

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

Nov/2010 – Presente **Grupo Bogaris em Portugal**
Director Administrativo e Financeiro

Lisboa, Portugal

Director Administrativo e Financeiro - Responsável pela área financeira das diversas empresas nacionais que compõem o Grupo Bogaris em Portugal bem como pela gestão administrativa inerente ao funcionamento das mesmas em território nacional, nomeadamente no que diz respeito à supervisão das equipas de contabilidade e gestão financeira, do aprovisionamento e da relação com entidades externas, sejam estas clientes ou fornecedores. O Grupo Bogaris, sedado em Espanha, está presente em Portugal (com investimento de cerca de 70 milhões de Euros) em diversas áreas de actividade com especial preponderância para o sector imobiliário (*retail parks* e residencial) e o sector agrícola (produção e transformação da azeitona) encontrando-se a respectiva actividade organizada por áreas autónomas, com utilização de diversas sociedades concentradas nas respectivas SGPS sectoriais. Em seguida encontram-se descritos, a título exemplificativo, um conjunto de serviços pelos quais sou responsável:

- Supervisão da **contabilidade e reporting**;
- Supervisão do cumprimento das obrigações fiscais vigentes, bem como da correcta aplicação dos diversos regimes em vigor em Portugal em sede de **IRC, IVA, Imposto do Selo, IMT, IMI** ou outros impostos aplicáveis às actividades do Grupo;
- Aplicação dos diversos regimes fiscais em vigor, nomeadamente o **RETGS**, cálculo e ajustamentos de fim de exercício relacionados com o **pró-rata do IVA**, utilização dos **ADT para redução da tributação internacional, reembolsos de IVA, regimes de isenção de IMT e IMI, regimes de taxa reduzida de IRC, regimes de reinvestimento de mais-valias** e benefícios fiscais diversos;
- Análise de questões de natureza jurídica diversas, nomeadamente no que diz respeito à **legislação comercial, legislação civil, legislação fiscal ou de regimes jurídicos particulares** e a inter-relação entre todas. A título de exemplo, a análise da possibilidade da adopção de **Fundos de Investimento** Imobiliários como veículos de investimento das diferentes actividades do grupo.
- Responsável pela relação com os diversos **advogados** das empresas do Grupo, nomeadamente em relação a situações de contratação de serviços de consultoria e de gestão de processos judiciais em curso;
- **Gestão financeira** de toda a estrutura e projectos desenvolvidos e a desenvolver, nomeadamente no que diz respeito ao contacto com instituições financeiras, negociação e renegociação de financiamentos e ao controlo dos custos financeiros decorrentes desses financiamentos, com vista à garantia do financiamento da actividade e ao controlo dos respectivos custos decorrentes;
- **Controlo Financeiro** da actividade das empresas do Grupo em Portugal, nomeadamente pela realização de controlo orçamental anual/semestral e análise de respectivos desvios, participação no aperfeiçoamento da estrutura da contabilidade de gestão que serve de base ao processo de decisão de gestão;
- **Gestão de tesouraria** mensal de todas as empresas do Grupo em Portugal.
- Elaboração de **projectos de investimento** relacionados com as diversas áreas de actividade com vista à análise da sua viabilidade e apresentação às instituições financeiras interessadas no seu financiamento;
- **Reporte à estrutura central em Espanha**, nomeadamente no que diz respeito à realização de procedimentos contabilísticos, de orçamentação e de gestão de tesouraria;
- **Responsável pela gestão dos recursos humanos** das mais diversas empresas do Grupo em Portugal, nomeadamente no que diz respeito ao processamento salarial, fecho de contas ou elaboração de contractos laborais;
- Elaboração e **controlo de actas** de Conselho de Administração e Assembleia Geral de accionistas;
- Responsável pela **gestão das auditorias** e pelas respectiva relação com os auditores externos das diversas sociedades do Grupo;
- **Gestão administrativa** dos escritórios e dos recursos humanos de toda a estrutura em Portugal, nomeadamente no que diz respeito à supervisão do processamento salarial e cumprimento das obrigações legais respectivas;
- Responsável por uma **equipa** de 3 pessoas com responsabilidades ao nível de toda a actividade do Grupo em Portugal, quer a nível administrativo quer financeiro;

