

Declaração periódica de rendimentos modelo 22 e instruções

Nos termos do n.º 2 do artigo 109.º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas, publicam-se os modelos, aprovados pelo despacho n.º 16/2010-XVIII, de 27 de Janeiro, dos seguintes impressos:

Declaração periódica de rendimentos modelo 22;

Instruções.

27 de Janeiro de 2010. - O Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, Sérgio Trigo Tavares Vasques.

(Ver documento original em anexo)

tes, com fundamento na sua competência técnica, aptidão, experiência profissional e formação adequadas ao exercício das referidas funções, conforme resulta das respectivas notas curriculares que se encontram em anexo ao presente despacho e do qual fazem parte integrante:

Da arquitecta Maria Teresa Mourão de Almeida, para o cargo de presidente da Comissão de Coordenação e Desenvolvimento Regional de Lisboa e Vale do Tejo;

Do licenciado João de Deus Cabral Cordovil, para o cargo de presidente da Comissão de Coordenação e Desenvolvimento Regional do Alentejo.

O presente despacho produz efeitos a partir do dia 1 de Fevereiro de 2010.

3 de Fevereiro de 2010. — O Primeiro-Ministro, *José Sócrates Carvalho Pinto de Sousa*. — O Ministro da Economia, da Inovação e do Desenvolvimento, *José António Fonseca Vieira da Silva*. — A Ministra do Ambiente e do Ordenamento do Território, *Dulce dos Prazeres Fidalgo Álvaro Pássaro*.

ANEXO

Nota curricular de Maria Teresa Mourão de Almeida

Data de nascimento — 15 de Janeiro de 1954.

Habilitações académicas — licenciatura em Arquitectura, em Novembro de 1977, pela Universidade de Belas-Artes de Lisboa.

Carreira profissional:

1974-1977 — professora de Educação Visual, em Alverca e Laranjeiro;

1977-1980 — arquitecta no Gabinete Técnico Local, em Castro Verde;

1980-1982 — Serviços Municipais de Habitação na Câmara Municipal de Setúbal;

1982-1986 — gestão da zona histórica da cidade e assessora no Concelho Municipal de Património Cultural;

1986-1997 — responsável pela Divisão de Planeamento, iniciando o processo do Plano Director Municipal; directora do projecto de plano director municipal, ratificado e publicado em Agosto de 1994; directora do Departamento de Habitação e Urbanismo, desde 1992 e até 1997;

1989-1994 — responsável pela elaboração de várias candidaturas municipais ao Programa Comunitário OID/PS;

1997-1998 — arquitecta na Câmara Municipal de Cascais, arquitecta na Administração do Porto de Setúbal e Sesimbra, por requisição;

1998-2002 — vereadora na Câmara Municipal de Setúbal, com os pelouros da habitação, urbanismo e obras municipais;

2002-2004 — arquitecta no Instituto para a Conservação e Exploração da Rede Rodoviária, como adjunta do director de Estradas de Lisboa e Setúbal; arquitecta-adjunta do director de Estradas de Lisboa no Instituto de Estradas de Portugal, até Novembro de 2003; assessoria à presidência e vice-presidência da CCDR-LVT no fornecimento de serviços para racionalização e simplificação dos processos de planeamento e licenciamento urbanístico, o acompanhamento da revisão dos PDM na região e a emissão de pareceres considerados relevantes;

2005-2007 — governadora civil do distrito de Setúbal, nomeada em Concelho de Ministros, desde Abril de 2005 a Setembro de 2007;

2007-... — directora municipal de Planeamento Urbano da Câmara Municipal de Lisboa, desde 19 de Setembro de 2007.

Nota curricular de João de Deus Cabral Cordovil

Data de nascimento — 17 de Fevereiro de 1950.

Habilitações académicas — licenciado em Economia, pelo ISEG da Universidade Técnica de Lisboa, 1977.

Actividade profissional mais relevante:

Desde Outubro de 2007 — vogal executivo da comissão directiva do Programa Operacional Regional do Alentejo 2007-2013 (nomeado pela Resolução do Conselho de Ministros n.º 169/2007, de 19 de Outubro) e coordenador da Intervenção Sectorial Desconcentrada do Emprego, Formação e Desenvolvimento Social do Alentejo (cargo que exerce em acumulação com o de vogal executivo);

Abril de 2000-Setembro de 2007 — coordenador da Intervenção Sectorial Desconcentrada do Emprego, Formação e Desenvolvimento Social do Alentejo (estatuto de encarregado de missão), cargo que acumulou, no período de Abril de 2000 a Junho de 2001, com as funções de presidente da Unidade de Gestão do FAIA — Fundo de Apoio ao Investimento no Alentejo;

1993-Março de 2000 — consultor independente;

1979-1993 — Técnico superior no quadro dos Gabinetes de Apoio Técnico às Autarquias Locais;

1977-1978 — docente no ensino superior;

1970-1976 — contratado como técnico (Direcção-Geral de Assistência — Serviço de Promoção Social e Comunitária; Centro de Estudos de Economia Agrária da Fundação Calouste Gulbenkian e Direcção-Geral de Educação Permanente).

Actividade de consultoria — 1993-2000 (referências):

SOMINCOR (Sociedade Mineira de Neves Corvo, S. A.) — 1993 a 2000 — consultor da administração (articulação externa da empresa/desenvolvimento regional; estudos de impacto do processo de encerramento social; planeamento estratégico);

Secretaria de Estado do Emprego e Formação/Secretaria de Estado do Trabalho e Formação — 1998-2000 — assessor, no domínio das políticas de emprego. Coordena, em 1998, estudo sobre a promoção do emprego no Alentejo, integrado na preparação do Plano Nacional de Emprego.

EDIA (Empresa de Desenvolvimento e Infra-Estruturas do Alqueva, S. A.) — 1997-1999.

Participa, com o estatuto de consultor científico, na elaboração do estudo «Compatibilidade entre o sistema de ensino regional e o mercado de emprego potencial na zona de influência do empreendimento de fins múltiplos de Alqueva» (EFMA) (CESO/1999);

Coordena, em conjunto com Nuno Vitorino, o grupo de trabalho responsável pela elaboração de «Relatório estudo preliminar e prospectivo de uma estratégia de desenvolvimento sustentável da Herdade da Coitadinha» (Ilha de Ideias/1998);

Coordena, em conjunto com António Oliveira das Neves, estudo sobre o impacto sócio-económico do aproveitamento hidroagrícola de Odivelas (IESE/1997);

ESTIG (Escola Superior de Tecnologia e Gestão do Instituto Politécnico de Beja) — 1998 — participa, com o estatuto de consultor científico, no «Estudo para a Definição das Linhas Estratégicas de Desenvolvimento da ESTIG» (CESO/1998);

CCRALENTEJO — 1997-1998 — colabora nos estudos preparatórios do Plano Nacional de Desenvolvimento Económico e Social (PNDES) — 2000-2006. Coordena um estudo de 12 aldeias do Sul do Alentejo, no âmbito da primeira fase do Projecto Aldeia promovido pela Comissão de Coordenação Regional;

CCR CENTRO — 1997-1998 — coordena um grupo de trabalho de preparação do Plano Nacional de Desenvolvimento Económico e Social (PNDES) — 2000-2006. Relatório sobre actores e instituições regionais;

Secretaria de Estado do Desenvolvimento Regional — 1996 — relatório técnico sobre a aplicação do QCAII no Alentejo e na região Centro (medidas de apoio ao desenvolvimento regional);

Câmara Municipal de Castro Verde — 1994 — coordena um estudo preparatório do Plano Estratégico do Município 1994-1997;

PDAR Zona Agrária de Aljustrel — 1993:

Relatório sobre evolução demográfica e emprego na zona agrária de Aljustrel (1993);

Estudo sobre turismo no Baixo Alentejo (Rio Carvalho, Carlos, e Cordovil, João, *et al.*, ERENA, 1993).

202881676

MINISTÉRIO DAS FINANÇAS E DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

Gabinete do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais

Declaração n.º 23/2010

Nos termos do n.º 2 do artigo 109.º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas, publicam-se os modelos, aprovados pelo despacho n.º 16/2010-XVIII, de 27 de Janeiro, dos seguintes impressos:

Declaração periódica de rendimentos modelo 22;
Instruções.

27 de Janeiro de 2010. — O Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, *Sérgio Trigo Tavares Vasques*.

Indicações gerais

1 — As presentes instruções devem ser rigorosamente observadas, por forma a eliminar deficiências de preenchimento que, frequentemente, originam **erros centrais e liquidações erradas**.

2 — O Código do IRC (CIRC) foi republicado e renumerado através do Decreto-Lei n.º 159/2009, de 13 de Julho, no entanto, **considerando que a declaração se destina, fundamentalmente, ao apuramento do lucro tributável dos exercícios de 2009 e anteriores, em todas as referências feitas aos artigos deste Código é utilizada a numeração antes da alteração**, dado que esta só se aplica aos períodos de tributação que se iniciem em, ou após, 1 de Janeiro de 2010.

3 — A declaração modelo 22 deve ser apresentada pelos seguintes sujeitos passivos:

- entidades residentes, quer exerçam ou não, a título principal, actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, sem prejuízo do disposto nos n.º 6 e 7 do artigo 109.º do CIRC;
- entidades não residentes com estabelecimento estável em território português;
- entidades que não tenham sede nem direcção efectiva em território português e neste obtenham rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável aí situado, desde que, relativamente aos mesmos, não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo.

4 — Conforme previsto na Portaria n.º 1339/2005, de 30 de Dezembro, a declaração deve ser obrigatoriamente entregue por transmissão electrónica de dados (internet).

5 — A declaração é enviada, **anualmente**, até ao último dia do mês de Maio independentemente de esse dia ser útil ou não útil e para os sujeitos passivos com período especial de tributação, até ao último dia do 5.º mês posterior à data do termo desse período, independentemente de esse dia ser útil ou não útil, conforme n.º 1 e 2 do artigo 112.º do CIRC.

