



**CERTFORM**  
Escola de Formação Prática

MODELO EM VIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2024



ATENÇÃO AS INSTRUÇÕES QUE ACOMPANHAM ESTE MODELO DE PREENCHER ESTA DECLARAÇÃO LEIA COM ATENÇÃO AS INSTRUÇÕES QUE ACOMPANHAM

 <b>MINISTÉRIO DAS FINANÇAS</b> AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA		<b>01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO</b>			
<b>DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS</b>		1 De ____/____/____ a ____/____/____		2	
		<b>02 ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTABELECIMENTO ESTÁVEL</b>			
		SERVIÇO DE FINANÇAS DA SEDE OU DO ESTABELECIMENTO ESTÁVEL		CÓDIGO	
		SERVIÇO DE FINANÇAS DA DIREÇÃO EFETIVA		CÓDIGO	
		1		2	
		3		4	
		5		6	
		7		8	
		9		10	
		11		12	
		13		14	
		15		16	
		17		18	
		19		20	
		21		22	
		23		24	
		25		26	
		27		28	
		29		30	
		31		32	
		33		34	
		35		36	
		37		38	
		39		40	
		41		42	
		43		44	
		45		46	
		47		48	
		49		50	
		51		52	
		53		54	
		55		56	
		57		58	
		59		60	
		61		62	
		63		64	
		65		66	
		67		68	
		69		70	
		71		72	
		73		74	
		75		76	
		77		78	
		79		80	
		81		82	
		83		84	
		85		86	
		87		88	
		89		90	
		91		92	
		93		94	
		95		96	
		97		98	
		99		100	
		101		102	
		103		104	
		105		106	
		107		108	
		109		110	
		111		112	
		113		114	
		115		116	
		117		118	
		119		120	
		121		122	
		123		124	
		125		126	
		127		128	
		129		130	
		131		132	
		133		134	
		135		136	
		137		138	
		139		140	
		141		142	
		143		144	
		145		146	
		147		148	
		149		150	
		151		152	
		153		154	
		155		156	
		157		158	
		159		160	
		161		162	
		163		164	
		165		166	
		167		168	
		169		170	
		171		172	
		173		174	
		175		176	
		177		178	
		179		180	
		181		182	
		183		184	
		185		186	
		187		188	
		189		190	
		191		192	
		193		194	
		195		196	
		197		198	
		199		200	
		201		202	
		203		204	
		205		206	
		207		208	
		209		210	
		211		212	
		213		214	
		215		216	
		217		218	
		219		220	
		221		222	
		223		224	
		225		226	
		227		228	
		229		230	
		231		232	
		233		234	
		235		236	
		237		238	
		239		240	
		241		242	
		243		244	
		245		246	
		247		248	
		249		250	
		251		252	
		253		254	
		255		256	
		257		258	
		259		260	
		261		262	
		263		264	
		265		266	
		267		268	
		269		270	
		271		272	
		273		274	
		275		276	
		277		278	
		279		280	
		281		282	
		283		284	
		285		286	
		287		288	
		289		290	
		291		292	
		293		294	
		295		296	
		297		298	
		299		300	
		301		302	
		303		304	
		305		306	
		307		308	
		309		310	
		311		312	
		313		314	
		315		316	
		317		318	
		319		320	
		321		322	
		323		324	
		325		326	
		327		328	
		329		330	
		331		332	
		333		334	
		335		336	
		337		338	
		339		340	
		341		342	
		343		344	
		345		346	
		347		348	
		349		350	
		351		352	
		353		354	
		355		356	
		357		358	
		359		360	
		361		362	
		363		364	
		365		366	
		367		368	
		369		370	
		371		372	
		373		374	
		375		376	
		377		378	
		379		380	
		381		382	
		383		384	
		385		386	
		387		388	
		389		390	
		391		392	
		393		394	
		395		396	
		397		398	
		399		400	
		401		402	
		403		404	
		405		406	
		407		408	
		409		410	
		411		412	
		413		414	
		415		416	
		417		418	
		419		420	
		421		422	
		423		424	
		425		426	
		427		428	
		429		430	
		431		432	
		433		434	
		435		436	
		437		438	
		439		440	
		441		442	
		443		444	
		445		446	
		447		448	
		449		450	
		451		452	
		453		454	
		455		456	
		457		458	
		459		460	
		461		462	
		463		464	
		465		466	
		467		468	
		469		470	
		471		472	
		473		474	
		475		476	
		477		478	
		479		480	
		481		482	
		483		484	
		485		486	
		487		488	
		489		490	
		491		492	
		493		494	
		495		496	
		497		498	
		499		500	
		501		502	
		503		504	
		505		506	
		507		508	
		509		510	
		511		512	
		513		514	
		515		516	
		517		518	
		519		520	
		521		522	
		523		524	
		525		526	
		527		528	
		529		530	
		531		532	
		533		534	
		535		536	
		537		538	
		539		540	
		541		542	
		543		544	
		545		546	
		547		548	
		549		550	
		551		552	
		553		554	
		555		556	
		557		558	
		559		560	
		561		562	
		563		564	
		565		566	
		567		568	
		569		570	
		571		572	
		573		574	
		575		576	
		577		578	
		579		580	
		581		582	
		583		584	
		585		586	
		587		588	
		589		590	
		591		592	
		593		594	
		595		596	
		597		598	
		599		600	
		601		602	
		603		604	
		605		606	
		607		608	
		609		610	
		611		612	
		613		614	
		615		616	
		617		618	
		619		620	
		621		622	
		623		624	
		625		626	
		627		628	
		629		630	
		631		632	
		633		634	
		635		636	
		637		638	
		639		640	
		641		642	
		643		644	
		645		646	
		647		648	
		649		650	
		651		652	
		653		654	
		655		656	
		657		658	
		659		660	
		661		662	
		663		664	
		665		666	
		667		668	
		669		670	
		671		672	
		673		674	
		675		676	
		677		678	
		679		680	
		681		682	
		683		684	
		685		686	
		687		688	
		689		690	
		691		692	
		693		694	
		695		696	
		697		698	
		699		700	
		701		702	
		703		704	
		705		706	
		707		708	
		709		710	
		711		712	
		713		714	
		715		716	
		717		718	
		719		720	
		721		722	

