

Modelo 22

Em face do proposto na Informação n.º 2847/2011, de 13 de dezembro, da Direção de Serviços do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) da Autoridade Tributária e Aduaneira (AT), que versa sobre a adaptação da declaração modelo 22, respetivos anexos e instruções, ao novo acordo ortográfico, bem como da necessidade de criar um novo Anexo D (Benefícios Fiscais), nos termos do n.º 2 do artigo 117.º do Código do IRC, aprovado pelo Decreto -Lei n.º 442 -B/88, de 30 de novembro, aprovo a declaração periódica de rendimentos:

Declaração modelo 22 e respetivas instruções de preenchimento;

Anexo A da declaração modelo 22 e respetivas instruções de preenchimento;

Anexo B da declaração modelo 22 e respetivas instruções de preenchimento;

Anexo C da declaração modelo 22 e respetivas instruções de preenchimento; e

Anexo D da declaração modelo 22 e respetivas instruções de preenchimento.

1 de fevereiro de 2012. — Pelo Ministro de Estado e das Finanças, Luís Filipe Bruno da Costa de Moraes Sarmiento, Secretário de Estado do Orçamento, em substituição.



MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2012



ANTES DE PREENCHER ESTA DECLARAÇÃO LEIA COM ATENÇÃO AS INSTRUÇÕES QUE A ACOMPANHAM



MUITO IMPORTANTE

|  MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO</th> </tr> <tr> <td style="width: 60%; padding: 2px;"> 1 De ____ / ____ / ____ a ____ / ____ / ____ </td> <td style="width: 40%; padding: 2px;"> 2 [][][][] </td> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTAB. ESTÁVEL</th> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">SERVIÇO DE FINANÇAS</td> <td style="padding: 2px;"> 1 CÓDIGO [][][][] </td> </tr> </table> | 01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO | | 1 De ____ / ____ / ____ a ____ / ____ / ____ | 2 [][][][] | 02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTAB. ESTÁVEL | | SERVIÇO DE FINANÇAS | 1 CÓDIGO [][][][] |  IRC MODELO 22 |
|---|---|---|--|---|-------------------|--|--|---------------------|-----------------------------|---|
| 01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO | | | | | | | | | | |
| 1 De ____ / ____ / ____ a ____ / ____ / ____ | 2 [][][][] | | | | | | | | | |
| 02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTAB. ESTÁVEL | | | | | | | | | | |
| SERVIÇO DE FINANÇAS | 1 CÓDIGO [][][][] | | | | | | | | | |
| 03 IDENTIFICAÇÃO E CARACTERIZAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO | | | | | | | | | | |
| 1 DESIGNAÇÃO _____ | 2 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) 2 [][][][][][][][][] | | | | | | | | | |
| 3 TIPO DE SUJEITO PASSIVO | | | | | | | | | | |
| Residente que exerce, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola 1 <input type="checkbox"/> | Residente que não exerce, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola 2 <input type="checkbox"/> | Não residente com estabelecimento estável 3 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | |
| Não residente sem estabelecimento estável 4 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| 4 REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DOS RENDIMENTOS | | | | | | | | | | |
| Geral 1 <input type="checkbox"/> | Isenção definitiva 3 <input type="checkbox"/> | Isenção temporária 4 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | |
| Grupos de sociedades 8 <input type="checkbox"/> | | Redução de taxa 5 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | |
| NIF da sociedade dominante 9 [][][][][][][][][] | | Simplificado 6 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | |
| Pretende exercer a opção pelas taxas do art.º 87.º n.º 1? (Art.º 91.º, n.º 2 da Lei n.º 3-B/2010, de 28 de abril) Sim 10 <input type="checkbox"/> | | Transparência fiscal 7 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | |
| Ocorreu alguma das situações referidas no art.º 87.º n.º 7? Sim 11 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| 04 CARACTERÍSTICAS DA DECLARAÇÃO | | | | | | | | | | |
| 1 TIPO DE DECLARAÇÃO | | | | | | | | | | |
| 1 <input type="checkbox"/> 1.ª Declaração do período | 2 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art.º 122.º n.ºs 1 e 2) | 3 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 64.º n.º 4) | | | | | | | | |
| 4 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 120.º, n.ºs 8 e 9) | 5 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 64.º n.º 4) fora do prazo legal | 6 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art.º 122.º n.º 3) | | | | | | | | |
| Data [][][][][][][][][] | | | | | | | | | | |
| 2 DECLARAÇÕES ESPECIAIS | | 3 ANEXOS | | | | | | | | |
| Declaração do Grupo 1 <input type="checkbox"/> | Declaração do período de liquidação 2 <input type="checkbox"/> | 1 <input type="checkbox"/> Anexo A (Derrama) | | | | | | | | |
| Declaração com período especial de tributação | | 2 <input type="checkbox"/> Anexo B (Regime simplificado) | | | | | | | | |
| Declaração do período de cessação 3 <input type="checkbox"/> | Antes da alteração 4 <input type="checkbox"/> | 3 <input type="checkbox"/> Anexo C (Regiões Autónomas) | | | | | | | | |
| Após a alteração 5 <input type="checkbox"/> | Anexo D (Benefícios Fiscais) 4 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | |
| Data da cessação 6 [][][][][][][][][] | | | | | | | | | | |
| Declaração do período do início de tributação 7 <input type="checkbox"/> | | | | | | | | | | |
| Data da transmissão (entidades não residentes sem estabelecimento estável) 8 [][][][][][][][][] | | | | | | | | | | |
| 05 IDENTIFICAÇÃO DO REPRESENTANTE LEGAL E DOT. O. C. | | | | | | | | | | |
| NIF do representante legal 1 [][][][][][][][][] | Data de receção 3 [][][][][][][][][] | | | | | | | | | |
| NIF do técnico oficial de contas 2 [][][][][][][][][] | | | | | | | | | | |



