



**RELATÓRIO E CONTAS DO CONSELHO DIRETIVO**  
**DA**  
**ASSOCIAÇÃO FISCAL PORTUGUESA**

*Exercício de 2025*

1. INTRODUÇÃO .....	3
2. ATIVIDADES DE ESTUDO E DE DIVULGAÇÃO .....	6
2.1. Site da Associação .....	6
2.2. Diretório de Fiscalistas .....	7
2.3. Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP .....	7
2.4. Redes Sociais .....	7
2.5. Eventos presenciais .....	8
2.6. <i>Webinars</i> .....	9
2.7. Programa Avançado de Fiscalidade Internacional.....	10
2.8. Secção Regional do Porto .....	10
2.9. Secção Regional de Coimbra .....	11
2.10. Secção Regional da Madeira .....	11
2.11 Secção Regional dos Açores .....	12
2.12 Secção Regional de Braga.....	12
2.13 Outras atividades e iniciativas .....	12
3. RELAÇÕES INTERNACIONAIS .....	13
3.1. IFA (Central).....	13
3.2. IFA (Regional).....	21
3.3. Instituto Latino-americano de Direito Tributário (ILADT) .....	21
4. MOVIMENTO DE ASSOCIADOS .....	22
5. SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA.....	23
5.1. Proveitos e ganhos .....	23
5.2. Custos e perdas .....	24
5.3. Situação de tesouraria .....	24
5.4. Resultados .....	24
5.5. Congresso da IFA em Lisboa.....	25
6. LINHAS DIRETORAS .....	25

# RELATÓRIO E CONTAS DO CONSELHO DIRETIVO

## RESPEITANTE AO EXERCÍCIO DE 2025

### 1. INTRODUÇÃO

A Associação Fiscal Portuguesa (AFP) tem como missão promover a reflexão, a análise e o aprofundamento do conhecimento sobre a realidade fiscal em Portugal. O seu objetivo consiste em contribuir ativamente para a identificação e o desenvolvimento de soluções que respondam aos desafios atuais da ciência e da prática fiscal.

Com esse intuito, a Associação Fiscal Portuguesa tem promovido a organização de eventos, a realização de estudos e outras iniciativas e actividades que, orientadas pelos mais elevados padrões de rigor e qualidade, visam reforçar a compreensão do sistema fiscal português e incentivar o debate em torno das principais questões nacionais no domínio tributário.

No ano a que se refere o presente Relatório e Contas, foi possível alcançar as metas definidas em todas as áreas planeadas, destacando-se a eficiência demonstrada na utilização dos recursos, em conformidade com o previsto. Deste modo, apesar dos diversos desafios enfrentados, os objetivos estabelecidos foram cumpridos com sucesso. Mantivemos a realização das conferências mensais, várias delas em formato presencial, abrangendo todas as secções regionais. Com satisfação, verificamos que, ao nível nacional, preservámos a nossa posição enquanto instituição de referência no estudo e na discussão da ciência e da prática fiscal em Portugal.

Além de fomentar o avanço da ciência e da técnica fiscal no âmbito nacional, a AFP continua a garantir a representação de Portugal em fóruns internacionais, especialmente junto da *International Fiscal Association* e do *Instituto Latino-Americano de Direito Tributário* (ILADT).

O ano de 2025 fica notavelmente marcado pela realização em Lisboa, entre os dias 5 e 9 de outubro, do 77.º Congresso Anual da *International Fiscal Association*. A nossa capital foi, durante uma semana, a capital mundial da ciência e da técnica fiscal, acolhendo o maior evento científico no campo da fiscalidade.

Este evento culmina o esforço de várias direções que, há mais de uma década, se esforçaram afincadamente, em primeiro lugar, pela atribuição da organização do Congresso à Associação Fiscal Portuguesa e, conseqüentemente, para que o Congresso fosse um dos melhores e maiores de sempre. Algo que foi definitivamente conseguido.

O Congresso de Lisboa permanece ainda na história dos Congressos da IFA. De um ponto de vista quantitativo, com mais de 2.300 delegados (sem quaisquer descontos para categorias especiais de membros), tratou-se de um dos Congressos mais participados, entrando entre os três maiores de sempre, tendo em conta *full-entries*. De um ponto de vista qualitativo, tratou-se de um dos Congressos que colheu maiores elogios, tanto no que se refere à parte científica, como no que se refere à parte logística e recreativa.

Uma especial menção é devida aos membros da direção que, há cerca de uma década, asseguraram a representação da AFP como *Local Organizing Committee*: Rogério Fernandes Ferreira, João Nogueira e Carlos Loureiro. Foi ainda decisiva a participação da diretora do secretariado da IFA (agora Secretária-Geral da IFA), Alexia Kardachaki.

No âmbito da apresentação do Relatório e Contas relativo ao exercício de 2025, o Conselho Diretivo expressa o seu agradecimento:

- Ao Professor Doutor Manuel Lopes Porto, ao Professor Doutor José Xavier de Basto, ao Professor Doutor Casalta Nabais, ao Professor Doutor António Martins e à Professora Doutora Cidália Lopes, pelo trabalho dedicado e de elevado mérito desenvolvido na Secção Regional de Coimbra da AFP;
- À Desembargadora Irene Neves, à Professora Doutora Luisa Anacoreta Correia, ao Professor Doutor Tomás Cantista Tavares, ao Dr. Fernando Casal e ao Dr. Telmo Tavares, pelo empenho dedicado na Secção Regional do Porto da AFP.
- Ao Dr. Francisco Costa, pelo suporte prestado na Secção Regional da Madeira da AFP;
- Ao Professor Doutor Mário Fortuna, pelo apoio dado na Secção Regional dos Açores;
- À Professora Doutora Suzana Fernandez da Costa, ao Conselheiro Lopes de Sousa, ao Professor Doutor Joaquim Freitas da Rocha, ao Dr. José Roriz, pelo trabalho realizado na criação da Secção Regional de Braga;
- Ao Dr. José Almeida Fernandes, pela contribuição na edição da revista eletrónica da Associação Fiscal Portuguesa;
- À Professora Doutora Suzana Costa, como representante WIN na IFA (*Women IFA Network*), destacando o grande dinamismo que imprimiu às atividades WIN durante o

