



Associação Portuguesa de Técnicos de Contabilidade

Instituição de Utilidade Pública
DELEGAÇÃO DA MADEIRA

Av. Arriaga, 42-B 2.º Andar n.º 5
9000 - 064 Funchal
Tel. n.º 291 204 660 Fax n.º 291 204 677
madeira@apotec.pt

Promove
Formação Profissional Contínua



"A APOTEC disponibiliza-lhe Formação Profissional Contínua Certificada pela DGERT, cumprindo com os requisitos da formação profissional, no âmbito do Código do Trabalho e **cumprindo os requisitos da alínea s) do artigo 3º do Estatuto da OCC** (aprovado pela Lei nº 139/2015 de 7 de Setembro).

Estas Acções de Formação são também válidas para a medida Cheque-Formação."

PROGRAMA

IRC – Encerramento de contas na perspectiva fiscal (preenchimento e validação da declaração modelo 22)

31 de Março de 2017

1. Introdução

- Obrigatoriedade e prazo de entrega da declaração modelo 22 de IRC
- Regras de validação e regras de substituição de declarações
- Quadros de enquadramento – aspectos práticos de preenchimento
- Alteração aos impressos para 2017

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
- Rendimentos de patentes e outros direitos de propriedade industrial
- Correções ao valor de transmissão de imóveis
- Limitação à dedução de encargos financeiros

3. Do lucro tributável à matéria colectável (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 2016
- Deduções à coleta: situações de crédito de imposto por dupla tributação internacional e pagamentos especiais por conta
- Resultado da **liquidação (artigo 92.º do CIRC)**
- **Derrama municipal** e derrama estadual
- Tributações autónomas

5. Principais benefícios fiscais para 2016 (Anexo D da declaração modelo 22)

- Criação de emprego (artigo 19.º do EBF)
- Mecenato
- Remuneração convencional do capital social
- SIFIDE II
- RFAI
- DLRR
- Aplicação da regra de *Minimis* e preenchimento do Anexo D
- As taxas máximas de auxílio – aplicação e controlo

6. Notas sobre o preenchimento dos Anexos da declaração

- Anexo A – Derrama Municipal
- Anexo C – Regiões Autónomas
- Anexo E – Regime Simplificado

7. Entidades do setor não lucrativo

- Síntese de obrigações declarativas
- Preenchimento da declaração modelo 22 e Anexo D.



Destinatários: Profissionais na área contabilística com responsabilidade na preparação e apresentação de demonstrações financeiras.

Objectivos: Esta acção visa essencialmente actualizar os conhecimentos dos profissionais da contabilidade e da fiscalidade relativamente ao Encerramento de Contas na perspectiva fiscal.

Monitor: Dr. Abílio Sousa
Economista; Consultor de Empresas e Formador.

Horário: Das 9h30 às 12h30 e das 14h30 às 17h30

Duração: 6 horas

Pausa para café: 10h45 (manhã) e 16h00 (tarde)

Local: Secretaria Regional da Agricultura e Pescas. Avenida Arriaga, 21 –A, Edifício Golden Gate. 9004-528 Funchal.

Boletim de Inscrição e Pagamento

Associado n.º _____ Nome: _____ NIF: _____

Empresa: _____

Morada: _____ Código Postal _____ - _____

Telefone: _____ Fax: _____ Telem. _____ e-mail: _____

*B.I. N.º: _____ Data de emissão: ____ / ____ / ____ Arquivo _____ Naturalidade: _____

*Data de nascimento: ____ / ____ / ____ Cartão do Cidadão n.º: _____ Válido até ____ / ____ / ____

*Para efeitos de emissão do **Certificado de Formação Profissional** é obrigatório o preenchimento dos campos assinalados.

Modo de pagamento:

Cheque n.º: _____ S/Banco: _____ (à ordem da APOTEC)

Pagamento por transferência Bancária para o IBAN:

PT50 0018 0008 01478733020 77

OBS: O pagamento por transferência bancária requer **obrigatoriamente** a entrega do Boletim de Inscrição e o comprovativo do Banco.

Preço:

- Associados da APOTEC: 55,00€ (*)

(*) Requer-se a apresentação do cartão de associado da APOTEC no acto da inscrição.

- Outras Entidades: 90,00€

Campanha Associados Individuais – 40º aniversário APOTEC*

Inscrição de colaboradores nas formações:

- Preço igual ao do Associado

- Sem limite de colaboradores

Campanha Associados Coletivos – 40º aniversário APOTEC*

- Por cada 3 inscrições há a oferta de 1 inscrição na formação

*Vantagem somente para a Formação e durante o ano 2017 – ocasião dos 40 anos da APOTEC

Obs.: Só se efectuam devoluções do valor da inscrição, mediante comunicação por escrito, até 3 dias antes da realização da acção de formação.

Emissão de CERTIFICADO DE FORMAÇÃO PROFISSIONAL

Inscrições limitadas aos 80 participantes