

# IRS, Aspectos Fiscais e Contabilísticos

**Objectivos:** Dotar o formando de conhecimentos aprofundados em matéria de IRS.

**Metodologia:** Sessões teórico-práticas, com a apresentação de casos práticos, suportada por elementos/resumo sobre as matérias e indicação de bibliografia.

## Programa:

1. Os sujeitos passivos de IRS

1.1. Caracterização do imposto

1.2. Estrutura do imposto

1.3. Os sujeitos passivos de IRS

a) O agregado familiar

b) Sujeitos passivos residentes em território português (continente e regiões autónomas)

c) Sujeitos passivos não residentes em território português

1.4. As pessoas colectivas e o IRS

2. Rendimentos tributáveis em IRS

2.1. Aspectos comuns

2.2. Rendimentos do trabalho dependente - categoria A

2.2.1. Incidência objectiva

2.2.2. Atenuações de tributação

2.2.2.1. Exclusões tributárias

a) Por delimitação negativa da incidência

b) Por não excederem os limites legais

c) Por prestação de contas

2.2.2.2. Benefícios fiscais

2.2.3. Determinação do rendimento líquido

2.2.4. Obrigações declarativas

2.3. Rendimentos empresariais e profissionais – categoria B

2.3.1. Incidência objectiva

2.3.2. Atenuações de tributação

2.3.3. Determinação do rendimento líquido

2.3.3.1. Regime simplificado

2.3.3.2. Regime normal

2.3.3.3. Aplicação de métodos indirectos na determinação do rendimento líquido

2.3.4. Opção pela tributação segundo as regras da categoria A

- 2.3.5. Deveres autónomos de natureza declarativa
- 2.3.6. Deveres autónomos de natureza contabilística
- 2.3.7. Actividades profissionais
- 2.4. Rendimentos de capitais – categoria E
  - 2.4.1. Incidência objectiva
  - 2.4.2. Atenuações de tributação
  - 2.4.3. Determinação do rendimento líquido
  - 2.4.4. Obrigações declarativas
- 2.5. Rendimentos prediais – categoria F
  - 2.5.1. Incidência objectiva
  - 2.5.2. Delimitação negativa da incidência e isenções
  - 2.5.3. Determinação do rendimento líquido
  - 2.5.4. Obrigações declarativas
- 2.6. Incrementos patrimoniais – categoria G
  - 2.6.1. Incidência objectiva
  - 2.6.2. Obrigações declarativas
- 2.7. Pensões – categoria H
  - 2.7.1. Incidência objectiva
  - 2.7.2. Atenuações de tributação
  - 2.7.3. Determinação do rendimento líquido
  - 2.7.4. Obrigações declarativas
- 3. Rendimento colectável
  - 3.1. Aspectos comuns
    - 3.1.1. Do englobamento dos rendimentos
    - 3.1.2. Das regras para a determinação de valores
    - 3.1.3. Rendimentos litigiosos e rendimentos de anos anteriores
  - 3.2. Aspectos específicos
    - 3.2. 1. Categoria B
      - 3.2.1.1. Com base no regime simplificado
      - 3.2.1.2. Com base na contabilidade
      - 3.2.1.3. Transparência fiscal
    - 3.2.2. Categoria F
    - 3.2.3. Categoria G
- 4. Modelos declarativos
  - 4.1. Modelos e anexos e sua finalidade
  - 4.2. Prazos, locais, meios e forma de entrega das declarações de IRS
- 5. A liquidação e o pagamento
  - 5.1. Liquidação
  - 5.2. Pagamento
- 6. Retenções na fonte

- 6.1. Momento em que a retenção deve ser efectuada
  - 6.1.1. No pagamento ou colocação à disposição
  - 6.1.2. No vencimento, ainda que presumido
  - 6.1.3. No apuramento do quantitativo
  - 6.1.4. Na transmissão ou liquidação das operações
- 6.2. Termos e locais de pagamento do imposto retido
- 6.3. Correções às retenções efectuadas
- 6.4. Os deveres acessórios decorrentes da obrigação de retenção
  - 6.4.1. Deveres acessórios de natureza contabilística
  - 6.4.2. Deveres acessórios de natureza declarativa
- 6.5. Outros deveres acessórios
- 7. Regimes especiais de tributação em IRS
  - 7.1. Desportistas
  - 7.2. Regime transitório da categoria B
  - 7.3. Regime transitório da categoria G

- 8. Obrigações acessórias
  - 8.1. Do sujeito passivo
  - 8.2. Da entidade pagadora ou do terceiro
- 9. Garantias dos contribuintes em sede de IRS
  - 9.1. Direito de audição
  - 9.2. Declaração de substituição
  - 9.3. Reclamação graciosa e impugnação judicial

Autora do manual: Dra. Marília de Albuquerque Fernandes