

Ofício-Circulado 10016, de 07/07/2000 - Gabinete do Director-Geral

Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal - Correções às instruções para o envio por suporte informático

De acordo com as alterações introduzidas pelo Dec-Lei nº 55/2000, de 14 de Abril, aos Códigos do IRS, IRC e IVA, a declaração anual pode ser entregue por suporte magnético. Em consequência foram distribuídas, pela Imprensa Nacional - Casa da Moeda, instruções para o envio da declaração anual por suporte informático.

Tendo sido necessário proceder a algumas rectificações e à inclusão de novos campos no ficheiro para o envio da declaração anual por suporte informático elaborou-se uma errata às instruções já distribuídas, que se junta em anexo.

Os campos rectificadados/incluídos encontram-se assinalados com fundo sombreado. No caso de rectificação de um campo apenas esse campo está assinalado, no caso de inclusão de novos campos todos os campos da linha se encontram assinalados.

O DIRECTOR-GERAL
António Nunes dos Reis

		Header de Declaração Anual			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 003
02	1	4	Código Serviço de Finanças	Num.	4
05	1	8	Código CAE - REV2	Num.	5
	2	13	Porcentagem do Volume de Negócios	Num.	3
	3	16	Código da Lista Anexa (CIRS)	Num.	4
07	1.2	20	Primeira declaração do Ano/ Declaração de Substituição	Num.	1 1 ou 2
08	1	21	NIF Representante Legal	Num.	9
	2	30	NIF Técnico Oficial de Contas	Num.	9
		39	Espaços	Alf.	134
		Detalhe Declaração Anual			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 004
06	1	4	IRC - Anexo A - Elementos Contab... com estabelecimento estável	Num.	1 0 ou 1
	2	5	IRC - Anexo B - Elementos Contab... D.L. n.º 298/92, de 31 de Dez.	Num.	1 0 ou 1
	3	6	IRC - Anexo C - Elementos Contab... D.L. n.º 94-B/98, de 17 de Abril	Num.	1 0 ou 1
	4	7	IRC - Anexo D - Elementos Contab..., industrial ou agrícola	Num.	1 0 ou 1
	5	8	IRC - Anexo E - Elementos Contab... sem estabelecimento estável	Num.	1 0 ou 1
	6	9	IRC - Anexo F - Benefícios Fiscais	Num.	1 0 ou 1
	7	10	IRC - Anexo G - Regimes Esp. de Trib. (Transp. Fiscal/Lucro Cons.)	Num.	1 0 ou 1
	8	11	IRC - Anexo H - Operações com Não Residentes	Num.	1 0 ou 1
	9	12	IRS - Anexo I - Sujeitos passivos com Contabilidade Organizada	Num.	1 0, 1, 2 ou 3
	10	13	IRS - Anexo J - Declaração de Rendimentos Pagos (Art. 114.º CIRS)	Num.	1 0 ou 1
	11	14	IVA - Anexo L - Elementos Contabilísticos e Fiscais	Num.	1 0 ou 1
	12	15	IVA - Anexo M - Oper. Realizadas em Espaço Diferente da Sede	Num.	1 0, 1 ou 2
	13	16	IVA - Anexo N - Regimes Especiais	Num.	1 0 ou 1
	14	17	IVA - Anexo O - Mapa Recapitulativo de Clientes	Num.	1 0 ou 1
	06	15	18	IVA - Anexo P - Mapa Recapitulativo de Fornecedores	Num.
		19	Espaços	Alf.	154
		Trailer Anexo A			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 A14
		4	Número de registos	Num.	4
		8	Total de Linhas de detalhe A(9) + A(12)	Num.	4
		12	Total de (A124 + A225 + A235 + A241)	Num.(S)	15
		27	Espaços	Alf.	146
		Trailer Anexo B			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 B13
		4	Número de registos	Num.	4
		8	Total de Linhas de detalhe B(8) + B(11)	Num.	4
		12	Total de (B122 + B263)	Num.(S)	15
		27	Espaços	Alf.	146
		Trailer Anexo C			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 C14
		4	Número de registos	Num.	4
		8	Total de Linhas de detalhe C(9) + C(12)	Num.	4
		12	Total de (C122 + C239+ C247)	Num.(S)	15
		27	Espaços	Alf.	146
		Detalhe Anexo D (7)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3 D08
07	D235	4	Comercial, Industrial ou Agrícola	Num.	12

