

PORTUGAL/ESPAÑA TROCA DE INFORMAÇÃO FISCAL

Portugal e Espanha assinaram, a 21 de outubro de 2013, acordos referentes à intensificação da assistência mútua e troca automática e espontânea de informação em matéria fiscal, com o objetivo de combater a fraude e evasão fiscal e aduaneira, e a economia paralela. Na base dos acordos estiveram, entre outras, diversas situações potencialmente fraudulentas, entre outras:

Pessoas singulares

- Profissionais liberais residentes para efeitos fiscais em Espanha a exercer atividade em Portugal, aí auferindo rendimentos, e que não estão a ser tributados em Espanha por esses rendimentos;
- Residência fiscal fictícia em Espanha de cidadãos portugueses com residência fiscal em Espanha, habitualmente em "centros de escritórios", evitando tributação quer em Portugal, quer em Espanha.

Empresas

- Empresas "fantasma" em Espanha: empresas com residência para efeitos fiscais em Espanha, com sócios e administradores portugueses, sem atividade nem colaboradores, utilizadas para operações alegadamente intracomunitárias mas, na prática, realizando operações intra-grupo exclusivamente em território português;
- Criação de sociedades instrumentais em Portugal e em Espanha visando a alocação de proveitos a sociedades instrumentais, obviando à sua tributação no Estado onde efetivamente terão sido obtidos (habitualmente, o Estado de residência da sociedade-mãe).

Setor dos transportes

- Faturas falsas: dedução de custos por empresas residentes para efeitos fiscais em Espanha, com base em faturas emitidas por empresas sem atividade ou já liquidadas, residentes para efeitos fiscais em Portugal;
- Reembolsos de IVA: empresas residentes para efeitos fiscais em Portugal que abastecem combustível em Espanha e aí solicitam a devolução do IVA na qualidade de não residente.

Para informação adicional, por favor contate:

VISEU

Quinta do Amieiro lote 5 loja J Pascoal

Abraveses

3515-828 Viseu

TEL (+351) 232 450 118

FAX (+351) 232 450 118

TM (+351) 969 171 776

EMAIL viseu@fiscosegur.com

António Luís Fernandes

Sénior Partner e Fundador

antoniofernandes@fiscosegur.com

TM (+351) 961 386 190

CASTRO DAIRE

Rua da Seara n.º 118

Castro Daire

3600-239 Castro Daire

TEL (+351) 232 371 048

FAX (+351) 232 371 048

TM (+351) 963 919 542

EMAIL cdaire@fiscosegur.com

VEJA MAIS NEWSLETTERS

Capture o código

ou aceda a

www.fiscosegur.com



A presente Newsletter foi elaborada pela Fiscosegur, Contabilidade, Fiscalidade e Consultoria, Lda com fins exclusivamente informativos, não devendo ser entendida como forma de publicidade. A informação disponibilizada bem como as opiniões aqui expressas são de carácter geral e não substituem, em caso algum, o aconselhamento jurídico para a resolução de casos concretos, não assumindo a Fiscosegur, Contabilidade, Fiscalidade e consultoria, Lda qualquer responsabilidade por danos que possam decorrer da utilização da referida informação. O acesso ao conteúdo desta Newsletter não implica a constituição de qualquer tipo de vínculo ou relação entre técnico oficial de contas e cliente ou a constituição de qualquer tipo de relação jurídica. A presente Newsletter é gratuita e a sua distribuição é de carácter reservado, encontrando-se vedada a sua reprodução ou circulação não expressamente autorizadas. Caso pretenda deixar de receber esta Newsletter, por favor envie um e-mail para o endereço marketing@fiscosegur.com.