



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

Exercício de 2020

RELATÓRIO E CONTAS DO CONSELHO DIRETIVO RESPEITANTE AO EXERCÍCIO DE 2020

1. INTRODUÇÃO

Em 2020 vivemos tempos sem precedentes, devido à pandemia que assolou o mundo inteiro. O Governo e autoridades sanitárias decretaram medidas de confinamento obrigatórias que nos obrigaram a cancelar todos os nossos eventos em formato presencial, em Lisboa, Porto e Coimbra, situação que se manteve até ao final do ano. Essas novas regras obrigaram-nos a reformular os moldes nos quais temos vindo a operar nos últimos anos. Isto porque, ainda que fosse possível a realização de conferências presenciais, alguns dos associados terão alguma relutância em se deslocar para tais eventos.

Consideramos importante manter as conferências presenciais, no futuro. As mesmas funcionam como fóruns de difusão do conhecimento em matéria de ciência e de técnica fiscal, como fóruns de discussão e como ocasiões de *networking*. No entanto, e enquanto a situação atual se mantiver, a Direção decidiu iniciar uma oferta estável de conferências online para os associados da AFP. Tais conferências estão a ser gravadas, e são posteriormente colocadas no nosso site, com acesso reservado aos nossos associados.

Continuámos os trabalhos de preparação do congresso da IFA 2023, agora e devido à pandemia, adiado para 2024. O reagendamento fez-se a pedido da IFA central, no seguimento do adiamento do Congresso de Cancun. Nos termos dos novos planos, o Congresso de Berlim seria adiado para 2021, passando o Congresso de Cancun a realizar-se em 2022, o de Cape Town em 2023 e o de Lisboa em 2024. Entretanto, a IFA central informou que o Congresso de Berlim teria lugar meramente em versão digital. O Local Organising Committee do Congresso de Lisboa 2024 reuniu-se por duas vezes, de modo online, com a Direção da IFA Central para discutir temas relacionados com o adiamento e com as adaptações necessárias para a organização de um congresso mundial no cenário pós-pandemia.

A IFA Central tem assegurado a difusão mundial das nossas conferências, incluindo uma referência às mesmas no seu website.

Ao nível internacional e no que se refere à IFA, a AFP continuou a estar bem representada nos grandes eventos internacionais, desta feita virtualmente, dos quais se destacam a reunião do Executive Committee (em que a AFP é representada pelo Mestre Rogério Fernandes Ferreira e cujas reuniões tiveram lugar em setembro e dezembro de 2020), Comité Permanente Científico (em que a AFP é representada pelo Doutor João Nogueira, cujas reuniões tiveram lugar em fevereiro e dezembro de 2020). Os Drs. Rogério Fernandes Ferreira e João Nogueira asseguraram a representação da AFP no Comité de representantes da IFA. O Doutor João Nogueira continua a exercer o cargo de Secretário-Geral da IFA Europa.

A AFP continua ainda a desempenhar um papel relevante no âmbito do ILADT. Este ano, e de novo devido à pandemia, o congresso previsto para ter lugar em novembro de 2020 na Guatemala foi adiado (não se sabendo ainda em que data o mesmo terá lugar).

A nível nacional, mantivemos a nossa posição de instituição de referência para o estudo e debate sobre ciência e técnica fiscal em Portugal.

O Conselho Diretivo, ao apresentar o Relatório e Contas relativo ao exercício de 2020, deseja exprimir 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 realizado na Seção Regional de Coimbra da AFP.
- À Juíza 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 Seção Regional do Porto da AFP.
- Ao Professor Doutor Mário Fortuna responsável pela Seção Regional dos Açores da AFP.
- Ao Dr. Francisco Costa pelo trabalho desenvolvido na Seção Regional da Madeira 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.
- A todas as personalidades que colaboraram com a AFP, especialmente os oradores das conferências, mensais e outras, pelo valioso contributo prestado para o nível das actividades científicas realizadas.
- Aos associados e, em especial, aos que estiveram presentes nas iniciativas da AFP ou que, de qualquer outra forma, colaboraram com as iniciativas da Associação.