6 — Os sujeitos passivos com período de tributação diferente do ano civil e as sociedades dominantes enquadradas no regime especial de tributação de grupos de sociedades quando procedam ao envio da declaração do grupo, devem indicar o tipo de declaração que vão submeter no quadro de pré-preenchimento prévio à submissão da declaração.

7 — Para que a declaração seja correctamente recepcionada (certa centralmente) deve:

- Preencher a declaração directamente no Portal (on-line) ou abrir o ficheiro previamente formatado (off-line);
- Validar a informação e corrigir os erros detectados (validações locais);
- Submeter a declaração;
- Consultar, a partir do dia seguinte, a situação definitiva da declaração. Se em consequência da verificação da coerência com as bases de dados centrais forem detectados erros, deve a mesma ser corrigida (validações centrais).

8 — Sobre os procedimentos a adoptar para correcção dos erros centrais, dispõe de ajuda no Portal das Finanças em: **apoio ao contribuinte → manuais → manual de correcção de erros centrais**.

9 — A declaração considera-se apresentada na data em que é submetida, sob a condição de correcção de eventuais erros no prazo de 30 dias, findo o qual, sem que os mesmos se mostrem corrigidos, a declaração é considerada como **não apresentada**, conforme n.º 5 da citada Portaria.

10 — Antes da verificação de coerência com as bases de dados centrais, a declaração encontra-se numa situação de recepção provisória, em conformidade com as regras de envio constantes do n.º 4 da referida Portaria. Assim, só após esta validação central e ficando a declaração na situação de certa, é possível proceder à sua substituição.

11 — Se a declaração se encontrar com erros centrais, deve a mesma ser corrigida através do sistema de submissão de declarações electrónicas, **não devendo** proceder ao envio de uma nova declaração para corrigir os erros. Caso a declaração seja corrigida com sucesso, considera-se apresentada na data em que foi submetida pela primeira vez.

12 — O **comprovativo da entrega** obtém-se directamente no Portal das Finanças, através da impressão da declaração na opção obter → comprovativos → IRC.

13 — Os sujeitos passivos devem manter actualizada a morada e restantes elementos do cadastro, designadamente o NIB utilizado para efeitos de reembolsos, devendo proceder às necessárias alterações, sendo caso disso, através da apresentação da respectiva declaração de alterações ou pela forma prevista no artigo 111.º do CIRC.

01	PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO	EXERCÍCIO
----	-----------------------	-----------

- O período de tributação a indicar, em termos gerais, **coincide com o ano civil**, devendo ser inscrito no formato ano-mês-dia.
- O período de tributação pode ser **inferior a um ano** nas situações previstas no n.º 4 do artigo 8.º do CIRC, devendo em quaisquer destes casos ser assinalado, em simultâneo, o campo respectivo no Quadro 04.2 — campos 3, 4, 7 ou 8.

- Poderá ainda ser **superior a um ano**, relativamente a sociedades e outras entidades em liquidação, em que terá a duração correspondente à desta, desde que não ultrapasse 2 anos (n.º 8 do artigo 8.º e n.º 1 do artigo 73.º do CIRC), devendo preencher-se este campo segundo o período a que respeitam os rendimentos, sendo igualmente assinalado o Quadro 04.2 — campo 2.

- Quando se trate de declaração apresentada por **entidades não residentes sem estabelecimento estável** que obtenham rendimentos prediais e os ganhos mencionados na alínea *b)* do n.º 3 e no n.º 3 e 8 da alínea *c)* do artigo 4.º do CIRC, o período de tributação a indicar corresponde ao ano civil completo, excepto nos casos em que tenha ocorrido cessação de actividade.

- Nas situações previstas na parte final da alínea *a)* e nas alíneas *b)* e *c)* do n.º 5 do artigo 112.º do CIRC, o período de tributação a inscrever será de 01/01 até à data da transmissão ou da aquisição do incremento patrimonial, devendo esta data ser também inscrita no Quadro 04.2 — campo 8.

- Os sujeitos passivos de IRC que, nos termos dos n.º 2 e 3 do artigo 8.º, tenham adoptado ou estejam autorizados a adoptar um período de tributação diferente do ano civil, devem inscrever no campo 2 o ano correspondente ao primeiro dia do período de tributação.

- Uma declaração de substituição **não pode alterar** o período de tributação constante de uma declaração certa centralmente.

02	ÁREA DA SEDE, DIRECÇÃO EFECTIVA OU ESTAB. ESTÁVEL
----	---

- Este campo é preenchido automaticamente pelo sistema, de acordo com o código do Serviço de Finanças da área da sede do sujeito passivo constante no cadastro, no momento da submissão.

03	IDENTIFICAÇÃO E CARACTERIZAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO
3	TIPO DE SUJEITO PASSIVO

- Os campos relativos à designação e tipo de sujeito passivo são preenchidos automaticamente pelo sistema, segundo a informação constante no cadastro.

- Caso os campos não se encontrem preenchidos:

- As sociedades por quotas e unipessoais por quotas, sociedades anónimas, cooperativas, sociedades irregulares e outras sociedades bem como os agrupamentos complementares de empresas e os agrupamentos europeus de interesse económico devem assinalar o campo 1 — residente que exerce a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola.

- As associações ou fundações e outras pessoas colectivas de direito público devem assinalar o campo 2 — residente que não exerce a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola.

- No caso de o pré-preenchimento não se encontrar correcto, o sujeito passivo deve proceder à correcção ou actualização da informação, através da apresentação de uma declaração de alterações, nos termos do n.º 5 do artigo 110.º do CIRC.

4	REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DOS RENDIMENTOS
---	---------------------------------------

Regime geral

- As entidades residentes que exercem a título principal, actividades de natureza comercial, industrial ou agrícola, estão, em regra, abrangidas pelo regime geral — campo 1, com excepção das enquadradas no regime simplificado e das susceptíveis de usufruírem de uma das taxas reduzidas indicadas no Quadro 08.1, as quais devem assinalar o campo 5 — redução de taxa.

- As entidades não residentes com estabelecimento estável, estão também, em regra, abrangidas pelo regime geral — campo 1, com excepção das susceptíveis de usufruírem de uma das taxas reduzidas indicadas nos campos 242, 245, 247, 260 e 265 do Quadro 08.1, as quais devem assinalar o campo 5 — redução de taxa.

- As taxas específicas das Regiões Autónomas previstas no Decreto Legislativo Regional n.º 2/99/A, de 20 de Janeiro e no Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M, de 20 de Fevereiro, **não constituem regimes de redução de taxa**, pelo que os sujeitos passivos que obtenham rendimentos imputáveis àquelas circunscrições devem também assinalar o campo 1 — regime geral, com excepção das susceptíveis de usufruírem de uma das taxas reduzidas indicadas nos campos 242, 243, 247, 248, 260 e 265 do Quadro 08.1, as quais devem assinalar o campo 5 — redução de taxa.

Regimes de isenção

- O regime de isenção definitiva só pode ser assinalado pelos sujeitos passivos que dela beneficiem e que são, designadamente, os identificados no Quadro 032 do Anexo F da IES.

• Do mesmo modo, o regime de isenção temporária também só pode ser assinalado pelos sujeitos passivos que beneficiem de um regime de isenção com carácter temporário, nomeadamente, os referidos no Quadro 031 do Anexo F da IES.

• Nos termos do n.º 7 do artigo 109.º do CIRC, a obrigação de apresentação da declaração modelo 22 não abrange as entidades que, embora exercendo, a título principal, uma actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, beneficiem de isenção definitiva e total, ainda que a mesma não inclua rendimentos que sejam sujeitos a tributação por retenção na fonte com carácter definitivo, excepto quando estejam sujeitas a uma qualquer tributação autónoma.

Regime de redução de taxa

• Os residentes que não exercem a título principal actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, bem como os não residentes sem estabelecimento estável, assinalam o campo 5 — redução de taxa.

• Devem igualmente assinalar este campo, todos os sujeitos passivos abrangidos por uma das situações previstas no Quadro 08.1.

• Aos sujeitos passivos de IRC com sede, direcção efectiva ou estabelecimento estável em território nacional que beneficiarem de taxas especiais ou reduzidas é permitido optarem pela aplicação das taxas constantes do n.º 1 do artigo 80.º do Código do IRC. Para o efeito é necessário assinalar o campo 10 deste Quadro.

• Estão nestas condições os sujeitos passivos que usufruam de qualquer benefício fiscal que se consubstancie numa redução de taxa (por exemplo: as Cooperativas), os sujeitos passivos abrangidos pelo regime de incentivos à interioridade e todas as situações referidas no Quadro 08 (regimes de redução de taxa) e ainda as entidades residentes que não exerçam a título principal actividades de natureza comercial, industrial ou agrícola e, bem assim, os sujeitos passivos enquadrados no regime simplificado.

Regime simplificado

• Os sujeitos passivos enquadrados no regime simplificado podem também optar pela aplicação das taxas constantes do n.º 1 do artigo 80.º do Código do IRC. Para o efeito é necessário assinalar o campo 10 deste Quadro.

• Este regime foi suspenso pelo artigo 72.º da Lei n.º 64-A/2008, de 31 de Dezembro (Lei do Orçamento do Estado para 2009) com efeitos a partir de 1 de Janeiro de 2009, não sendo admissíveis, a partir desta data, novas entradas no regime simplificado.

