



## ANEXO PARA FUSÃO

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

#### NOTA EXPLICATIVA SOBRE O PEDIDO DE ELEMENTOS ÀS EMPRESAS<sup>1</sup>

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

*Objectivo ⇒ Avaliar a actividade da empresa*

##### **Empresa incorporada**

- 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 a empresa sob o ponto de vista económico e financeiro antes da fusão*

##### **Empresa incorporada<sup>2</sup>**

- 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 incorporante<sup>2</sup>**

- 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

##### **Valores agregados ou consolidados<sup>3</sup> das empresas fusionadas**

- Balanço e Demonstração dos Resultados do ano  $n-1$

*(continua)*

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

<sup>2</sup> **Ano  $n-1$**  – respeita ao exercício económico imediatamente anterior à fusão, **ano  $n$**  – respeita ao exercício económico em que se realiza a fusão e **ano  $n+1$**  e **ano  $n+2$**  – respeita aos exercícios económicos depois 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 ]

<sup>3</sup> Aplicação do método de integração global na consolidação do balanço e da demonstração de resultados

*Objectivo ⇒ Avaliar a empresa sob o ponto de vista económico e financeiro depois da fusão*

### **Empresa incorporante**

- 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 fusão*

### **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 fusão e a racionalidade obtida*

### **Empresa incorporada**

- Organigrama da empresa antes da fusão.

### **Empresa incorporante**

- Organigrama da empresa antes e depois da fusão.

*Objectivo ⇒ Para qualquer contacto a realizar e envio de correspondência*

### **Empresa incorporada**

- 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.