



FORMAÇÃO

IRC - APURAMENTO DO RESULTADO FISCAL DO PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO DE 2015

Lisboa: 30/03/16 | Porto: 01/04/16

Formador: Dr. Abílio Sousa

objetivos

- Conhecer as alterações efetuadas na declaração modelo 22 para 2016 (novos campos e Quadros);
- Analisar o impacto da reforma do IRC no apuramento do lucro tributável do IRC do período de 2015;
- Preparar a determinação do imposto relativo ao período de 2015;
- Estudar o enquadramento dos benefícios fiscais no anexo D da Declaração Modelo 22.

destinatários

Revisores oficiais de contas e seus colaboradores, técnicos oficiais de contas, Diretores financeiros e responsáveis pela fiscalidade de empresas.

programa

1. Introdução
 - Obrigatoriedade e prazo de entrega da declaração modelo 22 de IRC
 - Regras de validação e de substituição de declarações
 - Quadros de enquadramento – aspetos práticos
 - Alterações aos impressos para 2015
2. Determinação do Lucro Tributável (Quadro 07)
 - Variações patrimoniais e tributação de subsídios
 - Periodização do lucro tributável
 - Regime fiscal das depreciações e amortizações
 - Perdas por imparidade em créditos
 - Provisões
 - Realizações de utilidade social
 - Encargos não dedutíveis
 - Regime fiscal das mais e menos valias e do reinvestimento
 - Correções ao valor de transmissão de imóveis
 - Limitação à dedução de encargos financeiros
3. Do lucro tributável à matéria coletável (Quadro 09)
 - Regime fiscal da dedução de prejuízos
 - Perda do direito à dedução de prejuízos fiscais
4. Cálculo do imposto (Quadro 10)
 - Taxas a aplicar ao período de 2015
 - Deduções à coleta
 - Resultado da liquidação (artigo 92.º do CIRC)
 - Derrama municipal e derrama estadual
 - Tributações autónomas
5. Principais benefícios fiscais a utilizar no período de 2015 (Anexo D da modelo 22)
 - Criação de emprego (artigo 19.º do EBF)
 - Mecenato
 - SIFIDE II
 - RFAI
 - DLRR
6. Notas sobre o preenchimento dos Anexos da declaração
 - Anexo A – derrama
 - Anexo C - Regiões Autónomas
 - Anexo E – regime simplificado
7. Entidades do setor não lucrativo
 - Síntese de obrigações declarativas
 - Preenchimento da declaração modelo 22