



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

*Exercício de 2018*

# RELATÓRIO E CONTAS DO CONSELHO DIRETIVO

## RESPEITANTE AO EXERCÍCIO DE 2018

### 1. INTRODUÇÃO

O ano de 2018 marca o verdadeiro início da preparação para o congresso da IFA 2023, que terá lugar em Setembro de 2023 no Centro de Congressos de Lisboa. Grande parte da nossa atenção centrou-se na definição dos alicerces desse congresso.

Ao nível internacional, a AFP continuou a estar bem representada nos grandes eventos internacionais, dos quais se destacam os congressos da IFA e do ILADT. Ao nível nacional, mantivemos a nossa posição de instituição de referência para o estudo e debate sobre ciência e técnica fiscal em Portugal.

O Conselho Directivo ao apresentar o relatório e contas relativo ao exercício de 2018 deseja exprimir o seu agradecimento:

- Ao Professor Doutor Manuel Lopes Porto, ao Professor Doutor José Xavier de Basto, ao Professor Casalta Nabais, ao Professor Doutor António Martins e à Professora Doutora Cidália Lopes, pelo trabalho realizado na Secção Regional de Coimbra da AFP.
- Ao Professor Doutor Rui Duarte Morais e demais equipa, Conselheira Dulce Neto, Desembargadora Irene Neves, Professora Doutora Luisa Anacoreta Correia, Professora Doutora Suzana Matos Fernandes da Costa, Professor Doutor Tomás Cantista Tavares, Dr. Fernando Casal e Dr. Telmo Tavares, pelo trabalho dedicado na Secção Regional do Porto da AFP.
- Às entidades públicas e privadas que, através do seu apoio, permitiram a realização das iniciativas da AFP.
- Aos patrocinadores das várias iniciativas da AFP, com particular destaque para a Deloitte, que assegurou o financiamento necessário para a criação da nova Revista Electrónica de Fiscalidade da Associação Fiscal Portuguesa, cujo lançamento teve lugar no dia 10 de Janeiro de 2019, na presença do Senhor Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais e da Comunicação Social.
- A todas as personalidades que colaboraram com a AFP, especialmente os oradores das Conferências, mensais e outras, pelo contributo, valioso, prestado para o nível das actividades científicas realizadas.
- Aos associados e, em especial, aos que estiveram presentes nas iniciativas da AFP.

Nesta ocasião o Conselho Directivo exprime também o seu profundo pesar pelo falecimento do Director Francisco Pinto Fernandes, membro do Conselho Fiscal da Associação Fiscal Portuguesa e que, ao longo dos anos, colaborou de forma dedicada e brilhante com a AFP.

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

As actividades de estudo e divulgação da ciência e técnica fiscal constituem um aspecto essencial da actividade da AFP. Neste âmbito foram desenvolvidas as acções seguintes:

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

Ao longo do ano foram desenvolvidos os trabalhos destinados à criação de uma revista eletrónica sobre fiscalidade com o suporte institucional da AFP e alojada no respetivo *site*.

A Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP prossegue e concretiza alguns dos fins previstos no artigo 4.º dos Estatutos da AFP, designadamente as alíneas a), b), d), e e) desse artigo.

Foi nomeada a *Comissão Editorial de Instalação*, para o período compreendido entre 2018 e 2020, composta por: Professor Doutor Paulo de Pitta e Cunha, Professora Doutora Clotilde Palma, Dr. Fernando Araújo, Dr. José Almeida Fernandes, Mestre Rogério Fernandes Ferreira e Dra. Catarina Almeida Andrade.

Também foi aprovado o *Livro de Estilo* da Revista.

O financiamento necessário para a criação da Revista foi assegurado pela Deloitte.

### **2.2. Conferência sobre o Orçamento do Estado**

Realizou-se, em 18 de Janeiro, a Conferência proferida pelo Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, Dr. António Mendonça Mendes, subordinada ao tema: “Os meios alternativos de resolução de litígios na justiça tributária”.

