

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	17
<b>2. APURAMENTO DO RESULTADO FISCAL</b>	20
<b>3. PERIODIZAÇÃO DO RESULTADO FISCAL</b>	24
3.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	25
3.2. IMPUTAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS DOS AGRUPAMENTOS COMPLEMENTARES DE EMPRESAS E DOS AGRUPAMENTOS EUROPEUS DE INTERESSE ECONÓMICO	25
3.3. GASTOS OU RENDIMENTOS RELATIVOS A PERÍODOS ANTERIORES	27
3.4. RECONHECIMENTO DO RÉDITO	29
3.5. EXPLORAÇÕES SILVÍCOLAS PLURIANUAIS	35
3.6. MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	36
3.7. APLICAÇÃO DO JUSTO VALOR	39
3.8. PAGAMENTOS COM BASE EM AÇÕES	41
3.9. BENEFÍCIOS DOS EMPREGADOS PÓS EMPREGO	43
<b>4. CONTRATOS DE CONSTRUÇÃO</b>	45
<b>5. RENDIMENTOS</b>	50
5.1. SUBSÍDIOS DESTINADOS À EXPLORAÇÃO	51
5.2. INSTRUMENTOS FINANCEIROS VALORIZADOS PELO CUSTO AMORTIZADO	53
<b>6. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS POSITIVAS</b>	59
6.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	59
6.2. EXPRESSAMENTE EXCLUÍDAS DA FORMAÇÃO DO RESULTADO FISCAL	59
6.3. NÃO EXCLUÍDAS DA FORMAÇÃO DO RESULTADO FISCAL (EXEMPLOS)	61
6.4. REGIME TRANSITÓRIO	63
<b>7. SUBSÍDIOS RELACIONADOS COM ATIVOS NÃO CORRENTES</b>	68
7.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	68
<b>8. GASTOS</b>	71
8.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	72
8.2. DESPESAS NÃO DOCUMENTADAS	72
8.3. GASTOS SUPTADOS COM A TRANSMISSÃO ONEROSA DE PARTES DE CAPITAL	72
8.4. ENCARGOS FINANCEIROS SUPTADOS COM FINANCIAMENTOS UTILIZADOS PARA A CONCESSÃO DE PRESTAÇÕES SUPLEMENTARES OU SUPRIMENTOS NÃO REMUNERADOS A OUTRAS ENTIDADES	74
<b>9. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS NEGATIVAS</b>	76
9.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	77
9.2. REGIME TRANSITÓRIO	77
<b>10. INVENTÁRIOS</b>	80
10.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS	80
10.2. MÉTODOS ACEITES FISCALMENTE	80
10.3. AJUSTAMENTOS EM INVENTÁRIOS	81
10.4. ATIVIDADE EDITORIAL	82
<b>11. DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES</b>	83
11.1. PRINCIPAIS ALTERAÇÕES	84
11.2. REGIME TRANSITÓRIO	85

11.3. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	85
11.4. CONDIÇÕES GERAIS DE ACEITAÇÃO DAS DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES .....	85
11.5. VALORIMETRIA DOS ELEMENTOS DEPRECIÁVEIS OU AMORTIZÁVEIS.....	88
11.6. PERÍODO DE VIDA ÚTIL .....	91
11.7. MÉTODOS DE CÁLCULO DAS DEPRECIAÇÕES .....	93
11.8. DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES NÃO ACEITES COMO GASTOS .....	108
11.9. DESPESAS OU ENCARGOS CONTABILIZADOS COMO GASTO NA VIGÊNCIA DO POC ..	112
<b>12. IMPARIDADES E PROVISÕES .....</b>	<b>114</b>
12.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	114
12.2. PERDAS POR IMPARIDADE FISCALMENTE DEDUTÍVEIS .....	114
12.3. PROVISÕES FISCALMENTE DEDUTÍVEIS.....	121
<b>13. CRÉDITOS INCOBRÁVEIS .....</b>	<b>128</b>
<b>14. REALIZAÇÕES DE UTILIDADE SOCIAL .....</b>	<b>130</b>
14.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	130
14.2. REALIZAÇÕES DE UTILIDADE SOCIAL DEDUTÍVEIS SEM LIMITE .....	131
14.3. REALIZAÇÕES DE UTILIDADE SOCIAL DEDUTÍVEIS COM LIMITE .....	132
