

FORMAÇÃO

BENEFÍCIOS FISCAIS



ORDEM DOS
REVISORES OFICIAIS
DE CONTAS

Integridade. Independência. Competência.

Lisboa: 22/05/14 | Porto: 21/05/14

Formador: Dr. Rodrigo Rabeca Domingues
Dr. Vitor Cordeiro

objetivos

Durante o ano de 2013 foi criado o Crédito Fiscal Extraordinário ao Investimento (CFEI) e foram introduzidas alterações ao Regime Fiscal de Apoio ao Investimento (RFAI), tendo em vista a criação de um contexto fiscal favorável propício ao investimento empresarial.

Considerando as especificidades destes benefícios fiscais, levantam-se diversas questões práticas à sua aplicabilidade por parte das empresas, bem como à sua conjugação numa perspetiva de otimização fiscal. Dar-se-á grande destaque à articulação entre RFAI de 2013, RFAI de anos anteriores, CFEI e SIFIDE.

A formação será focada nas alterações legislativas introduzidas aos diversos benefícios fiscais, na análise das mais recentes posições da Autoridade Tributária e Aduaneira, numa abordagem eminentemente prática.

Pretende-se igualmente dotar os responsáveis pela preparação e revisão das demonstrações financeiras dos conhecimentos que lhes permitam validar o cálculo dos benefícios fiscais, de forma a garantir que o seu impacto na estimativa de IRC e nos impostos diferidos se encontra corretamente refletido.

Adicionalmente, serão analisadas as alterações introduzidas pela Reforma do IRC e pela Lei do Orçamento do Estado para 2014. Serão ainda antecipadas futuras novidades ao nível dos benefícios fiscais, em particular, face às autorizações legislativas incluídas na Lei do Orçamento do Estado para 2014.

destinatários

Revisores Oficiais de Contas e seus colaboradores, Membros estagiários, Técnicos Oficiais de Contas, responsáveis pelo departamento fiscal e demais técnicos responsáveis pela demonstração das demonstrações financeiras e declarações fiscais das empresas.

programa

- RFAI e CFEI: princípios gerais.
- RFAI – um “novo” RFAI para 2013?
- RFAI e CFEI – experiências práticas: elegibilidade do IVA não dedutível e outros encargos capitalizáveis; separação de um investimento entre RFAI e CFEI; entidades transparentes; elegibilidade de gastos internos capitalizados; investimento em software; grandes reparações; locações.
- Considerações fiscais sobre o SIFIDE.
- RFAI, CFEI e SIFIDE – articulação com Derrama Estadual e Municipal.
- RFAI, CFEI e SIFIDE – limites, acumulações e prioridades nas situações em que os benefícios respeitam ao mesmo ano ou a anos distintos – a visão da AT.
- RFAI, CFEI e SIFIDE – O cálculo do Resultado da Liquidação nas situações de cumulatividade.
- Obrigações acessórias – A nota a incluir no Anexo às contas e a obtenção e o momento das declarações de não dívida: experiências práticas.
- A apresentação do Anexo D da Declaração Modelo 22.
- Recuperação de benefícios fiscais – a recente posição da AT sobre a revisão do ato tributário.
- Notas relevantes sobre outros benefícios e vantagens fiscais:
 - Benefícios fiscais à interioridade – manutenção parcial
 - Criação de emprego – cumulatividade
- Benefícios fiscais para 2014: Remuneração convencional do capital social e Dedução por lucros retidos e reinvestidos