- Responsável pela **formação interna** a toda a equipa nas diversas áreas técnicas de actuação, em especial, fiscalidade (IRC, Preços de Transferência, IVA, Imposto do Selo, IMI, IMT), contabilidade (NCRF) e procedimentos internos;
- **Relacionamento com as diversas áreas de negócios do Grupo**, no sentido de otimizar os procedimentos internos e contribuir com valor acrescentado para o desenvolvimento da actividade, nomeadamente no relacionamento com entidades externas, sejam estas clientes, fornecedores operacionais ou entidades bancárias.

Mar/08 – Nov/2010

mCorporate – Contabilidade e Assessoria Empresarial, SA
General Manager / Tax Director

Lisboa, Portugal

General Manager / Tax Director - Responsável pela empresa, nomeadamente, pelo departamento contabilístico e de consultoria fiscal, bem como pela gestão administrativa da mCorporate, tendo como clientes quer empresas com origem em Portugal como também pertencentes a grupos económicos estrangeiros, num leque muito alargado de actividades, desde o sector do *trading*, passando pelo sector industrial até ao sector financeiro. Prestação de serviços de, gestão financeira, contabilidade, consultoria fiscal e de *compliance* de apoio à gestão, nomeadamente, nas áreas de análise e controlo financeiros, enquadramento contabilístico, impostos sobre o rendimento (IRC, IRS), impostos sobre o consumo (IVA, IEC's), Imposto do Selo ou impostos sobre o património (IMT e IMI). Em seguida encontram-se descritos, a título exemplificativo, um conjunto de serviços por nós prestados, nos quais me encontrei envolvido:

- **Análise e controlo financeiros**, implementação de procedimentos de gestão de tesouraria de empresas clientes, maximizando a respectiva eficiência, acompanhamento periódico do peso da estrutura vs. proveitos e propostas de adequação da mesma;
- **Implementação de estruturas de contabilidade de gestão** no sentido de permitir um controlo financeiro e de suporte às decisões de gestão da forma mais eficiente;
- Execução e revisão da contabilidade de algumas entidades de maior dimensão;
- Análise e implementação do novo **SNC (com base nas NCRF)** face à aplicação do POC em empresas clientes, quer em termos contabilísticos, quer em termos fiscais. Realização de formação interna sobre esta matéria;
- Apoio a clientes internacionais, em questões relacionadas com a sua actividade desenvolvida em Portugal, ou na relação desta com a sua casa-mãe, nomeadamente, em sede de **IRS, IRC, Imposto do Selo ou IMT**;
- Planeamento e implementação de operações de **reestruturação de grupos económicos** no sentido da optimização económico-financeira da actividade exercida, bem como da maximização da eficiência fiscal associada a essa mesma actividade, nomeadamente pela aplicação das IAS/IFRS, e, posteriormente, das NCRF;
- Análise à actividade desenvolvida por diversas entidades em termos de enquadramento em sede de **IVA**, quer no que diz respeito às operações passivas, quer no que diz respeito às operações activas realizadas dentro e fora de Portugal;
- Aplicação de **regimes especiais de IVA**, nomeadamente, o **Regime de Renúncia à Isenção** nas operações imobiliárias ou da autoliquidação do **IVA nos serviços de construção civil**;
- Preparação e revisão de Dossiers de **Preços de Transferência** de diversas entidades;
- Revisão das declarações anuais de rendimentos (**declaração Modelo 22**);
- Elaboração de declarações em sede da **tributação do património**, nomeadamente, declaração Modelo 1 de **IMI**;
- Apoio e revisão do preenchimento de outras declarações fiscais de diversas entidades, nomeadamente as **declarações periódicas do IVA, declaração Modelo 10 e declaração Modelo 30**;
- Elaboração de **pedidos de reembolso de IVA** para clientes internacionais;
- **Formação em contabilidade e impostos** a empresas clientes e ao departamento interno de contabilidade;
- Responsável pela criação e **elaboração das newsletters** da empresa, com matérias da actualidade de natureza, contabilística, fiscal e de recursos humanos;
- Coordenação e gestão administrativa, nomeadamente no que diz respeito à **facturação, controlo de custos e gestão de pessoal das diversas equipas**, com coordenação directa dos responsáveis de equipa de cada uma das áreas (Contabilidade, Consultoria Fiscal e Consultoria em Recursos Humanos);
- **Gestão financeira interna da empresa**, nomeadamente, no que respeita à gestão de tesouraria, à análise financeira da actividade, à rentabilidade dos activos da empresa e à apresentação de soluções de adequação da estrutura de forma permanente.

