividade principal.

A decisão pelo *outsourcing* das funções administrativas e financeiras nem sempre é fácil de ser tomada, pois exige um parceiro de confiança.

#### **Como ajudamos?**

- Execução de contabilidade, *reporting* e conversão de contas em diversos formatos.
- Gestão e processamento de remunerações.
- Cumprimento das obrigações fiscais.
- Substituição temporária de *staff - interim staffing* e projectos especiais.

### **Financial Services**

Consciente das especificidades tributárias do sector financeiro, para os segmentos acima referidos, a PwC dispõe de um conjunto de técnicos altamente especializados nesta indústria, divididos em três grupos: *Banking and Capital Markets, Asset Management e Insurance.*

### **Inforfisco**

A Inforfisco é uma plataforma online dedicada à actualidade fiscal, a partir da qual os clientes poderão aceder a notícias, códigos, jurisprudência, doutrina e publicações, bem como a uma base de dados sobre fiscalidade bastante completa.

#### **Como ajudamos?**

- A base de dados contém, de forma exhaustiva, actualizada e devidamente inter-relacionada, as várias normas de Direito Fiscal que se encontram em vigor (incluindo as versões entretanto revogadas) e, articuladas em redor destas normas, as referências administrativas, jurisprudenciais e doutrinárias relevantes na interpretação da lei, ou na tomada de decisões.
- Trabalho de recolha, análise e actualização dos dados efectuado por técnicos especializados na área de fiscalidade.
- Formação inicial aos utilizadores da Base e acompanhamento permanente na utilização da mesma.

---

*Presente em Portugal há mais de 50 anos, a PwC é constituída por uma rede mundial de firmas independentes entre si que prestam serviços profissionais de auditoria, consultoria de gestão e fiscalidade, tendo por objectivo acrescentar valor aos seus clientes. A firma portuguesa mantém ainda uma estreita colaboração com a Cidade da Praia, na República de Cabo Verde, e tem uma joint-venture com a PwC Angola.*

*As firmas membro da network global PwC contam com mais de 169,000 profissionais distribuídos por 158 países que trabalham em conjunto e partilham ideias, experiência e soluções para desenvolverem novas perspectivas e uma assessoria efectiva.*

**158**  
países

**+ de**  
**169 000**  
profissionais

### **Mergers & Acquisitions Tax**

A definição de uma estratégia fiscal desde a fase inicial de uma potencial transacção acrescenta valor significativo, através da minimização dos custos fiscais associados, da gestão sustentável, no longo prazo, da carga fiscal e dos *cash flows* e da atempada e eficiente gestão do impacto fiscal num potencial futuro cenário de desinvestimento.

#### **Como ajudamos?**

- Estruturação fiscal de veículos e fundos de investimento.
- Estruturação fiscal do financiamento intercalar e definitivo.
- Realização de *buy-side due diligences*, *vendor due diligences* e *vendor assistance*.
- Estruturação de alternativas de aquisição ou venda fiscalmente eficientes.
- Apuramento e gestão dos riscos fiscais decorrentes de uma venda, aquisição ou reorganização.
- Apoio fiscal na negociação e revisão de contratos de compra e venda.
- Apoio na implementação das soluções fiscalmente eficientes adoptadas, após a conclusão da aquisição e monitorização dos seus impactos.
- Estruturação e acompanhamento fiscal de operações de reorganização societária.
- Preparação da actividade da empresa ou do grupo para maximizar o retorno decorrente do desinvestimento.

### **Private Wealth**

Os investidores individuais e suas famílias necessitam de apoio específico que saiba responder às suas particulares necessidades de eficiência, disponibilidade, excelência técnica e discrição.

#### **Como ajudamos?**

- Gestão fiscal da aquisição, acumulação, detenção e transmissão de património, em Portugal ou no estrangeiro.
- Regime fiscal dos residentes não habituais e regimes similares.
- Optimização fiscal da aquisição e transmissão de títulos, bens imóveis e outros activos.
- Impactos fiscais de contribuições para e de benefícios de fundos de pensões e similares.
- Conflito de jurisdições.
- Redomiciliação e realocização.
- Empresas familiares.
- Empreendedorismo e *start-ups*.
- Direitos de autor e similares.
- Fundações, *trusts* e outros veículos de solidariedade.

### **Personal Taxation and Social Security**

A guerra pelo talento, as fortes implicações fiscais das várias alternativas de composição dos *packages* salariais, bem como a mobilidade internacional de colaboradores impõe às empresas a definição de políticas globais adequadas e exige uma maior atenção na sua implementação e na respectiva monitorização.

#### **Como ajudamos?**

- Optimização fiscal dos *packages* salariais.
- Concepção, análise, implementação e monitorização de políticas remuneratórias, políticas de desdobramento e similares.
- Análise dos diversos *items* remuneratórios e sua tributação, bem como o seu enquadramento em sede de contribuições para a Segurança Social.
- Análise do regime fiscal para residentes não habituais e sua aplicação a situações concretas.
- Enquadramento fiscal de trabalhadores destacados, para efeitos de residência e tributação.
- Análise do regime de segurança social aplicável a trabalhadores em situação de desdobramento.
- Antecipação e maximização dos benefícios decorrentes dos regimes contributivos.
- Identificação das jurisdições competentes em Imposto sobre o Rendimento e Segurança Social, em caso de conflito de competências.
- Assistência na obtenção de certificados E101.
- Preparação de declarações de IRS ou outras.