• Os sujeitos passivos abrangidos pelo regime simplificado de determinação do lucro tributável, cujo período de validade ainda esteja em curso no primeiro dia do período de tributação que ocorra em 2009, **podem optar** por uma das alternativas seguintes:

√ Renunciar ao regime pelo qual estavam abrangidos, passando a ser tributados pelo regime geral de determinação do lucro tributável a partir do período de tributação que se inicie em 2009, inclusive. Esta opção é manifestada na declaração, bastando assinalar para o efeito, o regime geral de determinação do lucro tributável — campo 1 deste Quadro;

√ Manter-se no regime simplificado de determinação do lucro tributável (assinalando o campo 6 deste Quadro) até ao final do período de três exercícios ainda a decorrer, excepto se deixarem de se verificar os respectivos pressupostos ou se ocorrer alguma das situações previstas no n.º 10 do artigo 53.º do CIRC, caso em que cessa definitivamente a aplicação daquele regime nos termos aí contemplados;

Regime de transparência fiscal

• Tratando-se de entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal são assinalados em simultâneo, os campos 1 e 7 — regime geral e transparência fiscal, ou os campos 6 e 7 — regime simplificado e transparência fiscal, caso se trate de uma sociedade de profissionais sujeita ao regime simplificado e enquadrada no regime de transparência fiscal.

Regime especial de tributação de grupos de sociedades

• Os sujeitos passivos enquadrados no regime especial de tributação de grupos de sociedades devem assinalar em simultâneo os campos 1 e 8 — regime geral e grupos de sociedades, indicando, no campo 9, o NIF da sociedade dominante.

Regime opcional para sujeitos passivos abrangidos por taxas especiais de IRC (exercícios de 2009 e seguintes)

• Aos sujeitos passivos de IRC com sede, direcção efectiva ou estabelecimento estável em território nacional que beneficiarem de taxas especiais ou reduzidas é permitido optarem pela aplicação das taxas constantes do n.º 1 do artigo 80.º do CIRC — taxas do regime geral do

IRC, conforme previsto no n.º 1 do artigo 73.º da Lei n.º 64-A/2008, de 31 de Dezembro (Orçamento do Estado para 2009).

• Esta opção é exercida na declaração modelo 22, assinalando o campo 10 do Quadro 03.4 e utilizando, **para efeitos de cálculo do imposto**, os campos 347-A e 347-B deste Quadro.

Aplicação do n.º 7 do artigo 80.º do CIRC (exercícios de 2009 e seguintes)

• Face ao disposto no n.º 7 do artigo 80.º do Código do IRC, a taxa prevista no primeiro escalão da tabela prevista no n.º 1 não é aplicável, sujeitando-se a totalidade da matéria colectável à taxa de 25% quando:

a) Em consequência de operação de cisão ou outra operação de reorganização ou reestruturação empresarial efectuada depois de 31 de Dezembro de 2008, uma ou mais sociedades envolvidas venham a determinar matéria colectável não superior a € 12.500,00;

b) O capital de uma entidade seja realizado, no todo ou em parte, através da transmissão dos elementos patrimoniais, incluindo activos incorpóreos, afectos ao exercício de uma actividade empresarial ou profissional por uma pessoa singular e a actividade exercida por aquela seja substancialmente idêntica à que era exercida a título individual.

• Os sujeitos passivos que se encontrem nestas condições devem assinalar o campo 11 deste Quadro.

• O cálculo do imposto é efectuado apenas no campo 347-B do Quadro 10 (taxa de IRC = 25%).

04	CARACTERÍSTICAS DA DECLARAÇÃO
1	TIPO DE DECLARAÇÃO

1.ª Declaração do exercício

• Neste Quadro deve ser sempre indicado se se trata de primeira declaração do exercício — campo 1 ou de declaração de substituição — campos 2, 3, 4, 5 ou 6.

• Só pode existir uma primeira declaração para cada período de tributação.

Declarações de substituição

• As declarações de substituição devem ser integralmente preenchidas, sendo possível apurar o diferencial de imposto a pagar e gerar a consequente referência de pagamento através da Internet, logo após a submissão.

• Todas as declarações modelo 22 de substituição que não reúnam os requisitos previstos no artigo 114.º do CIRC, serão marcadas como “declaração não liquidável”, isto é, não produzirão efeitos, podendo o sujeito passivo reclamar da liquidação que pretende corrigir, nos termos e condições referidos no artigo 128.º do CIRC.

Campo 2 — Declaração de substituição — Artigos 114.º, n.ºs 1 e 2 do CIRC

• Nos termos do n.º 1 do artigo 114.º do CIRC, quando tenha sido liquidado imposto inferior ao devido ou declarado prejuízo fiscal superior ao efectivo, pode ser apresentada declaração de substituição, ainda que fora do prazo legalmente estabelecido.

• Porém, nos termos do n.º 2 desta mesma disposição legal, é estipulado o prazo de um ano para a apresentação de declarações modelo 22 de substituição para correcção da autoliquidação da qual tenha resultado imposto superior ao devido ou prejuízo fiscal inferior ao efectivo.

• Este campo é também utilizado para as declarações de substituição submetidas dentro dos prazos legais de entrega, referidos no artigo 112.º do CIRC.

Campo 3 — Declaração de substituição — Artigo 58.º-A, n.º 4 do CIRC

• Este campo é assinalado quando se trate de declaração de substituição apresentada nos termos do n.º 4 do artigo 58.º-A do CIRC, ou seja, quando o valor patrimonial tributário definitivo do imóvel não estiver determinado até ao final do prazo estabelecido para a entrega da declaração do exercício a que respeita a transmissão.

• Neste caso, a apresentação da declaração é efectuada durante o mês de Janeiro do ano seguinte àquele em que os valores patrimoniais tributários se tornaram definitivos.

• As declarações de substituição apresentadas por força desta disposição legal só produzem efeitos se a alteração efectuada pelo sujeito passivo, comparativamente à declaração anterior (certa e liquidada), consistir exclusivamente na correcção prevista na alínea a) do n.º 3 do

artigo 58.º-A do CIRC (ajustamento positivo), não devendo ser utilizadas para a introdução de quaisquer outras correcções à autoliquidação.

Campo 4 — Declaração de substituição — Artigo 112.º, n.º 8 e 9 do CIRC

• O campo 4 deste Quadro é assinalado quando se trate de declaração de substituição apresentada nos termos do n.º 8 ou 9 do artigo 112.º do CIRC. Neste caso, o prazo para a apresentação da declaração é de 60 dias a contar da data da verificação do facto que a determinou. Esta data deve ser indicada no campo 418 do Quadro 11.

Campo 5 — Declaração de substituição — Artigo 58.º-A, n.º 4 do CIRC, submetida fora do prazo legal

• Se a declaração a apresentar nos termos do n.º 4 do artigo 58.º-A do CIRC for submetida fora do prazo referido nesta disposição legal, deve ser assinalado este campo.

Campo 6 — Declaração de substituição — Artigo 114.º, n.º 3 do CIRC

• Com a publicação da Lei n.º 64-A/2008, de 31 de Dezembro (Orçamento do Estado para 2009) foi aditado o n.º 3 ao artigo 114.º do CIRC.

• Esta nova disposição permite que o prazo de um ano referido no n.º 2 do artigo 114.º do CIRC seja, em caso de decisão administrativa ou sentença superveniente, contado a partir da data em que o declarante tome conhecimento dessa mesma decisão ou sentença, sendo aquela indicada neste campo da declaração.

• Estarão nestas condições, nomeadamente, as situações de concessão de benefício fiscal por acto ou contrato quando este seja concluído após o decurso do prazo normal de entrega de declaração de substituição do exercício em causa ou os casos de dedução de prejuízos dependente de autorização ministerial (vd. n.º 9 do artigo 47.º e artigo 69.º, ambos do CIRC), quando esta seja proferida fora do prazo referido.

• Assim, para efeitos do alargamento do prazo de entrega de declarações de substituição das quais resultem correcções a favor do sujeito passivo, não são tidos em conta quaisquer factos supervenientes mas apenas aqueles que se consubstanciam numa decisão administrativa ou sentença judicial que não foi possível ao sujeito passivo conhecer no decurso do prazo geral previsto no n.º 2 do artigo 114.º do CIRC.

• Face à especificidade que envolve este tipo de declarações, as mesmas são alvo de análise por parte dos serviços centrais (declaração anómala).

• Após esta análise casuística, apenas produzirão efeitos aquelas que reúnam as condições referidas no n.º 3 do artigo 114.º do CIRC e com as consequências referidas no n.º 4 deste mesmo artigo, quando seja aplicável.

2	DECLARAÇÕES ESPECIAIS
---	-----------------------

• Os campos relativos a declarações especiais são de preenchimento obrigatório somente nas situações aí previstas: declaração do grupo, declaração do período de liquidação, declaração do período de cessação, declaração com período especial de tributação ou declaração do exercício do início de tributação.

Campo 1 — Declaração do grupo

• Quando for aplicável o regime especial de tributação dos grupos de sociedades, a sociedade dominante deve enviar a declaração periódica de rendimentos relativa ao lucro **tributável do grupo** apurado nos termos do artigo 64.º do CIRC, devendo assinalar este campo.

• Cada uma das sociedades do grupo, incluindo a sociedade dominante, deve também apresentar a sua declaração periódica de rendimentos onde seja determinado o imposto como se aquele regime não fosse aplicável. Nestas declarações individuais não é assinalado este campo.

Campo 2 — Declaração do período de liquidação

• No exercício do encerramento da liquidação, desde que o período de liquidação não ultrapasse dois anos, podem ser entregues duas declarações de rendimentos, sendo a primeira, **obrigatória**, referente ao período decorrido desde o início do exercício até à data em que este se verificou (declaração do período de cessação) e respeitando a segunda declaração, **facultativa** (declaração do período de liquidação), a todo o período de liquidação, isto é, desde a data da dissolução até à data da cessação, conforme previsto no artigo 73.º do CIRC.

• A declaração relativa ao período de liquidação tem por objectivo corrigir o lucro tributável declarado durante este período o qual tem natureza provisória.

Campo 3 — Declaração do período de cessação

• Ainda que ocorra dissolução da sociedade, sem prejuízo da observância do disposto na alínea *a*) do n.º 2 do artigo 73.º do CIRC, a declaração a apresentar deve reportar-se a todo o período de tributação, não devendo ser assinalado nenhum dos campos deste Quadro.

