

Formação presencial

Casos práticos de IRC – preenchimento da declaração Modelo 22

Programa

9h00m | receção dos participantes

9h20m | boas vindas

9h30m | início dos trabalhos

A. Campos do rosto – situações especiais

1. Small Mid Cap
2. Período especial de tributação
3. Declaração de Grupo – RETGS
4. Transparência Fiscal
5. Declarações de substituição

B. Casos práticos sobre o preenchimento do Quadro 07

6. Saldos de caixa e reconciliações bancárias
7. Periodização do Lucro Tributável – correções relativas a períodos anteriores
8. Gastos de benefícios de cessação de emprego
9. Instrumentos financeiros – relevância fiscal do justo valor
10. Tributação de subsídios
11. Encargos não dedutíveis
12. Gratificações de balanço
13. Regime fiscal das depreciações e amortizações – aplicação do valor residual
14. Perdas por imparidade em inventários
15. Perdas por imparidade em créditos

16. Desreconhecimento de créditos incobráveis – aplicação do Despacho do SEAF XXI n.º 97/2016, de 2016-05-12
17. Realizações de utilidade social
18. Aplicação do artigo 45.º-A do Código do IRC
19. O Regime fiscal das mais e menos valias e do reinvestimento – Lei n.º 21/2021, de 20 de abril
20. Correções ao valor de transmissão de imóveis
21. Variações patrimoniais

13h00m | intervalo para almoço

14h20m | recomeço dos trabalhos

C. Do lucro tributável à matéria coletável (Quadro 09)

22. Dedução de prejuízos fiscais – alteração à redação do n.º 1 do artigo 52.º do Código do IRC – OE 2023

D. Cálculo do imposto

23. Crédito de imposto por dupla tributação internacional – imposto suportado no estrangeiro
24. Pagamentos Especiais por Conta
25. Pagamentos por Conta
26. Tributações autónomas – viatura movida a gasolina
27. Tributações autónomas – viatura elétrica
28. Tributações autónomas – ajudas de custo e despesas de representação
29. Agravamento das taxas de tributação autónoma de IRC para sujeitos passivos com prejuízo fiscal

E. Benefícios Fiscais

- 30. Regime extraordinário de apoio a encargos suportados com eletricidade e gás natural
- 31. Incentivo à Capitalização das Empresas
- 32. Incentivo Fiscal à Valorização Salarial
- 33. Donativos
- 34. RFAI – Regime Fiscal de Apoio ao Investimento
- 35. Aplicação da regra de Minimis e preenchimento do Anexo D

F. Preenchimento dos Anexos da declaração

- 36. Anexo A – Derrama Municipal
- 37. Anexo C – Regiões Autónomas
- 38. Anexo E – Regime Simplificado

G. Outros sujeitos passivos

- 39. Entidade sem fins lucrativos
- 40. Entidade não residente sem estabelecimento estável

18h00m | encerramento dos trabalhos