

## O IMPACTO DAS MEDIDAS GOVERNAMENTAIS DE COMBATE À FRAUDE E EVASÃO FISCAL NA PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS EMPRESAS: O CASO DO DL N.º 198/2012 NOS INVENTÁRIOS DECLARADOS

José Nuno Azevedo, josenunoca@gmail.com, Instituto Politécnico de Viana do Castelo e Five by Five - Consulting and Research, Lda  
Jorge Alves, jorge@ipb.pt, Instituto Politécnico de Bragança, UNIAG e OBEGEF  
Andreia Teixeira, andreiasofiat@ncc.up.pt, CINTESIS - Center for Research in Health Technologies and Information Systems  
André Souto, asouto@math.ist.utl.pt, Instituto de Telecomunicações e Departamento de Matemática do Instituto Superior Técnico, Universidade de Lisboa

### RESUMO

O objetivo deste estudo é entender se a entrada em vigor do Decreto-Lei nº198/2012, de 24 de agosto sobre a obrigatoriedade da entrega do inventário à Autoridade Tributária e Aduaneira, com o *modus operandi* plasmado na Portaria nº 2/2015, de 06 de janeiro, tem um impacto negativo sobre as margens de lucro declaradas das empresas no exercício de 2014, em consequência do empolamento do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas para corrigir os inventários declarados (para menos), aproximando-os dos valores reais. Em particular mostra-se, através de diferenças estatísticas significativas que a hipótese sugerida é uma realidade nas microempresas, sobretudo as que apresentam menor volume de negócios, em diversos setores de atividade.

**PALAVRAS-CHAVE:** Fraude fiscal, Gestão de Resultados, Demonstrações Financeiras, Margem Bruta, Inventários.

### ABSTRACT

The goal of this study is to understand if the entry into force of Decree-Law 198/2012 regarding the obligation to provide the inventory to Autoridade Tributária e Aduaneira (Tax and Customs Authority), with *modus operandi* of the ordinance number 2 of January 2015 has a negative impact in the reported profit margins of companies in the 2014 accounting year, as a result of inflation of the Costs of Goods Sold and Materials Consumed to correct the reported inventories (downwards), providing a closer estimative of the real values. In particular it is shown using statistical differences that the hypothesis suggested is true in micro-enterprises, especially those with lower turnover, in several activity sectors.

**KEYWORDS:** Tax Fraud, Earnings Management, Financial Statements, Gross Margin, Inventories.

## A FRAUDE FISCAL NO IVA: O CASO PARTICULAR DA FRAUDE CARROSSEL

Liliana Pegado, lilianapegado@gmail.com,  
Autoridade Tributária e Aduaneira, Direção de Finanças da Guarda  
Fátima David, sdavid@ipg.pt, Unidade de Investigação para o Desenvolvimento do Interior  
Instituto Politécnico da Guarda

### RESUMO

A luta contra a fraude intracomunitária, em sede de Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA), constitui uma das prioridades da ação governativa das instituições europeias. Neste sentido, é imperioso dotar as administrações fiscais de instrumentos capazes de combater a fraude fiscal, tendo em conta que a mesma causa prejuízos consideráveis aos equilíbrios orçamentais dos Estados-membros e à sustentabilidade dos recursos próprios da União Europeia, ameaçando os princípios da tributação justa e transparente, e criando distorções no comércio intracomunitário, impedindo o bom funcionamento dos mercados. Assim, a presente investigação, através do método de revisão da literatura, tem como objetivo identificar as especificidades da fraude intracomunitária em sede do IVA nas vertentes fraude carrossel e fraude na aquisição, sua origem, características, o *modus operandi*, bem como as medidas adotadas para a prevenção e repressão destes fenómenos, os quais constituem uma forma de terrorismo fiscal.

**PALAVRAS-CHAVE:** União Europeia, IVA, Fraude Fiscal, Carrossel, Receita tributária.

### ABSTRACT

The fight against intra-Community Value Added Tax (VAT) fraud is a priority of the government action in the European institutions. Therefore, it is imperative to provide the tax administrations of instruments to combat tax fraud, given that the same causes considerable damage to the budgets of member states and sustainability of the European Union's own resources, threatening the principles of a fair and transparent taxation, creating distortions in intra-Community trade, preventing the proper functioning of markets. Thus, this research through the literature review method, aims to identify the specific intra-community VAT fraud in the areas carousel fraud and fraud in the acquisition, its origin, characteristics, *modus operandi*, as well as the measures adopted to cope and prevent these phenomena, which are a form of fiscal terrorism.

**KEYWORDS:** European Union, VAT, Fiscal Fraud, Carousel, Tax revenues.