• Ocorrendo cessação de actividade, nos termos do n.º 5 do artigo 8.º do CIRC, deve ser assinalado este campo, indicando-se a respectiva data no campo 6. Neste caso, a declaração de rendimentos deve ser apresentada no prazo de 30 dias a contar da data da cessação, nos termos do n.º 3 do artigo 112.º do mesmo Código.

• Ocorrendo a dissolução e liquidação no mesmo exercício, é apresentada apenas uma declaração (do período de cessação), sem prejuízo de a determinação do lucro tributável do período anterior à dissolução dever ser autonomizada da determinação do lucro tributável correspondente ao período de liquidação, juntando esta demonstração ao processo de documentação fiscal a que se refere o artigo 121.º do CIRC.

• A cessação de actividade para efeitos de IRC, ocorre nas situações referidas no n.º 5 do artigo 8.º do CIRC. Em consequência, este campo não pode ser assinalado no caso de sujeito passivo ter declarado a cessação de actividade apenas para efeitos de IVA.

Campos 4 e 5 — Declaração com período especial de tributação

• Estes campos são assinalados sempre que o período de tributação não coincida com o ano civil, nos termos dos n.º 2 e 3 do artigo 8.º do CIRC.

• No exercício em que seja adoptado um novo período de tributação, o sujeito passivo pode ter duas declarações para o mesmo exercício, com períodos diferentes.

• O campo 4 — antes da alteração é assinalado no caso de períodos de tributação inferiores a doze meses.

• Na declaração correspondente ao período referido na alínea *d*) do n.º 4 do artigo 8.º do CIRC deve-se assinalar o campo 4 — antes da alteração e nas declarações dos exercícios seguintes, de acordo com o período de tributação adoptado, é assinalado sempre o campo 5 — após a alteração.

• Tratando-se de declaração relativa a sujeito passivo que tenha declarado início de actividade e tenha adoptado logo no momento do início de actividade, um período de tributação diferente do ano civil, **são assinalados em simultâneo** os campos 4 — antes da alteração e 7 — declaração do exercício do início de tributação, caso o período de tributação seja inferior a doze meses ou os campos 5 — após a alteração e 7 — declaração do exercício do início de tributação, caso o período de tributação tenha a duração de um ano completo.

• No caso de declaração relativa a sujeito passivo que tenha adoptado ou esteja autorizado a praticar um período de tributação diferente do ano civil e que pretenda enviar uma declaração relativa ao período de cessação, por ter cessado a actividade para efeitos de IRC, **são assinalados em simultâneo** o campo 4 — antes da alteração (por se tratar de um período inferior a doze meses), o campo 3 — declaração do período de cessação e o campo 6 — data da cessação.

Campo 7 — Declaração do exercício do início de tributação

• Este campo é assinalado quando se trate da primeira declaração apresentada pelo sujeito passivo após o início de actividade.

• A data do início de tributação tem que ser **igual** à data constante do cadastro.

Campo 8 — Data da transmissão

• As entidades não residentes sem estabelecimento estável, quando estejam obrigadas à apresentação da declaração de rendimentos no prazo de 30 dias previsto nas alíneas *b*) e *c*) do n.º 5 do artigo 112.º do CIRC, devem indicar, neste campo 8, a data da transmissão ou a data da aquisição do incremento patrimonial, devendo esta coincidir com a data do final do período de tributação, indicada no Quadro 01.

05	IDENTIFICAÇÃO DO REPRESENTANTE LEGAL E DO T.O.C
----	---

• É obrigatória a indicação do número de identificação fiscal do representante legal.

• Os administradores de uma sociedade, sendo os respectivos representantes legais, deverão, ainda que se tratem de pessoas não residentes em Portugal e que aqui não obtenham rendimentos, possuir número de identificação fiscal, por força do disposto no artigo 9.º do Decreto-Lei n.º 463/79, de 30 de Novembro.

• Todos os sujeitos passivos são obrigados a enviar a declaração de rendimentos através da opção TOC, com excepção das entidades que não exercem, a título principal, actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, quando não estejam obrigadas a possuir contabilidade regularmente organizada, e das entidades não residentes sem estabelecimento estável.

07	APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL
----	--------------------------------

• Este Quadro, a preencher somente pelas entidades que exerçam, a título principal, uma actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, **excepto se enquadradas no regime simplificado**, bem como pelas entidades não residentes com estabelecimento estável, destina-se ao apuramento do lucro tributável e corresponde ao Resultado Líquido do Exercício, apurado na contabilidade (o qual é demonstrado na declaração de informação empresarial simplificada — IES, a que se refere a alínea c) do n.º 1 do artigo 109.º do CIRC), eventualmente corrigido nos termos do CIRC e outras disposições legais aplicáveis.

• Este Quadro não deve ser preenchido no caso de declaração do grupo.

• Mesmo que não existam correcções para efeitos fiscais, deve ser sempre preenchido o campo 201.

• Se o resultado líquido do exercício for nulo, o campo 201 é preenchido com o valor zero.

• O valor indicado no campo 201 deste Quadro tem que coincidir com o indicado no campo A0147 do Anexo A da IES, para as entidades obrigadas a apresentar este Anexo e com os campos respectivos dos Anexos B e C.

• Tratando-se de sujeitos passivos com mais de um regime de tributação de rendimentos, o apuramento do lucro tributável é feito globalmente, efectuando-se a respectiva discriminação por regimes de tributação no Quadro 09, nos campos 301, 312 ou 323, no caso de prejuízo fiscal, ou nos campos 302, 313 ou 324, havendo lucro tributável.

• As linhas em branco podem ser utilizadas para evidenciar outras correcções para além das expressamente previstas no impresso. Neste caso, o sujeito passivo deve juntar uma nota explicativa ao processo de documentação fiscal a que se refere o artigo 121.º do CIRC.

• Os benefícios fiscais a que se refere o campo 234 deste Quadro são todos os que operam por dedução ao rendimento, indicados no Quadro 04 do Anexo F da IES.

08	REGIMES DE TAXA
----	-----------------

• Este Quadro deve ser preenchido exclusivamente por sujeitos passivos com rendimentos sujeitos a redução de taxa ou quando existam rendimentos que, embora enquadrados no regime geral, estejam numa das situações referidas nos campos 246, 249, 262, 263 e 264.

• Aos sujeitos passivos de IRC com sede, direcção efectiva ou estabelecimento estável em território nacional que beneficiarem de taxas especiais ou reduzidas é permitido optarem pela aplicação das taxas constantes do n.º 1 do artigo 80.º do Código do IRC. Neste caso, terá de assinalar o campo 10 do Quadro 03.4.

08.1	REGIMES DE REDUÇÃO DE TAXA
------	----------------------------

Campo 242 — Estabelecimentos de ensino particular (artigo 56.º do EBF)

• Os rendimentos dos estabelecimentos de ensino particular integrados no sistema educativo ficam sujeitos a tributação em IRC à taxa de **20 %**, salvo se beneficiarem de taxa inferior.

Campo 243 — Juros de depósitos e outros rendimentos de capitais CVR (artigo 52.º do EBF)

• Estão isentos de IRC os rendimentos das comissões vitivinícolas regionais, reguladas nos termos do Decreto-Lei n.º 212/2004, de 23 de Agosto, e legislação complementar, com excepção dos juros de depósitos e outros rendimentos de capitais, que são tributados à taxa de **20 %**.

Campo 245 — Benefícios relativos à interioridade (artigo 43.º do EBF)

• As empresas que exerçam, directamente e a título principal, uma actividade económica de natureza agrícola, comercial, industrial ou de prestação de serviços nas áreas do interior, beneficiam de uma taxa reduzida em IRC, de 15%, caso a actividade principal destas mesmas entidades se situe nas áreas beneficiárias. No caso de instalação de novas entidades, cuja actividade principal se situe nas áreas beneficiárias, a taxa é reduzida a **10 %** durante os primeiros cinco exercícios de actividade.

Campo 248 — Estatuto Fiscal Cooperativo (artigo 7.º, n.º 3, da Lei n.º 85/98, de 16 de Dezembro)

• A taxa de IRC aplicável ao resultado tributável das cooperativas é de **20 %**, com excepção dos resultados provenientes de operações com terceiros e de actividades alheias aos fins cooperativos, aos quais será aplicável a taxa prevista no n.º 1 do artigo 80.º do Código do IRC.

Campo 260 — Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (artigo 35.º do EBF)

• Os rendimentos das entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira, a partir de 1 de Janeiro de 2003 e até 31 de Dezembro de 2006, para o exercício de actividades industriais, comerciais, de transportes marítimos e de outros serviços não excluídos do regime especial aplicável a estas entidades, que observem os respectivos condicionalismos previstos no n.º 1 do artigo 33.º do EBF, são tributados em IRC, nos exercícios de 2007 a 2011, à taxa de **3 %**.

Campo 265 — Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (artigo 36.º do EBF)

• Os rendimentos das entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira, a partir de 1 de Janeiro de 2007 e até 31 de Dezembro de 2013, para o exercício de actividades industriais, comerciais, de transportes marítimos e de outros serviços não excluídos do regime especial aplicável a estas entidades, que observem os respectivos condicionalismos previstos no n.º 1 do artigo 33.º do EBF, são tributados em IRC, nos exercícios de 2007 a 2009, à taxa de **3 %**.

Campo 261 — Indústria de bordados, tapeçarias e indústria de vimes (Decreto Legislativo Regional n.º 30-A/2003/M, de 31 de Dezembro)

• A taxa de IRC de 17,5%, prevista neste diploma só é aplicável até ao exercício de **2008**, inclusive, face à nova redacção conferida pelo Decreto Legislativo Regional n.º 45/2008/M, de 31 de Dezembro (Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2009) ao n.º 2 do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M, de 20 de Fevereiro.

