

Impostos Diferidos

Objetivos Gerais

Este curso que visa dotar os participantes de conhecimento ao nível do reconhecimento contabilístico e das implicações fiscais dos impostos diferidos.

“A pertinência dos impostos diferidos resulta das discordâncias existentes entre os resultados/normas fiscais e os resultados/normas contabilísticos. Isto porque, os impostos que incidem sobre os rendimentos (impostos diretos), divergem temporalmente em termos contabilísticos e em termos fiscais, pois o resultado líquido de determinado período (parte contabilística) é de onde se consegue o resultado fiscal, mas as regras aplicáveis diferem de um para o outro.

Assim, resumidamente, pode-se afirmar que os impostos diferidos resultam da aplicação do princípio do acréscimo aos impostos sobre o rendimento, ou seja, a aplicação do mesmo aos impostos significa que o resultado líquido do exercício será também influenciado pelos impostos diferidos estabelecidos e não apenas pelo valor estimado de imposto a pagar. O objetivo passa por contribuir para a melhoria da relevância das demonstrações financeiras, pois divulga o imposto corrente e os efeitos fiscais futuros das transações e outros acontecimentos das entidades ocorridos no período.”

<https://www.e-konomista.pt/impostos-diferidos/>

Objetivos Específicos

No final deste Curso os participantes estarão aptos a:

- Identificar Pressupostos do Regime do Acréscimo;
- Identificar as Diferenças que surgem entre as normas contabilísticas e as regras fiscais;
- Identificar a origem a cativos ou passivos por impostos diferidos;
- Reconhecer as implicações fiscais dos impostos diferidos.

Destinatários

Todos aqueles que tendo conhecimentos de contabilidade pretendam aprofundar o tema de Impostos Diferidos tais como Quadros médios e superiores, profissionais responsáveis nas áreas da Gestão Fiscal, Consultadoria e Contabilidade, designadamente Técnicos Oficiais de Contas.

Carga Horária

18 Horas

Conteúdos Programáticos

Módulo I – Pressupostos do Regime do Acréscimo

- Diferimentos – Conteúdo e Movimentação
- Gastos a Reconhecer
- Rendimentos a Reconhecer
- Diferimentos e as Demonstrações Financeiras
- Devedores e Credores por Acréscimos
- Devedores por Acréscimos de Rendimentos – Casos Páticos
- Credores por acréscimo de Gastos – Casos Práticos
- Devedores e Credores por Acréscimo nas Demonstrações Financeiras
- Teste avaliação do módulo 1

Módulo II – Impostos Diferidos – Introdução

- Diferença entre Resultado Contabilístico e o Resultado Fiscal
- Conceito de Resultado Fiscal
- Dedução dos Prejuízos Fiscais
- Conceito de Matéria Coletável
- Taxa de IRC
- Derrama Municipal
- Método do Imposto a Pagar
- Método do Imposto Diferido
- Enquadramento com as Normas da Contabilidade (NIC12, NCRF 25, NCRF-PE, NC-ME)
- Diferenças Permanentes
- Diferenças Temporárias Tributáveis
- Diferenças Temporárias Dedutíveis
- Teste avaliação módulo 2

Módulo III – Impostos Diferidos – Casos Práticos

- Ativo por Imposto Diferido
- Passivo por Imposto Diferido
- Reconhecimento de Ativos e Passivos por Impostos Diferidos

- Mensuração de Ativos e Passivos por Impostos Diferidos
- Tratamento Contabilístico dos Impostos Diferidos
- Divulgações
- Regime Especial Aplicável aos Impostos Diferidos
- Impostos Diferidos na Declaração Modelo 22