

Suporte Informático

Modelo 10 - Instruções para o envio por transferência electrónica a partir de 2021/01/01.

As entidades obrigadas ao envio da Modelo 10 por transferência electrónica, assim como as que pretendam utilizar este meio para cumprir a sua obrigação fiscal, devem respeitar as seguintes normas:

1. Todos os dados contidos em cada registo deverão ser gravados em formato carácter, devendo os campos numéricos ser alinhados à direita, com as posições não utilizadas preenchidas com zeros. Os registos devem ser separados por um carácter de mudança de linha (line feed).
2. O código utilizado para gerar os ficheiros deverá ser o ASCII, não podendo ser utilizados caracteres especiais (como por exemplo, ç, ã, õ, etc.).

Note-se que só podem ser entregues ficheiros de ASCII, o que exclui os formatos próprios das aplicações mais comuns, como sejam o LOTUS 1 2 3, EXCEL, QUATTRO, DBASE, SYMPHONY, etc.

3. O envio de informação por esta via dispensa a entrega do modelo oficial ou de qualquer outro registo físico (listagem) que o substitua.
4. O ficheiro terá registos de comprimento fixo com **172 caracteres**, devendo ser ordenado por tipo de registo e apresentando a seguinte estrutura:

Tipo de registo 001 – Header do ficheiro *.
Tipo de registo 002 – Header de declaração *.
Tipo de registo 003 – Header Declaração Anual *.
Tipo de registo 004 – Detalhe Declaração Anual *.
Tipo de registo 005 – Trailer Declaração Anual *.
Tipo de registo J01 – Header Anexo J/Modelo 10.
Tipo de registo J02 – Detalhe Anexo J/Modelo 10 (1).
Tipo de registo J99 – Trailer Anexo J/Modelo 10.
Tipo de registo 006 – Trailer de Declaração *.
Tipo de registo 999 – Trailer do ficheiro *.

A descrição de cada um destes tipos de registo encontra-se no ponto 5.