08.2	REGIME GERAL
------	--------------

Campos 246 e 249 — Regiões Autónomas (Decreto Legislativo Regional n.º 2/99/A, de 20 de Janeiro e no Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M, de 20 de Fevereiro)

• Os rendimentos **imputáveis às Regiões Autónomas**, de acordo com os regimes previstos no Decreto Legislativo Regional n.º 2/99/A, de 20 de Janeiro e no Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M, de 20 de Fevereiro, são considerados rendimentos do regime geral.

• Quando existam rendimentos imputáveis às Regiões Autónomas, os sujeitos passivos estão obrigados a enviar o **Anexo C** da declaração modelo 22.

• As taxas regionais aplicáveis ao exercício de 2009, são as seguintes:

• **Região Autónoma dos Açores** (aplicação do n.º 1 do artigo 5.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/99/A, de 20 de Janeiro):

Matéria colectável (em euros)	Taxas
Até 12 500	8,75%
Superior a 12 500	17,5%

• **Região Autónoma da Madeira** (aplicação do artigo 2.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M, de 20 de Fevereiro, com a redacção conferida pelo Decreto Legislativo Regional n.º 45/2008/M, de 31 de Dezembro de 2008):

Matéria colectável (em euros)	Taxas
Até 12 500	10%
Superior a 12 500	20%

• Exceptuam-se destes regimes as empresas que exerçam actividades financeiras, bem como do tipo 'serviço intragrupo' (centros de coordenação, de tesouraria ou de distribuição), as quais serão tributadas à taxa normal em vigor para a circunscrição fiscal do continente.

• As taxas regionais são aplicáveis aos sujeitos passivos do IRC que:

✓ tenham sede, direcção efectiva ou estabelecimento estável numa Região Autónoma;

✓ tenham sede ou direcção efectiva noutra circunscrição e possuam sucursais, delegações, agências, escritórios, instalações ou quaisquer formas de representação permanente sem personalidade jurídica própria na Região;

✓ tenham sede ou direcção efectiva fora do território nacional e possuam estabelecimento estável numa Região Autónoma.

Campo 262 — Rendimentos prediais de entidades não residentes sem estabelecimento estável

• A taxa do IRC que incide sobre os rendimentos prediais obtidos após 1 de Janeiro de 2005, por entidades não residentes sem estabelecimento estável em território português é **15 %**.

Campo 263 — Mais-valias/incrementos patrimoniais obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável

• A taxa do IRC que incide sobre os ganhos resultantes da transmissão onerosa de bens ou direitos imobiliários e mobiliários, bem como a incidente sobre os incrementos patrimoniais obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável em território português é **25 %**.

Campo 264 — Outros rendimentos obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável

• Este campo deve ser utilizado no caso de declarações relativas a rendimentos não sujeitos a retenção na fonte a título definitivo.

09	APURAMENTO DA MATÉRIA COLECTÁVEL
----	----------------------------------

• Este Quadro é de preenchimento obrigatório para os campos relativos ao lucro tributável e prejuízo fiscal, mesmo nos casos em que o valor apurado não dê origem ao pagamento do imposto.

• Estes valores são preenchidos automaticamente pela aplicação nos casos de sujeitos passivos obrigados ao preenchimento do Quadro 07 e quando lhes seja aplicável apenas um regime de tributação.

• Os valores da matéria colectável relativa aos campos 311, 322, 333 ou 409, consoante o caso, são sempre preenchidos.

• Os valores das deduções, a efectuar **pela ordem indicada**, devem ser inscritos somente até à concorrência do lucro tributável.

• No regime simplificado, o valor do campo 400 é transportado automaticamente do Anexo B e não pode ser inferior ao limite mínimo referido no n.º 4 do artigo 53.º do CIRC, excepto nas situações previstas no n.º 16 do mesmo artigo. Nos termos desta disposição legal, o montante mínimo do lucro tributável não se aplica:

√ Nos exercícios de início e de cessação de actividade;

√ Aos sujeitos passivos que se encontrem com processos no âmbito do Código da Insolvência e da Recuperação de Empresas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 53/2004, de 18 de Março, a partir do exercício da instauração desse processo e até ao exercício da sua conclusão;

√ Aos sujeitos passivos que não tenham auferido proveitos durante o respectivo período de tributação e tenham entregue a declaração de cessação de actividade a que se refere o artigo 33.º do Código do IVA.

• A discriminação dos valores dos eventuais benefícios fiscais indicados nos campos 310, 321, 332 e 408, será feita no Quadro 05 do Anexo F da declaração de informação empresarial simplificada a que se refere a alínea c) do n.º 1 do artigo 109.º do CIRC.

Regime especial de tributação de grupos de sociedades

• Quando se tratar de declaração do grupo, o lucro tributável a inscrever no campo 382 corresponde à diferença dos valores inscritos nos campos 380 e 381. A respectiva matéria colectável obtém-se pela dedução a este valor do lucro tributável dos montantes constantes dos campos 309 e 310.

• No campo 381 só deve ser mencionada a parte dos lucros distribuídos entre as sociedades do grupo que se encontre incluída nas bases tributáveis individuais.

• Todas as deduções relativas ao regime especial de tributação de grupos de sociedades são efectuadas na coluna do regime geral.

Dedução de prejuízos

• Os prejuízos fiscais dedutíveis devem corresponder aos prejuízos fiscais verificados em cada um dos exercícios, líquidos do montante eventualmente já deduzido, nos termos do artigo 47.º do CIRC.

• Havendo prejuízos de vários exercícios a reportar, a dedução faz-se começando pelos prejuízos verificados há mais tempo, transferindo-se para os exercícios imediatos, **por ordem cronológica de ocorrência**, os prejuízos que não for possível deduzir por insuficiência do lucro tributável, dentro do limite dos seis exercícios seguintes ao da ocorrência do prejuízo. Assim, **não é possível escolher o exercício de dedução dos prejuízos**, devendo essa dedução operar-se, dentro do período respectivo, o mais rápido possível.

• Quando o contribuinte beneficiar de isenção parcial e ou de redução de IRC, os prejuízos fiscais sofridos nas respectivas explorações ou actividades não podem ser deduzidos, em cada exercício, dos lucros tributáveis das restantes, conforme n.º 5 do artigo 47.º do Código do

IRC. Porém, terminada a aplicação do regime de isenção parcial ou de redução de taxa considera-se que o remanescente de um prejuízo sofrido numa actividade isenta ou com redução de taxa, que não foi possível reportar aos lucros tributáveis sujeitos a idêntico regime de tributação, pode vir a ser reportado, desde que observados os limites temporais gerais que permitem o reporte, nos lucros tributáveis da mesma empresa respeitantes ao conjunto das suas actividades.

• O período especial de tributação mencionado na alínea d) do n.º 4 do artigo 8.º do CIRC, quando inferior a seis meses, não conta para efeitos da limitação temporal de seis exercícios, estabelecida no n.º 1 do artigo 47.º do mesmo Código.

• O campo 395 (dedução de prejuízos relativos ao ano N-7) é utilizado em conformidade com o disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 43.º do Estatuto dos Benefícios Fiscais, sendo aplicável a prejuízos fiscais dedutíveis e ocorridos em exercícios posteriores a 2001.

• Nos termos do n.º 3 do artigo 47.º do CIRC, a dedução de prejuízos para os sujeitos passivos do regime simplificado não pode prejudicar o limite mínimo da matéria colectável a que se refere o n.º 4 do artigo 53.º do CIRC.

• Nos termos dos n.º 1 e 3 do artigo 69.º do CIRC, pode ser autorizada a transmissibilidade de prejuízos fiscais no âmbito de uma operação de fusão, cisão ou de entrada de activos, mediante despacho do Ministro das Finanças que fixará um plano específico de dedução de prejuízos. Neste caso deve ser indicado no campo 383, 386, 389 ou 392, conforme o regime aplicável, apenas o valor a utilizar no exercício a que respeita a declaração.

• Do mesmo modo, quando se verifique a cessação da actividade de um sujeito passivo em virtude da transferência da sede ou direcção efectiva para fora do território português, mas aqui seja mantido um estabelecimento estável, este pode aproveitar dos prejuízos anteriores àquela cessação, na medida em que correspondam aos elementos patrimoniais afectos ao estabelecimento estável e desde que tenha sido obtida a autorização do Director-Geral dos Impostos, ao abrigo do n.º 1) da alínea c) do n.º 1 do artigo 15.º do CIRC. Neste caso deve ser indicado no campo 384, 387, 390 ou 393, conforme o regime aplicável, apenas o valor a utilizar no exercício a que respeita a declaração.

• Nas situações referidas, ou seja, quando se verifique a existência de prejuízos fiscais transmitidos, deve ser indicado no **campo 397**, o(s) NIF da(s) entidade(s) e o montante dos prejuízos **utilizado no exercício a que respeita a declaração**.

• Nos termos do n.º 8 do artigo 47.º do CIRC, os prejuízos fiscais não são dedutíveis quando se verificar, à data do termo do período de tributação em que é efectuada a dedução, que, em relação àquele a que respeitam os prejuízos, foi modificado o objecto social da entidade a que respeita ou alterada, de forma substancial, a natureza da actividade anteriormente exercida ou que se verificou a alteração da titularidade de, pelo menos, 50% do capital social ou da maioria dos direitos de voto.

• O Ministro das Finanças pode autorizar, em casos especiais de reconhecido interesse económico e, mediante requerimento a apresentar na Direcção-Geral dos Impostos, antes da ocorrência das alterações referidas no ponto anterior, que não seja aplicável a limitação aí prevista, conforme referido no n.º 9 do artigo 47.º do CIRC.

• Caso ocorra uma das situações previstas no n.º 8 do artigo 47.º do CIRC e não seja feito o pedido referido no n.º 9 do mesmo artigo ou não tenha sido autorizada a dedução dos prejuízos, serão indicados nos campos 385, 388, 391 e 394, conforme o regime de tributação do sujeito passivo, os prejuízos não dedutíveis.