Nesta ocasião o Conselho Diretivo exprime o seu profundo pesar pelo falecimento do Senhor Professor Doutor António Carlos dos Santos, membro do Conselho Científico da AFP, do Senhor Dr. António José Alves da Silva, membro do Conselho Geral da AFP, e da Sra. D^a. Conceição Faveiro, que exerceu as funções de Secretária da AFP por mais de 30 anos, a quem esta Associação muito também deve. Salientamos, de forma muito especial, o testemunho do Senhor Dr. Rui Marques, Docente Universitário e Inspector Tributário, publicado no nosso site, denominado “António Carlos dos Santos, *“In Memoriam: Um Homem irreverente quanto bom”*”.

2. ATIVIDADES DE ESTUDO E DIVULGAÇÃO

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

2.1. Renovação do site da AFP

Na sequência da grande renovação feita no ano anterior, continuamos a introduzir melhorias no site. Este apresenta um formato mais interativo e funcional, sempre com o objetivo de prestar um melhor serviço aos nossos associados. Os conteúdos foram melhorados e enriquecidos graficamente, estando agora disponíveis para todos os dispositivos de acesso, incluindo smartphones e tablets.

O renovado site da AFP verificou-se ser um êxito, sendo acedido, diariamente, por dezenas de visitantes interessados nas mais diversas proveniências.

2.2. Criação do Diretório de Fiscalistas

Tendo em conta o renovado interesse pelo nosso website, a Direção da AFP decidiu criar um “Diretório de Fiscalistas”, destinado a dar uma maior visibilidade aos nossos associados que se dediquem, a uma atividade profissional e reiterada no âmbito da ciência e técnica fiscal (seja esta a de advogado, juiz, professor, consultor, etc.).

A criação deste Diretório será de muito interesse, quer para os cidadãos em geral, que passarão a ter fácil acesso a uma lista de especialistas nas diferentes áreas da fiscalidade, quer ainda para os nossos associados, que terão ao seu dispor, sem custos adicionais, um novo canal de informação profissional.

2.3. Revista Eletrónica de Fiscalidade da AFP

A *Comissão Editorial de Instalação*, para o período compreendido entre 2018 e 2020 é composta por: Professor Doutor Paulo de Pitta e Cunha, Professora Doutora Clotilde Celorico Palma, Dr. Fernando Araújo, Dr. José de Almeida Fernandes e Mestre Rogério Fernandes Ferreira. Esta comissão reúne-se duas vezes por ano e assegura a coordenação científica da revista. O Dr. José de Almeida Fernandes assegura as funções de *managing editor* da revista.

Em 21 de janeiro de 2020 foi lançado o segundo número da Revista Eletrónica de Fiscalidade, culminando o esforço feito pela Direção, durante vários meses, no sentido de oferecer uma nova iniciativa editorial, alojada no site institucional da Associação. Num primeiro momento, a revista funcionará num sistema de *open access*. Posteriormente, o acesso será restrito aos associados com quotas em dia.

O segundo número da Revista contou com cinco artigos de um leque diverso de autores e com diferentes temas fiscais e impostos em análise. São deles exemplo, “*Insolvência da Sociedade e Responsabilidade fiscal dos seus Administradores – Algumas questões*” (Rui Duarte Moraes); “*A Compatibilidade de normas fiscais nacionais com a dimensão externa da Liberdade de Circulação de Capitais* (André

Caetano Ferreira); “O Caso McDonald’s: Explorando os Limites da Proibição de Auxílios de Estado na luta contra o Planeamento Fiscal Internacional (Cátia Sofia Reis Andrade); ”Velhos e actuais Problemas da Qualificação dos rendimentos dos Instrumentos Financeiros: A Reforma do IRS e o novo Regime Fiscal Dos Organismos de Investimento Colectivo (Luís Bandeira); “Direito à dedução do IVA de documentos retificativos: o Acórdão Biosafe (Luís Aires).