| 07 | APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL | | | | |
|---|---|-----|---|---|---|
| | RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | 701 | . | . | . |
| | Variações patrimoniais positivas não refletidas no resultado líquido do período (art.º 21.º) e quota-parte do subsídio respeitante a ativos fixos tangíveis não depreciables e ativos intangíveis com vida útil indefinida [art.º 22.º n.º 1, al. b)] | 702 | . | . | . |
| | Variações patrimoniais positivas (regime transitório previsto no art.º 5.º, n.ºs 1, 5 e 6 do DL 159/2009, de 13/7) | 703 | . | . | . |
| | Variações patrimoniais negativas não refletidas no resultado líquido do período (art.º 24.º) | 704 | . | . | . |
| | Variações patrimoniais negativas (regime transitório previsto no art.º 5.º, n.ºs 1, 5 e 6 do DL 159/2009, de 13/7) | 705 | . | . | . |
| | Alteração do regime fiscal dos contratos de construção (correções positivas) | 706 | . | . | . |
| | Alteração do regime fiscal dos contratos de construção (correções negativas) | 707 | . | . | . |
| | SOMA (campos 701 + 702 + 703 - 704 - 705 + 706 - 707) | 708 | . | . | . |
| A ACRESCER | Matéria coletável / lucro tributável imputado por sociedades transparentes, ACE ou AEIE (art.º 6.º) | 709 | . | . | . |
| | Correções relativas a períodos de tributação anteriores (art.º 18.º, n.º 2) | 710 | . | . | . |
| | Vendas e prestações de serviços com pagamento diferido: diferença entre a quantia nominal da contraprestação e o justo valor (art.º 18.º, n.º 5) | 711 | . | . | . |
| | Anulação dos efeitos do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 8) | 712 | . | . | . |
| | Ajustamentos não dedutíveis decorrentes da aplicação do justo valor (art.º 18.º, n.º 9) | 713 | . | . | . |
| | Pagamentos com base em ações (art.º 18.º, n.º 11) | 714 | . | . | . |
| | Gastos de benefícios de cessação de emprego, benefícios de reforma e outros benefícios pós emprego ou a longo prazo dos empregados (art.º 18.º, n.º 12) | 715 | . | . | . |
| | Gastos não documentados (art.º 23.º, n.º 1) | 716 | . | . | . |
| | Gastos suportados com a transmissão onerosa de partes de capital (art.º 23.º, n.ºs 3, 4 e 1.ª parte do n.º 5) | 717 | . | . | . |
| | Ajustamentos em inventários para além dos limites legais (art.º 28.º) e perdas por imparidade em créditos não fiscalmente dedutíveis ou para além dos limites legais (art.º 35.º) | 718 | . | . | . |
| | Depreciações e amortizações (art.º 34.º, n.º 1), perdas por imparidade de ativos depreciables ou amortizáveis (art.º 35.º, n.º 4) e desvalorizações excecionais (art.º 38.º), não aceites como gastos | 719 | . | . | . |
| | 40% do aumento das depreciações dos ativos fixos tangíveis em resultado de reavaliação fiscal (art.º 15.º, n.º 2 do D.R. 25/2009, de 14/9) | 720 | . | . | . |
| | Provisões não dedutíveis ou para além dos limites legais (art.ºs 19.º, n.º 3 e 39.º) e perdas por imparidade fiscalmente não dedutíveis de ativos financeiros | 721 | . | . | . |
| | Créditos incobráveis não aceites como gastos (art.º 41.º) | 722 | . | . | . |
| | Realizações de utilidade social não dedutíveis (art.º 43.º) | 723 | . | . | . |
| | IRC e outros impostos que direta ou indiretamente incidam sobre os lucros [art.º 45.º, n.º 1, al. a)] | 724 | . | . | . |
| | Impostos diferidos [art.º 45.º, n.º 1, al. a)] | 725 | . | . | . |
| | Encargos evidenciados em documentos emitidos por sujeitos passivos com NIF inexistente ou inválido ou por sujeitos passivos cessados oficialmente [art.º 45.º, n.º 1, al. b)] | 726 | . | . | . |
| | Impostos e outros encargos que incidam sobre terceiros que o sujeito passivo não esteja legalmente autorizado a suportar [art.º 45.º, n.º 1, al. c)] | 727 | . | . | . |
| | Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infrações [art.º 45.º, n.º 1, al. d)] | 728 | . | . | . |
| | Indemnizações por eventos seguráveis [art.º 45.º, n.º 1, al. e)] | 729 | . | . | . |
| | Ajudas de custo e encargos com compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador [art.º 45.º, n.º 1, al. f)] | 730 | . | . | . |
| | Encargos não devidamente documentados [art.º 45.º, n.º 1, al. g)] | 731 | . | . | . |
| | Encargos com o aluguer de viaturas sem condutor [art.º 45.º, n.º 1, al. h)] | 732 | . | . | . |
| | Encargos com combustíveis [art.º 45.º, n.º 1, al. i)] | 733 | . | . | . |
| | Juros de suprimentos [art.º 45.º, n.º 1, al. j)] | 734 | . | . | . |
| | Gastos não dedutíveis relativos à participação nos lucros por membros dos órgãos sociais [art.º 45.º, n.º 1, al. n)] | 735 | . | . | . |
| | Menos-valias contabilísticas | 736 | . | . | . |
| | 50% de outras perdas relativas a partes de capital ou outras componentes do capital próprio (art.º 45.º, n.º 3, parte final) | 737 | . | . | . |
| Mais-valia fiscal resultante de mudanças no modelo de valorização [art.º 46.º, n.º 5, al. b)] | 738 | . | . | . | |
| Diferença positiva entre as mais-valias e as menos-valias fiscais sem intenção de reinvestimento (art.º 46.º) | 739 | . | . | . | |