Congresso anual da IFA, criando uma lista de conselhos úteis para os delegados do Congresso, e a dinamização de vários dos seminários WIN do Congresso;

- Ao Professor Doutor. Hugo Flores da Silva, pelo relevante trabalho desempenhado na qualidade de representante YIN na IFA (*Young IFA Network*), particularmente na colaboração na organização do seminário YIN durante o Congresso anual da IFA;
- Às entidades públicas e privadas, incluindo patrocinadores, pelo apoio prestado e que permitiu a concretização das iniciativas da AFP;
- A todas as personalidades que colaboraram com a AFP, com destaque para os oradores das conferências mensais e demais eventos, pelo valioso contributo às atividades científicas realizadas;
- Aos associados, um reconhecimento especial àqueles cujo envolvimento ativo contribuiu para o sucesso das iniciativas da AFP durante o ano de 2025.

Nesta ocasião, o Conselho Diretivo expressa o seu mais profundo pesar pelo falecimento da Senhora Dra. **Maria de Lourdes Correia e Vale**, membro e fundadora da nossa Associação, cuja vida e percurso profissional ficaram indelevelmente ligados ao desenvolvimento desta Associação e do sistema fiscal português. No âmbito da Associação Fiscal Portuguesa, integrou o Conselho Científico, contribuindo de forma decisiva para o pensamento e o debate técnico-científico na área fiscal. Em 1963, foi Fundadora e a primeira Diretora do Centro de Estudos Fiscais (CEF), criado no contexto da reforma fiscal da época e integrado na então Direção-Geral das Contribuições e Impostos. O CEF teve como missão a investigação, o estudo e a preparação da legislação tributária, a emissão de pareceres técnicos e a representação de Portugal em fóruns fiscais internacionais — funções que, com a devida adaptação institucional, permanecem atualmente na Autoridade Tributária e Aduaneira. O seu percurso destacou-se igualmente pela relevante intervenção no setor público, tendo exercido o cargo de Subsecretária de Estado do Orçamento em 1981, evidenciando uma carreira de elevada responsabilidade na área financeira e governamental. Foi ainda membro da Comissão de Reforma Fiscal de 1984 a 1988, presidida pelo Professor Paulo de Pitta e Cunha, participando ativamente num dos períodos mais estruturantes da modernização do sistema fiscal português. A Senhora Dra. Maria de Lourdes Correia e Vale deixa um legado de competência, dedicação ao serviço público e compromisso com o rigor técnico e institucional, que a Associação Fiscal Portuguesa reconhece e homenageia com profundo respeito e gratidão.

No ano de 2025 faleceu igualmente o Dr. **Manuel Teixeira Fernandes**. Ao longo da sua vida profissional construiu um percurso de grande relevo na Administração Pública e no domínio fiscal: exerceu funções como Diretor de Serviços de Óleos Minerais na Direção-Geral das Alfândegas, foi assessor no XIV Governo Constitucional, desempenhou atividade como consultor fiscal e foi árbitro no CAAD e docente em diversas instituições de ensino. Manteve também uma forte ligação à Associação Fiscal Portuguesa, instituição à qual esteve associado durante largos anos e onde desenvolveu relevante atividade no âmbito do estudo e da reflexão sobre o sistema fiscal, em especial no âmbito dos impostos especiais sobre o consumo e aduaneiros. Distinguiu-se, permanentemente, pela sua elevada competência, rigor técnico e profundo sentido de dedicação ao serviço público.

## **2. ATIVIDADES DE ESTUDO E DE DIVULGAÇÃO**

As iniciativas de investigação e difusão da ciência e da técnica fiscal constituem um dos alicerces centrais da atividade da AFP. Neste contexto, foram implementadas as seguintes ações:

### **2.1. Site da Associação**

O *website* da Associação Fiscal Portuguesa constitui a principal porta de acesso a todas as iniciativas da Associação, afirmando-se como o canal de comunicação privilegiado entre a AFP, os associados e o público em geral. Disponibiliza um conjunto diversificado de conteúdos, incluindo textos e vídeos, documentos de apoio a conferências e *webinars*, bem como artigos da Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP.

As diversas iniciativas estão acessíveis tanto a quem procura uma consulta rápida quanto a quem pretende utilizá-las como material de estudo aprofundado. Os *webinars* transmitidos em direto pelo *site* encontram-se, ainda, disponíveis para visualização integral em qualquer momento posterior.

## **2.2. Diretório de Fiscalistas**

Ao longo de 2025, a AFP manteve a promoção e a atualização do seu “Diretório de Fiscalistas”. Criado pela Direção actual, em 2020, este espaço do site da Associação tem como objetivo conferir maior visibilidade aos associados, fomentar o *networking* entre profissionais e facilitar o contacto da sociedade civil com estes especialistas. Esta iniciativa confirma-se como um verdadeiro caso de sucesso. O Diretório indica as áreas de especialização de cada associado, bem como os respetivos contactos. Apenas são nele incluídos os associados que, segundo avaliação da Direção, detenham experiência comprovada em matérias de ciência e técnica fiscal, independentemente da sua formação de origem.