Em 14 de Julho foi lançado o terceiro número da Revista Eletrónica de Fiscalidade, incluindo os seguinte artigos: *Editorial* (José Almeida Fernandes); “A indedutibilidade da CESE em sede de IRC” (António Fernandes de Oliveira); “Permuta de partes sociais: O regime da neutralidade fiscal e respetivas implicações práticas” (Abílio Rodrigues); “Locação de bens imóveis e operações compostas: Os mais recentes desenvolvimentos na jurisprudência do Tribunal de Justiça da União Europeia e na posição da autoridade tributária e aduaneira” (Vitor Loureiro e Silva), “Da arte de tributar às escolhas fiscais difíceis em tempos de pandemia: o caso de Portugal” (Tiago Cassiano Neves); “A chegada ao acórdão Brisal e o regresso à legislação nacional” (Joaquim Lampreia e Rita Pereira Abreu).

2.4. Conferência com o Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais

Mantendo a tradição iniciada há alguns anos, realizou-se, em 6 de março, a conferência de abertura do ano civil proferida pelo Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, Dr. António Mendonça Mendes. Este ano, o tema selecionado foi: “A troca de informação entre Autoridades Fiscais e os novos deveres de reporte dos contribuintes e intermediários: limites ao sigilo fiscal, bancário e profissional e o direito à privacidade”. A conferência contou com a presença de vários associados e de um amplo leque de jornalistas.

2.5. Conferências e Webinars

Durante o ano de 2020 organizamos as seguintes conferências presenciais e webinars:

Tema	Orador	Data
A troca de informação entre Autoridades Fiscais e os novos deveres de reporte dos contribuintes e intermediários: limites ao sigilo fiscal, bancário e profissional e o direito à privacidade.	Dr. António Mendonça Mendes, Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais	6 março (presencial)
Evento do IDEFF com o apoio da AFP: Finanças Públicas e Política Fiscal em tempos de COVID-19.	Prof. Eduardo Paz Ferreira, "Finanças Públicas em tempos de pandemia"; Prof.ª Nazaré da Costa Cabral, "O Papel das	25 maio (co-organização /online)

	<p>Finanças Públicas em Portugal";</p> <p>Prof. Clotilde Celorico Palma, "As medidas adoptadas nos países OCDE";</p> <p>Prof. Joaquim Miranda Sarmento, "O que fazer do nosso sistema fiscal?";</p> <p>Mestre Rogério Fernandes Ferreira, "Um novo Corona Tax europeu?"</p>	
A Relação entre os Cidadão e as Administrações Fiscais.	Mestre Nuno Félix e Mestre João Taborda da Gama	25 setembro (online)
Contributos das Alfândegas para um futuro sustentável.	Dr. António Brigas Afonso Dr. José Rijo	22 outubro (online)
Uma Reforma Fiscal para a Prosperidade.	Doutor José Maria Pires Professor Doutor Elísio Brandão	26 novembro (online)
O Futuro das Relações entre a Contabilidade e a Fiscalidade. O papel do Contabilista Certificado.	Dra. Paula Franco Professor Doutor Carlos Menezes Professor Doutor Tomás Cantista Tavares	10 dezembro (online)

2.6. Programa Avançado de Fiscalidade Internacional

A AFP, em colaboração com a Católica School of Business and Economics, organiza anualmente um programa avançado de fiscalidade internacional. Devido à emergência de saúde pública que vivemos, foi decidido não avançar com a edição de 2020 do programa, prevendo-se que seja retomado em setembro/ outubro de 2021.

3. SEÇÕES REGIONAIS

3.1. Seção Regional do Porto

A Secção Regional do Porto realizou no dia 11 de Fevereiro uma Conferência presencial com a Senhora Juíza Conselheira Dulce Neto, que abordou o tema “ A Via Judicial da Justiça Fiscal. Anseios, desafios e compromissos” .

3.2 Seção Regional de Coimbra

Não foi possível, durante o ano de 2020, dado o contexto da pandemia, a realização de eventos presenciais em Coimbra.

3.3. Seção Regional dos Açores

A Seção Regional dos Açores também não pôde realizar eventos presenciais durante o ano de 2020, tendo sido contactada pela Direcção, no sentido de dinamizar e articular as atividades da AFP nesta região autónoma.

3.4. Seção Regional da Madeira

A Direcção entendeu por bem adiar, dado o contexto da pandemia, a inauguração formal da Seção Regional da Madeira, prevendo que a mesma se possa realizar ainda durante o ano de 2021.