| 07 | | APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL (cont.) | | | | |
|--|--|---|-----|---|---|---|
| A ACRESCER (cont.) | 50% da diferença positiva entre as mais-valias e as menos-valias fiscais com intenção expressa de reinvestimento (art.º 48.º, n.ºs 1, 4 e 5) | 740 | * | * | , | |
| | Acréscimos por não reinvestimento ou pela não manutenção das partes de capital na titularidade do adquirente (art.º 48.º, n.ºs 6 e 7) | 741 | * | * | , | |
| | Mais-valias fiscais - regime transitório (art.º 7, n.º 7, al. b) da Lei n.º 30-G/2000, de 29 de dezembro e art.º 32.º, n.º 8 da Lei n.º 109-B/2001, de 27 de dezembro) | 742 | * | * | , | |
| | Correções relativas a instrumentos financeiros derivados (art.º 49.º) | 743 | * | * | , | |
| | Correções relativas a preços de transferência (art.º 63.º, n.º 8) | 744 | * | * | , | |
| | Diferença positiva entre o valor patrimonial tributário definitivo do imóvel e o valor constante do contrato [art.º 64.º, n.º 3 al. a)] | 745 | * | * | , | |
| | Pagamentos a entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 65.º) | 746 | * | * | , | |
| | Imputação de lucros de sociedades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 66.º) | 747 | * | * | , | |
| | Subcapitalização (art.º 67.º, n.º 1) | 748 | * | * | , | |
| | Correções nos casos de crédito de imposto e retenção na fonte (art.º 68.º) | 749 | * | * | , | |
| | Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas de partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) | 750 | * | * | , | |
| | Doativos não previstos ou além dos limites legais (art.º 62.º e 65.º do EBF e Estatuto do Mecenato Científico) | 751 | * | * | , | |
| | Encargos financeiros não dedutíveis (art.º 32.º, n.º 2 do EBF) | 779 | * | * | , | |
| | | 752 | * | * | , | |
| | SOMA (campos 708 a 752) | 753 | * | * | , | |
| | A DEDUZIR | Despesas ou encargos de projeção económica plurianual contabilizados como gasto na vigência do POC e ainda não aceites fiscalmente [art.º 22.º al. f) do D.R. 25/2009, de 14/9] | 754 | * | * | , |
| | | Prejuízo fiscal imputado por ACE ou AEIE (art.º 6.º) | 755 | * | * | , |
| | | Correções relativas a períodos de tributação anteriores (art.º 18.º, n.º 2) | 756 | * | * | , |
| | | Vendas e prestações de serviços com pagamento diferido: rédito de juros (art.º 18.º, n.º 5) | 757 | * | * | , |
| Anulação dos efeitos do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 8) | | 758 | * | * | , | |
| Ajustamentos não tributáveis decorrentes da aplicação do justo valor (art.º 18.º, n.º 9) | | 759 | * | * | , | |
| Pagamentos com base em ações (art.º 18.º, n.º 11) | | 760 | * | * | , | |
| Pagamento ou colocação à disposição dos beneficiários de benefícios de cessação de emprego, benefícios de reforma e outros benefícios pós emprego ou a longo prazo dos empregados (art.º 18.º, n.º 12) | | 761 | * | * | , | |
| Reversão de ajustamentos em inventários tributados (art.º 28.º, n.º 3) e de perdas por imparidade tributadas (art.º 35.º, n.º 3) | | 762 | * | * | , | |
| Depreciações e amortizações tributadas em períodos de tributação anteriores (art.º 20.º do D.R. 25/2009, de 14/9) e dedução da quota-parte das perdas por imparidade de ativos depreciables ou amortizáveis não aceites fiscalmente com o desvalorizações excecionais (art.º 35.º, n.º 4) | | 763 | * | * | , | |
| Reversão de provisões tributadas (art.ºs 19.º, n.º 3 e 39.º, n.º 4) | | 764 | * | * | , | |
| Restituição de Impostos não dedutíveis e excesso da estimativa para impostos | | 765 | * | * | , | |
| Impostos diferidos [art.º 45.º, n.º 1, al. a)] | | 766 | * | * | , | |
| Mais-valias contabilísticas | | 767 | * | * | , | |
| 50% da menos-valia fiscal resultante de mudanças no modelo de valorização [art.º 46.º, n.º 5, al. b) e art.º 45.º, n.º 3, parte final] e 50% da diferença negativa entre as mais e as menos-valias fiscais de parte de capital ou outras componentes do capital próprio (art.º 45.º, n.º 3, 1.ª parte) | | 768 | * | * | , | |
| Diferença negativa entre as mais-valias e as menos-valias fiscais (art.º 46.º) | | 769 | * | * | , | |
| Correções relativas a instrumentos financeiros derivados (art.º 49.º) | | 770 | * | * | , | |
| Eliminação da dupla tributação económica dos lucros distribuídos (art.º 51.º) | | 771 | * | * | , | |
| Correção pelo adquirente do imóvel quando adota o valor patrimonial tributário definitivo para a determinação do resultado tributável na respetiva transmissão [art.º 64.º, n.º 3, al. b)] | | 772 | * | * | , | |
| Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas de partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) | | 773 | * | * | , | |
| Benefícios Fiscais | 774 | * | * | , | | |
| | 775 | * | * | , | | |
| SOMA (campos 754 a 775) | 776 | * | * | , | | |
| PREJUÍZO PARA EFEITOS FISCAIS (Se 776 > 753) (A transportar para o Quadro 09) | 777 | * | * | , | | |
| LUCRO TRIBUTÁVEL (Se 753 ≥ 776) (A transportar para o Quadro 09) | 778 | * | * | , | | |