D236		16	Capitais	Num.	12	
D237		28	Prediais	Num.	12	
D238		40	Mais-Valias	Num.	12	
D239		52	Outros	Num.	12	
D240		64	Rendimento Global (D235+D236+D237+D238+D239)	Num.	12	
D241		76	Custos Comuns e Outros (ver instruções)	Num.	12	
D242		88	Benefícios Fiscais	Num.	12	
D243		100	Matéria Colectável (D240 - D241 - D242)	Num.	12	
		112	Espaços	Alf.	61	
Detalhe Anexo E (2)						
		1	Tipo de registo	Alf.	3	E03
		4	Número da linha	Num.	3	
04	E10	7	1 Valor de Realização - Imóveis	Num.	12	
	E11	19	2 Valor de Aquisição - Imóveis	Num.	12	
	E12	31	3 Ano de Aquisição - Imóveis	Num.	4	
	E13	35	4 Encargos com a aquisição - Imóveis	Num.	12	
	E14	47	5 Coeficiente de Correção Monetária - Imóveis	Déc.(2)	4	
	E15	51	6 Despesas e Encargos - Imóveis	Num.	12	
	E16	63	7 Menos-Valias [1 -(2+4)X 5-6] < 0 - Imóveis	Num.	12	
04	E17	75	8 Mais-Valias [1 -(2+4)X 5-6] > 0 - Imóveis	Num.	12	
	E18	87	1 Valor de Realização - Valores Mobiliários	Num.	12	
	E19	99	2 Valor de Aquisição - Valores Mobiliários	Num.	12	
	E20	111	6 Despesas e Encargos - Valores Mobiliários	Num.	12	
	E21	123	7 Menos-Valias (1-2-6) < 0 - Valores Mobiliários	Num.	12	
	E22	135	8 Mais-Valias (1-2-6) > 0 - Valores Mobiliários	Num.	12	
		147	Espaços	Alf.	26	
Detalhe Anexo I (1)						
		1	Tipo de registo	Alf.	3	102
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1	B, C ou D
05	I101	5	Vendas de Mercadorias	Num.	12	
	I102	17	Vendas de produtos	Num.	12	
	I103	29	Prestações de serviços	Num.	12	
	I104	41	SOMA (I101+I102+I103)	Num.	12	
05	I105	53	Varição da produção (a)	Num.(S)	13	
	I106	66	Proveitos suplementares	Num.	12	
	I107	78	Subsídios à exploração	Num.	12	
	I108	90	Trabalhos para a própria empresa	Num.	12	
	I109	102	Outros proveitos e ganhos operacionais	Num.	12	
	I110	114	Proveitos e ganhos financeiros	Num.	12	
	I111	126	Proveitos e ganhos extraordinários	Num.	12	
	I112	138	TOTAL DOS PROVEITOS (I104 a I111)	Num.(S)	13	
		151	Espaços	Alf.	22	
Detalhe Anexo I (2)						
		1	Tipo de registo	Alf.	3	103
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1	B, C ou D
05	I113	5	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	Num.	12	
	I114	17	Fornecimentos e serviços externos	Num.	12	
	I115	29	Impostos	Num.	12	
	I116	41	Custos com o pessoal	Num.	12	
	I117	53	Outros custos e perdas operacionais	Num.	12	
	I118	66	Amortizações e reintegrações do exercício	Num.	12	
	I119	77	Provisões do exercício	Num.	12	