5. Descrição dos formatos dos diversos registos.

| Tipo de registo | Quadro | Campo | Posição no registo | Descrição do Campo | Tipo | Tamanho | Valor |
|-----------------------------------|--------|-----------|--------------------|--|------|---------|------------------|
| Header de ficheiro | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 001 |
| | | | 4 | Tipo de ficheiro | Alf. | 5 | ASCII |
| | | | 9 | Versão de ficheiro | Num. | 2 | 12 |
| | | | 11 | Data do ficheiro (AAAAMMDD) | Num. | 8 | |
| | | | 19 | Espaços | Alf. | 154 | |
| Header de declaração | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 002 |
| | | | 4 | Tipo de declaração | Alf. | 6 | DANUAL |
| | 03 | 2 | 10 | Número de Identificação Fiscal | Num. | 9 | |
| | 01 | 1 | 19 | Período de | Num. | 8 | |
| | | | 27 | Período a | Num. | 8 | |
| | | 2 | 35 | Ano | Num. | 4 | |
| | | | 39 | Indicador de Moeda | Alf. | 3 | EUR |
| | | | 42 | Espaços | Alf. | 131 | |
| Header de Declaração Anual | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 003 |
| | 02 | 1 | 4 | Código Serviço de Finanças | Num. | 4 | |
| | 04 | 1 | 8 | Código CAE - REV2 | Num. | 5 | |
| | | 2 | 13 | Percentagem do Volume de Negócios | Num. | 3 | |
| | | 3 | 16 | Código da Tabela de Actividades (Port. N.º 1011/2001, 21/08) | Num. | 4 | |
| | 06 | 1/2/3/4/5 | 20 | Declarações Especiais | Num. | 5 | a) |
| | M10-06 | 1/2 | 25 | Primeira declaração do Ano/ Declaração de Substituição | Num. | 1 | 1 ou 2 |
| | | 3 | 26 | Declaração apresentada nos termos da al. d), n.º1, art.º119º | Num. | 1 | 0 ou 3 |
| | | 4 | 27 | Data (AAAAMMDD) do facto que determinou a obrigação de declarar ou alterar rendimentos já declarados | Num. | 8 | |
| | M10-07 | 1 | 35 | NIF Representante Legal | Num. | 9 | |
| | | 2 | 44 | NIF Técnico Oficial de Contas | Num. | 9 | |
| | | 3 | 53 | Facto que determinou o justo impedimento (artº 12.º-A do DL n.º 452/99, de 5 de novembro) | Alf. | 2 | 01, 02, 03 ou 04 |
| | | 4 | 55 | Data (AAAAMMDD) da ocorrência do facto que determinou o justo impedimento | Num. | 8 | |
| | | | 53 | Espaços | Alf. | 110 | |
| Detalhe Declaração Anual | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 004 |
| | 05 | 1 | 4 | IRC - Anexo A - Elementos Contab... com estabelecimento estável | Num. | 1 | 0 |
| | | 2 | 5 | IRC - Anexo B - Elementos Contab... D.L. n.º 298/92, de 31 de Dez. | Num. | 1 | 0 |
| | | 3 | 6 | IRC - Anexo C - Elementos Contab... D.L. n.º 94-B/98, de 17 de Abril | Num. | 1 | 0 |
| | | 4 | 7 | IRC - Anexo D - Elementos Contab..., industrial ou agrícola | Num. | 1 | 0 |
| | | 5 | 8 | IRC - Anexo E - Elementos Contab... sem estabelecimento estável | Num. | 1 | 0 |
| | | 6 | 9 | IRC - Anexo F - Benefícios Fiscais | Num. | 1 | 0 |
| | | 7 | 10 | IRC - Anexo G - Regimes Esp. de Trib. (Transp. Fiscal/Lucro Cons.) | Num. | 1 | 0 |
| | | 8 | 11 | IRC - Anexo H - Operações com Não Residentes | Num. | 1 | 0 |
| | | 9 | 12 | IRS - Anexo I - Sujeitos passivos com Contabilidade Organizada | Num. | 1 | 0 |
| | | 10 | 13 | IRS - Anexo J/ Modelo 10 - Declaração de Rendimentos Pagos (Art. 119.º CIRS) | Num. | 1 | 1 |
| | | 11 | 14 | IVA - Anexo L - Elementos Contabilísticos e Fiscais | Num. | 1 | 0 |
| | | 12 | 15 | IVA - Anexo M - Oper. Realizadas em Espaço Diferente da Sede | Num. | 1 | 0 |
| | | 13 | 16 | IVA - Anexo N - Regimes Especiais | Num. | 1 | 0 |
| | | 14 | 17 | IVA - Anexo O - Mapa Recapitulativo de Clientes | Num. | 1 | 0 |
| | | 15 | 18 | IVA - Anexo P - Mapa Recapitulativo de Fornecedores | Num. | 1 | 0 |
| | | 16 | 19 | IS - Anexo Q - Elementos Contabilísticos e Fiscais | Num. | 1 | 0 |

