

## Obrigações fiscais anuais - Modelo 22 do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) e IES 2014

A Declaração Modelo 22 do IRC integra-se no conjunto das obrigações fiscais das Empresas, tendo como principal objetivo apurar e liquidar o imposto do exercício.

Neste contexto, sublinhamos que a Reforma do IRC, aplicável aos exercícios que se iniciaram em ou após 1 de Janeiro de 2014, introduziu alterações relevantes na determinação do lucro tributável.

Por outro lado, a Declaração Anual IES/DA – Informação Empresarial Simplificada, 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, 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.

Para o efeito, organizámos uma formação específica sobre estes temas, a qual está formatada não só para a transmissão de conhecimentos, como também para a partilha de experiências.

Duração Estimada: 17h  
(25,5 créditos OTOC)

### Programa

#### Reforma do IRC

- Principais alterações

#### Determinação da matéria colectável e lucro tributável

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

#### Apuramento e liquidação

- Taxas de imposto, incluindo a 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 2015 e Reforma Fiscalidade Verde

- Principais impactos no IRC

#### Destinatários

Diretores financeiros, TOC's, chefes de contabilidade e responsáveis pela preparação de declarações fiscais.

### Objectivos

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.

## DEE for...



## ...Fiscalidade