



CERTFORM
Escola de Formação Prática

IES

Informação Empresarial
Simplificada

DECLARAÇÃO ANUAL

01	PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO	ANO
1	De ____ / ____ / ____ a ____ / ____ / ____	2
02	ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTAB. ESTÁVEL	
SERVIÇO DE FINANÇAS		1
		CÓDIGO

AT
Autoridade Tributária e Aduaneira
IRN
Instituto dos Registos e do
Notariado
INE
Instituto Nacional de Estatística
BP
Banco de Portugal
DGAE
Direção Geral das Atividades
Económicas

CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO

05 ANEXOS QUE DEVEM ACOMPANHAR A DECLARAÇÃO				INDIQUE NÚMERO	INDIQUE NÚMERO
IRC	A - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável	1	IRS	Anexo I - Sujeitos passivos com contabilidade organizada	9
	Anexo A1 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas (Modelo não oficial)	20		Anexo L - Elementos contabilísticos e fiscais	11
	Anexo B - Entidades do setor financeiro	2	IVA	Anexo M - Operações realizadas em espaço diferente da sede (DL n.º 347/85, de 23 de agosto)	12
	Anexo B1 - Entidades do setor financeiro - contas consolidadas (Modelo não oficial)	21		Anexo N - Regimes especiais	13
	Anexo C - Entidades do setor segurador	3		Anexo O - Mapa recapitulativo de clientes	14
	Anexo C1 - Entidades do setor segurador - contas consolidadas (Modelo não oficial)	22	IS	Anexo P - Mapa recapitulativo de fornecedores	15
	Anexo D - Entidades residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola	4		Anexo Q - Elementos contabilísticos e fiscais	16
	Anexo E - Elementos contabilísticos e fiscais (entidades não residentes sem estabelecimento estável)	5	IE	Anexo R - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL	17
IRS	Anexo G - Regimes especiais	7		Anexo S - Entidades do setor financeiro	18
	Anexo H - Operações com entidades relacionadas e rendimentos obtidos no estrangeiro	8		Anexo T - Entidades do setor segurador	19

06 DECLARAÇÕES ESPECIAIS

DECLARAÇÃO COM PERÍODO ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO

DECLARAÇÃO DE CONSOLIDAÇÃO	1	DECLARAÇÃO DO PERÍODO DE CESSAÇÃO	2	ANTES DA ALTERAÇÃO	3	APÓS A ALTERAÇÃO	4	DECLARAÇÃO DO EXERCÍCIO DO INÍCIO DE TRIBUTAÇÃO	5
----------------------------	---	-----------------------------------	---	--------------------	---	------------------	---	---	---

CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO

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 é uma Entidade de Educação e Formação certificada pela DGERT, que iniciou a sua atividade em fevereiro de 1999.

O CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO é um curso de formação lecionado na forma e-learning, ou seja, com sessões assíncronas.

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 pode ser realizado a partir de qualquer parte do mundo, a partir de Portugal ou fora de Portugal.

APRESENTAÇÃO DO CURSO

O CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO, trata-se de um Curso de Formação com uma vertente eminentemente prática e com uma forte orientação para as necessidades do mercado de trabalho.

O CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO é uma formação certificada na área das Ciências Empresariais.

OBJETIVOS

- Preparação dos Profissionais de Contabilidade para o Sistema de Normalização Contabilística com a adoção das Normas Internacionais de Contabilidade (Novo referencial em vigor desde 2016).
- Preparação prática com vista ao preenchimento da declaração Modelo 22 de acordo com as alterações ao Código do IRC pela introdução do SNC e ao preenchimento da IES – Informação Empresarial Simplificada.

O CURSO É MINISTRADO DE ACORDO COM AS ALTERAÇÕES AO SNC E A TRANSPOSIÇÃO DA DIRETIVA DA CONTABILIDADE (NOVA VERSÃO DO SNC EM VIGOR DESDE 2016)

A formação é ministrada de acordo com a legislação contabilística e fiscal mais atualizada ao momento da participação do formando no Curso.