## **2.3. Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP**

Em 2025, a Revista Electrónica de Fiscalidade lançou mais um número do seu projeto editorial, com o objetivo de fomentar a discussão de temas atuais da fiscalidade, portuguesa e internacional, tanto na comunidade fiscal em Portugal como, em particular, entre os associados da AFP.

A Dra. Ana Isabel Correia e o Dr. Ricardo da Palma Borges publicaram, a propósito de uma decisão arbitral, sobre a aplicação da Cláusula Geral Anti-Abuso, comparando a redacção actual com a anterior, face às alterações introduzidas pela Lei n.º 32/2019, de 3 de maio. Seguidamente, a Dra. Joana Maldonado Reis e a Dra. Sara Soares retomam o tema do IVA na reabilitação urbana. Por fim, uma reflexão do Dr. Ricardo Henriques, Dra. Rita Martinho e Dr. Rodrigo Dias sobre os regimes dos grupos de IVA, em face da anunciada intenção do Governo apresentar uma proposta para os regulamentar no nosso sistema fiscal, comparando com os regimes já existentes na União Europeia e se a opção por um regime de mera agregação de declarações periódicas de IVA será competitiva face aos regimes dos demais Estados-Membros.

## **2.4. Redes Sociais**

Com o objetivo de assegurar a divulgação abrangente das suas iniciativas, a AFP acompanha de forma atenta as novas plataformas de comunicação. Neste contexto, a

Associação encontra-se presente em três redes sociais — o *LinkedIn*, o *Twitter* e o *Instagram* — reunindo já uma comunidade de várias centenas de seguidores.

## 2.5. Eventos presenciais

No dia 9 de janeiro, realizou-se presencialmente, no Salão Nobre da Sede da AFP, a conferência subordinada ao tema “Orçamento de Estado para 2025”, proferida pela Dra. Cláudia Reis Duarte, Secretária de Estado dos Assuntos Fiscais do atual Governo Constitucional.

No dia 20 de fevereiro, também presencialmente, realizou-se no Salão Nobre da Sede da AFP uma conferência subordinada ao tema “Tax Residence of Companies and anti-abuse provisions” e que teve como orador o Prof. Guglielmo Maisto, Global President of the International Fiscal Association (IFA).

No dia 2 de junho, também no Salão Nobre da Sede da AFP, teve lugar uma conferência centrada no tema “Mobilidade, trabalho remoto e tributação”. O orador foi o Prof. Pasquale Pistone, Academic Chairman of the International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD), e professor das universidades WU (Austria) e Salerno (Itália). Também em junho, no dia 26, no Salão Nobre da sede da AFP, o Professor Doutor António Ferreira Martins, Professor na Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra, proferiu uma conferência sobre “Intangíveis difíceis de valorizar em contexto de preços de transferência: algumas questões”.

Nos dias 22 e 23 de setembro, em parceria com o Ministério das Finanças, o Ministério da Reforma do Estado e o Ministério da Justiça, realizou-se uma conferência subordinada ao tema "**O Futuro do Contencioso Tributário**", que se realizou no Salão Nobre do Ministério das Finanças. O encontro teve como ponto de partida o relatório da Comissão para a Revisão do Processo e Procedimento Tributário e das Garantias dos Contribuintes - nomeada pelo Ministro de Estado e das Finanças e presidida pelo actual presidente da Direcção da Associação Fiscal Portuguesa - e que foi apresentado publicamente no evento. Este relatório constituiu uma oportunidade para aprofundar a reflexão sobre o sistema de justiça tributária e sobre as soluções para reforçar a sua eficiência, transparência e proximidade com os cidadãos e as empresas.

Ao longo de dois dias, a conferência reuniu académicos, magistrados, juristas e especialistas em fiscalidade, criando um espaço privilegiado de debate sobre os principais desafios do contencioso tributário em Portugal e as oportunidades de evolução que se abrem com as propostas apresentadas.

O evento contou com vários oradores, entre os quais: Rogério Fernandes Ferreira, Presidente da Comissão para a revisão do Processo e Procedimento Tributário e das garantias dos contribuintes, Joaquim Miranda Sarmento, Ministro de Estado e das Finanças, Gonçalo Matias, Ministro Adjunto e da Reforma do Estado, Rita Alarção Júdice, Ministra da Justiça, Rita Calçada Pires (UNL), Isabel Marques da Silva (STA), Pedro Vidal Matos (Cuatrecasas), Tânia Meireles da Cunha (TCA Sul), Jesuino Alcântara Martins (ISCAL), Ana Isabel Correia (RPBA), Hugo Flores da Silva (Universidade do Minho), Ana Cristina Bicho (AT), Fernando Lança Martins (PWC Legal), José Pedro Carvalho (TAF), Serafim Pereira (AT), António Queiroz Martins (Morais Leitão Adv), Rui Duarte Morais (UCP Porto), Carlos Borges (AT), Serena Cabrita Neto (Cuatrecasas), Luis Pica (IP Beja), Bernardo Correia (Secretário de Estado para a Digitalização), Eliana de Almeida Pinto (Juíza secretária no CSTAF), Mário Campos (AT), Adolfo Mesquita Nunes (Perez Ilorca), Carla Castelo Trindade (UCP Lisboa), Jorge Lopes de Sousa (Juiz Jubilado), Pedro Braz (Garrigues), Elisabeth Fernandes (Universidade do Minho), Mafalda Alves (SRS), Suzana Tavares da Silva (UC), João Felix Pinto Nogueira (Vice-Presidente da AFP, UCP Porto e IBFD), Rui Canha (AT), José Almeida Fernandes (SEMAPA), Casalta Nabais (UC), António Castro Calas (Uria Menendez), Francisco Cabral Matos (VDA), Dulce Neto (STA Presidente Emérita), Jorge Aragão Seia (Presidente STA), Helena Borges (Diretora Geral AT), João Massano (Bastonário da OA), Nuno Villa-Lobos (Presidente do CAAD), Paula Franco (Bastonária da OCC), João Gama (UCP Lisboa), Cláudia Reis Duarte (Secretária de Estado dos Assuntos Fiscais).