Detalhe Anexo I (3)						
		1	Tipo de registro	Alf.	3	104
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1	B, C ou D
06	1125	5	1 Existências iniciais - Mercadorias	Num.	12	
	1126	17	2 Compras (b) - Mercadorias	Num.	12	
	1127	29	3 Regularização de existências - Mercadorias a)	Num.(S)	13	
	1128	42	4 Existências finais - Mercadorias	Num.	12	
	1129	54	5 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS (5 = 1+ 2 ± 3 - 4)	Num.	12	
	1130	66	1 Existências iniciais - Matérias-Primas, Sub. e de Cons.	Num.	12	
	1131	78	2 Compras (b) - Matérias-Primas, Sub. e de Cons.	Num.	12	
	1132	90	3 Regularização de existências - Matérias-Primas, Sub. e de Cons. a)	Num.(S)	13	
	1133	103	4 Existências finais - Matérias-Primas, Sub. e de Cons.	Num.	12	
	1134	115	5 CUSTO DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1+ 2 ± 3 - 4)	Num.	12	
07	1201	127	1 Existências finais - Produtos Acabados e Intermedios	Num.	12	
	1202	139	2 Regularização de existências - Produtos Acabados e Intermedios a)	Num.(S)	13	
	1203	152	3 Existências iniciais - Produtos Acabados e Intermedios	Num.	12	
		164	Espaços	Alf.	9	
Detalhe Anexo I (4)						
		1	Tipo de registro	Alf.	3	105
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1	B, C ou D
07	1204	5	4 VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO (4 = 1 ± 2 - 3)	Num.(S)	13	
	1205	18	1 Existências finais - Subprod., Desperd., Res. e Ref.	Num.	12	
	1206	30	2 Regularização de existências - Subprod., Desperd., Res. e Ref. a)	Num.(S)	13	
	1207	43	3 Existências iniciais - Subprod., Desperd., Res. e Ref.	Num.	12	
	1208	55	4 VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO (4 = 1 ± 2 - 3)	Num.(S)	13	
	1209	68	1 Existências finais - Produtos e Trabalhos em Curso	Num.	12	
	1210	80	2 Regularização de existências - Produtos e Trabalhos em Curso a)	Num.(S)	13	
	1211	93	3 Existências iniciais - Produtos e Trabalhos em Curso	Num.	12	
	1212	105	4 VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO (4 = 1 ± 2 - 3)	Num.(S)	13	
08	1213	118	Imobilizações incorpóreas - Activo Bruto	Num.	12	
	1214	130	Imobilizações corpóreas - Activo Bruto	Num.	12	
	1215	142	Investimentos financeiros - Activo Bruto	Num.	12	
	1216	154	Existências - Activo Bruto	Num.	12	
		166	Espaços	Alf.	7	
Detalhe Anexo I (5)						
		1	Tipo de registro	Alf.	3	106
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1	B, C ou D
08	1217	5	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo - Activo Bruto	Num.	12	
	1218	17	Dívidas de terceiros - Curto prazo - Activo Bruto	Num.	12	
	1219	29	Títulos negociáveis - Activo Bruto	Num.	12	
	1220	41	Depósitos bancários e caixa - Activo Bruto	Num.	12	
	1221	53	Imobilizações incorpóreas - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1222	65	Imobilizações corpóreas - Amortizações e Prov.	Num.	12	
08	1223	77	Investimentos financeiros - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1224	89	Existências - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1225	101	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1226	113	Dívidas de terceiros - Curto prazo - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1227	125	Títulos negociáveis - Amortizações e Prov.	Num.	12	
	1228	137	Imobilizações incorpóreas - Activo Líquido	Num.	12	
	1229	149	Imobilizações corpóreas - Activo Líquido	Num.	12	
	1230	161	Investimentos financeiros - Activo Líquido	Num.	12	

		Detalhe Anexo I (6)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1
08	I231	5	Existências - Activo Líquido	Num.	12
	I232	17	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo - Activo Líquido	Num.	12
	I233	29	Dívidas de terceiros - Curto prazo - Activo Líquido	Num.	12
	I234	41	Títulos negociáveis - Activo Líquido	Num.	12
	I235	53	Depósitos bancários e caixa - Activo Líquido	Num.	12
	I236	65	Acréscimos e diferimentos - Activo Líquido	Num.	12
	I237	77	TOTAL DO ACTIVO (I228 a I236)	Num.	12
	I238	89	Capital	Num.	12
	I239	101	Reservas de reavaliação	Num.	12
08	I240	113	Outras reservas	Num.	12
	I241	125	Resultado Líquido do exercício a)	Num.(S)	13
	I242	138	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO (I238 a I241)	Num.(S)	13
		151	Espaços	Alf.	22
		Detalhe Anexo I (7)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1
08	I243	5	Provisões para riscos e encargos	Num.	12
	I244	17	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo	Num.	12
	I245	29	Dívidas a terceiros - Curto prazo	Num.	12
	I246	41	Acréscimos e diferimentos	Num.	12
	I247	53	TOTAL DO PASSIVO (I243 a I246)	Num.	12
	I248	65	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO (I242 + I247)	Num.(S)	13
		78	Espaços	Alf.	95
		Detalhe Anexo I (8)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1
		5	Número da linha	Num.	3
09	I301	8	NIF	Num.	9
		17	Percentagem de participação no capital da participada	Déc.(2)	5
		22	Vendas - efectuadas pelo declarante	Num.	12
		34	Prestações de serviços - efectuadas pelo declarante	Num.	12
		46	Espaços	Alf.	127
		Detalhe Anexo I (9)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1
10	I341	5	CAE - VER. 2 Art.º 3.º, n.º 4 do CIRS	Num.	5
	I342	10	CAE - VER. 2 Art.º 3.º, n.º 4 do CIRS	Num.	5
	I343	15	CAE - VER. 2 Art.º 3.º, n.º 4 do CIRS	Num.	5
	I344	20	Actividade Constante da Lista Anexa CIRS	Num.	4
	I345	24	Actividade Constante da Lista Anexa CIRS	Num.	4
	I346	28	Actividade Constante da Lista Anexa CIRS	Num.	4
	I347	32	Art. 3.º, n.º 1, al b) do CIRS	Num.	4
	I348	36	Art. 3.º, n.º 5, do CIRS	Num.	4
	I349	40	Rendimentos Líquidos	Num.	12
	I350	52	Rendimentos Líquidos	Num.	12
	I351	64	Rendimentos Líquidos	Num.	12
	I352	76	Rendimentos Líquidos	Num.	12
	I353	88	Rendimentos Líquidos	Num.	12
	I354	100	Valores Contabilizados	Num.	12