### **2.3. Lançamento de Livros e Conferências**

No dia 8 de Maio, no Salão Nobre da sede da Associação Fiscal Portuguesa, em Lisboa, houve o lançamento do livro “Regime do IVA nas Transacções Intracomunitárias, Anotado e Comentado. Algumas Notas sobre a Fraude ao IVA: O Caso das Operações Simuladas e da Fraude Carrossel”, da autoria do Dr. Filipe Duarte Neves, Juiz de Direito. A Obra contou com a intervenção do Dr. António Mendonça Mendes, Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, da Desembargadora Catarina Almeida e Sousa e da Professora Doutora Clotilde Celorico Palma.

A 15 de Maio, no Porto, houve o lançamento do livro “IVA nos Actos Médicos – Alguns Aspectos Essenciais”, da autoria da Dra. Adriana Monteiro, Advogada e Mestre em Ciências Jurídico Políticas, menção em Direito Fiscal.

### **2.4. Conferências em Lisboa**

As Conferências realizadas em Lisboa, durante o ano de 2018, foram as seguintes:

<b>Tema</b>	<b>Orador</b>	<b>Data</b>
Os meios alternativos de resolução de litígios na justiça tributária.	Dr. António Mendonça Mendes	18 Janeiro
Os poderes tributários e orçamentais nos diversos níveis de governo (relatório elaborado para as “XXX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributário”, 2018, Montevideo, em que foi relator nacional).	Professor Doutor Vasco Valdez Matias	22 Fevereiro
Conjuntos económicos y conglomerados análogos. Tratamiento tributário según la normativa e el principio de sustância vs forma (relatório elaborado para as “XXX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributário”, 2018, Montevideo, em que foi relator nacional).	Professor Doutor Carlos Baptista Lobo e Dr. Miguel Puim	28 Março
A maior reforma do sistema do IVA na EU – 25 anos depois do “provisório” o regime “definitivo” do IVA. Será desta?	Dra. Maria Angelina Tibúrcio da Silva	19 Abril
Os desafios fiscais da economia colaborativa: a utilização de plataformas digitais (o caso da Airbnb) na prestação de serviços de alojamento local em Portugal.	Dr. Manuel Lopes Faustino	24 Maio
Congresso Ibero-Americano de métodos alternativos de resolução de conflitos tributários. Justiça Tributária: um novo roteiro.	Em parceria com o <b>ISCAL</b> -Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa/ <b>IPL</b> - Instituto Politécnico de Lisboa	28 e 29 Maio
As novas dimensões do procedimento de inspeção tributária e a jurisprudência dos tribunais judiciais.	Dr. Jesuíno Alcântara Martins	28 Junho
Do caminho da Palma de Cima à Rua de São Pedro de Alcântara: Balanço de quase uma década de STA.	Juíza Conselheira Isabel Marques da Silva	25 Outubro
Do artigo 2.º, N.4, do CIRS –	Dr. Miguel Primaz	22 Novembro

problemáticas fiscais inerentes à cessação da relação laboral.		
A reforma fiscal Trump e o ADT Portugal – EUA.	Dr. David Eric Spencer	29 Novembro
União Europeia e as medidas anti-elisão fiscal.	Professor Doutor Jonatás Machado	13 Dezembro

### 3. SECÇÕES REGIONAIS

#### 3.1. Secção Regional de Coimbra

No ano de 2018 a Secção Regional de Coimbra realizou as seguintes iniciativas:

<b>Tema</b>	<b>Organização</b>	<b>Data</b>
Seminário Fiscal “Boas práticas de governo societárias” - Oradora Professora Doutora Luisa Anacoreta Correia.	Parceria com o ISCAC – Coimbra Business School.	26 Maio
Seminário Fiscal “ A recente jurisprudência do TJUE sobre o tempo e modo no exercício do Direito à dedução” - oradora Professora Doutora Odette Oliveira.	Parceria com o ISCAC – Coimbra Business School.	30 Junho
Seminário Fiscal "Que sistema fiscal para o século XXI?" - Orador Professor Doutor Casalta Nabais.	Parceria com o ISCAC – Coimbra Business School.	6 Outubro

#### 3.2. Secção Regional do Porto

Na Secção Regional do Porto foram realizadas as Conferências seguintes:

