



Índice

1	INTRODUÇÃO	11
2	O PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO FISCAL	13
2.1	HISTÓRIA DO PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO FISCAL	13
2.2	QUEM ESTÁ OBRIGADO À ELABORAÇÃO DO PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO FISCAL	14
2.2.1	<i>Sujeitos passivos de IRS</i>	14
2.2.2	<i>Sujeitos passivos de IRC</i>	16
2.3	OBRIGAÇÃO LEGAL DO DOSSIER FISCAL	16
2.3.1	<i>Evolução Histórica e Situação Atual</i>	16
2.3.2	<i>Quadro comparativo das Portarias em Vigor</i>	19
2.4	RESPONSABILIDADE PELA ORGANIZAÇÃO	21
2.5	CONTEÚDO MÍNIMO PREVISTO NA PORTARIA 92-A/2011 E ALTERADA PELA PORTARIA 51/2018	22
2.5.1	<i>Dossier Fiscal conteúdo mínimo</i>	22
3	BENEFÍCIOS FISCAIS	61
3.1	REGIME DE BENEFÍCIOS FISCAIS CONTRATUAIS AO INVESTIMENTO PRODUTIVO	62
3.2	REGIME FISCAL DE APOIO AO INVESTIMENTO (RFAI)	62
3.3	CRÉDITO EXTRAORDINÁRIO AO INVESTIMENTO (CFEI)	69
3.4	DEDUÇÃO POR LUCROS RETIDOS E REINVESTIDOS (DLRR)	71
3.5	SISTEMAS DE INCENTIVOS FISCAIS EM INVESTIGAÇÃO E DESENVOLVIMENTO EMPRESARIAL (SIFIDE II)	75
3.6	DOCUMENTOS RELATIVOS AO BENEFÍCIO DA CRIAÇÃO DE EMPREGO PARA JOVENS (ART.º 19.º DO EBF)	77
3.7	NOTAS FINAIS	77
4	DOSSIER PREÇOS TRANSFERÊNCIA	85
4.1	OS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	85
4.2	A EVOLUÇÃO NORMATIVA EM PORTUGAL	87
4.3	ÂMBITO DE APLICAÇÃO	88
4.3.1	<i>Regra Geral (art.º 1º Portaria 1 446-C/2001)</i>	88
4.4	MÉTODOS DE ANÁLISE DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	91
4.4.1	<i>Método do preço comparável de mercado</i>	93
4.4.2	<i>Método do preço custo majorado</i>	96
4.4.3	<i>Método do preço revenda minorado</i>	98
4.4.4	<i>Método do fracionamento do lucro</i>	100
4.4.5	<i>Método da margem líquida da operação</i>	103
4.5	METODOLOGIA DE ANÁLISE DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	104
4.6	CASOS ESPECIAIS	105
4.6.1	<i>Acordos de Partilha de Custos</i>	105
4.6.2	<i>Acordos de Prestação de Serviços Intragrupo</i>	107
4.7	OBRIGAÇÕES DECLARATIVAS	108
4.8	CONTEUDO DO DOSSIER PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	109
4.8.1	<i>Informação Relevante</i>	109



4.9	NOTAS FINAIS	112
4.9.1	<i>Dispensa de inclusão do dossier de preços de transferência no dossier fiscal</i>	112
4.9.2	<i>PENALIDADES POR INCUMPRIMENTO DO REGIME PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA</i>	112
5	O ANEXO	113
5.1	NORMATIVOS CONTABILÍSTICOS.....	113
5.2	A ESTRUTURA	115
5.3	SNC - MODELO GERAL	122
5.3.1	<i>NCRF 1 – Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras</i>	122
5.3.2	<i>Anexo</i>	124
5.4	NCRF-PE E NCRF-ESNL.....	281
5.5	MICROENTIDADES	282