

# DEE - Fiscalidade

## Deloitte Executive Education



### Modelo 22 do IRC e IES – exercício de 2017

A Declaração Modelo 22 do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) integra-se no conjunto das obrigações fiscais das Empresas, tendo como principal objetivo apurar e liquidar o Imposto do exercício.

Por outro lado, a Declaração Anual IES/DA – Informação Empresarial Simplificada (IES), continua a constituir uma peça essencial nas obrigações fiscais, à qual deve continuar a ser atribuída especial atenção.

Deste modo, ambas as declarações constituem um dos momentos de maior exposição da Empresa perante a Administração Tributária e Aduaneira, considerando-se, assim, ser essencial dedicar um elevado grau de cuidado ao processo de preparação, por forma a garantir o cumprimento da legislação, quer para efeitos da eficiência fiscal, quer da prevenção das contingências decorrentes do seu incumprimento e partilha de experiências.

**Duração Estimada:** 17h  
(25,5 créditos OCC)

#### Programa

##### Aspetos conceptuais

##### Determinação da matéria coletável e lucro tributável

- Provisões, imparidades e ajustamentos
- Amortizações e depreciações
- Mais/menos valias
- Instrumentos financeiros
- Benefícios fiscais
- Outras variações patrimoniais não refletidas em resultados
- Prejuízos fiscais
- Outros

##### Apuramento e liquidação

- Taxas de imposto
- Tributação autónoma
- Resultado da liquidação
- Dupla Tributação Internacional
- Retenções na fonte
- Derrama

##### IES

- Anexo A – Para além do Balanço e da DR
- Anexos do IVA – Casos particulares
- Grupos de Sociedades – Caso específico
- Aprovação de Contas – Normativo Internacional
- Regimes Especiais

##### Aspetos Práticos

- Preenchimento dos Mapas anexos

##### OE 2018

- Principais impactos no IRC

#### Destinatários

De destacar os Diretores financeiros, CC's, chefes de contabilidade e responsáveis pela preparação de declarações fiscais.

#### Objetivos

Consolidar os conhecimentos nestas matérias permitirá:

- Compreender o modelo de dependência parcial entre o Código do IRC e a contabilidade, incluindo os ajustamentos de reconciliação entre o resultado contabilístico e o fiscal
- Adquirir sensibilidade para os benefícios fiscais em vigor e para as principais áreas de risco
- Adquirir metodologias de preenchimento e de ligação entre o Modelo 22, a IES e os mapas anexos integrantes do Dossier Fiscal
- Conhecer os prazos e as taxas de imposto.