Módulo 1 – SNC- Sistema de Normalização Contabilística

1. O referencial contabilístico aplicável aos períodos que se iniciaram em ou após 1 de janeiro de 2016.

SNC – Sistema de Normalização Contabilística: Diplomas Legais em vigor desde 2016 – Visão geral de alguns dos conceitos e dos principais aspetos estruturantes do SNC. Contempla a análise do Decreto – Lei n.º 98/2015;

2. Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro:

2.1. Regime Geral do SNC – O elenco das 28 Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro. As Demonstrações Financeiras aplicadas ao Regime Geral;

2.2. Regime Aplicável às Pequenas Entidades – Aspetos centrais da NCFR – PE (Pequenas Entidades). As Demonstrações Financeiras aplicadas ao Regime das Pequenas Entidades;

2.3. Regime aplicável às Microentidades. A Norma Contabilística para Microentidades. Modelos de Demonstrações Financeiras para as Microentidades;

2.4. As Entidades do Setor Não Lucrativo. Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo. Modelos de Demonstrações Financeiras para as Entidades do Setor Não Lucrativo;

3. Resolução de diversos casos práticos com lançamentos contabilísticos de aplicação das Normas Contabilísticas de Relato Financeiro;

4. As Demonstrações Financeiras de acordo com o SNC – Sistema de Normalização Contabilística (Regime Geral):

4.1 Balanço;

4.2 Demonstração dos Resultados (por naturezas e por funções);

4.3 Demonstração das Alterações no Capital Próprio;

4.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa;

4.5 Anexo (divulgação das bases de preparação e políticas contabilísticas adotadas e divulgações exigidas pelas NCRF);

5. Pequenas Entidades – Balanço, Demonstração dos Resultados em modelo reduzido e Anexo;

6. Microentidades – Balanço, Demonstração dos Resultados nos modelos Microentidades;

7. Casos Práticos de elaboração das Demonstrações Financeiras.

Módulo 2 – Encerramento das contas (perspetiva contabilística)

O Fecho do exercício de acordo com o SNC: Casos Práticos de operações de fim de exercício e elaboração das Demonstrações Financeiras de acordo com o SNC.

Módulo 3 – IRC e estudo detalhado da Declaração Modelo 22

- 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- “Dossier Fiscal” ou “Processo de Documentação Fiscal”;
- 14 – Regime Simplificado de determinação da matéria;
- 15 – Análise de Benefícios Fiscais em sede de IRC;

16 – 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.

Módulo 4 – 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;

Módulo 5 – IES – Informação Empresarial Simplificada

1. TAXONOMIAS, SAF-T(PT) E IES;
2. A mudança decorrente do novo ficheiro SAF-T (PT);
3. Plano de contas, taxonomias e saldos;
4. Envio do SAF-T (PT) da contabilidade;
5. Alguns procedimentos práticos relevantes;
6. Os Anexos da IES – Informação Empresarial Simplificada;
7. Casos Práticos de Preenchimento da IES;

Preenchimento do Inquérito final à qualidade da formação

Destinatários

O percurso formativo de ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO é destinado aos Profissionais de Contabilidade, Contabilistas Certificados, Economistas, Gestores Financeiros; Diretores Financeiros, Analistas Financeiros, Auditores, Controllers, Estudantes de Contabilidade, todos aqueles que tenham necessidades formativas em contabilidade e fiscalidade (formação avançada) de modo a enfrentarem os desafios profissionais com a adequada preparação. O CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO, 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 45 Créditos de formação (1 crédito por cada hora).

Duração

O percurso formativo desenvolve-se ao longo de 45 horas.

Certificação

Quando concluir o percurso formativo, será emitido o Certificado de Formação Profissional no CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE E FISCALIDADE AVANÇADO, 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.

