

# FISCALIDADE NO FECHO DE CONTAS

**FORMAÇÃO  
ONLINE**
**28 e 31/03/2025**
**Horário: 9h30 – 13h00**

Formadores: **Jorge Lares**, Licenciado em Direito  
**Rafaela Regra**, Licenciada em Fiscalidade

## OBJETIVOS

Dotar os participantes das melhores práticas para o cálculo da estimativa de imposto corrente e respetiva articulação com os impostos diferidos. Para cada uma das temáticas, daremos sempre nota das posições da AT e da jurisprudência relevante, bem como a apresentação de casos práticos.

## RAZÕES PARA PARTICIPAR

Esta formação oferece uma abordagem prática e aprofundada sobre o cálculo da estimativa de imposto corrente e a articulação com os impostos diferidos, aspetos essenciais para o correto encerramento de contas. Além da componente técnica, serão analisadas as posições da Autoridade Tributária e a jurisprudência relevante, permitindo aos participantes uma melhor fundamentação das suas decisões e uma maior segurança no cumprimento das obrigações declarativas.

## DESTINATÁRIOS

Revisores Oficiais de Contas, colaboradores de ROC/SROC, Membros Estagiários, Contabilistas Certificados, Colaboradores da Autoridade Tributária e Aduaneira, Consultores Fiscais, Advogados, Juízes/Árbitros em matéria tributária.

## PREÇO

ROC e Colaboradores: 88€  
Outros Profissionais: 115€

## PROGRAMA

### 1. Enquadramento Teórico

- Imposto Corrente
- Imposto Diferido

### 2. Apuramento do Resultado Fiscal

- Correções relativas a Períodos Anteriores
- Benefícios aos Empregados
- Ajustamentos decorrentes da aplicação do Justo Valor
- Regime do *Participation Exemption*
- Provisões Dedutíveis
- Perdas por Imparidade
- Créditos Incobráveis
- Correções decorrentes do Valor Patrimonial Tributário
- Depreciações e Amortizações, Perdas por Imparidade e Desvalorizações Excecionais
- Gasto Fiscal relativo a Ativos Intangíveis
- Mais-Valias e Menos-Valias Fiscais
- Limitação à dedução de Gastos de Financiamento Líquidos
- Benefícios Fiscais
- Dedutibilidade Fiscal de Gastos e Perdas
- Outros Encargos Não Dedutíveis

### 3. Apuramento do IRC a Pagar ou Receber

- Prejuízos Fiscais
- Matéria Coletável e Coleta
- Derrama Estadual
- Derrama Municipal
- Tributações Autónomas