| 08 REGIMES DE TAXA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------|--------------|---|------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|--|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|--|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|--|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|--|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|--------------------|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|---|-----|-----|--|-----|-----|--|-----|---------|--|
| 08.1 REGIMES DE REDUÇÃO DE TAXA | | | | | | ASSINALAR COM X | TAXAS DE TRIBUTAÇÃO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Estabelecimentos de ensino particular (art.º 56.º do EBF) | | | | | | 242 | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Benefícios relativos à interioridade (art.º 43.º do EBF) | | | | | | 245 | 10% / 15% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Estatuto Fiscal Cooperativo (art.º 7.º, n.º 3 da Lei n.º 85/98, de 16 de dezembro) | | | | | | 248 | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (art.º 35.º do EBF) | | | | | | 260 | 3 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (art.º 36.º do EBF) | | | | | | 265 | 4 % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 247 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 08.2 REGIME GERAL | | | | | | ASSINALAR COM X | TAXAS DE TRIBUTAÇÃO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Região Autónoma dos Açores (Dec. Leg. Regional n.º 2 / 99 / A, de 20 de janeiro) | | | | | | 246 | 8,75% / 17,5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Região Autónoma da Madeira (Dec. Leg. Regional n.º 2 / 2001 / M, de 20 de fevereiro) | | | | | | 249 | 10% / 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rendimentos prediais de entidades não residentes sem estabelecimento estável [art.º 87.º, n.º 2, alínea f)] | | | | | | 262 | 15% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mais-valias/Incrementos patrimoniais obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável | | | | | | 263 | 25% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Outros rendimentos obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável | | | | | | 264 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 09 APURAMENTO DA MATÉRIA COLETÁVEL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (transporte do Q. 07) | Cód. | Regime geral | | Cód. | Com redução de taxa | Cód. | Com isenção | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | Regime Simplificado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. PREJUÍZO FISCAL | 301 | . , | | 312 | . , | 323 | . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. LUCRO TRIBUTÁVEL | 302 | . , | | 313 | . , | 324 | 400 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Regime Especial dos Grupos de Sociedades | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Soma algébrica dos Resultados Fiscais</i> | | | <i>Lucros distribuídos (art. 70.º, n.º 3)</i> | | | <i>Valor Líquido</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 380 . , | | | 381 . , | | | 382 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Prejuízos individuais deduzidos, verificados em períodos anteriores ao início da aplicação do regime</i> | | | | | | 396 . , | | NIF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr> <td>Prejuízos fiscais dedutíveis</td> <td>303</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>314</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>325</td> <td colspan="2">401 . ,</td> </tr> <tr> <td>Prejuízos fiscais com transmissão autorizada (art.º 75.º, n.º 1)</td> <td>383</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>386</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>389</td> <td colspan="2">392 . ,</td> </tr> <tr> <td>Prejuízos fiscais com transmissão autorizada [art.º 15.º, n.º 1, al. c)]</td> <td>384</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>387</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>390</td> <td colspan="2">393 . ,</td> </tr> <tr> <td>Prejuízos fiscais não dedutíveis (art.º 52.º, n.º 8)</td> <td>385</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>388</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>391</td> <td colspan="2">394 . ,</td> </tr> <tr> <td>3. DEDUÇÕES: Prejuízos fiscais deduzidos</td> <td>309</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>320</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>331</td> <td colspan="2">407 . ,</td> </tr> <tr> <td>Benefícios fiscais</td> <td>310</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>321</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>332</td> <td colspan="2">408 . ,</td> </tr> <tr> <td>4. MATÉRIA COLETÁVEL: (2 - 3)</td> <td>311</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>322</td> <td colspan="2">. ,</td> <td>333</td> <td colspan="2">409 . ,</td> </tr> </table> | | | | | | | | | Prejuízos fiscais dedutíveis | 303 | . , | | 314 | . , | | 325 | 401 . , | | Prejuízos fiscais com transmissão autorizada (art.º 75.º, n.º 1) | 383 | . , | | 386 | . , | | 389 | 392 . , | | Prejuízos fiscais com transmissão autorizada [art.º 15.º, n.º 1, al. c)] | 384 | . , | | 387 | . , | | 390 | 393 . , | | Prejuízos fiscais não dedutíveis (art.º 52.º, n.º 8) | 385 | . , | | 388 | . , | | 391 | 394 . , | | 3. DEDUÇÕES: Prejuízos fiscais deduzidos | 309 | . , | | 320 | . , | | 331 | 407 . , | | Benefícios fiscais | 310 | . , | | 321 | . , | | 332 | 408 . , | | 4. MATÉRIA COLETÁVEL: (2 - 3) | 311 | . , | | 322 | . , | | 333 | 409 . , | |
| Prejuízos fiscais dedutíveis | 303 | . , | | 314 | . , | | 325 | 401 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prejuízos fiscais com transmissão autorizada (art.º 75.º, n.º 1) | 383 | . , | | 386 | . , | | 389 | 392 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prejuízos fiscais com transmissão autorizada [art.º 15.º, n.º 1, al. c)] | 384 | . , | | 387 | . , | | 390 | 393 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prejuízos fiscais não dedutíveis (art.º 52.º, n.º 8) | 385 | . , | | 388 | . , | | 391 | 394 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. DEDUÇÕES: Prejuízos fiscais deduzidos | 309 | . , | | 320 | . , | | 331 | 407 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Benefícios fiscais | 310 | . , | | 321 | . , | | 332 | 408 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. MATÉRIA COLETÁVEL: (2 - 3) | 311 | . , | | 322 | . , | | 333 | 409 . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Existindo prejuízos fiscais com transmissão autorizada, indique: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valor utilizado no período | | | 397 . , | | NIF | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATÉRIA COLETÁVEL NÃO ISENTA (311 + 322 ou 409) | | | | | | 346 . . , | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 10 | | CÁLCULO DO IMPOSTO | |
|--|------------------------------------|---|--|
| Imposto à taxa normal (art.º 87.º, n.º 1) - (311 x 12,5%) | 347-A | . | . |
| Imposto à taxa normal (311 x 25%) | 347-B | . | . |
| Imposto a outras taxas (322 ou 409 x taxa <input type="text" value="348"/> %) | 349 | . | . |
| Imposto imputável à Região Autónoma dos Açores | 350 | . | . |
| Imposto imputável à Região Autónoma da Madeira | 370 | . | . |
| COLETA (347-A + 347-B + 349 + 350 + 370) | | 351 | . |
| Dupla tributação internacional (art.º 91.º) | 353 | . | . |
| Benefícios fiscais | 355 | . | . |
| Pagamento especial por conta (art.º 93.º) | 356 | . | . |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES (353 + 355 + 356) | | 357 | . |
| IRC LIQUIDADO (351 - 357) ≥ 0 | | 358 | . |
| Resultado da liquidação (art.º 92.º) | | 371 | . |
| Retenções na fonte | 359 | . | . |
| Pagamentos por conta (art.º 105.º) | 360 | . | . |
| IRC A PAGAR (358 + 371 - 359 - 360) > 0 | | 361 | . |
| IRC A RECUPERAR (358 + 371 - 359 - 360) < 0 | | 362 | . |
| IRC de períodos anteriores | 363 | . | . |
| Reposição de benefícios fiscais | 372 | . | . |
| Derrama | 364 | . | . |
| Derrama estadual (art.º 87.º - A) | 373 | . | . |
| Pagamentos adicionais por conta (art.º 105.º - A) | 374 | . | . |
| Tributações autónomas | 365 | . | . |
| Juros compensatórios | 366 | . | . |
| Juros de mora | 369 | . | . |
| TOTAL A PAGAR [361 ou (- 362) + 363 + 372 + 364 + 373 - 374 + 365 + 366 + 369] > 0 | | 367 | . |
| TOTAL A RECUPERAR [(- 362) + 363 + 372 + 364 + 373 - 374 + 365 + 366 + 369] < 0 | | 368 | . |
| JUROS COMPENSATÓRIOS | | | |
| Discriminação do valor indicado no campo 366 do Quadro 10: | | | |
| Juros compensatórios declarados por atraso na entrega da declaração | <input type="text" value="366-A"/> | Juros compensatórios declarados por outros motivos | <input type="text" value="366-B"/> |
| 11 | | OUTRAS INFORMAÇÕES | |
| Total de rendimentos do período | <input type="text" value="410"/> | Indemnizações por cessação de funções de gestor, administrador ou gerente [art.º 88.º, n.º 13, al. a)] | <input type="text" value="422"/> |
| Volume de negócios do período | <input type="text" value="411"/> | Gastos ou encargos relativos a bónus e outras remunerações variáveis pagas a gestores, administradores ou gerentes [art.º 88.º, n.º 13, al. b)] | <input type="text" value="424"/> |
| Encargos com viaturas (art.º 88.º, n.º 3) | <input type="text" value="420"/> | Diferença positiva entre o valor considerado para efeitos de liquidação do IMT e o valor constante do contrato, nos casos em que houve recurso ao procedimento previsto no art.º 139.º | <input type="text" value="416"/> |
| Encargos com viaturas (art.º 88.º, n.º 4) | <input type="text" value="421"/> | Data em que ocorreu a transmissão das partes sociais (art. 51.º, n.º 9 e art. 88.º, n.º 11) | <input type="text" value="418"/> |
| Despesas de representação (art.º 88.º, n.º 7) | <input type="text" value="414"/> | Tratando-se de microentidade, indique se opta pela aplicação das normas contabilísticas previstas no Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho (art. 5.º da Lei n.º 35/2010, de 2 de setembro) | <input type="text" value="423"/> Sim? <input type="checkbox"/> |
| Encargos com ajudas de custo e de compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador (art.º 88.º, n.º 9) | <input type="text" value="415"/> | | |
| Lucros distribuídos por entidades sujeitas a IRC a sujeitos passivos que beneficiem de isenção total ou parcial (art.º 88.º, n.º 11) | <input type="text" value="417"/> | | |
| 12 | | RETENÇÕES NA FONTE | |
| N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | <input type="text" value="1"/> | RETENÇÃO NA FONTE | <input type="text" value="2"/> |

MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2012



| | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|----------------------|--|---|--|--|
|  MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA <hr style="width: 100%;"/> DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS | <h2 style="margin: 0;">DERRAMA</h2> |  IRC MODELO 22 ANEXO A | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF)</td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">02 PERÍODO</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">1 <input style="width: 90%;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">1 <input style="width: 90%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;">03 NÚMERO DE PÁGINAS</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Total de páginas 1 <input style="width: 30%;" type="text"/></td> <td style="padding: 2px;">Número desta página 2 <input style="width: 30%;" type="text"/></td> </tr> </table> | 01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 PERÍODO | 1 <input style="width: 90%;" type="text"/> | 1 <input style="width: 90%;" type="text"/> | 03 NÚMERO DE PÁGINAS | | Total de páginas 1 <input style="width: 30%;" type="text"/> | Número desta página 2 <input style="width: 30%;" type="text"/> | |
| 01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 PERÍODO | | | | | | | | | |
| 1 <input style="width: 90%;" type="text"/> | 1 <input style="width: 90%;" type="text"/> | | | | | | | | | |
| 03 NÚMERO DE PÁGINAS | | | | | | | | | | |
| Total de páginas 1 <input style="width: 30%;" type="text"/> | Número desta página 2 <input style="width: 30%;" type="text"/> | | | | | | | | | |
| DERRAMA [art.º 14.º, n.º 2 e 4 da Lei n.º 2/2007, de 15 de janeiro] | | | | | | | | | | |
| 04 DISTRIBUIÇÃO DA MASSA SALARIAL | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | | | |
| MUNICÍPIO | CÓDIGO DO DISTRITO / MUNICÍPIO | MASSA SALARIAL | TAXA DE DERRAMA | PRODUTO | | | | | | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) = [(3) x (4)] | | | | | | |
| 1 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 2 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 3 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 4 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 5 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 6 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 7 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 8 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 9 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 10 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 11 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 12 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 13 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 14 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 15 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 16 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 17 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 18 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 19 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | <input style="width: 100%;" type="text"/> | . . , | | | | | | |
| 20 TOTAL DA PÁGINA | | . . , | | . . , | | | | | | |
| 05 TOTAL GERAL | | 06 APURAMENTO DE DERRAMA | | | | | | | | |
| MASSA SALARIAL | 1 | . . , | LUCRO TRIBUTÁVEL <small>(Campos 302, 313, 382 e 400 do Quadro 09 da Declaração)</small> | | | | | | | |
| PRODUTO | 2 | . . , | 2 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | | | | | | |
| TAXA MÉDIA (Produto : Massa Salarial) | 3 | <input style="width: 100%;" type="text"/> | DERRAMA (Lucro Tributável x Taxa Média) <small>(Transportar para o Campo 364 do Quadro 10 da Declaração)</small> | | | | | | | |
| | | | 3 | . . , | | | | | | |

MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2012

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------------------------|------------|---|---|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|--|---|
|  MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA <hr/> DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS | <h2 style="margin: 0;">REGIME SIMPLIFICADO</h2> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF)</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">02 PERÍODO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> </td> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> </td> </tr> </table> | 01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 PERÍODO | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> | 1 | | | | | | | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> | 1 | | | | |  IRC MODELO 22 ANEXO B |
| 01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 PERÍODO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> | 1 | | | | | | | | | | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> <td style="width: 20px;"></td> </tr> </table> | 1 | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |



| | | | | |
|--|---------------------------------------|----------|--|---|
| 03 | APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL | | | |
| | Proveitos | | | Lucro Tributável |
| Vendas de mercadorias e produtos | 1 . . . , | X 0,20 = | | 6 . . . , |
| Prestações de Serviços | 2 . . . , | X 0,45 = | | 7 . . . , |
| Prestações de Serviços (Sociedade de Profissionais) | 13 . . . , | X 0,70 = | | 16 . . . , |
| Prestações de Serviços no âmbito de atividades hoteleiras e similares, restauração e bebidas | 3 . . . , | X 0,20 = | | 8 . . . , |
| Subsídios à exploração | 4 . . . , | X 0,20 = | | 9 . . . , |
| Restantes proveitos | 5 . . . , | X 0,45 = | | 10 . . . , |
| Ajustamento Positivo (Vendas) | 14 . . . , | X 0,20 = | | 17 . . . , |
| Ajustamento Positivo (Outros Proveitos) | 15 . . . , | X 0,45 = | | 18 . . . , |
| TOTAL | 11 . . . , | | | 12 . . . , |
| | | | | (A transportar para o campo 400 do Quadro 09 da Declaração Mod. 22) |

MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2012

| | | | | | | | | | | |
|---|---|-----------|--|-----------|----------------|---|--|---|--|---|
|  MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS | <h2 style="margin: 0;">REGIÕES AUTÓNOMAS</h2> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; text-align: center;">01</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF)</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">02</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">PERÍODO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table> | 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 | PERÍODO | 1 | | 1 | |  IRC MODELO 22 ANEXO C |
| 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 | PERÍODO | | | | | | | |
| 1 | | 1 | | | | | | | | |

| REGIÕES AUTÓNOMAS | | |
|-------------------|---|-------------------|
| 03 | REPARTIÇÃO DO VOLUME ANUAL DE NEGÓCIOS | |
| | VOLUME GLOBAL DE NEGÓCIOS NÃO ISENTO | 1 . . , |
| | VOLUME DE NEGÓCIOS, NÃO ISENTO, IMPUTÁVEL ÀS INSTALAÇÕES SITUADAS NA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA | 2 . . , |
| | VOLUME DE NEGÓCIOS, NÃO ISENTO, IMPUTÁVEL ÀS INSTALAÇÕES SITUADAS NA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES | 3 . . , |
| | RÁCIO 1 (Campo 2 : Campo 1) = | 4 , |
| | RÁCIO 2 (Campo 3 : Campo 1) = | 5 , |
| 04 | REGIME GERAL COM APLICAÇÃO DAS TAXAS REGIONAIS | |
| | MATÉRIA COLETÁVEL À TAXA NORMAL (Campo 311 do Quadro 09 da declaração) | 6 . . , |
| | COLETA À TAXA NORMAL - (Até +12.500 x 12,5%) (art.º 87.º, n.º 1) | 7-A . . , |
| | COLETA À TAXA NORMAL - Superior a +12.500 [(Campo 311 - 12.500) x 25%] | 7-B . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA - (Até +12.500: Campo 4 x Campo 6 x 10%) - a transportar para o Campo 370 do Quadro 10 da declaração | 8-A . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA - Superior a +12.500 - [(Campo 4 x (Campo 6 - 12.500) x 20%)] - a transportar para o Campo 370 do Quadro 10 da declaração | 8-B . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES - (Até +12.500: Campo 5 x Campo 6 x 8,75%) - a transportar para o Campo 350 do Quadro 10 da declaração | 9-A . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES - Superior a +12.500 - [Campo 5 x (Campo 6 - 12.500) x 17,5%] - a transportar para o Campo 350 do Quadro 10 da declaração | 9-B . . , |
| | COLETA RESTANTE - Até +12.500 - [(1 - 5 e/ou 4) x Campo 7-A] - a transportar para Campo 347-B do Quadro 10 da declaração | 10-A . . , |
| | COLETA RESTANTE - Superior a +12.500 - [(1 - 5 e/ou 4) x Campo 7-B] - a transportar para Campo 347-B do Quadro 10 da declaração | 10-B . . , |
| 05 | REGIME SIMPLIFICADO, REGIMES DE REDUÇÃO DE TAXA E APLICAÇÃO DE TAXAS ESPECIAIS | |
| | MATÉRIA COLETÁVEL À TAXA REDUZIDA (Campo 322 ou campo 409 do Quadro 09 da declaração) | 11 . . , |
| | COLETA À TAXA REDUZIDA (Campo 11 x TAXA REDUZIDA) 21 % | 12 . . , |
| | COLETA À TAXA DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA (Campo 4 x Campo 12) - a transportar para o campo 370 do Quadro 10 da declaração | 13 . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES (Campo 5 x Campo 12 x 0,7) - a transportar para o Campo 350 do Quadro 10 da declaração | 14 . . , |
| | COLETA RESTANTE - [(1 - Campo 5 e/ou 4) x Campo 12] - a transportar para o Campo 349 do Quadro 10 da declaração | 15 . . , |
| 06 | REGIME GERAL SEM APLICAÇÃO DAS TAXAS REGIONAIS | |
| | MATÉRIA COLETÁVEL À TAXA NORMAL (Campo 311 do Quadro 09 da declaração) | 16 . . , |
| | COLETA À TAXA NORMAL - (Até +12.500 x 12,5%) (art.º 87.º, n.º 1) | 17-A . . , |
| | COLETA À TAXA NORMAL - Superior a +12.500 [(Campo 16 - 12.500) x 25%] | 17-B . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA (Até +12.500: Campo 4 x Campo 16 x 12,5%) - a transportar para o campo 370 do Quadro 10 da declaração | 18-A . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA - Superior a +12.500: [(Campo 4 x (Campo 16 - 12.500) x 25%)] - a transportar para o Campo 370 do Quadro 10 da declaração | 18-B . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES - (Até +12.500: Campo 5 x Campo 16 x 12,5%) - a transportar para o Campo 350 do Quadro 10 da declaração | 19-A . . , |
| | COLETA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES - Superior a +12.500: [Campo 5 x (Campo 16 - 12.500) x 25%] - a transportar para o Campo 350 do Quadro 10 da declaração | 19-B . . , |
| | COLETA RESTANTE - [(1 - 5 e/ou 4) x Campo 17-A] - a transportar para Campo 347-B do Quadro 10 da declaração | 20-A . . , |
| | COLETA RESTANTE - Superior a +12.500 - [(1 - 5 e/ou 4) x Campo 17-B] - a transportar para Campo 347-B do Quadro 10 da declaração | 20-B . . , |

MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2012

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|-----------|----------------|---|--|---|--|--|
|  MINISTÉRIO DAS FINANÇAS AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS | <h2 style="margin: 0;">BENEFÍCIOS FISCAIS</h2> |  IRC MODELO 22 ANEXO D | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">01</td> <td style="width: 55%;">N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF)</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">02</td> <td style="width: 35%;">PERÍODO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 90%;" type="text"/></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"><input style="width: 90%;" type="text"/></td> </tr> </table> | 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 | PERÍODO | 1 | <input style="width: 90%;" type="text"/> | 1 | <input style="width: 90%;" type="text"/> | |
| 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | 02 | PERÍODO | | | | | | | |
| 1 | <input style="width: 90%;" type="text"/> | 1 | <input style="width: 90%;" type="text"/> | | | | | | | |
| 03 | RENDIMENTOS ISENTOS | | | | | | | | | |
| 031 | ISENÇÃO DEFINITIVA | | RENDIMENTOS ISENTOS | | | | | | | |
| | PESSOAS COLETIVAS DE UTILIDADE PÚBLICA E DE SOLIDARIEDADE SOCIAL (ART.º 10.º DO CIRCO) | | 301 - , | | | | | | | |
| | ATIVIDADES CULTURAIS, RECREATIVAS E DESPORTIVAS (ART.º 11.º DO CIRCO) | | 302 - , | | | | | | | |
| | COOPERATIVAS (ESTATUTO FISCAL COOPERATIVO (LEI N.º 85/98, DE 16 DE DEZEMBRO)) | | 303 - , | | | | | | | |
| | | | 304 - , | | | | | | | |
| 032 | ISENÇÃO TEMPORÁRIA | | RENDIMENTOS ISENTOS | | | | | | | |
| | ZONA FRANCA DA MADEIRA E DA ILHA DE SANTA MARIA (ART.º 33.º, N.º 1 DO EBF) | | 305 - , | | | | | | | |
| | COMISSÕES VITIVÍNICOLAS REGIONAIS (ART.º 52.º DO EBF) | | 306 - , | | | | | | | |
| | ENTIDADES GESTORAS DE SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTÃO DE FLUXOS ESPECÍFICOS DE RESÍDUOS (ART.º 53.º DO EBF) | | 307 - , | | | | | | | |
| | ASSOCIAÇÕES PÚBLICAS, CONFEDERAÇÕES, ASSOCIAÇÕES SINDICAIS E PATRONAIS (ART.º 55.º DO EBF) | | 308 - , | | | | | | | |
| | SOCIEDADES OU ASSOCIAÇÕES CIENTÍFICAS INTERNACIONAIS (ART.º 57.º DO EBF) | | 309 - , | | | | | | | |
| | BALDIOS E COMUNIDADES LOCAIS (ART.º 59.º DO EBF) | | 310 - , | | | | | | | |
| | MEDIDAS DE APOIO AO TRANSPORTE RODOVIÁRIO DE PASSAGEIROS E MERCADORIAS [MAIS-VALIAS ISENTA (ART.º 70.º DO EBF)] | | 311 - , | | | | | | | |
| | | | 312 - , | | | | | | | |
| 04 | DEDUÇÕES AO RENDIMENTO (a deduzir no campo 774 do Quadro 07 da Declaração) | | | | | | | | | |
| | NORMATIVO LEGAL | | DEDUÇÃO EFETUADA | | | | | | | |
| | MAJORAÇÃO À CRIAÇÃO EMPREGO (ART.º 19.º DO EBF) | | 401 - , | | | | | | | |
| | FUNDOS DE INVESTIMENTO (ART.º 22.º, N.º 14, AL. B) DO EBF) | | 402 - , | | | | | | | |
| | ELIMINAÇÃO DA DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA DOS LUCROS DISTRIBUÍDOS POR SOC. RESIDENTES NOS PALOP E TIMOR-LESTE (ART.º 42.º DO EBF) | | 403 - , | | | | | | | |
| | MAJORAÇÕES APLICADAS AOS BENEFÍCIOS FISCAIS À INTERIORIDADE (ART.º 43.º, N.º 1, ALÍNEAS C) E D) DO EBF) | | 404 - , | | | | | | | |
| | EMPRESAS ARMADORAS DA MARINHA MERCANTE NACIONAL (ART.º 51.º DO EBF) | | 405 - , | | | | | | | |
| | MAJORAÇÕES APLICADAS AOS DONATIVOS PREVISTOS NOS ARTIGOS 62.º E 65.º DO EBF E NOS TERMOS DO ESTATUTO DO MECENATO CIENTÍFICO (LEI N.º 26/2004, DE 8 DE JULHO) | | 406 - , | | | | | | | |
| | MAJORAÇÃO QUOTIZAÇÕES EMPRESARIAIS (ART.º 41.º DO CIRCO) | | 407 - , | | | | | | | |
| | MAJORAÇÃO APLICADA AOS CUSTOS SUPOSTADOS COM A AQUISIÇÃO, EM TERRITÓRIO PORTUGUÊS, DE COMBUSTÍVEIS PARA ABASTECIMENTO DE VEÍCULOS (ART.º 30.º, N.º 4 DO EBF) | | 408 - , | | | | | | | |
| | REMUNERAÇÃO CONVENCIONAL DO CAPITAL SOCIAL (ART.º 136.º DA LEI N.º 55-A/2010, DE 31 DE DEZEMBRO) | | 409 - , | | | | | | | |
| | | | 410 - , | | | | | | | |
| | TOTAL DAS DEDUÇÕES | | 411 - , | | | | | | | |
| 05 | SOC. GESTORAS DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS (SGPS), SOC. DE CAPITAL DE RISCO (SCR) E INVESTIDORES DE CAPITAL DE RISCO (ICR) | | | | | | | | | |
| | MAIS-VALIAS FISCAIS NÃO TRIBUTADAS (ART.º 32.º, N.º 2 DO EBF) | | 501 - , | | | | | | | |
| | MENOS-VALIAS FISCAIS NÃO DEDUTÍVEIS (ART.º 32.º, N.º 2 DO EBF) | | 502 - , | | | | | | | |
| 06 | ENTIDADES LICENCIADAS NA ZONA FRANCA DA MADEIRA | | | | | | | | | |
| | DATA DO LICENCIAMENTO: | | 601 | | | | | | | |
| | | | Ano Mês Dia | | | | | | | |
| | NÚMERO DE POSTOS DE TRABALHO CRIADOS NOS PRIMEIROS SEIS MESES DE ATIVIDADE E MANTIDOS NO PERÍODO | | 602 | | | | | | | |
| | INVESTIMENTO EFETUADO NA AQUISIÇÃO DE ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS E ATIVOS INTANGÍVEIS, NOS DOIS PRIMEIROS ANOS DE ATIVIDADE | | 603 - , | | | | | | | |

