

ÍNDICE GERAL

Lista de Siglas.....	iii
Lista de Abreviaturas.....	iv
1. Introdução.....	8
2. Descrição do Estágio.....	10
2.1. Caracterização da Empresa.....	10
2.1.1. Condições de Mercado.....	10
2.1.2. Apreciação Global da Gestão e Evolução Comercial.....	12
2.1.3. Investimentos.....	12
2.1.4. Evolução Previsível da Sociedade.....	13
2.2. Funções desempenhadas na Empresa.....	13
3. O Sigilo Bancário a nível Mundial.....	17
3.1. Enquadramento Geral.....	17
4. Percurso Histórico do Sigilo Bancário em Portugal.....	20
4.1. Decreto-Lei n.º 47.909 de 7 de Setembro.....	20
4.2. Decreto-Lei n.º 644/75 de 15 de Novembro e Decreto-Lei n.º 729-F/75 de 22 de Dezembro.....	20
4.3. Decreto-Lei 475/76 de 16 de Junho.....	21
4.4. Decreto-Lei n.º 2/78 de 9 de Janeiro.....	21
4.4.1. Parecer da Procuradoria-Geral da República n.º 138/83.....	23
4.4.2. Decreto-Lei n.º 363/78 de 28 de Novembro e Decreto-Lei n.º 513-Z/79 de 27 de Dezembro.....	25
4.5. Decreto-Lei n.º 298/92 de 31 de Dezembro.....	27
4.6. O Direito ao Sigilo Bancário face à Administração Fiscal.....	29
4.6.1. Decreto-Lei n.º 398/98 de 17 de Dezembro (Lei Geral Tributária).....	33
4.6.1.1. Derrogações Possíveis mais Frequentes antes de 2001.....	35
A- No Âmbito duma Concreta Acção de Inspeção.....	35

B- No âmbito duma acção de inspecção a pedido dos sujeitos passivos....	36.
C- No âmbito das Providências Cautelares.....	36
D- No Regime Jurídico do DL n.º 124/96 de 10/08, arts n.ºs 214.º e 223.º..	37
E- Outros Casos de Derrogações do Sigilo Bancário.....	38
4.7. Lei 30-G/2000 de 29 de Dezembro.....	39
4.8. Decreto-Lei 287/2003 de 12 de Novembro.....	51
4.9. Lei 55-B/2004 de 30 de Dezembro.....	53
5. O regime Actual.....	61
5.1. Para fins Tributários.....	61
5.1.1. Acesso a Informação Relativa a Informação Financeira.....	61
5.1.2. Acesso a Informações e Documentos Bancários.....	63
5.1.2.1. Acesso Administrativo.....	63
5.1.2.2. Acesso Judicial.....	64
6. Meios de Defesa dos Contribuintes.....	66
6.1. Direitos e Garantias.....	66
6.2. Processo Especial dos Recursos do Contribuinte e dos Pedidos da Administração Tributária.....	70
7. Conclusão.....	74

BIBLIOGRAFIA

SITES