



APECA

ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA
DAS EMPRESAS
DE CONTABILIDADE
E ADMINISTRAÇÃO

Programa

Encerramento de Contas – Exercício de 2009

(2º MÓDULO)

Monitor: **DR. JOAQUIM ALEXANDRE O. SILVA**

*8,00 / 9,30 horas - Recepção dos participantes e entrega da documentação.
12,30 / 14,30 horas - Intervalo para almoço
18,00 horas - Encerramento da sessão*

1. Considerações sobre o encerramento contabilístico/fiscal das contas do exercício
2. Apuramento do lucro tributável
 - 2.1. Especialização económica dos exercícios
 - 2.2. Proveitos ou ganhos e custos ou perdas
 - 2.3. Variações patrimoniais positivas e variações patrimoniais negativas
 - 2.4. Transparência fiscal: - Imputação e distribuição de resultados
 - 2.5. Reintegrações ou amortizações
Análise do Dec. Reg. n.º 2/90, de 12.01
 - 2.6. Provisões/ajustamentos e créditos incobráveis:
- Análise de casos práticos
 - 2.7. Encargos não dedutíveis
 - 2.8. Regime fiscal das mais-valias e menos-valias
 - 2.9. Dupla tributação económica dos lucros distribuídos
 - 2.10. Correções ao valor de transmissão de direitos reais sobre bens imóveis (Artº 58º-A do CIRC)
 - 2.11. Benefícios fiscais por dedução ao rendimento
3. Determinação da matéria colectável
 - 3.1. Reporte de prejuízos fiscais
 - 3.2. Benefícios fiscais por dedução ao lucro tributável
 - 3.3. Regime simplificado de tributação
4. Cálculo do imposto
 - 4.1. Cálculo da colecta, incluindo Regiões Autónomas da Madeira e dos Açores
 - 4.2. Deduções à colecta, incluindo benefícios fiscais
 - 4.3. Resultado da liquidação
 - 4.4. Cálculo da derrama
- Especificidades decorrentes da Lei n.º 2/2007, de 15.01, (Lei das Finanças Locais)
 - 4.5. Tributações autónomas
5. Obrigações declarativas
 - 5.1 Declaração Mod. 22 e anexos
 - 5.2 IES/DA