

Director
J. L. Saldanha Sanches

Director Adjunto
Rui Barreira

Comissão de Redacção

António Lobo Xavier · jurisconsulto
Jorge Magalhães Correia · gestor
José Gasalta Nabaic · Prof. da Fac. Direito de Coimbra
J. Xavier de Basto · Prof. da Fac. Economia de Coimbra
Luís M. S. Oliveira · PricewaterhouseCoopers
Manuel Freitas Pereira · Conselheiro do Tribunal de Contas
Rui Pinto Duarte · Prof. da Fac. Dir. da Univ. Nova de Lisboa · advogado

13/14

Edição do Instituto Superior de Gestão
Janeiro / Abril 2003

Fiscalidade

Redacção

Ana Paula Dourado · FDL
Arlindo Correia · jurista
Carlos Lobo · FDL
Clotilde Celorico Palma · jurista
Fernando Castro Silva · BL&C
Francisco Sousa Câmara · Morais Leitão, Galvão Telles e Associados
Glória Teixeira · FDUP · CJE · QMWC
Helder S. Rosalino · economista · BP · ISG
João Ricardo Catarino · jurista · ISCSP
Joaquim Silvério Mateus · jurista
J. Costa Santos · CMVM
John P. Duggan · PricewaterhouseCoopers
Jorge Sancho Figueiredo · PricewaterhouseCoopers
Leonel Corvelo de Freitas · DGCI
Manuel Anselmo Torres · advogado
Manuel António Pita · ISCTE
Manuel Faustino · Abreu & Marques · ISG
Margarida Mesquita Palha · UCP · CEF
Maria Odete Oliveira · DGCI
Maria dos Prazeres Lousa · CEF · ISG
Mário Alexandre · CEF · ISG
Miguel Teixeira de Abreu · Abreu, Cardigos & Associados
Pedro Patrício Amorim · PricewaterhouseCoopers
Rodrigo Queiroz e Melo · advogado · ISG
Rogério Pereira Rodrigues · ISCTE/IGF
Rui Duarte Morais · advogado · UC
Serena Cabrita Neto · advogada · ISG
Sérgio Vasques · FDL
Severino Duarte · DGCI
Vasco Valdez Matias · ISCAL

Tradução

Teresa Curvelo

Propriedade

Ensinus - Estudos Superiores, SA

Edição

Instituto Superior de Gestão
Estrada da Ameixoeira, 112-116 · 1769-005 Lisboa
Telefone 21 751 3700 · Fax 21 759 9788

Execução Gráfica e Distribuição

Coimbra Editora
Rua do Arnado · Apartado 101 · 3001-951 Coimbra
Telefone 239 85 2650 · Fax 239 85 2651
Correio Electrónico: sede@mail.coimbraeditora.pt

Preços

Número avulso · 21 Euros · IVA incluído
Assinatura · 4 números:
Portugal · 78 Euros · IVA incluído
Europa (UE) · 87,50 Euros · IVA incluído
Países não Comunitários · 110 Euros

Revista de Direito e Gestão Fiscal

5 Manuel Faustino

Sobre o sentido e alcance da nova redacção do artigo 2.º, n.º 4, do Código do IRS — a tributação das importâncias recebidas por cessação do vínculo contratual com a entidade patronal

27 Marta Rebelo

A tutela jurisdiccional efectiva e os poderes de pronúncia do juiz em sede de acção para reconhecimento de um direito ou interesse em matéria fiscal — a teoria do *alcance médio*

39 Nina Teresa Sousa Santos Aguiar

Modelos normativos de relação entre lucro tributário e contabilidade comercial

51 Cidália M. Mota Lopes

Simplicidade e complexidade do sistema fiscal: algumas reflexões

85 Nuno B. M. Lumbrales

O abuso de confiança fiscal no Regime Geral das Infracções Tributárias

117 Tiago Marreiros Moreira / Conceição Gamito

Os preços de transferência na declaração anual — questões práticas

127 Manuel Anselmo Torres

As normas contra a subcapitalização e o caso Lankhorst

145 Notícias Inforfisco

OS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA NA DECLARAÇÃO ANUAL — QUESTÕES PRÁTICAS

TIAGO MARREIROS MOREIRA
CONCEIÇÃO GAMITO

Vieira de Almeida & Associados
Sociedade de Advogados

Constitui objectivo deste artigo suscitar algumas questões práticas em matéria de preços de transferência com as quais a generalidade dos sujeitos passivos de IRC se irá debater, até ao final do corrente mês de Junho, tendo em vista o preenchimento da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal.

The purpose of this article is to highlight some practical issues on transfer pricing that taxpayers will have to face until the end of the current month of June in connection with the information required by the Annual Accounting and Fiscal Declaration.

ÍNDICE:

I — Os preços de transferência e a Declaração Anual; II — O conceito de operação ou de natureza das operações: 1. O conceito de operação ou de natureza das operações no dossier de preços de transferência; 2. A natureza das operações na Declaração Anual; 3. Compatibilização dos conceitos; 4. Outros aspectos; III — Ajustamentos ao lucro tributável e métodos de determinação dos preços de transferência; IV — Integração no Dossier Fiscal; V — Conclusões.

I — OS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E A DECLARAÇÃO ANUAL

Foram recentemente publicados os novos modelos de alguns dos anexos da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal (“Declaração Anual”), entre os quais se incluem os novos modelos dos Anexos A e H ⁽¹⁾ (*vide* Declaração n.º 134/2003,

(1) Excluimos deliberadamente destas notas os Anexos B e C da Declaração Anual (os quais devem ser apresentados pelas instituições de crédito e sociedades financeiras e pelas empresas de seguros, respectivamente), que contemplam igualmente informações, a prestar pelos sujeitos passivos obrigados à respectiva entrega, em matéria de preços de transferência e que apresentam apenas algumas adaptações no que toca à tipologia das operações, em função da actividade por estes exercida.