## **2.6. *Webinars***

Durante o ano de 2025, a Associação Fiscal Portuguesa organizou os seguintes *webinars*, através da plataforma Zoom:

- A 10 de março, o Dr. Philip Baker, advogado, King's counsel no Field Court Tax Chambers, de Gray's Inn, e professor em várias universidades, abordou o tema "Let's kill off the beneficial ownership concept once and for all".

- A 29 de abril, o Prof. Luis Eduardo Schoueri, professor de Direito Tributário na Faculdade de Direito da USP, Vice-Presidente do Instituto Brasileiro de Direito Tributário – IBDT e professor visitante, em diversas universidades, desenvolveu o tema "Treaty override: pode a lei doméstica superar as convenções?".

Estes eventos foram especificamente organizados para a promoção do Congresso Anual da IFA de Lisboa, envolvendo reputados especialistas de renome internacional, os quais participaram posteriormente nos painéis centrais do Congresso.

## **2.7. Programa Avançado de Fiscalidade Internacional**

O Programa Avançado de Fiscalidade Internacional ((PAFI), que foi criado por iniciativa da Associação Fiscal Portuguesa e de alguns dos membros da actual Direcção junto da Universidade Católica Portuguesa é o primeiro programa de fiscalidade internacional no nosso país e tem sempre tido o apoio e a promoção da nossa Associação, sendo três dos membros da actual Direcção aí docentes. Durante o ano de 2025 e excepcionalmente o mesmo não pode ser realizado, tendo já sido anunciado pela UCP e abertas as inscrições para 2026.

## **2.8. Secção Regional do Porto**

No dia 25 de abril, realizou-se, na Biblioteca do Conselho Regional da Ordem dos Advogados, o evento subordinado ao tema "Orçamento de Estado para 2025", proferida pela Dra. Cláudia Reis Duarte, Secretária de Estado dos Assuntos Fiscais do atual Governo Constitucional.

Em 17 de novembro, na Biblioteca do Conselho Regional da Ordem dos Advogados, realizou-se o evento subordinado ao tema "*Temas de contencioso tributário: a comissão de revisão do processo e procedimento tributário e das garantias dos contribuintes*"

Teve como orador Rogério Fernandes Ferreira, Presidente da Comissão de Revisão do Processo e Procedimento Tributário e das Garantias do Contribuinte, que fez a apresentação do relatório da Comissão de Revisão. Em seguida, o Dr. Ricardo Codeço, membro da Comissão de Revisão do Processo e Procedimento Tributário e das Garantias dos Contribuintes, abordou o “Processo judicial”. O Juiz Desembargador Pedro Marchão Marques, membro da Comissão de Revisão do Processo e Procedimento Tributário e das Garantias dos Contribuintes, apresentou a “Execução de julgados”. O Dr. Rogério Fernandes Ferreira apresentou o tema “Arbitragem tributária”. Os comentários finais ficaram a cargo da Conselheira Dulce Neto, Juíza Conselheira do STA, e do Professor Doutor Rui Morais, Professor da UCP Porto. O encerramento ficou a cargo da Dra. Cláudia Reis Duarte, Secretária de Estado dos Assuntos Fiscais

## **2.9. Secção Regional de Coimbra**

Em 14 de maio, a Seção Regional de Coimbra organizou a conferência com o tema “Intangíveis difíceis de valorizar em contexto de preços de transferência: algumas questões”. O evento decorreu na Sala Keynes da Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra e contou com o Professor Doutor António Martins como orador. Contou com a moderação do professor Daniel Taborda e comentários do Professor Doutor José Guilherme Xavier de Basto.

A 23 de maio, a Seção Regional de Coimbra realizou no Anfiteatro Maia Gomes do ISCAC, o Seminário “A prevenção do branqueamento de capitais e do financiamento ao terrorismo em Portugal e na União Europeia: Reflexões críticas”. O evento teve como oradores o Dr. Pedro Dias – Compliance Officer do BCP e Dr. José Fontão – AML Diretor na PWC e Vice-Presidente da Transparência Internacional Portugal. Contou com a moderação da Professora Doutora Cidália Mota Lopes.

## **2.10. Secção Regional da Madeira**

No dia 19 de novembro, no Auditório da Reitoria da Universidade da Madeira realizou-se a V Conferência organizada pela Seção Regional da Madeira, subordinada ao tema “A experiência da Arbitragem Tributária em Portugal”. Como oradores, tivemos o Presidente da AFP, Dr. Rogério Fernandes Ferreira, o responsável pela secção Regional da Madeira,

Dr. Francisco Costa, Dr. Ricardo Vieira, Dr. Nuno Villa-Lobos e a Professora Doutora Clotilde Celorico Palma, membro do Conselho Diretivo desta Associação.

### **2.11 Secção Regional dos Açores**

Durante o ano de 2025, a Direção da AFP esteve em contacto com os membros desta Secção Regional, a fim de incentivar a reativação das suas actividades. Encontra-se planeada a organização de uma conferência, similar à realizada na Madeira, sobre as funções e os procedimentos do Tribunal de Contas na Região Autónoma dos Açores, tendo como orador principal um juiz desta região.