Ago/06 – Mar/08 **Auditum – Consultores em Impostos (membro da AGN International)**
Tax Manager

Lisboa, Portugal

Tax Manager - Responsável pelo departamento de consultoria fiscal da Auditum, tendo como clientes, maioritariamente, empresas de média e pequena dimensão, num leque muito alargado de actividades, desde o sector da distribuição ao sector financeiro. Prestei serviços de consultoria fiscal e de *compliance* de apoio à gestão, nomeadamente, nas áreas dos impostos sobre o rendimento (IRC, IRS), impostos sobre o consumo (IVA, IEC's), Imposto do Selo ou impostos sobre o património (IMT e IMI). Em seguida encontram-se descritos, a título exemplificativo, um conjunto de serviços por nós prestados, nos quais me encontrei envolvido:

- Apoio a clientes internacionais no seio da AGN Internacional, em questões relacionadas com a sua actividade desenvolvida em Portugal, ou na relação desta com a sua casa-mãe, nomeadamente, em sede de **IRS, IRC, Imposto do Selo ou IMT**;
- Elaboração de estudo comparativo dos benefícios fiscais e parafiscais no âmbito dos incentivos à implementação de novos projectos de investimento financeiro por investidores nacionais e internacionais em Portugal;
- Acompanhamento de projectos de investimento, nomeadamente fusões e aquisições de pequenos grupos económicos, numa lógica de cooperação com bancos de investimento de pequena dimensão e associações empresariais representativas de economias da União Europeia;
- Planeamento e implementação de **operações de reestruturação** de grupos económicos no sentido da optimização económico-financeira da actividade exercida, bem como da maximização da eficiência fiscal associada a essa mesma actividade, nomeadamente pela aplicação das IAS/IFRS;
- Análise e acompanhamento na implementação do **Regime Especial de Tributação dos Grupos de Sociedades** a um pequeno grupo de empresas pertencentes a um grupo internacional;
- Preparação e revisão de **Dossiers de Preços de Transferência** de diversas entidades;
- Revisão das declarações de rendimentos anuais (**Declaração Modelo 22**);
- Elaboração de requerimentos (ex: **Reclamações Graciosas, Pedidos de Informação Vinculativos**), a apresentar perante a Administração Fiscal, com defesa da posição dos nossos clientes como resposta aos argumentos apresentados em notificações de liquidações adicionais ou aplicação de coimas e juros compensatórios;
- Elaboração de Declarações Modelo 1 de **IMI** para entidades na área do imobiliário;
- Apoio e revisão do preenchimento de outras declarações fiscais de diversas entidades, nomeadamente as **declarações periódicas do IVA e Declaração Modelo 10**;
- Elaboração de pedidos de **reembolso de IVA** para clientes internacionais;
- **Formação em impostos** a empresas clientes e ao departamento interno de auditoria;
- Participação na avaliação de um **projecto de investimento** na área do turismo, nomeadamente na elaboração do modelo financeiro relativo à avaliação da componente imobiliária do mesmo, e integração desta no modelo global de avaliação desse projecto;
- Responsável pela **elaboração de uma newsletter** com matérias da actualidade de natureza fiscal enviada mensalmente para os clientes do grupo no qual a Auditum se encontra inserida.