Se a formação for concedida pela Entidade Patronal, este Certificado é válido para efeito do cumprimento das 40 horas de formação contínua obrigatória, de acordo com o Código do Trabalho (artigo 131.º, Formação Contínua).

Investimento

O Curso deverá ser pago em duas prestações de 175 euros cada (a primeira antes de iniciar o percurso formativo, a segunda a meio do Curso);

Se optar pelo pagamento integral no ato de inscrição, o preço corresponde a 330 euros.

Descontos para desempregados, estudantes e antigos formandos:

O Curso deverá ser pago em duas prestações de 165 euros cada (a primeira antes de iniciar o percurso formativo, a segunda a meio do Curso);

Se optar pelo pagamento integral no ato de inscrição, o preço corresponde a 320 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.

Formador: Dr. Miguel Fragoso

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

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 inscrito 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) – Free Cash Flow Analysis, Risk and Return 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.

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 - Para o Curso Pós-Universitário de Especialização em Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais, o formando dispõe de 365 dias (1 ano) de acesso à plataforma para realizar o percurso formativo. 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 aos materiais seguintes. 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 e 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.

“Education is not preparation for life; education is life itself.”

John Dewey

1- Os cursos de Contabilidade, Fiscalidade e Finanças Empresariais ministrados pela [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) são frequentados por formandos que na sua grande maioria possuem formação académica em Ciências Empresariais, nomeadamente em Gestão de Empresas, Contabilidade, Economia, etc. Os formandos apesar de estarem bem preparados em termos teóricos, manifestam alguma dificuldade e receio quanto à integração e adaptação ao mercado de trabalho.

2- Os cursos ministrados na [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) permitem estabelecer um elo entre o conhecimento académico e teórico e o mercado de trabalho. Os cursos da CERTFORM permitem estabelecer uma ponte entre a Universidade e as Empresas.

3- Os cursos de formação desenvolvidos pela [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) acrescentam um elevado valor aos formandos porque proporcionam conhecimentos, ferramentas, habilidades e atitudes para que a adaptação ao mercado de trabalho seja mais rápida e mais eficaz.

4- Os Cursos da [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) são fortemente práticos, muito orientados para as necessidades do mercado de trabalho, capazes de fornecer as ferramentas necessárias para que os formandos possam integrar uma atividade profissional com confiança e sucesso.

5- Os cursos da [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) são igualmente dirigidos a profissionais que já estão integrados no mercado de trabalho, mas que necessitam de uma atualização de conhecimentos. Por exemplo, em matéria de Fiscalidade, as leis mudam constantemente, como em todas as áreas e profissões, é necessária uma permanente atualização de conhecimentos.

6- Os cursos da CERTFORM permitem aos profissionais de contabilidade fazerem uma atualização dos seus conhecimentos e estarem aptos a enfrentarem com sucesso os desafios profissionais que se vão colocando ao longo das suas carreiras profissionais.

7- Na [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) acreditamos na formação ao longo da vida, para além das habilitações académicas que possamos já ter conquistado, devemos procurar um permanente aperfeiçoamento das nossas competências e habilidades, devemos trabalhar no sentido de uma melhoria contínua. Deste modo, apostar e investir na formação permanente é uma necessidade e uma poderosa vantagem competitiva no mercado de trabalho.

8- Também na perspetiva das Empresas, os cursos geram um elevado valor, um elevado retorno. As empresas são privilegiadas ao contratarem colaboradores que apresentem nos seus CV cursos ministrados pela [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#). Com uma formação prática, pragmática, focada no exercício de funções concretas os formandos da [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#) acrescentam um valor indubitável ao tecido empresarial.

9- Como consequência da formação ministrada pela [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#), o tempo de adaptação, de integração diminui consideravelmente, o que para uma Empresa é uma grande vantagem. Na perspetiva de uma Empresa contratar um colaborador com formação na [CERTFORM - Escola de Formação Prática](#), trata-se de uma excelente contratação!

Invista em si! Invista na sua Formação!