<b>15. ENCARGOS NÃO DEDUTÍVEIS PARA EFEITOS FISCAIS .....</b>	<b>138</b>
15.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	138
15.2. IRC E QUAISQUER OUTROS IMPOSTOS SOBRE OS LUCROS.....	139
15.3. NIF INVÁLIDO OU ATIVIDADE CESSADA OFICIOSAMENTE .....	142
15.4. IMPOSTOS E QUAISQUER OUTROS ENCARGOS QUE INCIDAM SOBRE TERCEIROS ....	143
15.5. ENCARGOS PELA PRÁTICA DE INFRAÇÕES DE QUALQUER NATUREZA .....	145
15.6. AS INDEMNIZAÇÕES PELA VERIFICAÇÃO DE EVENTOS CUJO RISCO SEJA SEGURÁVEL .....	146
15.7. AJUDAS DE CUSTO E DESLOCAÇÃO EM VIATURA PRÓPRIA DO TRABALHADOR.....	147
15.8. ENCARGOS NÃO DEVIDAMENTE DOCUMENTADOS.....	149
15.9. ENCARGOS COM O ALUGUER SEM CONDUTOR DE VIATURAS LIGEIRAS DE PASSAGEIROS OU MISTAS.....	149
15.10. ENCARGOS COM COMBUSTÍVEIS .....	151
15.11. REMUNERAÇÃO DE SUPRIMENTOS E EMPRÉSTIMOS FEITOS PELOS SÓCIOS .....	152
15.12. MENOS-VALIAS REALIZADAS RELATIVAS A BARCOS DE RECREIO, AVIÕES DE TURISMO E VIATURAS LIGEIRAS DE PASSAGEIROS OU MISTAS.....	152
15.13. PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS POR MEMBROS DE ÓRGÃOS SOCIAIS E TRABALHADORES	154
15.14. DIFERENÇA NEGATIVA ENTRE AS MAIS-VALIAS E AS MENOS-VALIAS REALIZADAS ..	156
15.15. MENOS-VALIAS E OUTRAS PERDAS RELATIVAS A PARTES DE CAPITAL .....	161
<b>16. REGIME DAS MAIS-VALIAS E MENOS-VALIAS REALIZADAS .....</b>	<b>162</b>
16.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	162
16.2. CONCEITO E FÓRMULA DE CÁLCULO .....	163
16.3. REINVESTIMENTO DOS VALORES DE REALIZAÇÃO .....	170
16.4. MUDANÇAS NO MODELO DE VALORIZAÇÃO.....	177
<b>17. INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVADOS .....</b>	<b>179</b>
17.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	179
17.2. ENQUADRAMENTO .....	180

17.3. CONTABILIDADE DE COBERTURA .....	181
17.4. TRATAMENTO FISCAL .....	183
<b>18. ELIMINAÇÃO DA DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA DOS LUCROS DISTRIBUÍDOS .....</b>	<b>188</b>
18.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	188
18.2. REQUISITOS DE APLICAÇÃO DO ARTIGO 51.º DO CÓDIGO DO IRC .....	189
<b>19. PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA .....</b>	<b>196</b>
19.1. O ARTIGO 63.º, N.º 1, DO CÓDIGO DO IRC.....	200
19.2. OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS.....	221
19.3. AJUSTAMENTO CORRELATIVO .....	227
19.4. ACORDOS PRÉVIOS DE PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA .....	230
<b>20. PREVALÊNCIA DO VALOR PATRIMONIAL TRIBUTÁRIO DEFINITIVO .....</b>	<b>231</b>
20.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	232
20.2. PRINCÍPIO GERAL .....	232
20.3. SALVAGUARDA DE ATUAÇÃO DA AT .....	234
20.4. AFASTAMENTO DA PRESUNÇÃO DO ARTIGO 64.º, N.º 2.....	235
<b>21. PAGAMENTOS A ENTIDADES NÃO RESIDENTES SUJEITAS A UM REGIME FISCAL PRIVILEGIADO .....</b>	<b>243</b>
21.1. REGIME FISCAL CLARAMENTE MAIS FAVORAVEL.....	244
<b>22. TRANSPARÊNCIA FISCAL INTERNACIONAL .....</b>	<b>246</b>
22.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	246
22.2. IMPUTAÇÃO AUTOMÁTICA.....	247
22.3. EXCLUSÃO DA IMPUTAÇÃO AUTOMÁTICA .....	248
22.4. ELIMINAÇÃO DA DUPLA TRIBUTAÇÃO.....	249
22.5. ELEMENTOS A INCLUIR NO PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO FISCAL .....	250