• O **campo 396** é utilizado nas situações previstas na alínea a) do n.º 1 do artigo 65.º do CIRC, ou seja, os prejuízos verificados em exercícios anteriores ao do início de aplicação do regime só podem ser deduzidos ao lucro tributável do grupo até ao limite do lucro tributável da sociedade a que respeitam. Nestas situações deve ser indicado neste campo o(s) NIF da(s) entidade(s) e o montante dos prejuízos **utilizado no exercício a que respeita a declaração**.

10	CÁLCULO DO IMPOSTO
----	--------------------

Taxas

• Os campos 347-A e 347-B são utilizados quando exista matéria colectável sujeita à taxa do regime geral, prevista no n.º 1 do artigo 80.º do CIRC.

• Para os rendimentos obtidos em períodos de tributação cujo início ocorra **em, ou após 1 de Janeiro de 2009**, as taxas do regime geral do IRC são as constantes da seguinte tabela:

Matéria colectável (em euros)	Taxas
Até 12 500	12,5 %
Superior a 12 500	25 %

• O quantitativo da matéria colectável, quando superior a € 12.500,00 é dividido em duas partes: uma, igual ao limite do 1.º escalão, à qual se aplica a taxa correspondente; outra, igual ao excedente, a que se aplica a taxa do escalão superior.

• Para os exercícios anteriores a 2009, o cálculo do imposto é efectuado apenas no campo 347-B, utilizando a taxa do IRC que for aplicável ao período a que respeita a declaração.

• Os campos 348 e 349 destinam-se à aplicação de taxas previstas nos n.ºs 3 e 5 do artigo 80.º do CIRC, no Estatuto dos Benefícios Fiscais ou em qualquer outro diploma legal, sobre a matéria colectável apurada no Quadro 09 e sujeita a um regime de redução de taxa e ainda para aplicação da taxa e cálculo do imposto devido no regime simplificado.

• Note-se que sempre que sejam aplicadas taxas reduzidas, que não as previstas no CIRC, deve ser assinalado o campo respectivo no Quadro 08 — regimes de redução de taxa.

• Sempre que existam **rendimentos imputáveis à Região Autónoma dos Açores**, nos termos do Decreto Legislativo Regional n.º 2/99/A de 20 de Janeiro, e como tal susceptíveis de beneficiarem da taxa regional aí prevista, o cálculo da colecta é efectuado no Anexo C. Neste caso, é inscrito no campo 350 o valor da colecta da Região Autónoma dos Açores.

• O campo 370 é utilizado sempre que existam **rendimentos imputáveis à Região Autónoma da Madeira**, nos termos do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2001/M de 20 de Fevereiro, sendo o cálculo da colecta igualmente efectuado no Anexo C.

• As taxas regionais do IRC estão indicadas nas instruções do Quadro 08.2.

• No **regime de transparência fiscal**, não é preenchido o Quadro 10, com excepção do campo 365 — tributações autónomas, por força do disposto no artigo 12.º do Código do IRC.

Deduções

• As deduções a inscrever nos campos 353, 355 e 356 são as referidas nas alíneas *a)*, *d)* e *e)* do n.º 2 do artigo 83.º do CIRC.

• As deduções relativas a benefícios fiscais devem ser discriminadas no Quadro 06 do Anexo F da declaração de informação empresarial simplificada a que se refere a alínea *c)* do n.º 1 do artigo 109.º do CIRC.

• O saldo dos **pagamentos especiais por conta** dedutíveis no exercício é preenchido automaticamente pelo sistema no campo 356 deste Quadro. O sujeito passivo pode alterar os valores mas deve solicitar a correcção da informação constante do sistema de cobrança à Direcção de Serviços de Cobrança, sem a qual as correcções não produzirão efeitos.

• O valor a inscrever no campo 358 não pode ser negativo, pelo que, sempre que o total das deduções for superior à colecta, inscreve-se o valor 0 (zero).

• O campo 371 destina-se à inscrição do montante correspondente à diferença positiva apurada nos termos do disposto do n.º 1 do artigo 86.º do CIRC.

Retenções na fonte e pagamentos por conta

• O valor das **retenções na fonte** — campo 359 deste Quadro, é preenchido automaticamente pelo sistema em função dos valores constantes das declarações modelo 10. O sujeito passivo deve proceder à alteração do valor exibido nos casos em que considere que o mesmo não está correcto.

• O montante dos **pagamentos por conta** indicado no campo 360 deste Quadro, é preenchido automaticamente pelo sistema. O sujeito passivo pode alterar os valores mas deve solicitar a correcção da informação constante do sistema de cobrança à Direcção de Serviços de Cobrança, sem a qual as correcções não produzirão efeitos.

• Tratando-se de **declaração de substituição**, todo o Quadro 10 deve ser preenchido como se se tratasse de uma primeira declaração, **não devendo ser inscrito** no campo 360 o valor da autoliquidação anteriormente efectuada.

IRC de exercícios anteriores

• O campo 363 destina-se, nomeadamente, à indicação do IRC que deixou de ser liquidado nos termos do n.º 5 do artigo 44.º (da anterior redacção do Código, para as situações previstas no n.º 7 do artigo 7.º da Lei n.º 30-G/2000, de 29 de Dezembro) e do n.º 5 do artigo 24.º, ambos do CIRC e na alínea *b)* do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 31/98, de 11 de Fevereiro.

Reposição de benefícios fiscais

• O campo 372 destina-se à reposição de benefícios fiscais ainda que os mesmos possam respeitar a exercícios anteriores.

• É também utilizado nos casos em que foram excedidos limites de benefícios, como por exemplo nos casos dos incentivos fiscais à interioridade sujeitos à regra de minimis.

Derrama

• O campo 364 destina-se à indicação da derrama, a qual incide sobre o lucro tributável até ao limite máximo de 1,5%.

• De acordo com o previsto no n.º 4 do artigo 14.º da Lei n.º 2/2007, de 15 de Janeiro, os municípios podem deliberar o lançamento de uma taxa reduzida de derrama para os sujeitos passivos cujo volume de negócios **no ano anterior** não ultrapasse os € 150.000,00. Neste caso, coexistirão duas taxas no respectivo município: a taxa normal, aplicável à generalidade dos sujeitos passivos e uma reduzida, aplicável apenas àquele universo.

• No caso de **declarações do grupo**, no regime especial de tributação dos grupos de sociedades, o cálculo da derrama é efectuado de acordo com as instruções constantes do ofício-circulado n.º 20132/2008, de 14 de Abril.

• Assim, quando seja aplicado este regime de tributação, a derrama é **calculada e indicada individualmente** por cada uma das sociedades na sua declaração, sendo preenchido, também individualmente, o Anexo A, se for caso disso. O somatório das derramas assim calculadas será indicado no **campo 364 do Quadro 10 da correspondente declaração do grupo**, competindo o respectivo pagamento à sociedade dominante.

• As entidades residentes que não exerçam, a título principal, uma actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola e as entidades não residentes sem estabelecimento estável, **não devem inscrever qualquer valor** no campo 364.

• Sempre que se verifiquem as condições referidas no n.º 2 do artigo 14.º da Lei n.º 2/2007, de 15 de Janeiro, a derrama é apurada no Anexo A da declaração, mesmo para as sociedades dominadas, tributadas segundo o regime especial de tributação de grupos de sociedades.

• A obrigatoriedade de apresentação do Anexo A aplica-se aos sujeitos passivos que, cumulativamente:

- a) Tenham matéria colectável no exercício superior a € 50.000,00;
- b) Tenham estabelecimentos estáveis ou representações locais em mais de um município.

Tributações autónomas

• O campo 365 destina-se, nomeadamente, à aplicação das taxas de tributação autónoma referidas no artigo 81.º do CIRC e na alínea *b)* do n.º 2 do artigo 15.º do Estatuto dos Benefícios Fiscais.

• Existindo despesas não documentadas e pagamentos a entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado, para além da tributação autónoma, devem as mesmas ser acrescidas nos campos 214 e 252, respectivamente, do Quadro 07.

• A não tributação em IRC das entidades abrangidas pelo regime de transparência fiscal, nos termos do artigo 6.º do CIRC não as desobriga da apresentação da declaração periódica de rendimentos. Existindo despesas e encargos sujeitos a tributação autónoma nos termos do artigo 81.º, devem as mesmas ser quantificadas no campo 365, competindo o correspondente pagamento à entidade sujeita ao regime de transparência fiscal.

Juros compensatórios

• O campo 366 destina-se à inscrição de juros compensatórios, designadamente, os estabelecidos no n.º 5 do artigo 44.º (anterior redacção do CIRC, conforme já referido na anotação ao campo 363) e no n.º 5 do artigo 24.º, ambos do CIRC. Caso seja preenchido é solicitada informação adicional relevante para efeitos de cobrança, nos campos 366-A e 366-B.

Total a pagar

• Existindo total a pagar, apurado no campo 367, o **pagamento da autoliquidação**, pode ser efectuado utilizando a respectiva referência gerada pela aplicação ou através de uma guia P1, no prazo estabelecido na alínea *b)* do n.º 1 do artigo 96.º, ou no n.º 1 do artigo 100.º, ambos do CIRC, consoante o caso.

• Sempre que o pagamento seja efectuado fora do prazo legal, referido no artigo 101.º do CIRC, há lugar a juros de mora.

11	OUTRAS INFORMAÇÕES
----	--------------------

• Nos campos 413, 414, 415, 417, 420 e 421, devem ser indicados os valores que serviram de base ao cálculo das tributações autónomas referidas no n.º 3, 4, 9 e 11 do artigo 81.º do CIRC.

Campo 420 — Encargos com viaturas (artigo 81.º n.º 3, alínea b))

• São tributados autonomamente, excluindo os veículos movidos exclusivamente a energia eléctrica, à taxa de 5%, os encargos dedutíveis,

suportados pelos sujeitos passivos não isentos subjectivamente e que exerçam, a título principal, actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, respeitantes a viaturas ligeiras de passageiros ou mistas cujos níveis homologados de emissão de CO (índice 2) sejam inferiores a 120 g/km, no caso de serem movidos a gasolina, e inferiores a 90 g/km, no caso de serem movidos a gasóleo, desde que, em ambos os casos, tenha sido emitido certificado de conformidade.