		Detalhe Anexo I (10)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1 B, C ou D
10	1360	5	A acrescer	Num.	12
	1361	17	A acrescer	Num.	12
10	1362	29	A acrescer	Num.	12
	1363	41	Matrícula do veículo afecto à actividade (Se Categoria B)	Alf.	8
11	1364	49	Despesas de representação	Num.	12
	1365	61	Deslocações e estadas	Num.	12
	1366	73	Publicidade	Num.	12
	1367	85	Subcontratos	Num.	12
		97	Espaços	Alf.	76
		Trailer Anexo I			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
01	1,2,3	4	Categoria B, C ou D	Alf.	1 B, C ou D
		5	Total de linhas do quadro 09	Num.	3
		8	Número de registos	Num.	3
		11	Espaços	Alf.	162
		Header Anexo M			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1 1, 2 ou 3
01	1	5	NIF	Num.	9
02	1	14	Ano	Num.	4
		18	Espaços	Alf.	155
		Detalhe Anexo M (1)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1 1, 2 ou 3
04	M01	5	1.1 À Taxa Reduzida - Existências	Num.	12
	M02	17	1.2 À Taxa Intermédia - Existências	Num.	12
	M03	29	1.3 À Taxa Normal - Existências	Num.	12
	M04	41	1.4 Isentas com Direito à Dedução - Existências	Num.	12
	M05	53	1.5 Isentas sem Direito à Dedução - Existências	Num.	12
	M06	65	SOMA - Existências	Num.	12
	M07	77	1.1 À Taxa Reduzida - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M08	89	1.2 À Taxa Intermédia - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M09	101	1.3 À Taxa Normal - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M10	113	1.4 Isentas com Direito à Dedução - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M11	125	1.5 Isentas sem Direito à Dedução - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M12	137	2. Utilização de Serviços de Transporte - Outros Bens e Serviços	Num.	12
	M13	149	SOMA - Outros Bens e Serviços	Num.	12
		161	Espaços	Alf.	12
		Detalhe Anexo M (2)			
		1	Tipo de registo	Alf.	3
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1 1, 2 ou 3
04	M14	5	1.1 À Taxa Reduzida - Activo Imobilizado	Num.	12
	M15	17	1.2 À Taxa Intermédia - Activo Imobilizado	Num.	12
	M16	29	1.3 À Taxa Normal - Activo Imobilizado	Num.	12
	M17	41	3. Transmissões de vat. Isentas ... - Activo Imobilizado	Num.	12
04	M18	53	4. Transmissões Isentas nos termos do ... - Activo Imobilizado	Num.	12
	M19	65	SOMA - Activo Imobilizado	Num.	12
05	M20	77	1.1 Cujo Imposto é Total ou Parcialmente Dedutível - Existências	Num.	12
	M21	89	2. Operações Isentas - Existências	Num.	12