<b>Tema</b>	<b>Orador</b>	<b>Data</b>
Do artigo 2.º, nº.4, do CIRS – Problemáticas fiscais inerentes à cessação da relação laboral.	Dr. Miguel Primaz	18 Janeiro
As contradições do terceiro género tributário: desafios na perspectiva do controlo jurisdicional.	Professora Doutora Suzana Tavares da Silva	15 Fevereiro
Jurisdição fiscal: uma reforma em curso.	Juíza Desembargadora	22 Março

	Fernanda Esteves	
Algumas reflexões críticas sobre fundamento e função, à volta da tributação de mais-valias imobiliárias, da cumulação de pedidos e coligação de impugnantes e da apensação de execuções.	Dr. José Maria Santarém Correia	19 Abril
O IVA e a estrutura do sistema fiscal: uma reavaliação em face das recentes tendências internacionais.	Dr. Miguel Nuno Correia	17 Maio
A fiscalidade dos Advogados – uma profissão resiliente.	Dr. Guilherme Figueiredo	18 Outubro
Reflexões sobre temas atuais em IRS.	Dr. Pinheiro Pinto e Dra. Cristina Pinto	22 Novembro

### 3.3. Secção Regional dos Açores

A Secção Regional dos Açores, inaugurada no dia 15 de Novembro de 2013, durante o ano de 2018 foi contactada pela Direcção no sentido de desenvolver contactos destinados à sua afirmação institucional.

## 4. RELAÇÕES INTERNACIONAIS

### 4.1. Congresso anual da IFA em Seoul, Coreia do Sul

O Congresso Anual da IFA decorreu em Seoul, Coreia do Sul. Como é habitual, a Associação Fiscal Portuguesa assegurou a representação do nosso país, de diversas formas, sendo que na preparação para o congresso, a AFP contribui com dois relatórios nacionais sobre os temas centrais do congresso, a saber:

- Tema I: “Seeking anti-avoidance measures of general nature and scope -GAAR and other rules: Do we need them, and what should they be like?” - Professor Doutor Gustavo Lopes Courinha.
- Tema II: “Withholding tax +” - Dr. Fernando Carreira Araújo.

No referido Congresso o Doutor João Félix Nogueira foi também secretário científico e membro do seminário G (IFA/EU) dedicado a desenvolvimentos recentes em matéria de direito tributário da União Europeia (tal como nos três anos anteriores).

No decurso do Congresso o Presidente da AFP, Mestre Rogério Fernandes Ferreira, e o vogal do Conselho Directivo, Doutor João Félix Nogueira, participaram ainda nos seguintes eventos:

- i) Reuniões de coordenação sobre a organização de futuros congressos da IFA (tendo em conta que o congresso mundial da IFA de 2023 decorrerá em Lisboa);
- ii) Reuniões dos *branches* europeus da IFA;
- iii) Reunião do Conselho Geral da IFA;
- iv) Reunião de acolhimento dos membros da Young IFA Network (YIN).

#### 4.2. Instituto Latinoamericano de Direito Tributário (ILADT)

O Doutor João Félix Pinto Nogueira assegurou a representação institucional da AFP nas XXX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributário 2018, que tiveram lugar na cidade de Montevideo, Uruguay, tendo participado ativamente nas reuniões do diretório do ILADT que tiveram lugar no Domingo e na quarta-feira das Jornadas.

Durante as mesmas, foram apresentados os dois relatórios nacionais, nos seguintes temas:

- Tema I: "*Potestades en materia de ingresos tributaries y gastos públicos a distintos niveles de gobierno*" - relatório elaborado pelo Prof. Doutor Vasco Valdez Matias.
- Tema II: "*Conjuntos económicos y conglomerados análogos. Tratamiento tributário según la normative y el principio de sustancia vs.forma*"- relatório elaborado pelo Prof. Doutor Carlos Baptista Lobo.

O Prof. Doutor Vasco Valdez Matias apresentou as linhas gerais do seu relatório no primeiro dia. O Doutor João Félix Nogueira foi o presidente do Seminário dedicado à análise dos desenvolvimentos recentes dos países do ILADT relativos à "Economia Digital". Foi ainda membro do Seminário sobre o Instrumento Multilateral, apresentando as especificidades portuguesas relativas a este instrumento.