Campo 421 — Encargos com viaturas (artigo 81.º n.º 3, alínea a))

• São tributados autonomamente, excluindo os veículos movidos exclusivamente a energia eléctrica, à taxa de 10 %, os encargos dedutíveis relacionados com viaturas ligeiras de passageiros ou mistas, motos ou motocicletas, efectuados ou suportados por sujeitos passivos não isentos subjectivamente e que exerçam, a título principal, actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola.

Campo 413 — Encargos com viaturas (artigo 81.º n.º 4)

• São tributados autonomamente, à taxa de 20 %, os encargos dedutíveis, suportados pelos sujeitos passivos já referidos, respeitantes a viaturas ligeiras de passageiros ou mistas cujo custo de aquisição seja superior a € 40.000,00 quando os sujeitos passivos apresentem prejuízos fiscais nos dois exercícios anteriores àquele a que os referidos encargos digam respeito.

Campo 414 — Despesas de representação (artigo 81.º, n.º 3)

• São tributados autonomamente, à taxa de 10 %, os encargos dedutíveis relativos a despesas de representação.

Campo 415 — Despesas com ajudas de custo e com compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador (artigo 81.º, n.º 9)

• São tributados autonomamente, à taxa de 5 %, os encargos dedutíveis relativos a despesas com ajudas de custo e com compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador, ao serviço da entidade patronal, não facturadas a clientes, escrituradas a qualquer título, excepto na parte em que haja lugar a tributação em sede de IRS na esfera do respectivo beneficiário, bem como os encargos não dedutíveis nos termos da alínea f) do n.º 1 do artigo 42.º do CIRC suportados pelos sujeitos passivos que apresentem prejuízo fiscal no exercício a que os mesmos respeitam.

Campo 417 — Lucros distribuídos por entidades sujeitas a IRC a sujeitos passivos que beneficiam de isenção total ou parcial (artigo 81.º, n.º 11)

• São tributados autonomamente, à taxa de 20 %, os lucros distribuídos por entidades sujeitas a IRC a sujeitos passivos que beneficiam de isenção total ou parcial, abrangendo, neste caso, os rendimentos de capitais, quando as partes sociais a que respeitam os lucros não tenham permanecido na titularidade do mesmo sujeito passivo, de modo ininterrupto, durante o ano anterior à data da sua colocação à disposição e não venham a ser mantidas durante o tempo necessário para completar esse período.

Campo 419 — Empresas de fabricação ou distribuição de produtos petrolíferos refinados

• Nos termos do n.º 2 do artigo 4.º da Lei n.º 64/2008, de 5 de Dezembro, a diferença positiva entre a margem bruta de produção determinada com base na aplicação dos métodos FIFO ou do custo médio ponderado no custeio das matérias-primas consumidas e a determinada com base na aplicação do método de custeio adoptado na contabilidade está sujeita a uma tributação autónoma em IRC, à taxa de 25 %.

Campo 416 — 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 artigo 129.º do CIRC

• Este campo é preenchido sempre que o sujeito passivo tenha efectuado o pedido de demonstração a que se refere o artigo 129.º do CIRC (prova do preço efectivo na transmissão de imóveis). Neste caso, o valor inscrito neste campo não deve ser acrescido no campo 257 do Quadro 07.

12	RETENÇÕES NA FONTE
----	---------------------------

• Os valores deste Quadro são preenchidos automaticamente em função dos elementos constantes da declaração modelo 10.
 • Sempre que tenham sido indicados valores no campo 359 do Quadro 10 (retenções na fonte) diferentes dos pré-preenchidos, é necessário

proceder à identificação das entidades retentoras através do respectivo NIF, indicando igualmente o valor retido.

finanças DIRECÇÃO GERAL DOS IMPÓSTOS

DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS

IR C **MODELO 22**

01 PERÍODO DE DISTRIBUIÇÃO EXERCÍCIO
 1 De ____/____/____ a ____/____/____ 2

02 ÁREA DA SEDE, DIRECÇÃO EFECTIVA OU ESTAB. ESTÁVEL
 SERVIÇO DE FINANÇAS 1 CÓDIGO 2

03 IDENTIFICAÇÃO E CARACTERIZAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO
 1 DESIGNAÇÃO 2 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) 3
 3 TIPO DE SUJEITO PASSIVO
 Residente que exerce, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola 1
 Residente que não exerce, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola 2
 Não residente com estabelecimento estável 3
 Não residente sem estabelecimento estável 4
 4 REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DOS RENDIMENTOS
 Geral 1 Isenção definitiva 3 Redução temporária 4 Redução de taxa 5 Simplificado 6 Transparência fiscal 7
 Grupos de sociedades 8 NIF da sociedade dominante 9 Pretende exercer a opção pelas taxas do art.º 80.º n.º 1 ? (Art.º 73.º da Lei n.º 64/2008, de 31 de Dezembro) Sim 10 Não 11 Ocorre alguma das situações referidas no art.º 80.º n.º 7 ? Sim 11

04 CARACTERÍSTICAS DA DECLARAÇÃO
 1 TIPO DE DECLARAÇÃO
 1 1.ª Declaração do exercício 2 Declaração de substituição (art.º 114.º n.ºs 1 e 2) 3 Declaração de substituição (art.º 58.º-A, n.º 4) 4 Declaração de substituição (art.º 112.º, n.ºs 8 e 9) 5 Declaração de substituição (art.º 58.º-A, n.º 4) fora do prazo legal 6 Declaração de substituição (art.º 114.º n.º 3) Data: ____/____/____
 2 DECLARAÇÕES ESPECIAIS 3 ANEXOS
 Declaração do Grupo 1 Declaração do período de liquidação 2 Declaração do período de cessação 3 Declaração com período especial de tributação (Antes da alteração 4 Depois da alteração 5) 6 Anexo A (Derrama) 7 Anexo B (Regime simplificado) 8 Anexo C (Regiões Autónomas) 9
 Data da cessação: ____/____/____ Declaração do exercício do início de tributação: ____/____/____ Data da transmissão (entidade não residente sem estabelecimento estável): ____/____/____

05 IDENTIFICAÇÃO DO REPRESENTANTE LEGAL E DO T. O. C.
 NIF do representante legal 1 Data de recepção 3 ____/____/____
 NIF do técnico oficial de contas 2

07 APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	201	-	-	-
Variações patrimoniais positivas não reflectidas no resultado líquido (art.º 21.º)	202	-	-	-
Variações patrimoniais negativas não reflectidas no resultado líquido (art.º 24.º)	203	-	-	-
SOMA (campos 201 + 202 - 203)	204	-	-	-
Materia colectável / lucro tributável imputado por sociedades transparentes, ACE ou AEIE (art.º 6.º)	205	-	-	-
Prémios de seguros e contribuições (art.º 23.º, n.º 4)	206	-	-	-
Reintegrações e amortizações não aceites como custos (art.º 33.º, n.º 1)	207	-	-	-
Provisões não dedutíveis ou para além dos limites legais (art.º 34.º, 37.º e 38.º)	208	-	-	-
Realizações de utilidade social não dedutíveis (art.º 40.º)	209	-	-	-
Donativos não previstos ou além dos limites legais (art.º 62.º do EBF)	210	-	-	-
IRC e outros impostos incidentes directa ou indirectamente sobre lucros (art.º 42.º, n.º 1, alínea a)	211	-	-	-
Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infracções (art.º 42.º, n.º 1, alínea d)	212	-	-	-
Indemnizações por eventos seguros (art.º 42.º, n.º 1, alínea e)	213	-	-	-
Encargos não devidamente documentados (art.º 42.º, n.º 1, alínea g)	214	-	-	-
Despesas não documentadas (art.º 23.º)	215	-	-	-
Menos-valias contabilísticas	216	-	-	-
Correcções nos casos de crédito de imposto (art.º 62.º, n.º 1)	217	-	-	-
40% do aumento das reintegrações resultantes da reavaliação do imobilizado corpóreo	218	-	-	-
Importâncias devidas pelo aluguer de viaturas sem condutor (art.º 42.º, n.º 1, alínea h)	220	-	-	-
Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 7)	222	-	-	-
Despesas com ajudas de custo e de compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador (art.º 42.º, n.º 1, alínea f)	223	-	-	-
Correcções relativas a exercícios anteriores	224	-	-	-
Correcções relativas a preços de transferência (art.º 58.º, n.º 8)	251	-	-	-
Pagamentos a entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 59.º, n.º 1)	252	-	-	-
Imputação de lucros de sociedades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 60.º)	253	-	-	-
Subcapitalização (art.º 61.º, n.º 1)	254	-	-	-
Juros de suprimentos (art.º 42.º, n.º 1, alínea j)	255	-	-	-
Despesas com combustíveis (art.º 42.º, n.º 1, alínea i)	256	-	-	-
Diferença positiva entre o valor patrimonial tributário definitivo do imóvel e o valor constante do contrato (art.º 58.º-A, n.º 3, alínea a)	257	-	-	-
Importâncias constantes de documentos emitidos por sujeitos passivos com NIF inexistente ou inválido (art.º 42.º, n.º 1, alínea b)	258	-	-	-
Custos ou perdas suportados com transmissão onerosa de partes de capital (art.º 23.º, n.ºs 5, 6 e 7)	259	-	-	-
Ajustamentos de valores de activos não dedutíveis ou para além dos limites legais (arts.ºs 34.º, 35.º e 36.º)	270	-	-	-
Impostos diferidos	271	-	-	-
Mais-valias fiscais sem intenção de reinvestimento (art.º 43.º)	216	-	-	-
Mais-valias fiscais com intenção expressa de reinvestimento (art.º 45.º)	274	-	-	-
Acrescimos por não reinvestimento (art.º 45.º, n.º 6)	275	-	-	-
Mais-valias fiscais - regime transitório (art.º 7.º, n.º 7, alínea 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)	276	-	-	-
SOMA (campos 204 e 225)	226	-	-	-
Prejuízo fiscal imputado por ACE ou AEIE (art.º 6.º)	227	-	-	-
Redução de provisões tributadas	228	-	-	-
Mais-valias contabilísticas	229	-	-	-
Menos-valias fiscais (art.º 43.º)	230	-	-	-
Restituição de impostos não dedutíveis e excesso da estimativa para impostos	231	-	-	-
Rendimentos nos termos do artigo 46.º	232	-	-	-
Actualização de encargos de exploração silvícolas (art.º 18.º, n.º 6)	233	-	-	-
Benefícios fiscais	234	-	-	-
Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 7)	235	-	-	-
40% das realizações de utilidade social (art.º 40.º, n.º 9)	236	-	-	-
Reversões de ajustamentos de valores de activos tributados	272	-	-	-
Impostos diferidos	273	-	-	-
SOMA (campos 227 a 237)	237	-	-	-
SOMA (campos 227 a 237)	238	-	-	-
PREJUÍZO PARA EFEITOS FISCAIS (Se 238 > 226) (A transportar para os Campos 301, 312 e/ou 323 do Quadro 09)	239	-	-	-
LUCRO TRIBUTÁVEL (Se 238 > 238) (A transportar para os Campos 302, 313 e/ou 324 do Quadro 09)	240	-	-	-