## CURSO PRÁTICO DE IRC e IMPOSTOS DIFERIDOS (*e-learning*)

A CERTFORM – Escola de Formação Prática, concebe, promove e desenvolve Cursos de Formação Profissional, orientados para as necessidades do mercado de trabalho, cujos programas e percursos, fortemente práticos, têm como principal objetivo contribuir para o sucesso profissional e pessoal dos formandos que neles participam.

A CERTFORM está ao serviço da Formação Profissional desde fevereiro de 1999, sendo uma Entidade certificada pela DGERT.

O **Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos**, trata-se de um Curso de Formação eminentemente prático, que visa dotar os participantes de conhecimentos ao nível do Sistema Fiscal Português, da Técnica e Prática Fiscal no domínio do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas. Toda a formação é ministrada de acordo com o mais recente Orçamento Geral do Estado.

O **Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos**, é uma formação certificada na área das Ciências Empresariais (Fiscalidade), área de formação na qual a CERTFORM é certificada pela DGERT – Direção Geral do Emprego e das Relações de Trabalho (República Portuguesa – Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social).

**A frequência deste curso fornece aos formandos os instrumentos** práticos para enfrentar com maior sucesso o mercado de trabalho.

Sendo 100% on-line esta formação permite grande flexibilidade de aprendizagem pois o formando não terá de se deslocar às instalações da CERTFORM – Escola de Formação Prática. O Curso será integralmente realizado na plataforma de e-learning da CERTFORM, podendo ser efetuado a partir de qualquer parte do mundo, a partir de Portugal ou fora de Portugal.

Pode escolher livremente o seu horário e o local onde pretende fazer o Curso (100% on-line). A plataforma de e-learning está disponível 24 horas por dia, 7 dias por semana.

Após a sua inscrição iniciará o seu percurso formativo. Tem seis meses para percorrer todas as tarefas (estudo de manuais, leitura das apresentações síntese, visualização de vídeo aulas).

Conforme a sua disponibilidade, pode concluir o percurso formativo antes do tempo estabelecido. **Se necessitar de mais tempo ser-lhe-á concedido.** Uma vez concluído o seu percurso formativo, terá direito à certificação SIGO.

Quando concluir o percurso formativo, será emitido o **Certificado de Formação Profissional no Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos**, através da plataforma **SIGO**, tal como previsto na Portaria nº 474/2010, de 8 de julho. O **Sistema Integrado de Informação e Gestão da Oferta Educativa e Formativa (SIGO)** é coordenado pela Direção-Geral de Estatísticas da Educação e Ciência (DGEEC) para gestão da rede de oferta educativa e formativa e dos percursos educativos e formativos de jovens e adultos.