<b>23. SUBCAPITALIZAÇÃO .....</b>	<b>251</b>
23.1. ASSOCIAÇÃO À DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS .....	251
23.2. PRINCÍPIO .....	251
23.3. EXCESSO DE ENDIVIDAMENTO .....	252
23.4. AFASTAMENTO DO REGIME .....	253
<b>24. CORREÇÕES NOS CASOS DE CRÉDITO DE IMPOSTO E RETENÇÃO NA FONTE .....</b>	<b>255</b>
<b>25. APURAMENTO DA MATÉRIA COLETÁVEL.....</b>	<b>257</b>
25.1. DEDUÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS .....	258
<b>26. COLETA .....</b>	<b>270</b>
26.1. REGIÕES AUTÓNOMAS.....	270
26.2. DEDUÇÕES À COLETA .....	272
<b>27. RESULTADO DA LIQUIDAÇÃO .....</b>	<b>284</b>
<b>28. TRIBUTAÇÕES AUTÓNOMAS.....</b>	<b>291</b>
28.1. DESPESAS NÃO DOCUMENTADAS .....	292
28.2. VIATURAS LIGEIRAS DE PASSAGEIROS OU MISTAS .....	293
28.3. DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO .....	298
28.4. IMPORTÂNCIAS PAGAS OU DEVIDAS A “OFFSHORES” .....	299
28.5. ENCARGOS COM AJUDAS DE CUSTO E COMPENSAÇÃO PELA DESLOCAÇÃO EM VIATURA PRÓPRIA .....	300

28.6. LUCROS DISTRIBUÍDOS.....	303
28.7. REMUNERAÇÕES EXTRAORDINÁRIAS DE GESTORES.....	304
<b>29. PAGAMENTO .....</b>	<b>308</b>
29.1. REGRAS DE PAGAMENTO .....	308
29.2. RETENÇÕES NA FONTE EFETUADAS POR TERCEIROS SOBRE OS RENDIMENTOS DO SUJEITO PASSIVO .....	309
29.3. PAGAMENTOS POR CONTA.....	310
29.4. DERRAMA ESTADUAL .....	315
29.5. DERRAMA MUNICIPAL.....	318
29.6. IRC DE EXERCÍCIOS ANTERIORES.....	321
<b>30. BENEFÍCIOS FISCAIS .....</b>	<b>322</b>
30.1. BENEFÍCIOS FISCAIS POR DEDUÇÃO AO RENDIMENTO (RL DO PERÍODO).....	323
30.2. BENEFÍCIOS FISCAIS POR DEDUÇÃO À COLETA (CRÉDITO DE IMPOSTO).....	344
<b>31. AS SOCIEDADES GESTORAS DE PARTICIPAÇÕES SOCIAIS .....</b>	<b>371</b>
31.1. REGIME JURÍDICO.....	371
31.2. REGIME FISCAL.....	375
<b>32. REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO DOS GRUPOS DE SOCIEDADES .....</b>	<b>385</b>
32.1. ÂMBITO .....	385
32.2. REQUISITOS .....	386
32.3. SOCIEDADES EXCLUÍDAS.....	387
32.4. COMUNICAÇÕES A EFETUAR PELA SOCIEDADE DOMINANTE .....	388
32.5. CESSAÇÃO DO RETGS .....	389
32.6. DETERMINAÇÃO DO LUCRO TRIBUTÁVEL DO GRUPO .....	390
32.7. MATÉRIA COLETÁVEL DO GRUPO .....	391
32.8. REGIME ESPECÍFICO DE DEDUÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS.....	391
32.9. DERRAMAS .....	393
32.10. PAGAMENTOS .....	393
32.11. OBRIGAÇÕES DECLARATIVAS.....	396
<b>33. REESTRUTURAÇÕES EMPRESARIAIS.....</b>	<b>396</b>
33.1. CONCEITOS.....	396
33.2. REGIME DE NEUTRALIDADE FISCAL.....	402
33.3. TRANSMISSIBILIDADE DE PREJUÍZOS .....	410
<b>34. LIQUIDAÇÃO E PARTILHA .....</b>	<b>418</b>
34.1. SOCIEDADES EM LIQUIDAÇÃO .....	418
34.2. RESULTADO DA LIQUIDAÇÃO .....	420
34.3. RESULTADO DA PARTILHA.....	420
<b>35. OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS.....</b>	<b>421</b>
35.1. DECLARAÇÃO DE INSCRIÇÃO, DE ALTERAÇÕES OU DE CESSAÇÃO .....	422
35.2. DECLARAÇÃO PERIÓDICA DE RENDIMENTOS.....	423
35.3. DECLARAÇÃO ANUAL DE INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA E FISCAL .....	425
35.4. OBRIGAÇÕES CONTABILÍSTICAS .....	425
35.5. PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO FISCAL .....	427
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>441</b>