Set/01 – Jul/06 **Ernst & Young (Equipa de Consultoria Fiscal)**
Tax Senior Consultant

Lisboa, Portugal

Tax Senior Consultant - Especializei-me no sector financeiro, particularmente nas áreas de Banca e Seguros. Fui parte integrante da equipa responsável pela prestação de serviços de consultoria fiscal a alguns dos maiores grupos financeiros a operar em Portugal. A nossa equipa encontrava-se também envolvida na prestação de serviços de consultoria fiscal a empresas não-financeiras, nomeadamente na área da distribuição. Em seguida encontra-se uma lista de serviços por nós prestados, nos quais me encontrei envolvido:

- **Regime fiscal aplicável a rendimentos gerados por produtos financeiros**, nomeadamente, acções (dividendos e mais-valias), obrigações (juros e mais-valias), derivados (mais-valias e outros) e fundos de investimento (incluindo *SICAV's*) (tributação na esfera do fundo e do participante);
- Integrado na equipa de Corporate Finance, apoio em operações de avaliação de empresas, num contexto de reestruturações financeiras de grandes grupos económicos e num ambiente de fusões e aquisições, participando em **operações de Due Diligence**, na verificação de eventuais contingências fiscais dessas entidades, com o

- objectivo de proceder ao cálculo do impacto financeiro destas contingências no valor final das entidades sob avaliação;
- **Estruturas de optimização fiscal**, nomeadamente, estruturas de cash-pooling e pagamentos internacionais de rendimentos relativos a produtos financeiros, em sede de Imposto sobre o Rendimento (**IRS e IRC**) e **Imposto do Selo**, através da aplicação dos **Acordos de Dupla Tributação** (nomeadamente dos tratados estabelecidos com Portugal) e directivas comunitárias (nomeadamente a Directiva Mães-Filhas: Directiva n.º 90/435/CEE);
 - **Regime fiscal aplicável a produtos de seguros** com componente de risco e capitalização, nomeadamente, *Unit Linked*;
 - Preparação de Dossier de **Preços de Transferência** de diversas entidades, financeiras e não-financeiras;
 - Elaboração de **Pedidos de Informação Vinculativos** à Administração Fiscal Portuguesa, relativamente à sua interpretação e posição relativa a diversas normas fiscais;
 - Participação na elaboração de **regulamento constitutivo de fundo de pensões**;
 - Preparação de planos de implementação do **regime consolidado de tributação de um grupo económico-financeiro**. Tratamento contabilístico vs tratamento fiscal;
 - Implicações fiscais da aplicação de diversas directrizes contabilísticas, nomeadamente **DC 25 bem como da adopção das IAS/IFRS**;
 - Revisão das declarações de rendimentos anuais (**Declaração Modelo 22**) de diversas entidades, financeiras e não-financeiras;
 - Elaboração de pareceres relativos a diversos assuntos, nomeadamente, **sub-capitalização**, **stock-option plans**, **tributação do património (Imposto Municipal sobre Imóveis, Imposto Municipal sobre as Transmissões Onerosas de Imóveis e Imposto do Selo)**, **regime fiscal aplicável às reestruturações de grupos económicos e tributação em sede de IVA**.

Fev/00 – Ago/01

Citibank International Plc. (Global Cash Management & Trade)
Corporate Banking

Lisboa, Portugal

Como parte integrante da equipa de e-Business - Corporate Banking no Citibank em Portugal, estive integrado na implementação de produtos de Gestão de Tesouraria, nomeadamente, Estruturas de Liquidez (**Cash-Pooling e Banca Electrónica**). As minhas responsabilidades incluíam o contacto directo com clientes na implementação das referidas estruturas em Portugal de modo a permitirem a realização de operações cross-border envolvendo o escritório de Londres. Estive também envolvido no processo de elaboração de propostas para os mais diversos clientes Corporate.

FORMAÇÃO ACADÉMICA

- 2002 **Overgest / ISCTE (Centro de Especialização em Gestão e Finanças)** Lisboa, Portugal
Especialização em Fiscalidade.
- 2000 **Universidade Nova de Lisboa (FEUNL)** Lisboa, Portugal
Licenciatura em Economia.
- 1994-1995 **Cambridge School** Lisboa, Portugal
First Certificate in English e Certificate in Advanced English (CAE) pela UNIVERSITY of CAMBRIDGE.