### **2.12 Secção Regional de Braga**

Dia 3 de fevereiro de 2025 a AFP inaugurou o seu núcleo regional de Braga, com a presença do presidente da Direção da Associação Fiscal Portuguesa, Dr Rogério Fernandes Ferreira. A Delegação da Secção Regional de Braga da Associação Fiscal Portuguesa ficou sob coordenação da Professora Doutora Suzana Fernandez da Costa, do Conselheiro Lopes de Sousa, do Professor Doutor Joaquim Freitas da Rocha e do Dr. José Roriz.

Na ocasião, e na Associação Jurídica de Braga, realizou-se uma conferência subordinada ao tema **"Os princípios constitucionais como limite à aplicação das normas tributárias"**, que teve como orador o Conselheiro Lopes de Sousa.

Em 16 de maio, no Auditório da Escola de Direito da Universidade do Minho, a Secção Regional de Braga organizou o evento subordinado ao tema "Desafios de governança da jurisdição administrativa e fiscal: Estado da arte" A conferência teve como orador o Senhor Juiz Conselheiro Jorge Miguel Aragão Seia, Presidente do STA, e como moderadores, os Professores Doutores Joaquim Freitas da Rocha e Suzana Fernandes da Costa.

### **2.13 Outras atividades e iniciativas**

No dia 21 de março, na Sala Keynes da Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra, foi promovido o lançamento da obra *"A Dedutibilidade de gastos no IRC. Uma análise Económico-Fiscal"*, de António Martins, Cristina Sá e Daniel Taborda. A apresentação da obra esteve a cargo do Professor Doutor José Guilherme Xavier de Basto.

Durante o ano de 2025, em representação da AFP, o Dr Rogério Fernandes Ferreira participou em todas as reuniões do Conselho Consultivo dos Tribunais Administrativos e Fiscais de Lisboa e Ilhas, de que é membro, e que anualmente se pronuncia sobre um relatório que espelha o trabalho realizado pelos juízes de direito e oficiais de justiça em funções nestes tribunais e sobre as principais medidas de gestão tomadas, tendo em conta o estado dos serviços, e visando a melhoria do seu funcionamento, em conformidade com o disposto no Estatuto dos Tribunais Administrativos e Fiscais e de que deu conhecimento aos membros da Direcção.

### **3. RELAÇÕES INTERNACIONAIS**

#### **3.1. IFA (Central)**

O 77º Congresso da IFA realizou-se em Lisboa, entre os dias 5 e 9 de outubro.

A cerimónia de abertura contou com a presença do Ministro de Estado e das Finanças, Joaquim Miranda Sarmiento, do presidente da IFA (*online*), Guglielmo Maisto, do secretário-geral da IFA, Jean-Blaise Eckert, e do presidente do Congresso e da Associação Fiscal Portuguesa, Rogério Fernandes Ferreira. A mestre de cerimónias foi a atual Secretária-Geral da IFA, Alexia Kardachaki.

Depois do discurso de boas-vindas do Presidente da AFP, Rogério Fernandes Ferreira, este procedeu à leitura de uma mensagem enviada por António Guterres, Secretário-Geral das Nações Unidas, sublinhando a relevância do debate internacional em torno da fiscalidade justa e sustentável.

Ao longo dos cinco dias, especialistas, académicos e profissionais partilharam perspetivas, analisaram tendências globais e discutiram os principais desafios que se colocam no domínio fiscal, num encontro que colocou Lisboa no centro do debate internacional neste setor.

Em termos científicos, tratou-se de um dos mais interessantes Congressos de sempre da IFA, tal como testemunhado por vários delegados. A representação da AFP no *Permanent Scientific Committee* da IFA (órgão responsável pelas decisões em matéria científica) foi assegurada pelo Prof. Dr. João Félix Pinto Nogueira, que participou ativamente de todas as reuniões do órgão entre fevereiro de 2009 e outubro de 2025.

O tema I, “Residency of legal entities for corporate income taxation”, teve como relator nacional o Prof. Leonardo Marques dos Santos. Pela primeira vez na história dos Congressos, este contou com um Relator Nacional de nacionalidade portuguesa, o Professor Doutor João Félix Pinto Nogueira. Tratou-se ainda do mais jovem relator-geral (sem co-autoria) de sempre, da história da IFA.

O tema 2, "Improper Use of Tax Treaties and Source Taxation: Policy, Practice, and Beyond", teve como relatores gerais, a Professora Jinyan Li e o Professor Eivind Furuseth e, a nível nacional, Dra. Helena Ferreira, Dr. João Pedro Santos e Dr. Miguel Serrão.

#### SCIENTIFIC PROGRAMME:

Main subjects:

Subject 1 - Residency of legal entities for corporate income taxation.

General reporters:

Prof. Dr. João Félix Pinto Nogueira (Portugal)

Chair: Prof. Dr. Pasquale Pistone (The Netherlands/Italy)

Secretary: Dr. Trudy Muscat (Malta)

Speakers:

Philip Baker (UK)

Sebastiaan de Buck (Netherlands)

Asma Charki (Morocco)

Prof. Gabriella Erdős (Hungary)

Narendra Kumar Jain (India)

Omri Marian (US)

Carmel Peters (New Zealand)

Navigating the complexities of corporate tax residency in today's global economy presents a significant challenge for businesses and policymakers alike. IFA 2025 Main Topic One addresses tax residence, a fundamental yet often overlooked concept in modern corporate taxation. As globalization and digitalization accelerate, and the scope of domestic residency exponentially expands, the risk of triggering residency in multiple jurisdictions increases dramatically. Furthermore, the shift from 'place of effective

management' to mutual agreement as the treaty tiebreaker for dual residency conflicts exacerbates the potential for unresolved disputes, further endangering corporate survival as residence often triggers worldwide taxation. Whether you're a tax professional, a business leader, or simply interested in the future of corporate income taxation, this topic offers crucial insights into a matter of global relevance.