#### 4.3 Colaborações bilaterais

A Direção da AFP continua a explorar as possibilidades de cooperação com as suas congéneres de outros países. Neste contexto, a IFA Portugal e a IFA Argentina organizaram um encontro conjunto, o qual teve lugar em Buenos Aires, Argentina no dia 31 de Outubro de 2018. Do lado português o encontro teve como orador o Doutor João Félix Pinto Nogueira, o qual apresentou uma Comunicação sobre o tema planeamento fiscal agressivo.

É ainda de destacar a colaboração anual prestada pelo Doutor Fernando Serrano Antón ao Programa Avançado de Fiscalidade Internacional, organizado conjuntamente pela AFP e pela Católica School of Business and Economics, Lisboa.

Por último, a Direcção da AFP aproveita para agradecer à direcção da IFA Espanha o apoio conferido no âmbito da preparação do congresso da IFA de 2023.

#### 4.4 IFA Europa

A Direção da AFP, através do Mestre Rogério Fernandes Ferreira e do Doutor João Félix Pinto Nogueira, tem vindo a apoiar os esforços da IFA no estabelecimento de um branch europeu (denominado "IFA Europe"). Para tal, tem participado nas diversas reuniões e conference calls preparatórias.

Em Setembro de 2018, aquando da criação formal da IFA Europe, o Doutor João Félix Pinto Nogueira foi proposto e aceite para o cargo de primeiro secretário científico da direção da IFA Europe.

#### **4.5 Programa Avançado de Fiscalidade Internacional**

Depois de um interregno de um ano, a AFP voltou a organizar o Programa Avançado de Fiscalidade Internacional, em colaboração com a Católica School of Business and Economics. Trata-se de uma iniciativa ímpar da AFP, que o promoveu e iniciou, dado que se trata do único programa que capacita fiscalistas portugueses no âmbito do direito tributário internacional. O Dr. Carlos Loureiro é um dos dois coordenadores do curso e também participa como docente. O Mestre Rogério Fernandes Ferreira e o Doutor João Félix Pinto Nogueira são também docentes.

### **5. MOVIMENTO DE ASSOCIADOS**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Associados Auxiliares</b>	54	55
<b>Associados Efectivos</b>	1213	1236
<b>Associados também filiados na IFA</b>	292	305
<b>Associados Jovens</b>	226	232
<b>Total</b>	1785	1828

Em 31 de Dezembro de 2018 o número total de associados era de 1828.

Durante o ano de 2018, o número de associados teve acréscimos de 23 Associados Efectivos, 6 Associados Jovens, 1 Associado Empresa e 13 Associados filiados na IFA.

### **6. SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA**

No exercício de 2018, a AFP manteve o seu esforço de captação de novos associados e de alargamento da rede de protocolos com outras instituições de prestígio nas áreas relacionadas com a fiscalidade, explorando as novas tecnologias, cujo esforço está refletido nas contas apresentadas.

Cumpra informar que os capitais próprios da AFP atingiram em 31 de Dezembro de 2018 o valor de 61.672,32 € (60.261,48 € em 2017), em face do resultado positivo apurado no exercício, que ascendeu a 1.410,84 € (4.737,12 € em 2017).

O total dos proveitos e ganhos em 2018 atingiu 29.925,77 € (37.306,54 € em 2017), o qual pode ser decomposto como segue:

Prestação de serviços	26.779,10 €
Proveitos financeiros	1.895,00 €
Proveitos extraordinários	1.251,67 €

O total dos custos e perdas em 2018 atingiu 28.514,93 € (32.569,42 € em 2017), o qual pode ser decomposto como segue:

Fornecimentos e serviços externos	14.430,35 €
Custos com pessoal	13.247,65 €
Amortizações	269,72 €
Custos financeiros e outros custos operacionais e extraordinários	567,21 €

### 6.1. Proveitos e ganhos

Em face da evolução da conjuntura, manteve-se em 2018 o esforço da Direção da AFP no sentido de angariação de novos associados e de cobrança e recuperação das quotas, de modo a permitir assegurar uma situação sólida em termos financeiros e de tesouraria.

Não obstante os esforços desenvolvidos, verificou-se uma pequena redução em relação ao exercício anterior das quotizações cobradas, as quais, em 2018, atingiram o valor de 26.779,10 € (27.699,02 € em 2017), bem como uma redução do valor de patrocínios obtidos em 2017. Estes factores resultaram numa redução do total dos proveitos e ganhos em cerca de 18,2%, a recuperar no futuro.