Caso a formação seja concedida pela Entidade Patronal, este Certificado é válido para efeito de acumulação de 25 horas para o cumprimento das 40 horas de formação contínua obrigatória, de acordo com o Código do Trabalho.

**Na plataforma estão todos os recursos pedagógicos para fazer o curso: apresentações, manuais e vídeo aulas. Todas as matérias e casos práticos são explicadas e resolvidos em vídeo aulas. Os manuais ficarão para si, para que no futuro os possa sempre consultar.**

As suas dúvidas e questões serão prontamente esclarecidas e respondidas pelo Docente do Curso. Pode comunicar através da plataforma ou pelo email: [geral@certform.pt](mailto:geral@certform.pt)

**[Pode consultar em certform.pt os testemunhos autorizados de quem já fez Cursos na CERTFORM – Escola de Formação Prática](#)**

## Objetivos da Formação

O percurso formativo em **IRC e Impostos Diferidos**, trata-se de um Curso de Formação fortemente prático que visa dotar os participantes de conhecimentos ao nível do IRC, quer ao nível dos conceitos inerentes ao imposto, bem como do estudo e preenchimento das declarações fiscais relacionadas com o IRC, abrangendo também o estudo de “impostos diferidos”.

**100% Atualizado: O CURSO SERÁ MINISTRADO AO ABRIGO DO ORÇAMENTO GERAL DO ESTADO ATUALMENTE EM VIGOR.** Toda a formação é ministrada com base na legislação mais recente à data de realização do Curso.

**Nesta formação vai adquirir competências teóricas e fundamentalmente práticas que vão permitir dar resposta às alterações a que a realidade empresarial está sujeita, ao nível da fiscalidade (IRC).**

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

### MÓDULO 1 – IRC - Fundamentos e Prática

- 1 - Caracterização do imposto, Sujeitos Passivos e Base do Imposto;
- 2 - Como é calculado o IRC no regime geral - “Resultado Contabilístico” versus “Resultado Fiscal”
- 3 – Esquematização da determinação do Imposto estimado para o período;
- 4 – Os Encargos não dedutíveis para efeitos fiscais;
- 5 - As taxas do IRC;
- 6 - Derrama Municipal;
- 7 - Derrama Estadual;
- 8 - Limites para qualificação das Empresas, perspetiva contabilística (SNC) e perspetiva fiscal (anexo ao decreto-lei n.º 372 / 2007)
- 9 - Os encargos das Empresas sobre os quais se aplicam as taxas de tributação autónoma e as correspondentes taxas;
- 10 – Cálculo dos Pagamentos por Conta;
- 11- Limitações aos pagamentos por conta;
- 12 - Derrama estadual e Pagamento adicional por conta;
- 13 - IES (Informação Empresarial Simplificada) – análise dos principais anexos;
- 14- “Dossier Fiscal” ou “Processo de Documentação Fiscal”;
- 15 - Regime Simplificado de determinação da matéria;
- 16 – Análise de Benefícios Fiscais em sede de IRC;

17 – Resolução de diversos casos práticos com preenchimento da declaração modelo 22 e os seus principais anexos, modelos do Dossier Fiscal, integração com quadros do anexo A da IES.

### **Teste de avaliação ao módulo (na plataforma de e-learning)**

**Todas as matérias são expostas e desenvolvidas em vídeo-aula**

**Resolução dos casos práticos através de vídeo-aula**

## **MÓDULO 2 - IRC - IMPOSTOS DIFERIDOS**

- 1-Revisão do conceito de “Resultado Fiscal”;
- 2-Diferenças entre o “Resultado Contabilístico” e o “Resultado Fiscal”;
- 3- Método do Imposto a pagar;
- 4- Método do Imposto diferido;
- 5- Enquadramento com as Normas de Contabilidade (NIC 12, NCRF 25, NCRF-PE, NC-ME);
- 6- Diferenças permanentes;
- 7- Diferenças temporárias tributáveis;
- 8- Diferenças temporárias dedutíveis;
- 9- Ativo por Imposto Diferido;
- 10- Passivo por Imposto Diferido;
- 11- Reconhecimento de ativos e passivos por impostos diferidos;
- 12- Mensuração de ativos e passivos por impostos diferidos;
- 13- Tratamento contabilístico dos Impostos Diferidos;

