



A declaração Modelo 22 do período de 2020 alterações, situações especiais e memorandos

Programa

9h00m | receção dos participantes na plataforma ZOOM

9h20m | boas vindas e início dos trabalhos

9h30m | **1. Introdução**

- Obrigatoriedade e situações de dispensa de entrega da declaração modelo 22 de IRC
- Quadros de enquadramento – alguns aspetos práticos de preenchimento

2. Alterações aos impressos para 2021

- Análise das alterações efetuadas aos impressos de 2021
- Análise das alterações legislativas ocorridas em 2020 e suas implicações no preenchimento dos campos e Quadros da declaração modelo 22
- Alterações ao regime fiscal da dedução de prejuízos e suas implicações no preenchimento do Quadro 09

11h00m | pausa para café

11h20m | reinício dos trabalhos



3. Situações especiais

- Utilização de benefícios fiscais e preenchimento do Anexo D da declaração modelo 22
- Aplicação da regra de *minimis* e preenchimento do Quadro 09 do Anexo D da declaração modelo 22 (caso prático)
- Crédito de imposto por dupla tributação internacional (caso prático)
- Tributações autónomas – preenchimento do Quadro 13 da declaração com recurso a casos práticos
- Entidades do setor não lucrativo

4. Memorandos sobre o preenchimento do Quadro 07

- Enquadramento fiscal dos subsídios recebidos e suas consequências no preenchimento da declaração modelo 22
- Regime fiscal das depreciações e amortizações – aspetos particulares
- Perdas por imparidade em créditos e créditos incobráveis
- Realizações de utilidade social e “gratificações de balanço”
- Regime fiscal das mais e menos valias e do reinvestimento

13h00m | conclusão dos trabalhos