Subject 2 - Improper use of tax treaties and source taxation: policy, practice and beyond.

General reporters:

Prof. Dr. Jinyan Li (Canada) and Prof. Dr. Eivind Furuseth (Norway)

Chair: Prof. Dr. Luís Eduardo Schoueri (Brazil)

Secretary:

Prof. Dr. Luís Flávio Neto (Brazil)

Speakers:

Valeria D'Alessandro (Argentina)

Thomas Ickeringill (Australia)

Prof. Dr. Eric Kemmeren (Netherlands)

Padmachand Khincha (India)

Amanda Pedvin Varma (USA) – Speaker

Adriana Rodríguez (Mexico)

Elisangela Rita (Angola)

Dr. Adam Zalasinski (Belgium/EU)

Prof. Juan Zornoza (Spain)

SEMINAR TOPICS:

Seminar A. Implementation of Pillar II and corporate income tax decluttering. Monday 6 October, 13.15-15.15

Seminar B. Wealth taxation. Monday 6 October, 13.15-15.15

Seminar C. Tax planning, avoidance and evasion: liability of intermediaries. Tuesday 7 October, 13.15-15.15

Seminar D. ESG and Taxation. Tuesday 7 October, 13.15-15.15

Seminar E. IFA/OECD. Wednesday 8 October, 8.30-10.00/10.45-11.45

Seminar F. Transfer pricing and intra-group services. Wednesday 8 October, 13.15-15.15

Seminar G. IFA/EU. Wednesday 8 October, 13.15-15.15

Seminar H. Recent developments in international taxation. Thursday 9 October, 8.30-10.00/10.45-11.45

YIN Seminar. 21st Century Workers: Global Mobility and Tax Considerations for all Stakeholders. Tuesday 7 October, 15.45-17.00.

WIN Seminar. Beyond the Transaction - Challenges in Taxation of M&A. Wednesday 8 October, 15.45-17.00

IFA Lunch Dialogue Series – Tax Directors’ Lunch Dialogue: Tax Directors in conversation with tax administrations on tax dispute prevention and resolution. Monday 6 October, 12.00-13.00

IFA Lunch Dialogue Series – TLP 2025 concluding seminar: Pillar II and its ramifications. Tuesday 7 October, 12.00-13.00

IFA Lunch Dialogue Series – IFA/OECD/ICC: The future of tax certainty. Wednesday 8 October, 12.00-13.00

#### IFA LUNCH DIALOGUE SERIES

The IFA Lunch Dialogue Series offers an informal yet insightful setting where members and guests can listen to exchanges on current developments in international taxation. Each session features an open dialogue among invited speakers, providing knowledge-sharing and practical perspectives.

1. Tax Directors’ Lunch Dialogue: Tax Directors in conversation with tax administrations on tax dispute prevention and resolution. Monday 6 October, 12.00-13.00

*Chair: Prof. Dr. Robert Danon, Prof. Dr. Adolfo Martín Jiménez*

Speakers:

Helen Baird-Parker (HMRC)

Valerio Barbantini (Italy)

Jesper Barenfeld (Sweden)

Angelique Beek van Doremaele (NL)

Simon Hellmers (ATO)

Andrea Prieto González (Colombia)

Ivana Rosa (Chile)

Gian Sandri (Switzerland)

The Tax Directors' Lunch Dialogue will be a follow-up session of the Tax Directors' Webinar held on 13 May 2025. The previous Webinar brought together professionals from across jurisdictions to explore the evolving landscape of international taxation, particularly as it affects multinational enterprises (MNEs). The session highlighted a range of recurring challenges and practical concerns that tax directors continue to navigate. In particular, tax directors highlighted persistent challenges with transfer pricing disputes, inconsistencies in MAP outcomes, and gaps between international standards and domestic practices.

As we look ahead to the IFA Congress in Lisbon, where a broader community of tax directors, policymakers, and tax authorities will gather, there is a timely opportunity to deepen this dialogue. Therefore, the upcoming Dialogue will focus specifically on dispute prevention and dispute resolution. The goal is to explore forward-looking solutions, foster mutual understanding, and identify ways to strengthen cooperation between business and government stakeholders in addressing cross-border tax disputes.

Priority will be given to corporate tax officers and government officials.

2.Global IFA Travelling Lectureship Programme 2025 concluding seminar: Pillar II and its ramifications. Tuesday 7 October, 12.00-13.00

Introduction: Prof. Guglielmo Maisto

Moderator: Prof. Dr. Robert Danon

Speakers:

Dr. Giammarco Cottani

Prof. Dr. Joachim Englisch  
Prof. Dr. Daniel Gutmann  
Prof. Dr. Adolfo Martín Jiménez  
Prof. Dr. Christian Kaeser  
Prof. Stephen Shay

The Travelling Lectureship Programme (TLP) Lunch Dialogue will mark the conclusion of the 2025 edition of the Global IFA Travelling Lectureship Programme, which focused this year on the timely and complex debates surrounding Pillar II and its ramifications. The TLP brought together tax professionals, academics, and practitioners from across five regions and 12 countries, fostering meaningful cross-border dialogue. During this concluding session, the TLP lecturers will reflect on the key insights and outcomes of the lectures and discussions held throughout the year. The Lunch Dialogue will provide an opportunity to address regional perspectives and how they intersect with global developments, offering a comprehensive view on the challenges and policy implications of Pillar II.