		Detalhe Anexo M (3)				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	M04
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1	1, 2 ou 3
05	M28	5	1.3.3 - Outros - Out. Bens e Serv.	Num.	12	
	M29	17	2. Operações Isentas - Out. Bens e Serv.	Num.	12	
	M30	29	3. Transmissões de bens e prest. de serviços ... - Out. Bens e Serv.	Num.	12	
	M31	41	SOMA - Out. Bens e Serv.	Num.	12	
	M32	53	1.1.Cujo Imposto é Total ou Parcialmente Dedutível - Activo Imobilizado	Num.	12	
	M33	65	1.3.2 - Aquisição de Viat. Turismo Desp. Resp. - Activo Imobilizado	Num.	12	
	M34	77	1.3.3 - Outros - Activo Imobilizado	Num.	12	
	M35	89	4. - Transmissões Isentas nos termos do - Activo Imobilizado	Num.	12	
	M36	101	SOMA - Activo Imobilizado	Num.	12	
06	M37	113	Transmissões Intracomunitárias de Bens - Imobilizado	Num.	12	
	M38	125	Aquisições Intracomunitárias - Imobilizado	Num.	12	
	M39	137	Importações - Imobilizado	Num.	12	
	M40	149	Exportações - Imobilizado	Num.	12	
		161	Espaços	Alf.	12	
		Detalhe Anexo M (4)				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	M05
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1	1, 2 ou 3
06	M41	5	Transmissões Intracomunitárias de Bens - Outros	Num.	12	
	M42	17	Aquisições Intracomunitárias - Outros	Num.	12	
	M43	29	Importações - Outros	Num.	12	
	M44	41	Exportações - Outros	Num.	12	
07	M45	53	À Taxa Reduzida - Existências	Num.	12	
	M46	65	À Taxa Intermédia - Existências	Num.	12	
	M47	77	À Taxa Normal - Existências	Num.	12	
07	M48	89	À Taxa Reduzida - Imobilizado	Num.	12	
	M49	101	À Taxa Intermédia - Imobilizado	Num.	12	
	M50	113	À Taxa Normal - Imobilizado	Num.	12	
	M51	125	À Taxa Reduzida - Outros Bens e Serviços	Num.	12	
	M52	137	À Taxa Intermédia - Outros Bens e Serviços	Num.	12	
	M53	149	À Taxa Normal - Outros Bens e Serviços	Num.	12	
07	M54	161	À Taxa Reduzida - TOTAIS	Num.	12	
		Detalhe Anexo M (5)				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	M06
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1	1, 2 ou 3
07	M55	5	À Taxa Intermédia - TOTAIS	Num.	12	
	M56	17	À Taxa Normal - TOTAIS	Num.	12	
08	1/2	29	1. Houve operações desta natureza no ano a que respeita esta Dec.	Num.	1	1 ou 2
	M57	30	No campo M57,a base tributável que em 31 de Dezembro.....	Num.	12	
	M58	42	No campo M58,o montante de imposto liquidado sobre a	Num.	12	
	M59	54	No campo M59,o valor dos rendimentos antecipados com	Num.	12	
		66	Espaços	Alf.	107	
		Trailer Anexo M				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	M07
03	1/2/3	4	Continente, Açores ou Madeira	Num.	1	1, 2 ou 3
		5	Número de registos	Num.	3	
		8	Espaços	Alf.	165	
		Detalhe Anexo N (1)				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	N02
03	N01	4	1.1 Gasolina	Num.	12	
	N02	16	1.2 Gasóleo	Num.	12	
	N03	28	2. Tabacos	Num.	12	
	N04	40	3. Outros	Num.	12	
	N05	52	SOMA DE CONTROLO (N01 a N04)	Num.	12	
04	N06	64	Valor Líquido de Vendas	Num.	12	
	N07	76	Valor das Compras Inerentes às Vendas	Num.	12	
	N08	88	Diferença (N06 - N07)	Num.(S)	13	
	N09	101	Valor que serviu de base à Liquidação do Imposto	Num.	12	
	N10	113	Existências Iniciais	Num.	12	
	N11	125	Total das Compras	Num.	12	
	N12	137	Existências Finais	Num.	12	
	N13	149	SOMA DE CONTROLO (N06 a N12)	Num.	12	
		161	Espaços	Alf.	12	
		Detalhe Anexo N (2)				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	N03
04	1/2	4	Realizou Transmissão de Bens em Segunda Mão com Opção.....	Num.	1	1 ou 2
	N14	5	Se a Resposta foi "SIM", indique o Montante de Imposto Deduzido.....	Num.	12	
	N15	17	Prestações de Serviços Efectuadas	Num.	12	
	N16	29	Custos suportados	Num.	12	
04	N17	41	Diferença (N15 - N16)	Num.(S)	13	
	N18	54	Valor que serviu de base à Liquidação do Imposto	Num.	12	
	N19	66	SOMA DE CONTROLO (N15 a N18)	Num.	12	
		78	Espaços	Alf.	95	
		Trailer de Declaração				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	006
		4	Número de registos	Num.	9	
		13	Espaços	Alf.	160	
		Trailer do ficheiro				
		1	Tipo de registo	Alf.	3	999
		4	Número de registos	Num.	9	
		13	Espaços	Alf.	160	