4. RELAÇÕES INTERNACIONAIS

4.1. IFA

O Congresso anual da IFA em Cancun, previsto para 4 a 8 de outubro, foi cancelado, tendo sido substituído por um congresso virtual. Os eventos virtuais tiveram lugar durante o mês de novembro de 2020, tendo sido posteriormente disponibilizados através da plataforma Youtube. Os relatores nacionais foram a Dra. Cíntia Mello, quanto ao tema “Reconstructing the treaty network”, e o Dr. Fernando Castro Silva, quanto ao tema “Exchange of Information: Issues, use and collaboration and attorney-client privilege”.

Os relatores nacionais para o Congresso Anual da IFA de Berlim 2021 (que terá lugar online) já entregaram os seus relatórios aos respetivos relatores gerais. Para o tema 1, “Group approach and separate entity approach in domestic and international tax law”, os relatores foram o Dr. Miguel C. Reis, o Dr. Miguel Gonzalez Amado, o Dr. Miguel Velez de Lima e o Dr. Vitor Loureiro e Silva. Para o tema 2, “Big data and tax – domestic and international taxation of data driven business”, o relator foi o Doutor José Maria Pires.

Os temas para o congresso de 2022 em Cancun são já conhecidos. O relator do tema 1, “Sharing and shifting losses – The “new” profit shifting”, ainda não foi designado. O relator do tema 2, “Good Faith in Domestic and International Tax Law”, será o Prof. Doutor Rui Duarte Morais.

O congresso anual da IFA Europe, previsto para os dias 14 e 15 de maio, foi adiado para maio de 2021. O tema será o mesmo, “Mobility of work, capital, IP and business in a changing European tax environment”.

4.2. Instituto Latinoamericano de Direito Tributário (ILADT)

Como já referido, o congresso originalmente previsto para 26 e 27 de novembro, na Guatemala foi adiado (não se sabendo ainda quando se irá realizar). Os relatores nacionais foram a Prof^a. Doutora Rita Calçada Pires (“Economia Digital”) e o Dr. Rui Camacho Palma (“Tutela Judicial Efetiva em Matéria Tributária”).

5. MOVIMENTO DE ASSOCIADOS

	2019	2020
Associados Empresa		
1 - Associados Auxiliares (“sociedades”)	22	23
Associados Individuais		
2 - Associados Efetivos apenas da AFP	139	155
3 - Associados AFP+IFA	197	214
4 - Associados Jovens apenas da AFP	10	7
5 - Associados Jovens AFP + IFA	7	5
Total	375	404

Em face do acréscimo de 7,7% do número de associados e dos esforços de cobrança de quotas a associados com pagamentos em atraso, as receitas da Associação continuam a aumentar.

Continuaremos a desenvolver iniciativas no sentido de aumentar o número de associados. Cremos que com a aproximação do Congresso da IFA em Lisboa, o número de associados crescerá significativamente.

6. SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA

No exercício de 2020, a AFP manteve o 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.

Cumprir informar que os capitais próprios da AFP atingiram em 31 de dezembro de 2020 o valor de 71.198,04 € (66.319,95 € em 2019), em face do resultado positivo apurado no exercício, que ascendeu a 4.878,09 € (4.647,63 € em 2019).

O total dos proveitos e ganhos em 2020 atingiu 36.044,11 € (33.824,22 € em 2019), o qual pode ser decomposto como segue:

Prestação de serviços	31.464,10 €
Proveitos financeiros	0 €
Proveitos extraordinários	4.580,01 €

O total dos custos e perdas em 2020 atingiu 31.166,02 € (28.514,93 € em 2019), o qual pode ser decomposto como segue:

Fornecimentos e serviços externos	14.503,67 €
Custos com pessoal	15.709,92 €
Custos financeiros e outros custos operacionais e extraordinários	952,43 €

6.1. Proveitos e ganhos

Em face da evolução da conjuntura, reforçou-se em 2020 o esforço da Direção no sentido de angariação de novos associados e de cobrança e recuperação das quotas, de molde a permitir assegurar uma situação sólida em termos financeiros e de tesouraria.

Em resultado dos esforços desenvolvidos, verificou-se um aumento das quotizações cobradas de 5,5% em relação ao exercício anterior, tendo atingido em 2020 o valor de 31.464,10 €.