14- Impostos Diferidos na declaração modelo 22;

15- Casos Práticos sobre Impostos Diferidos;

### **Teste de avaliação ao módulo (na plataforma de e-learning)**

**Todas as matérias são expostas e desenvolvidas em vídeo-aula**

**Resolução dos casos práticos através de vídeo-aula**

### **Inquérito de Avaliação da Formação**

**A frequência do Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos, proporciona aos formandos os instrumentos, as técnicas, as ferramentas práticas que os ajudarão a enfrentar os desafios do mercado de trabalho com a preparação adequada.**

**Ao aliar a teoria e a prática, neste curso irá aprender vários aspetos práticos que não são frequentemente ministrados nos cursos do ensino tradicional.**

**Trata-se de um curso fundamental para quem pretende conhecer uma vertente mais prática das matérias lecionadas.**

**Terá seis meses de acesso à plataforma de e-learning da CERTFORM para fazer o percurso formativo do Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos. A formação será feita ao seu ritmo, de acordo com a sua disponibilidade. Pode concluir o Curso antes do prazo estabelecido. Se precisar de mais tempo para fazer a formação deverá contactar a CERTFORM para que o prazo de acesso seja alargado.**

**Ao longo da formação pode colocar questões ao Formador e esclarecer as suas dúvidas sobre as matérias lecionadas, através da plataforma de e-learning, ou através dos contactos de e-mail e telefone que serão facultados aquando do acesso à plataforma de e-learning.**

## **DESTINATÁRIOS**

Esta formação adequa-se a todos aqueles que na sua atividade profissional ou académica precisem ou venham a precisar de formação prática em IRC e Impostos Diferidos de forma a enfrentarem os desafios profissionais com a preparação adequada.

**FORMADOR: DR. MIGUEL FRAGOSO**

Miguel Fragoso é Economista Conselheiro, Membro da Ordem dos Economistas nos Colégios de Especialidade de Economia e Gestão Empresariais e Auditoria (Cédula Profissional de Economista Conselheiro n.º 15129). Contabilista Certificado, Membro da Ordem dos Contabilistas Certificados há mais de 25 anos (Cédula Profissional n.º 29283).

Fundador, CEO, Diretor-Geral e Coordenador de Formação da CERTFORM desde abril de 2000.

Formador Certificado pelo IEFP (desde junho de 1998), com 33.688 horas de formação ministradas em 627 ações nas áreas de contabilidade, fiscalidade, finanças empresariais e gestão de negócios, tendo acumulado 22.800 créditos como formador reconhecidos pela Ordem dos Contabilistas Certificados (2009-2020).

Experiência de mais de 25 anos em Prestação de serviços de Contabilidade e Assessoria Fiscal a Empresas e Particulares.

Criador de conteúdos educativos com mais de 2.000 vídeos no canal YouTube CERTFORM (+25.000 seguidores).

**FORMAÇÃO ACADÉMICA:** HARVARD UNIVERSITY - Higher Education Teaching Certificate; Máster em Finanças, Direção Económica e Financeira - Universidade Católica de Ávila/IMF (Bolonha); Licenciatura em Gestão de Empresas, Ramo de Auditoria Financeira - ISAG (pré-Bolonha); Bacharelato em Contabilidade e Administração - ISCAP (pré-Bolonha).

**CERTIFICAÇÕES INTERNACIONAIS:**

HARVARD BUSINESS SCHOOL (HBS) - Certificate of Specialization in Finance and Accounting, Financial Accounting Certificate Program, Leading with Finance Certificate Program, Entrepreneurship Essentials Certificate Program, Alternative Investments Certificate Program

LONDON SCHOOL OF ECONOMICS AND POLITICAL SCIENCE (LSE) - Managerial Finance Certificate Program

COLUMBIA UNIVERSITY (CBS) - Corporate Finance, Professional Certificate Program

UNIVERSITY OF CAPE TOWN (UCT) - Financial Modelling and Analysis Certificate Program

CENTRO UNIVERSITÁRIO UNIBTA (Brasil) - MBA em Direção e Administração de Empresas

Possui uma vasta formação contínua nas Ciências Empresariais, com especialização em Sistema de Normalização Contabilística, Finanças Empresariais e Internacionais, Normas Internacionais de Contabilidade, Fiscalidade Nacional e Internacional, Análise Económica e Financeira e Direito do Trabalho. Formação executiva avançada em Vendas, Marketing, Geração de Valor, Ciência de Dados e Inteligência Artificial aplicadas à Gestão.