### **Indirect Taxation**

O peso substancial da tributação indirecta nas receitas do Estado, comparativamente a outras formas de tributação, incentiva constantes alterações legislativas que impõem modificações aos procedimentos dos sujeitos passivos ou geram potenciais oportunidades muitas vezes negligenciadas.

Nas actuais circunstâncias em que o controlo de custos e a maximização da liquidez têm um papel cada vez mais relevante, os impostos indirectos ganham uma importância ainda maior.

#### **Como ajudamos?**

- Consultoria, incluindo concepção e estruturação eficiente, de operações e apoio em projectos de internacionalização de actividades.
- *Compliance* (preenchimento e submissão de declarações fiscais).
- Apoio na recuperação de IVA, através de pedidos de reembolso ou através da optimização do valor recuperável em créditos incobráveis.
- Optimização dos métodos de dedução.
- Optimização das estruturas de produção/vendas em cadeia (*supply chains*).
- Apoio na implementação e verificação de sistemas de facturação electrónica.
- Apoio na parametrização para efeitos fiscais de ERP.
- Apoio na implementação e monitorização do SAFT-PT.
- Gestão dos impostos especiais de consumo e direitos aduaneiros.

### **Transfer Pricing**

A crescente internacionalização da actividade, a elevada complexidade dos grupos económicos e a redobrada atenção das várias Administrações Fiscais para as transacções intra-grupo levam a que os preços de transferência praticados sejam uma das maiores causas de materiais contingências fiscais. Porém, o alinhamento das operações intra-grupo com a desejável eficiência fiscal e com a cadeia de valor do grupo constitui hoje uma das principais formas de gerir eficazmente a taxa efectiva de tributação global.

#### **Como ajudamos?**

- Concepção e implementação de estratégias fiscalmente eficientes e alinhadas com a cadeia de valor.
- Identificação de operações de risco e sua justificação.
- Cumprimento dos requisitos documentais.
- Análise de funções e de riscos.
- Acompanhamento de *tax audits*.
- Obtenção de ajustamentos correlativos.
- Preparação, pedido, negociação e implementação de acordos prévios sobre preços de transferência, unilaterais, bilaterais ou multilaterais.

### **Tax Dispute Support Servicesw**

A complexidade da legislação fiscal, as constantes alterações legislativas, assim como entendimentos divergentes entre os contribuintes e a Administração Fiscal dão origem a acções de fiscalização prolongadas e, frequentemente, a morosos e complexos processos junto da Administração Tributária e dos Tribunais.

#### **Como ajudamos?**

- Prevenção, gestão e resolução de litígios tributários.
- Identificação, quantificação e qualificação de riscos e contingências fiscais.
- Preparação de fiscalizações.
- Assistência no decurso de uma inspecção fiscal externa ou interna.
- Apoio na prestação de informações e esclarecimentos à Administração Tributária.
- Revisão da documentação de suporte.
- Apoio à preparação de direitos de audição e reclamações.
- Apoio em pedidos de informação prévia, vinculativa ou não.
- Apoio técnico-fiscal aos responsáveis pela condução ou gestão de processos.



## **Contactos**

### **Jaime Carvalho Esteves**

*Tax Lead Partner*

jaime.esteves@pt.pwc.com

Tel. (351) 225 433 212

Tlm. (351) 917 612 372

### **Jorge Figueiredo**

*Partner*

jorge.figueiredo@pt.pwc.com

Tel. (351) 213 599 618

Tlm. (351) 917 627 293

### **Leendert Verschoor**

*Partner*

leendert.verschoor@pt.pwc.com

Tel. (351) 213 599 642

Tlm. (351) 917 887 221

### **Maria Torres**

*Partner*

maria.torres@pt.pwc.com

Tel. (351) 225 433 113

Tlm. (351) 918 621 498

### **Susana Claro**

*Partner*

susana.claro@pt.pwc.com

Tel. (351) 213 599 648

Tlm. (351) 912 505 316

### **Adrião Silva**

*Director*

Tel. (351) 213 599 655

Tlm. (351) 919 595 849

### **Ana Duarte**

*Director*

ana.duarte@pt.pwc.com

Tel. (351) 213 599 604

Tlm. (351) 918 753 491

### **Rosa Areias**

*Director*

rosa.areias@pt.pwc.com

Tel. (351) 225 433 197

Tlm. (351) 918 621 406

### **Lisboa**

Rua Sousa Martins, 1 – 4º

1069-316 Lisboa

Tel. (351) 213 599 631

Fax. (351) 213 599 995

### **Porto**

o'Porto Bessa Leite Complex

Rua António Bessa Leite, 1430 – 3º

4150-074 Porto

Tel. (351) 225 433 000

Fax. (351) 225 433 499

### **Cabo Verde**

Av. Andrade Corvo, 25 – 1º Dto

Praia

Tel. (238) 261 5934

Fax. (238) 261 5028