Adicionalmente, mediante o esforço de cobrança das quotas de anos anteriores e de regularizações, foram recuperados valores que ascenderam a 1.175,01 € em 2020.

6.2. Custos e perdas

Manteve-se no exercício de 2020 a preocupação de racionalização e contenção dos custos correntes, nomeadamente em termos de fornecimentos e serviços externos. Neste sentido, verificou-se uma redução de 11,9 % nesta rubrica, apesar do continuado investimento em serviços informáticos, no sentido de assegurar a qualidade dos serviços prestados aos associados e a modernização dos serviços da AFP.

6.3. Situação de tesouraria

Como resultado das ações 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 2020 a 52.674,89 € (68.442,83 € em 31 de dezembro de 2019, que incluía um adiantamento de tesouraria de 20.000,00 €, já reembolsado).

6.4. Congresso da IFA em Lisboa

A situação de pandemia global que atravessamos teve impacto na organização do Congresso da IFA a realizar em Lisboa, o qual foi, para já, adiado para 2024, a pedido da IFA. Estamos em diálogo com a IFA, no sentido de avaliar as implicações do adiamento e da exequibilidade de realização do Congresso no formato habitual, bem como das respetivas implicações na viabilidade económico-financeira do mesmo.

Entretanto, foi desencadeado um conjunto de iniciativas preparatórias para assegurar o sucesso desta organização, estando já refletido no Balanço, em Diferimentos, o pagamento da primeira prestação da reserva das instalações do Centro de Congressos de Lisboa, no valor de 20.977,88 €.

Os valores de rendimentos e gastos associados à preparação do Congresso não afetam o resultado do exercício, sendo intenção da Direção manter estes valores devidamente segregados nas Contas, em exercícios futuros.

6.5. Resultados

Pelos motivos supra expostos, o resultado líquido positivo apurado no exercício de 2020 ascendeu a 4.878,09 € (4.647,63 € em 2019).

7. 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 associados.

A Direção apresenta também como seu desígnio estratégico a criação das condições financeiras e logísticas para o sucesso da realização, já aprovada, do Congresso da IFA em Lisboa. No entanto, em face da alteração de circunstâncias e incertezas provocadas pela situação de pandemia internacional, é firme propósito da Direção efetuar todos os estudos e análises necessários para garantir que a organização deste prestigiado Congresso não compromete a situação financeira da AFP.

Neste contexto, reforçam-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;
- 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;
- Solidificar 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 e reforçar o esforço de cobrança de quotas e, em particular, de patrocínios;
- Manter o controlo e contenção de custos, a todos os níveis.

Lisboa, 18 de fevereiro de 2021

O Conselho Diretivo

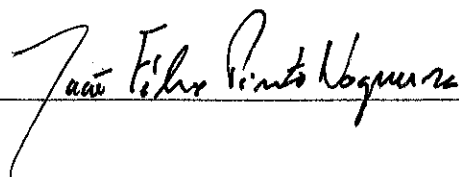
Presidente

Mestre Rogério M. Fernandes Ferreira



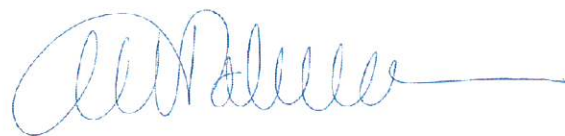
Vice-Presidente

Doutor João Félix Pinto Nogueira



Vogail

Doutora Clotilde Celorico Palma

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Clotilde Celorico Palma', with a long horizontal flourish extending to the right.

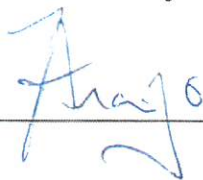
Vogal

Desembargadora Catarina Almeida e Sousa

Catarina Almeida e Sousa

Vogal

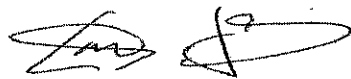
Dr. Fernando Carreira Araújo



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Araújo', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Diretor Tesoureiro

Dr. Carlos Melo Loureiro

Handwritten signature of Carlos Melo Loureiro, consisting of two distinct scribbles.

Secretário-Geral

Doutor Rui Duarte Morais



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Duarte Morais', written in a cursive style. The signature is positioned above a solid horizontal line that spans the width of the signature.