Outras Qualificações

- 2008 **CAP – Certificado de Aptidão Profissional** Lisboa, Portugal
Aprovação no «**Curso de Formação Inicial de Formadores**» promovido pelo Instituto do Emprego e Formação Profissional, com obtenção do CAP, válido por um período de 5 anos – Março/2008.

João Pedro A. Luís

Curriculum Vitae

T +351-96-9063316
E aluis_port@hotmail.com

(Data de Nascimento: 15/Jun/1977)

2000 **Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas** **Lisboa, Portugal**
Técnico Oficial de Contas (T.O.C.), com o n.º 59975.

FORMAÇÃO COMPLEMENTAR

2002- Presente **Participação em formações e conferências diversas** **Lisboa, Portugal**
Participação em diversas formações e conferências relacionados com as matérias financeira e fiscal realizados, nomeadamente, pela Associação Fiscal Portuguesa, Associação Empresarial da Região de Lisboa e Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

2001-2006 **Ernst & Young - Formação** **Lisboa, Portugal**
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares, Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas, Imposto do Selo, IVA, Benefícios Fiscais, *IAS/IFRS, International Tax Services (Holding Companies, Tax Transparency, Tax Losses, Tax Consolidation, Debt-Push-Down, CFC's)*.

PC desktop **Experiência com Microsoft Office** (Word, Excel, Power Point e Visual Basic).

Línguas Português (Língua-mãe), Inglês (Fluente), Espanhol (Bom - escrito e falado), Francês (Noções básicas).

INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR

Obras Publicadas

2008 **Livros – Edições Almedina** **Lisboa, Portugal**
Co-autoria do livro: «*Fundos de Investimento em Portugal – Análise do Regime Jurídico e Tributário*» – 1ª edição em Outubro / 2008.

2008 **Artigos in Revista Actualidade** **Lisboa, Portugal**
Autoria do artigo de opinião: «*Impostos Indirectos na Actividade Imobiliária – Ineficácia fiscal acrescida*» – Novembro / 2008.

2008 **Artigos in Revista Imobiliária** **Lisboa, Portugal**
Co-Autoria do artigo de opinião: «*Regime Extraordinário de Apoio à Reabilitação urbana*» – Setembro / 2008.

2008 **Artigos in Journal Tax Planning International Review** **Londres, Reino Unido**
Co-autoria do artigo: «*The Portuguese exceptional urban rehabilitation regime*» – July / 2008.

2008 **Artigos in Jornal Económico OJE** **Lisboa, Portugal**

Autoria do artigo de opinião: «Cash-Pooling, a importância das questões fiscais» – 18 de Julho / 2008.

- 2007-2008** **Artigos in Revista CTOC** **Lisboa, Portugal**
Co-autoria do artigo: «Contratos de reporte – notas acerca do seu regime tributário» – Abril / 2008.
Co-autoria do artigo: «IVA – Alteração do regime de tributação de operações imobiliárias» – Julho / 2007.
Co-autoria do artigo: «Swaps de taxa de juro – problemática da sua tributação equitativa» – Abril / 2007.

Experiência Profissional Complementar

- 2008-2009** **ISG – Instituto Superior de Gestão** **Lisboa, Portugal**
Licenciatura em Gestão – ano de 2008/2009
Professor Assistente da cadeira de «Contabilidade Analítica» do regime diurno e nocturno

Participação Activa em Seminários e Conferências

- 2007-2008** **IIR – Institute for International Research** **Lisboa, Portugal**
Seminário «O Mercado Imobiliário» - Out/2007 e Mai/2008
Orador do módulo «Fiscalidade Imobiliária Portuguesa – Reforma da Tributação do Património Imobiliário».
Seminário «Tributação do Património» - Mai/2008
Orador dos módulos «Construção» e «Obrigações Declarativas».
- 2007** **NPF – Pesquisa e Formação** **Lisboa, Portugal**
Seminário «Aplicação eficiente das regras sobre Preços de Transferência»
Autor do módulo «Contexto dos Acordos de Prestação de Serviços Intragrupo».

Participação em Associações / Outras Organizações

- 2008** **Sócio efectivo da Associação Fiscal Portuguesa**