Direcção-Geral dos Impostos

Aviso (extracto) n.º 2902/2010

Delegação de competências

Tendo por referência a recomendação efectuada no n.º 8 do capítulo VI do Plano de Recuperação Estrutural dos serviços de Finanças Estratégicas Deficitários (PRESFED) 2009, aprovado por despacho de 15/06/2009 do Sr. Director-Geral dos Impostos, delego no CFI Miguel Carlos Lima Castro e Silva, coordenador da equipa nomeada para o Serviço de Finanças de Guimarães 1, as seguintes competências, na área da execução fiscal:

1 — Mandar registar e autuar os processos de execução fiscal, proferir despachos para a sua instrução e praticar todos os actos ou termos que por lei sejam da competência do chefe do Serviço de Finanças, no âmbito daquele processo, incluindo a extinção por pagamento, anulação, declaração em falhas e prescrições, bem como as reversões a que se refere o artigo 23.º da LGT, com excepção:

- a) Editais e anúncios;
- b) Abertura de propostas e adjudicação de bens.

2 — Mandar autuar os incidentes de embargos de terceiros e os processos de oposição e praticar todos os actos a eles respeitantes ou com eles relacionados.

3 — Informatização dos processos de execução fiscal relativamente a certidões de dívida emitidas por este Serviço de Finanças e por outras entidades cuja liquidação não é da competência dos serviços da DGCI.

4 — Promover o registo dos bens penhorados.

5 — Mandar expedir cartas precatórias.

6 — Promover a passagem de certidões de dívida à Fazenda Nacional, incluindo aquelas que respeitarem a citações ao chefe do Serviço de Finanças pelos Tribunais Judiciais, Tribunais de Comércio e Tribunais Administrativos e Fiscais.

7 — Proferir despachos nos termos do ofício-circular n.º 60055, de 16 de Abril de 2007, da D.S. Justiça Tributária.

8 — Proferir os despachos de junção aos processos de documentos com ele relacionados.

9 — Promover a execução atempada das compensações de créditos on-line, dos impostos informatizados e centralizados, por conta das respectivas dívidas, bem como as restituições devidas aos contribuintes, através da aplicação informática (Sistema de Fluxos Financeiros — Sistema de restituições/compensações e pagamentos).

10 — Decidir a publicitação ou não de devedores.

11 — Assinar requisições de serviços à Inspeção Tributária, para cumprimento de diligências externas necessárias à instrução dos processos executivos ou outros a eles inerentes.

12 — Ordenar e observar o cumprimento das instruções oficiais relativamente ao andamento dos processos.

13 — Assinar correspondência, com excepção da destinada aos superiores hierárquicos.

Esta delegação produz efeitos desde o dia 1 de Janeiro de 2010.

13 de Janeiro de 2010. — O Chefe do Serviço de Finanças de Guimarães 1, *Domingos Manuel da Costa Marques*.

202879432

Aviso (extracto) n.º 2903/2010

Delegação de competências

Ao abrigo dos artigos 62.º da lei Geral Tributária, 35.º do Código do Procedimento Administrativo, o Chefe do Serviço de Finanças de Guimarães 1, *Domingos Manuel da Costa Marques*, delega nos Chefes de Finanças Adjuntos a competência para a prática de actos próprios das suas funções, relativamente aos serviços e áreas a seguir indicados:

1 — Chefias das Secções:

1.ª Secção da Tributação do Rendimento e da Despesa — adjunto, em substituição, *Manuel Carvalho Fernandes*

2.ª Secção da Tributação do Património — adjunta, em substituição, *Maria Elsa Vilaça Fonseca de Vasconcelos*

3.ª Secção da Justiça Tributária — adjunto, em substituição, *Cândido Brandão Gomes*

4.ª Secção da Cobrança — adjunto, em substituição, *António da Silva Faria Vasques*.

2 — Atribuição de competências — Aos chefes das secções, sem prejuízo das funções que pontualmente lhes venham a ser atribuídas pelo chefe do serviço de finanças ou seus superiores hierárquicos, bem como da competência que lhe atribui o artigo 93.º do Decreto Regulamentar

REGIMES DE TAXA									
08.1 REGIMES DE REDUÇÃO DE TAXA									
Estabelecimentos de ensino particular (art.º 56.º do EBF)						242			20%
Juros de depósitos e outros rendimentos de capitais (CVR) (art.º 52.º do EBF)						243			20%
Benefícios relativos à interioridade (art.º 43.º do EBF)						245			10% / 15%
Estábulos Fiscais Cooperativos (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)						280			3%
Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (art.º 36.º do EBF)						285			3%
Indústria de bordados, tapeçarias e indústria de vimes (Dec. Leg. Regional n.º 30 - A/2003 / M, de 31 de Dezembro)						281			17,5%
						247			
08.2 REGIME GERAL									
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 80.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			

APURAMENTO DA MATÉRIA COLECTÁVEL									
(transporte do Q. 07)	Cod.	Regime geral	Cod.	Com redução de taxa	Cod.	Com isenção	Cod.	Regime simplificado	
1. PREJUÍZO FISCAL	301		312		323				
2. LUCRO TRIBUTÁVEL	302		313		324		400		
Regime Especial dos Grupos de Sociedades									
Some algébrica dos Resultados Fiscais									
Lucros distribuídos (art.º 24.º do EBF)			Valor Líquido						
380			381			382			
Prejuízos individuais deduzidos, verificados em exercícios anteriores ao início de aplicação do regime									
396									NIF
PREJUÍZOS FISCAIS DEDUTÍVEIS (artigo 47.º)									
EXERCÍCIO N.º 7			395						
EXERCÍCIO N.º 6	303		314		325		401		
EXERCÍCIO N.º 5	304		315		326		402		
EXERCÍCIO N.º 4	305		316		327		403		
EXERCÍCIO N.º 3	306		317		328		404		
EXERCÍCIO N.º 2	307		318		329		405		
EXERCÍCIO N.º 1	308		319		330		406		
Prejuízos fiscais com transmissão autorizada (art.º 16.º, n.º 1, alínea c))	383		386		389		392		
Prejuízos fiscais não dedutíveis (art.º 47.º, n.º 4)	384		387		390		393		
Prejuízos fiscais deduzidos	385		388		391		394		
3. DEDUÇÕES: Prejuízos fiscais deduzidos	309		320		331		407		
Benefícios fiscais	310		321		332		408		
4. MATÉRIA COLECTÁVEL (2 - 3)	311		322		333		409		
Existindo prejuízos fiscais com transmissão autorizada, indique:									
Valor utilizado no exercício	397								NIF
MATÉRIA COLECTÁVEL NÃO ISENTA (311 + 322 ou 409)									
									346

CÁLCULO DO IMPOSTO									
Imposto à taxa normal (art.º 80.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 348 %)						349			
Imposto imputável à Região Autónoma dos Açores						350			
Imposto imputável à Região Autónoma da Madeira						370			
COLECTA (347 + 349 + 350 + 370)									351
Dupla tributação internacional (art.º 85.º)						363			
Benefícios fiscais						355			
Pagamento especial por conta (art.º 87.º)						356			
TOTAL DAS DEDUÇÕES (353 + 355 + 356)									357
IRC LIQUIDADADO (351 - 357) ≥ 0									358
Resultado da liquidação (art.º 86.º)									371
Retenções na fonte						359			
Pagamentos por conta (art.º 97.º)						360			
IRC A PAGAR (358 + 371 - 359 - 360) > 0									361
IRC A RECUPERAR (358 + 371 - 359 - 360) < 0									362
IRC de exercícios anteriores						363			
Reposição de benefícios fiscais						372			
Derrama						364			
Tributações autónomas						365			
Juros compensatórios						366			
Juros de mora						369			
TOTAL A PAGAR (361 ou (-362) + 363 + 364 + 365 + 366 + 369 + 372) > 0									367
TOTAL A RECUPERAR ([-362] + 363 + 364 + 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						366-A			
Juros compensatórios declarados por outros motivos									366-B

OUTRAS INFORMAÇÕES									
Total de proventos do exercício	410								415
Volume de negócios do exercício	411								417
Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 3, al. b))	420								422
Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 3, al. a))	421								419
Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 4)	413								416
Despesas de representação (art.º 81.º, n.º 3)	414								418
Data em que ocorreu a transmissão das partes sociais (art.º 48.º, n.º 9 e art.º 81.º, n.º 11)									
Ano Mês Dia									

RETENÇÕES NA FONTE									
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF)									
1									
RETENÇÃO NA FONTE									
2									