| Tipo de registo | Quadro | Campo | Posição no registo | Descrição do Campo | Tipo | Tamanho | Valor |
|---------------------------------|--------|-------|--------------------|---|------|---------|-------|
| | | | 20 | Espaços | Alf. | 153 | |
| Trailer Declaração Anual | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 005 |
| | | | 4 | Número de registos | Num. | 3 | |
| | | | 7 | Espaços | Alf. | 166 | |
| Header AnxJ/Mod10 | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | J01 |
| 01 | 1 | | 4 | NIF | Num. | 9 | |
| 02 | 1 | | 13 | Ano | Num. | 4 | |
| M10-04 | 01 | | 17 | A - Trabalho Dependente - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 02 | B - Rendimentos Empresariais e Profissionais- Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 03 | E - Outros Rendimentos de Capitais - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 04 | EE - Saldos Credores C/C (Art.º 12.º-A, n.º 3 ... - Valor de Retenção) | Num. | 13 | |
| | | | 05 | F - Prediais - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 06 | G - Incrementos Patrimoniais - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 07 | H - Pensões - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 08 | Retenções de IRC (Art.º 88.º do CIRC) - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 10 | Retenções A Taxas Liberatórias - Valor de Retenção | Num. | 13 | |
| | | | 11 | Compensações de IRS / IRC | Num. | 13 | |
| | | | 13 | Retenção da Sobretaxa Extraordinária | Num. | 13 | |
| | | | 160 | Espaços | Alf. | 13 | |
| Detalhe AnxJ/Mod10(1) | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | J02 |
| | | | 4 | Número da linha | Num. | 7 | |
| M10-05 | 01 | | 11 | NIF do Sujeito Passivo | Num. | 9 | |
| | | | 02-1 | Rendimentos de anos anteriores - valores | Num. | 14 | |
| | | | 02-2 | Rendimentos de anos anteriores - N.º de anos | Num. | 2 | |
| | | | 02-3 | Rendimentos de anos anteriores - Ano | Num. | 4 | |
| | | | 03 | Rendimentos do ano | Num. | 14 | |
| | | | 04 | Tipo de Rendimentos | Alf. | 3 | c) |
| | | | 05 | Local de obtenção do rendimento | Alf. | 2 | d) |
| | | | 06 | Importâncias retidas | Num. | 13 | |
| | | | 07 | Descontos obrigatórios | Num. | 13 | |
| | | | 08 | Quotizações sindicais | Num. | 13 | |
| | | | 09 | Sobretaxa Extraordinária | Num. | 13 | |
| | | | 111 | Espaços | Alf. | 62 | |
| Trailer AnxJ/Mod10 | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | J99 |
| 03 | 09 | | 4 | SOMA (01 a 08) - Valor de Retenção | Num. | 15 | |
| | | | 12 | TOTAL (09 + 10 - 11) | Num. | 15 | |
| | | | 34 | Total de importâncias retidas nos registos J02 | Num. | 15 | |
| | | | 49 | Total de rendimentos do ano nos registos J02 | Num. | 15 | |
| | | | 64 | Total de rendimentos de anos anteriores nos registos J02 | Num. | 15 | |
| | | | 79 | Total Descontos obrigatórios | Num. | 14 | |
| | | | 93 | Total Quotizações sindicais | Num. | 14 | |
| | | | 107 | Total Sobretaxa Extraordinária nos registos J02 | Num. | 14 | |
| | | | 121 | Número de registos | Num. | 7 | |
| | | | 128 | Espaços | Alf. | 45 | |
| Trailer de Declaração | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 006 |
| | | | 4 | Número de registos | Num. | 9 | |
| | | | 13 | Espaços | Alf. | 160 | |

| Tipo de registo | Quadro | Campo | Posição no registo | Descrição do Campo | Tipo | Tamanho | Valor |
|---------------------|--------|-------|--------------------|--------------------|------|---------|-------|
| Trailer do ficheiro | | | 1 | Tipo de registo | Alf. | 3 | 999 |
| | | | 4 | Número de registos | Num. | 9 | |
| | | | 13 | Espaços | Alf. | 160 | |

- a) Preencher com 0 ou o número do campo seleccionado na posição respectiva [ex: 2 e 4 (02040)].
- c) Preencher de acordo com os valores indicados nas *Instruções para o preenchimento da Declaração Anual /Modelo 10*, para o respectivo anexo, sendo o valor alinhado à esquerda [ex: anexo J/Modelo 10 - tipo rendimento A seria 'A ' (letra A seguida de 2 espaços)].
- d) Preencher de acordo com os valores indicados nas *Instruções para o preenchimento da Declaração de Rendimentos e Retenções – Modelo 10*, sendo o valor alinhado à esquerda [ex: Modelo 10 – local de obtenção do rendimento Continente, o valor a colocar no ficheiro seria 'C ' (letra C seguida de 1 espaço)].

No *Trailer Declaração Anual* (registo 005), no *Trailer* de cada Anexo (registos x99), no *Trailer de Declaração* (registo 006) e no *Trailer do ficheiro* (registo 999) Não contar com os próprios registos de header e trailer.

Os valores em EURO devem ser expressos em cêntimos de EURO (por ex. 23,04 euros, este valor deverá ser indicado no ficheiro como 2304 cêntimos).