Adicionalmente, mediante a manutenção do esforço de cobrança das quotas de anos anteriores e de regularizações, foram recuperados valores que ascenderam a 1.251,67 € em 2018.

### 6.2. Custos e perdas

Reforçou-se, no exercício de 2018, a preocupação de racionalização e contenção dos custos correntes, nomeadamente em termos de fornecimentos e serviços externos, os quais diminuíram 20,3%, essencialmente devido à redução do custo com rendas e alugueres de salas e de despesas de representação, apesar do maior investimento em serviços informáticos, sem abdicar da qualidade dos serviços prestados aos associados e da modernização dos serviços da AFP.

### 6.3. Situação de tesouraria

Como resultado das acções empreendidas, consubstanciadas no resultado do exercício e nos proveitos obtidos, a AFP manteve uma confortável posição de tesouraria, que

ascende em 31 de Dezembro de 2018 a 63.858,12 € (61.764,99 € em 31 de Dezembro de 2017), representando um aumento de 2.111,13 € em relação ao exercício transato.

#### **6.4. Resultados**

Pelos motivos supra expostos, o resultado líquido do exercício de 2018 atingiu o valor positivo de 1.410,84 €.

#### **6.5. Linhas diretoras**

Sendo firme objetivo da Direção o 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 associados.

A Direção apresenta também como seu desígnio estratégico a criação das condições financeiras e logísticas para a realização, já aprovada, do Congresso da IFA em Lisboa em 2023, uma vitória assinalável no contexto da concorrência internacional para a realização deste prestigiadíssimo congresso, que revelou um esforço de cerca de 10 anos.

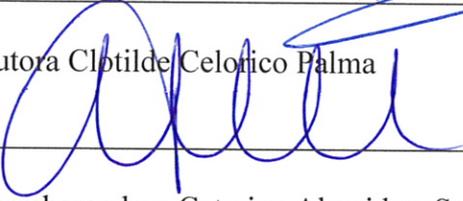
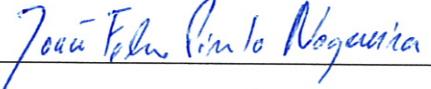
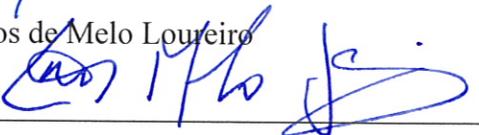
Neste contexto, reforçam-se as grandes linhas de orientação da Direção nestas áreas, a saber:

- Estreitar as relações com os parceiros institucionais, em Portugal, mas, também, ao nível internacional, designadamente com a própria IFA, o ILADT e com as congéneres espanhola e brasileira;
- Continuar a aumentar o número dos seus associados, promovendo um maior nível de adesão dos associados à IFA, quando tal ainda não sucede;
- Atualizar o 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 actividade, assegurando os recursos necessários e privilegiando os meios informáticos, nomeadamente o “Sítio da AFP” e a utilização do correio electrónico no relacionamento com os associados;
- Desenvolver o projeto da “Revista Eletrónica de Fiscalidade da Associação Fiscal Portuguesa”, 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 e reforçar o esforço de cobrança de quotas e, em particular, de patrocínios;
- Manter o controlo e contenção de custos, a todos os níveis;

- Renovar o Site institucional da AFP;
- Preparar a AFP, a sua organização e órgãos associativos para o desafio da realização do Congresso da IFA em Lisboa, em 2023, o que envolverá um trabalho acrescido nos dois próximos mandatos da Direcção.

Lisboa, 21 de Fevereiro de 2019

### O Conselho Diretivo

Presidente	Mestre Rogério M. Fernandes Ferreira 
Vice-Presidente	Mestre Olívio Mota Amador 
Vogais	Doutora Clotilde Celorico Palma 
	Desembargadora Catarina Almeida e Sousa 
	Doutor João Félix Pinto Nogueira 
Director Tesoureiro	Dr. Carlos de Melo Loureiro 
Secretário-Geral	Dr. José Rodrigo de Castro 