



Programa de Formação sobre Determinação do Lucro Tributável e preenchimento do Modelo 22

Data: 09 a 11 de Maio

Duração – 8h – 4 créditos

Modalidade – on-line

Formadora: Lucília Marques

Destinatários

Para quem

- Contabilistas certificados, técnicos de contabilidade e profissionais envolvidos no processo fiscal da empresa.

Pré-requisitos

- Conhecimentos elementares de fiscalidade

O IRPC – Impostos sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas

- Incidência e isenções.
- Rendimentos tributáveis em Moçambique: caso dos não residentes.
- Regimes de tributação.
- O caso das empresas em liquidação.

Determinação da Matéria Coletável

- O resultado contabilístico e as variações patrimoniais positivas e negativas.
- A especialização dos exercícios.

- Tipos de correções ao resultado contabilístico:
 - O suporte documental e as evidências para efeitos fiscais;
 - Gastos não documentados e insuficientemente documentados;
 - Gastos não aceites;
 - Correções ao justo valor;
 - Mais e menos valias e benefícios fiscais;
 - Depreciações e amortizações;
 - Imparidades e provisões;
 - Rendimentos já tributados.
- Dedução dos Prejuízos fiscais.
- Benefícios fiscais.

O cálculo do imposto corrente

- Taxa e redução de taxa.
- Benefícios fiscais e o preenchimento do anexo.
- A tributação autónoma: base de cálculo, taxas e preenchimento do quadro respetivo.
- A derrama: Municipal e Estadual e preenchimento do anexo respetivo.
- Pagamentos antecipados: Por Conta (PC), Especial por Conta (PEC) e retenção na fonte (RF).

Objetivos

No final da formação os participantes deverão ser capazes de:

- Conhecer a incidência de IRPC e o tratamento dos não residentes;
- Dominar os conhecimentos necessários para uma correta aplicação do CIRPC e efetuar as correções ao resultado contabilístico;
- Saber distinguir gastos não documentados e insuficientemente documentados, gastos não aceites, gastos temporários e gastos corrigidos;
- Apurar o imposto corrente, incluindo a tributação autónoma e as Derramas;
- Usar os benefícios fiscais em IRPC;
- Conhecer as obrigações declarativas e saber preencher os formulários disponibilizados pela AT.

Métodos pedagógicos

- Este percurso preconiza o envolvimento ativo e constante do participante através de vários desafios. Combina diversificadas metodologias para potenciar a performance no contexto de trabalho: estudos de caso e desafios concretos de aplicação no contexto profissional.

Pontos fortes

Um percurso de aprendizagem que o ajudará a:

- Dominar os principais aspetos práticos no cálculo do IRPC das empresas;
- Cumprir as obrigações declarativas através das aplicações da AT.