

Flash fiscal / Tax flash

9 Fevereiro 2012

9 February 2012

Novos modelos de declarações fiscais

New tax forms and statements

Foram recentemente publicadas em Diário da República alterações a diversos modelos destinados ao cumprimento de obrigações declarativas fiscais. Sumariamos abaixo as alterações mais relevantes:

Declaração Modelo 22

O Quadro 09 da **Declaração Modelo 22** deixa de incluir o detalhe do prejuízo fiscal reportável de exercícios anteriores.

Inclui agora campos para indicar o valor dos prejuízos fiscais dedutíveis, o valor dos prejuízos fiscais com transmissão autorizada (entidades não residentes com estabelecimento estável em Portugal e operações de fusão, cisão, entradas de activos ou transferência de estabelecimentos estáveis com neutralidade fiscal), o montante de prejuízos fiscais utilizado no exercício, bem como o montante de prejuízos fiscais não dedutíveis (em virtude de alteração da actividade da sociedade ou da titularidade do seu capital social ou dos directos de voto).

É introduzido o Anexo D – Benefícios fiscais, anteriormente constante da IES, no qual deverão ser detalhados os benefícios fiscais utilizados em 2011.

Changes to several forms for the purposes of compliance with tax obligations have been recently published in the Official Gazette. We summarise below the most relevant changes:

Form “Modelo 22” (Corporate Income Tax Return)

Box 09 of Form “Modelo 22” no longer includes a detail of the tax losses carried forward from previous tax years.

The available fields should be used to declare the total amount of deductible carry forward tax losses, the total amount of tax losses regarding which the taxpayer was authorized to carry forward and is offsetting in the tax year (non-residents with permanent establishment in Portugal; mergers, demergers, asset deals and transfers of permanent establishments, in case of tax neutrality), and also the amount of non-deductible tax losses (as a result of a change of the activity or of the ownership of capital or voting rights).

A new Annex is introduced – Annex D – Tax benefits. This annex was previously included in IES and shall be used to detail the tax benefits used in 2011.

Próxima página

Next page



Flash fiscal / Tax flash

Novos modelos de declarações fiscais

New tax forms and statements

9 Fevereiro 2012

9 February 2012

Informação Empresarial Simplificada (IES)

O anexo F da IES (IRC – Benefícios fiscais), deverá ser utilizado apenas para o exercício de 2010 e exercícios anteriores. Relativamente ao exercício de 2011, o referido anexo foi incluído na declaração Modelo 22.

Declaração Modelo 10 (Rendimentos pagos e retenções na fonte efectuadas)

Foram adicionados à Declaração Modelo 10 novos campos para declaração dos valores retidos por conta da sobretaxa extraordinária incidente sobre os rendimentos sujeitos a IRS auferidos no ano de 2011.

Annual statement of tax and accounting information (IES)

Annex F of IES (CIT – Tax benefits) should be used only for 2010 and previous tax years. Regarding 2011, this annex is now included in Form *Modelo 22*.

Form “Modelo 10” (Income paid and tax withheld)

New boxes have been included in Form “*Modelo 10*” for the report of amounts withheld under the extraordinary levy on income subject to Personal Income Tax obtained in 2011.

Para qualquer esclarecimento, contactar / For further information

PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda.
Rua Sousa Martins, 1 - 4º,
1069-316 Lisboa/Lisbon
- Portugal

Tel. +351 213 599 000
Fax +351 213 599 995
pwc.tax@pt.pwc.com

www.pwc.com/pt
www.pwcinfisco.pt

Esta comunicação é de natureza geral e meramente informativa, não se destinando a qualquer entidade ou situação particular, e não substitui aconselhamento profissional adequado ao caso concreto. A PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda. não se responsabilizará por qualquer dano ou prejuízo emergente de decisão tomada com base na informação aqui descrita.

© PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda. 2012. Todos os direitos reservados. Neste documento, “PwC” refere-se a PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda., entidade pertencente à rede de entidades PricewaterhouseCoopers International Limited, cada uma das quais é uma entidade legal autónoma e independente.

This communication is of an informative nature and intended for general purposes only. It does not address any particular person or entity nor does it relate to any specific situation or circumstance. PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda. We will not accept any responsibility arising from reliance on information hereby transmitted, which is not intended to be a substitute for specific professional business advice.

© 2012 PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda. All rights reserved. “PwC” refers to PricewaterhouseCoopers & Associados - S.R.O.C., Lda., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.