<https://www.linkedin.com/in/miguel-fragoso-b4b1ab202/>

## CERTIFICAÇÃO

Quando concluir o percurso formativo, será emitido o Certificado de Formação Profissional no **Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos** através da plataforma **SIGO**, tal como previsto na Portaria nº 474/2010, de 8 de julho. O certificado será atribuído aos formandos que completem o percurso formativo na plataforma de e-learning. Este Certificado é válido para efeito de acumulação de 25 horas de formação contínua para o cumprimento das 40 horas de formação obrigatória, de acordo com o Código do Trabalho.

**DURAÇÃO DA FORMAÇÃO:** 25 HORAS

## INVESTIMENTO

O Curso deverá ser pago numa prestação única de 150 euros.

### **Descontos para desempregados, estudantes e antigos formandos:**

O Curso deverá ser pago numa prestação única de 140 euros.

Sendo a CERTFORM uma Entidade reconhecida como tendo competência nos domínios da formação pelo Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social, o preço do Curso goza de isenção de IVA pelo artigo 9.º, n.º 10, do Código do IVA.

De acordo com o artigo 78.º-D, do Código do IRS, à coleta do IRS devido pelos sujeitos passivos é dedutível um montante correspondente a 30 % do valor suportado a título de despesas de formação e educação por qualquer membro do agregado familiar. Os cursos da CERTFORM permitem, assim, dedução à coleta em sede de IRS.

**O CURSO PRÁTICO DE IRC e IMPOSTOS DIFERIDOS**, cumpre com os requisitos do regulamento de formação contínua da Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC). Após concluir o Curso, deverá o Contabilista Certificado enviar à OCC (através da sua pasta de Contabilista Certificado), o certificado de formação emitido pela CERTFORM através da plataforma SIGO. Deste modo o Curso permite a atribuição de 25 Créditos de formação.

### **Regras de funcionamento do Curso Prático de IRC e Impostos Diferidos (e-learning)**

#### **Regras de funcionamento da formação na forma e-learning**

- 1- O candidato deverá preencher a ficha de inscrição através do site da CERTFORM;
- 2- Após contacto da secretaria deverá ser efetuado o pagamento do valor;
- 3- Serão atribuídas as credencias para entrada na plataforma de E-LEARNING da CERTFORM. O acesso à plataforma está disponível 24h por dia, 7 dias por semana;
- 4- O formando dispõe de 180 dias de acesso à plataforma para realizar a formação. Caso seja necessário este prazo pode ser dilatado, mediante pedido do formando;
- 5- De acordo com a sua disponibilidade, o formando pode concluir o Curso antes do prazo previsto;
- 6- Ao entrar na plataforma o formando consegue visualizar todo o percurso formativo que irá realizar;
- 7- O percurso formativo é realizado pela ordem definida na plataforma;
- 8- Todas as matérias são acompanhadas por vídeo-aulas, apresentações, manuais, casos práticos resolvidos;

- 9- Após a visualização do primeiro vídeo, o mesmo deverá ser marcado como concluído. À medida que avança o estudo, os materiais deverão ser marcados como concluídos para que a progressão no Curso seja reconhecida e para que o formando possa aceder ao material seguinte. Apesar de um vídeo estar marcado como concluído pode sempre voltar atrás para o voltar a visualizar;
- 10-O formando pode fazer o estudo dos materiais através da plataforma ou fazer o download para o seu próprio dispositivo. Manuais, apresentações e casos práticos estão disponíveis em pdf para download;
- 11-As questões e dúvidas sobre as matérias deverão ser colocadas através da plataforma (contacto com o docente);
- 12- A avaliação é feita através de testes de avaliação contínua intercalar. Os testes do Curso são testes de escolha múltipla. Os testes são compostos por 5 a 10 questões. Os testes são realizados na própria plataforma E-LEARNING.
- 13- Após conclusão dos módulos, será disponibilizado um inquérito de avaliação da formação em que o formando avalia a formação em diversos parâmetros.
- 14- Quando todo o percurso formativo estiver concluído, a plataforma emite um documento de conclusão do Curso. Este documento não serve de certificado do curso;
- 15- Uma vez concluído todo o percurso formativo será emitido o certificado de formação profissional através da SIGO, tal como previsto na Portaria nº 474/2010, de 8 de julho. O certificado será enviado em suporte papel pelos CTT para a morada do formando.