3.IFA/OECD/ICC: The future of tax certainty. Wednesday 8 October, 12.00-13.00

*Chair: Prof. Dr. Robert Danon*

Speakers:

Sriram Govind (OECD)

Michelle de Niese (Australia)

Dr. Achim Pross (OECD)

Dr. Luisa Scarcella (ICC)

This Lunch Dialogue will bring together tax experts and government officials to explore the evolving landscape of global tax certainty. Discussions will cover the impacts of tax certainty for investment and compliance, alternative mechanisms to MAP and arbitration, and ways to improve MAP effectiveness and timeliness. Drawing on business and government perspectives, the session will share practical experiences, challenges, and solutions to strengthen trust and cooperation in cross-border tax matters.

Para além do programa científico, o Congresso incluiu igualmente um programa social.

No dia anterior ao do início do Congresso, promoveu-se um Torneio de Golf. Este evento exclusivo ofereceu um dia completo de golfe nos prestigiados campos do Penha Longa Resort, incluindo o renomado campo Atlantic Championship.

O programa incluiu uma visita guiada, a pé, pelos principais monumentos de Belém, incluindo o Mosteiro dos Jerónimos, a Torre de Belém e o Padrão dos Descobrimentos, salientando a importância da zona na Era dos Descobrimentos, bem como a exploração dos bairros históricos de Rossio, Alfama, Baixa e Chiado, com passagem pelos principais pontos de interesse e pela tradicional zona comercial do Chiado, e uma visita à vila de Sintra, incluindo o Palácio Nacional de Sintra, e descoberta dos palácios e quintas que fazem desta região um verdadeiro “contos de fadas” da história e arquitetura portuguesa.

O Congresso beneficiou do apoio dos seguintes Sponsors, a quem a AFP agradece penhoradamente:

#### PLATINUM SPONSOR

Bloomberg Tax

#### GOLD SPONSORS

Abreu Advogados

ForvisMazars

Morais Leitão

TaxNotes

EY

Flick Gocke Schaumburg

Sovos

Vieira de Almeida

#### SILVER SPONSORS

Helder + Partner Trust Company

Lenz & Staehelin

Maisto e Associati  
RFF Advogados  
Anderson  
CMS in Portugal  
Loyenes & Loeff  
Mcdermott Will & Schulte  
The Navigator Company  
Pérez-Illorca  
Pivot  
RPBA  
Stibbe  
Vertex  
Withers

#### EXIBITORS

ADIT  
Algonomia  
CSC  
IBFD  
Jigsaw  
Investment Migration Intelligence HUB  
Portugal Pathways  
TMF Group  
Wolters Kluwer  
WTS global

#### FRIENDS OF IFA EXTRA

Andpartners  
Burckhardt  
Baker Mckenzie  
Ejaso  
Forte

Gianni & Origoni

Weil

FRIENDS OF IFA

CAAD

Fintax

Foglia & Partners

Nera

Nunziante & Magrone

Octium

PWC

Sinase

Utumi Advogados

Uría Menéndez

SUPPORTED BY

Turismo de Portugal

Visit Portugal

### **3.2. IFA (Regional)**

A AFP continua a participar ativamente neste ramo regional da IFA e a garantir a coordenação deste, enquanto branch da IFA, com a AFP, tendo a sua representação sido assegurada no Congresso Regional, realizado em março de 2025, em Budapeste, na Hungria, pelo Dr Rogério Fernandes Ferreira e pelo Professor Doutor João Felix Nogueira.

### **3.3. Instituto Latino-americano de Direito Tributário (ILADT)**

A AFP mantém sua representação nacional neste fórum internacional com enfoque na América Latina. De acordo com a decisão do diretório, o Congresso ocorrerá a cada dois

anos, pelo que, em 2025, não se realizou nenhum congresso. O próximo Congresso terá lugar em setembro de 2026, em Brasília, no Brasil.

#### 4. MOVIMENTO DE ASSOCIADOS

	2024	2025
<b>Associados Empresa</b>		
<b>1 - Associados Auxiliares (“sociedades”)</b>	19	23
<b>Associados Individuais</b>		
<b>2 - Associados Efetivos apenas da AFP</b>	117	110
<b>3 - Associados AFP+IFA</b>	250	252
<b>4 - Associados Jovens apenas da AFP</b>	5	6
<b>5 - Associados Jovens AFP + IFA</b>	12	10
<b>Total</b>	403	401

## 5. SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

No exercício de 2025, a atividade da AFP foi marcada pela realização do Congresso da IFA em Lisboa, conforme salientado no presente Relatório, com um impacto muito significativo em termos económico-financeiros, refletido no resultado do exercício de 2025, como comentamos em detalhe abaixo.

Paralelamente, manteve-se o esforço de desenvolvimento da atividade e o reforço dos serviços e benefícios ao dispor dos associados, sem abrandar o processo de cobrança de quotas, os contactos e colaboração com outras instituições e organismos de prestígio nas áreas relacionadas com a fiscalidade, sempre explorando as potencialidades das novas tecnologias, cujo resultado está refletido nas Contas apresentadas no exercício.

Neste contexto, os capitais próprios da AFP atingiram em 31 de dezembro de 2025 o valor de 338.620,16 € (124.413,27 € em 2024), em face do resultado positivo apurado no exercício, que ascendeu a 214.206,89 € (que não é comparável com o valor de 12.971,32 €, apurado em 2024, pois inclui um valor de 200.000,00 € relativos à organização do Congresso da IFA, conforme detalhado infra).

### 5.1. Proveitos e ganhos

O total dos proveitos e ganhos, em 2025, atingiu 241.572,79 € (41.108,69 € em 2024), o qual é decomposto como segue:

Prestação de serviços	41.572,79 €
Outros rendimentos – Congresso IFA	200.000,00 €

Manteve-se um esforço acrescido por parte da Direção, no sentido de angariação de novos associados e de cobrança e recuperação das quotas de anos anteriores, de molde a permitir assegurar a solidez em termos financeiros e de tesouraria, que resultou num ligeiro aumento de cerca de 1,1% da receita corrente, excluindo os proveitos extraordinários, não recorrentes, resultantes do Congresso da IFA.