| 07 DEDUÇÕES À COLETA (a deduzir no campo 355 do Quadro 10 da Declaração) | | | |
|--|---------------------------|--|-----------------------------|
| 071 GRANDES PROJETOS DE INVESTIMENTO (ART.º 41.º, N.º 1 DO EBF) | | | |
| SALDO NÃO DEDUZIDO | DOTAÇÃO DO PERÍODO | DEDUÇÃO DO PERÍODO | SALDO QUE TRANSITA |
| 701 . , | 702 . , | 703 . , | 704 . , |
| 072 PROJETOS DE INVESTIMENTO À INTERNACIONALIZAÇÃO (ART.º 41.º, N.º 4 DO EBF) | | | |
| SALDO NÃO DEDUZIDO | DOTAÇÃO DO PERÍODO | DEDUÇÃO DO PERÍODO | SALDO QUE TRANSITA |
| 705 . , | 706 . , | 707 . , | 708 . , |
| 073 SIFIDE - SISTEMA DE INCENTIVOS FISCAIS EM INVESTIGAÇÃO E DE SENVOLVIMENTO EMPRESARIAL (LEI N.º 40/2005, DE 3 DE AGOSTO) E SIFIDE II (ART.º 133.º DA LEI 55-A/2010 DE 31 DE DEZEMBRO) | | | |
| SALDO NÃO DEDUZIDO | DOTAÇÃO DO PERÍODO | DEDUÇÃO DO PERÍODO | SALDO QUE TRANSITA |
| 709 . , | 710 . , | 711 . , | 712 . , |
| 074 REGIME FISCAL DE APOIO AO INVESTIMENTO (LEI N.º 10/2009, DE 10 DE MARÇO) | | | |
| SALDO NÃO DEDUZIDO | DOTAÇÃO DO PERÍODO | DEDUÇÃO DO PERÍODO | SALDO QUE TRANSITA |
| 713 . , | 714 . , | 715 . , | 716 . , |
| 075 OUTRAS | | | |
| NORMATIVO LEGAL | | | DEDUÇÃO EFETUADA |
| INCENTIVOS FISCAIS AOS LUCROS REINVESTIDOS NA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA (DEC. LEG. REGIONAL N.º 2/2009/M, DE 22 DE JANEIRO) | | | 717 . , |
| ENTIDADES LICENCIADAS NA ZONA FRANCA DA MADEIRA (ART.º 35.º, N.º 6 DO EBF) | | | 718 . , |
| SOC. DE CAPITAL DE RISCO (SCR) E INVESTIDORES DE CAPITAL DE RISCO (ICR) (ART.º 32.º, N.º 4 DO EBF) | | | 719 . , |
| | | | 720 . , |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES | | | 721 . , |
| 08 ESTATUTO DO MECENATO CIENTÍFICO E DONATIVOS PREVISTOS NOS ART.ºS 62.º E 65.º DO EBF | | | |
| TIPO DONATIVO | NIF DA ENTIDADE DONATÁRIA | | VALOR DONATIVO |
| 801 <input type="text"/> | 802 <input type="text"/> | | 803 . - . |
| 804 <input type="text"/> | 805 <input type="text"/> | | 806 . - . |
| 09 INCENTIVOS FISCAIS SUJEITOS À REGRA DE MINIMIS (ART.º 43.º DO EBF E ART.º 136.º DA LEI N.º 55-A/2010, DE 31 DE DEZEMBRO) | | | |
| INCENTIVOS DE ANOS ANTERIORES | | INCENTIVOS DO ANO | |
| N - 2 <input type="text"/> | 901 . , | INCENTIVO DE NATUREZA NÃO FISCAL | 903 . , |
| N - 1 <input type="text"/> | 902 . , | INCENTIVOS DE NATUREZA FISCAL: REDUÇÃO DA TAXA DO IRC E REMUNERAÇÃO CONVENCIONAL DO CAPITAL SOCIAL | 904 . , |
| TOTAL DOS INCENTIVOS | 905 . , | IRC A REGULARIZAR (a indicar no campo 372 do Quadro 10 da Declaração) | 906 . , |
| 10 INCENTIVOS FISCAIS À INTERIORIDADE LIGADOS AO INVESTIMENTO SUJEITOS ÀS TAXAS MÁXIMAS DE AUXÍLIOS REGIONAIS (ART.º 43.º DO EBF) (a indicar no campo 372 do Quadro 10 da Declaração) | | | |
| PEQUENA E MÉDIA EMPRESA SIM <input type="text"/> NÃO <input type="text"/> | | | |
| INVESTIMENTOS ELEGÍVEIS | TANGÍVEL | INTANGÍVEL | TOTAL |
| | 1001 . , | 1002 . , | 1003 . , |
| AUXÍLIOS AO INVESTIMENTO | | | |
| REDUÇÃO DOS ENCARGOS COM A SEGURANÇA SOCIAL X (1 - TAXA DO IRC) | | | 1004 . , |
| MAJORAÇÃO DAS DEPREGAÇÕES | MAJORAÇÃO | TAXA DO IRC | VALOR DO AUXÍLIO |
| | 1005 . , | 1006 <input type="text"/> % | 1007 . , |
| MAJORAÇÃO DOS ENCARGOS COM A SEGURANÇA SOCIAL | MAJORAÇÃO | TAXA DO IRC | VALOR DO AUXÍLIO |
| | 1008 . , | 1009 <input type="text"/> % | 1010 . , |
| MAJORAÇÃO DO CRÉDITO FISCAL AO INVESTIMENTO | | | 1011 . , |
| OUTROS | | | 1012 . , |
| TOTAL DOS AUXÍLIOS | | | 1013 . , |
| TAXA DE AUXÍLIO | | | 1014 <input type="text"/> % |
| TAXA MÁXIMA LEGAL APLICÁVEL | | | 1015 <input type="text"/> % |
| EXCESSO A REGULARIZAR | | | 1016 . , |

 ver [documento original](#)