

ANEXO PARA CISÃO-FUSÃO

Benefícios à reestruturação empresarial (art.º 60.º do Estatuto dos Benefícios Fiscais)

NOTA EXPLICATIVA SOBRE O PEDIDO DE ELEMENTOS ÀS EMPRESAS¹

Avaliação do estudo demonstrativo das vantagens da operação e sobre a substância da operação de reorganização empresarial

Objectivo ⇒ Avaliar a actividade da empresa

Empresa cindida

- Fotocópia do Pacto Social
- Classificação da (s) Actividade (s) Económica (s) (CAE)
- Relatório de actividades

Empresa incorporante

- Fotocópia do Pacto Social
- Classificação da (s) Actividade (s) Económica (s) (CAE)
- Relatório de actividades

Objectivo ⇒ Avaliar as empresas sob o ponto de vista económico e financeiro antes da cisão e da fusão

Empresa cindida²

- Relatório e Contas do ano $n-1$ ou Demonstrações financeiras do ano $n-1$ ou Balanço e Demonstração dos Resultados do ano $n-1$
- Número médio de pessoas ao serviço no ano $n-1$

Empresa incorporante²

- Relatório e Contas do ano $n-1$ ou Demonstrações financeiras do ano $n-1$ ou Balanço e Demonstração dos Resultados do ano $n-1$
- Número médio de pessoas ao serviço no ano $n-1$
- Valor patrimonial tributário dos terrenos e edifícios a incorporar

(continua)

¹ De um modo geral, pois cada caso específico pode exigir uma análise mais detalhada de determinadas questões. Apenas devem ser enviados os elementos assinalados.

² **Ano $n-1$** – respeita ao exercício económico da empresa cindida imediatamente anterior à cisão ou da empresa incorporante imediatamente anterior à fusão, **ano n** – respeita ao exercício económico em que se realiza a cisão da empresa cindida ou em que se realiza a fusão da empresa incorporante e **ano $n+1$** e **ano $n+2$** – respeita aos exercícios económicos da empresa cindida ou da empresa incorporante depois da cisão ou da fusão

Número médio de pessoas ao serviço é calculado tendo em conta o período de prestação de serviço de cada um:

Exemplo: [(nº de trabalhadores x nº de meses de prestação de serviço + ...) / 12 meses]

Objectivo ⇒ Avaliar as empresas sob o ponto de vista económico e financeiro depois da cisão e da fusão

Empresa cindida²

- Relatório e Contas previsional do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$ ou Demonstrações financeiras previsionais do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$ ou Balanço e Demonstração dos Resultados previsionais do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$.
- Número médio de pessoas ao serviço no ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$
- Estudos previsionais que sustentam as vantagens competitivas da operação, incluindo, nomeadamente os aspectos quantitativos associados a redução de custos e ganhos de eficiência, bem como a identificação de todos os pressupostos de cálculo utilizados.

Empresa incorporante²

- Relatório e Contas previsional do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$ ou Demonstrações financeiras previsionais do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$ ou Balanço e Demonstração dos Resultados previsionais do ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$.
- Número médio de pessoas ao serviço no ano n , ano $n+1$ e ano $n+2$
- Estudos previsionais que sustentam as vantagens competitivas da operação, incluindo, nomeadamente os aspectos quantitativos associados a redução de custos e ganhos de eficiência, bem como a identificação de todos os pressupostos de cálculo utilizados.

Objectivo ⇒ Analisar a partilha de custos entre as empresas envolvidas no acto de concentração

Empresas com a mesma sede social, localização ou serviços partilhados

- Localização do espaço onde se desenvolve a actividade da empresa, incluindo escritórios e apoio administrativo, com a listagem do pessoal ao serviço.

Objectivo ⇒ Analisar a duplicação de estruturas entre as empresas envolvidas no acto de concentração e a racionalidade obtida

Empresa cindida

- Organigrama da empresa antes e depois da cisão.

Empresa incorporante

- Organigrama da empresa antes e depois da fusão.

Objectivo ⇒ Para qualquer contacto a realizar e envio de correspondência

Empresa cindida

- Nome (s) do Administrador (es)/ Gerente, morada com código postal da empresa, telefone e fax. Nome, morada com código postal, telefone e fax, do seu representante nomeado, com poderes para enviar e receber documentos.

Empresa incorporante

- Nome (s) do Administrador (es)/ Gerente, morada com código postal da empresa, telefone e fax. Nome, morada com código postal, telefone e fax, do seu representante nomeado, com poderes para enviar e receber documentos.