## 5.2. Custos e perdas

O total dos custos e perdas, em 2025, atingiu 27.330,81 € (28.137,37 € em 2024), o qual é decomposto como segue:

Fornecimentos e serviços externos	10.398,08 €
Custos com pessoal	16.343,60 €
Depreciação e amortização e outros gastos	589,13 €

Reforçou-se, no exercício de 2025, a preocupação de racionalização e contenção dos custos correntes, o que se traduziu numa redução dos mesmos em 2,9%, apesar das exigências associadas à preparação e realização do Congresso da IFA em Lisboa.

Neste sentido, continuou o esforço de reforço dos benefícios de utilização do modelo eletrónico versus presencial das iniciativas da AFP, com o continuado esforço de investimento em serviços informáticos, no sentido de assegurar a qualidade dos serviços prestados aos associados e a modernização dos serviços da AFP.

## 5.3. Situação de tesouraria

Como resultado das ações empreendidas pela Direção, consubstanciadas no resultado do exercício e nos proveitos obtidos, a AFP solidificou extraordinariamente a já confortável posição de tesouraria, que ascende em 31 de dezembro de 2025 a 348.689,44 €, face à posição de 131.377,78 €, em 2024.

## 5.4. Resultados

Pelos motivos supra expostos, o resultado líquido positivo apurado no exercício de 2025 ascendeu ao valor de 214.206,89 €. Conforme referido, o resultado do exercício não é comparável com o valor de 12.971,32 €, apurado em 2024, pois inclui um valor

extraordinário, não recorrente, de 200.000,00 € relativos à organização do Congresso da IFA, conforme detalhado no ponto seguinte.

Ainda assim, em termos comparativos, o resultado de 2025, apurado numa base recorrente, de 14.206,89 €, traduz um aumento de cerca de 9,5% relativamente ao ano transato.

### **5.5. Congresso da IFA em Lisboa**

Relativamente à organização do Congresso da IFA em Lisboa, em outubro de 2025, chegou-se a um acordo com a IFA Central, mediante o qual a responsabilidade financeira pela organização do Congresso compete exclusivamente àquela entidade, recebendo a AFP uma compensação associada à organização e obtenção de patrocínios, relativamente ao mesmo. Desta forma, a AFP ficou liberta da responsabilidade financeira inerente a uma organização desta envergadura.

Em face do extraordinário sucesso deste Congresso, a remuneração recebida pela AFP, no âmbito do mesmo, ascendeu a 200.000,00 €, que se encontram refletidos no resultado do exercício de 2025, sendo um valor extraordinário, não recorrente.

Adicionalmente, em face da relevância reconhecida à organização do Congresso da IFA em Lisboa pelo Fundo de Turismo, foi atribuído um subsídio no valor de € 15.000,00, que se encontra reconhecido no balanço como conta a receber. No entanto, este subsídio pertence à IFA, responsável pela organização do Congresso, encontrando-se registado como um passivo, pelo que não tem impacto nos resultados da AFP.

## **6. LINHAS DIRETORAS**

Sendo firme objetivo da Direção o continuado reforço da presença, relevância e dinamismo da AFP nas suas diversas vertentes e em todas as áreas relevantes, continua a ser preocupação da mesma solidificar as suas bases financeiras e económicas, de forma a sustentar os investimentos pretendidos e a potenciar os benefícios para os seus associados.

A Direção definiu como novo objetivo estratégico a organização do Congresso Europeu da IFA em Portugal, tendo manifestado o seu interesse na organização deste Congresso no Porto, preferencialmente em 2029.

Neste contexto, mantêm-se as grandes linhas de orientação da Direção, a saber:

- Estreitar as relações com os parceiros institucionais, não só em Portugal, mas também a nível internacional, designadamente com a própria IFA, o ILADT e com as congéneres espanhola e brasileira;
- Continuar a aumentar o número de associados, promovendo um maior nível de adesão dos associados à IFA, quando tal ainda não sucede;
- Manter uma atualização do valor das quotas a cobrar aos associados, em linha com a qualidade e quantidade dos serviços prestados e com a prática do mercado em associações comparáveis;
- Identificar patrocínios institucionais, eventos geradores de ganhos e novas fontes de receita, que permitam reforçar a base financeira;
- Profissionalizar a atividade, assegurando os recursos necessários, privilegiando os meios informáticos, nomeadamente o “Sítio da AFP” e a utilização do correio electrónico no relacionamento com os associados;
- Afirmar o projeto da Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP, de forma a marcar um espaço inovador e marcante na divulgação do conhecimento fiscal, beneficiando das novas tecnologias;
- Assegurar o controlo financeiro e de tesouraria, bem como a respetiva rentabilização, em face dos excedentes de tesouraria que existam, e reforçar o esforço de cobrança de quotas e de patrocínios;
- Manter o controlo e contenção de custos, a todos os níveis.

Lisboa, 26 de março de 2026

### **O Conselho Diretivo**

Presidente                      Mestre Rogério M. Fernandes Ferreira

---

Vice-Presidente              Professor Doutor João Félix Pinto Nogueira

---

Vogais                              Professora Doutora Clotilde Celorico Palma

---

Desembargadora Dr.<sup>a</sup> Catarina Almeida e Sousa

---

Dr. Fernando Carreira Araújo

---

Diretor Tesoureiro          Dr. Carlos de Melo Loureiro

---

Secretário-Geral              Professor Doutor Rui Duarte Morais

---