

# IRC

3.<sup>a</sup> Edição  
Actualizada  
e Aumentada

## Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

Manual Prático Lidel

Lurdes Ferreira



- > *Incidência*
- > *Isonções/Benefícios fiscais*
- > *Base do imposto*
- > *Obrigações acessórias*
- > *Exemplos*
- > *Inclui legislação complementar*





# I. Índice

<b>1.ª PARTE – Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas</b> .....	1
Introdução .....	3
<b>CAPÍTULO I – Incidência</b> .....	5
Incidência .....	6
Incidência Pessoal.....	6
Sujeitos passivos residentes .....	6
Sujeitos passivos não residentes .....	7
Incidência Real .....	8
Base do imposto .....	8
Regime de Transparência Fiscal .....	15
Sociedades civis não constituídas sob forma comercial .....	16
Sociedades de profissionais .....	17
Sociedades de simples administração de bens .....	17
Agrupamentos complementares de empresas (ACE) .....	19
Agrupamentos europeus de interesse económico (AEIE).....	19
Período de Tributação .....	20
Período de tributação diferente do ano civil .....	21
Período de tributação inferior a um ano.....	21
Período de tributação superior a um ano .....	22
Cessação de Actividade.....	24
Cessação oficiosa de actividade.....	25
<b>CAPÍTULO II – Isenções/Benefícios Fiscais</b> .....	27
Isenções/Benefícios Fiscais .....	28
Isenção Fiscal .....	28
Isenções reais .....	29
Isenções pessoais .....	29
Isenções Previstas no Código do IRC .....	29
Isenções e Outros Benefícios Previstos no Estatuto dos Benefícios Fiscais .....	33
Cooperativas .....	39
Criação de Emprego .....	40
Benefícios Fiscais ao Investimento, de Natureza Contratual .....	41
Interioridade .....	42

Sistema de Incentivos Fiscais em Investigação e Desenvolvimento	
Empresarial – SIFIDE .....	43
Regiões Autónomas .....	44
<b>CAPÍTULO III – Matéria Colectável</b> .....	47
Matéria Colectável .....	48
Métodos de Determinação da Matéria Colectável .....	50
<b>CAPÍTULO IV – Base do Imposto</b> .....	53
Lucro Tributável .....	54
Entidades Residentes que Exerçam a Título Principal Actividades de Natureza Comercial, Industrial ou Agrícola .....	54
Princípio da Especialização dos Exercícios .....	54
Proveitos e Custos de Exercícios Anteriores .....	55
Actividades de Carácter Plurianual .....	55
Obras de Carácter Plurianual.....	56
Critérios de apuramento de resultados em obras de carácter plurianual	56
Critério da percentagem de acabamento .....	56
Critério do encerramento da obra .....	57
Obras por conta própria vendidas fraccionadamente .....	57
Empreitadas por percentagem .....	58
Empreitadas por séries de preços e empreitadas por preços globais..	60
Apuramento do Lucro Tributável.....	65
Proveitos .....	67
Custos .....	67
Variações patrimoniais.....	68
Valorimetria das existências .....	71
Subsídios ou Subvenções .....	73
Subsídios destinados à exploração .....	74
Subsídios não destinados à exploração .....	74
Locação Financeira .....	77
Regime anterior .....	78
Relocação Financeira.....	79
Venda com Locação de Retoma .....	80
Amortizações e Reintegrações .....	81
Métodos de cálculo das amortizações .....	83
Despesas de investigação e desenvolvimento .....	87
Bens de reduzido valor .....	88
Reavaliação dos Elementos do Activo Imobilizado .....	88

Provisões .....	91
Provisões para créditos de cobrança duvidosa .....	92
Provisões das empresas do sector bancário e do sector segurador ..	94
Empresas de seguros .....	95
Provisões para depreciação de existências .....	95
Provisão para reconstituição de jazigos.....	96
Provisão para recuperação paisagística de terrenos .....	97
Créditos Incobráveis .....	98
Realizações de Utilidade Social .....	98
Quotizações a Favor de Associações Empresariais .....	99
Mecenato.....	100
Donativos ao Estado e a outras entidades .....	100
Mecenato social .....	101
Mecenato familiar .....	102
Mecenato cultural, ambiental, científico ou tecnológico, desportivo e educacional .....	103
Mecenato para a sociedade de informação .....	103
Donativos a organismos associativos .....	104
Mecenato científico .....	105
Custos Não Aceites para Efeitos Fiscais .....	106
Aluguer sem condutor de viaturas ligeiras de passageiros ou mistas	108
Tributação Autónoma .....	111
Reporte de Prejuízos .....	112
Mais-valias e Menos-valias Fiscais Realizadas .....	113
Valor de realização .....	114
Amortizações acumuladas .....	115
Coeficiente de correcção monetária.....	115
Mais-valias contabilísticas .....	116
Reinvestimento .....	117
Regime transitório das mais-valias e menos-valias .....	122
Dupla Tributação .....	123
Condições para a eliminação da dupla tributação económica .....	123
Dedução de lucros anteriormente tributados.....	123
Crédito de imposto por dupla tributação internacional .....	127
Rendimento Global .....	128
Entidades Residentes Que Não Exerçam, a Título Principal, Actividades de Natureza Comercial, Industrial ou Agrícola .....	128
Rendimento Global .....	128
Prejuízos fiscais e menos-valias – incomunicabilidade .....	129



Rendimentos não sujeitos .....	129
Rendimentos isentos .....	129
Atenuação da dupla tributação económica .....	130
Custos a deduzir ao rendimento global .....	130
Lucro Imputável ao Estabelecimento Estável .....	132
Entidades Não Residentes com Estabelecimento Estável em Portugal ....	132
Apuramento do lucro imputável ao estabelecimento estável .....	132
Rendimentos Não Imputáveis a Estabelecimento Estável Situado em Portugal	134
Entidades Não Residentes com Rendimentos Não Imputáveis a Estabe-	
lecimento Estável Situado em Portugal .....	134
Regime Simplificado de Determinação do Lucro Tributável .....	135
Opção pelo Regime Geral da Determinação do Lucro Tributável .....	135
Período Mínimo da Aplicação do Regime Simplificado .....	136
Cessação da Aplicação do Regime Simplificado .....	136
Forma de Apuramento do Lucro Tributável com Base no Regime Simpli-	
ficado .....	137
 <b>CAPÍTULO V – Correções Fiscais .....</b>	 139
Correções Fiscais .....	140
Correções Motivadas pela Prática de Preços de Transferência .....	140
Correções a efectuar .....	141
Correções Motivadas pela Existência de Crédito de Imposto .....	142
Correções Motivadas pela Existência de Retenções na Fonte .....	143
Medidas Antiabuso .....	144
Pagamentos a entidades residentes em países com regime fiscal	
privilegiado .....	144
Imputação de lucros de sociedades residentes em países com regime	
fiscal privilegiado .....	145
Subcapitalização .....	146
Correções ao Valor de Transmissão de Direitos Reais sobre Bens Imóveis	147
 <b>CAPÍTULO VI – Regimes Especiais .....</b>	 149
Regimes Especiais .....	150
Regime de Tributação dos Grupos de Sociedades .....	150
Âmbito e condições de aplicação .....	150
Requisitos de aplicação do regime .....	151
Prazo para efectuar o pedido .....	151
Alterações, renúncia e cessação do regime .....	152
Dedução de prejuízos fiscais .....	152

Acordos Prévios sobre Preços de Transferência .....	153
Transformação de Sociedades .....	154
Excepção ao regime de neutralidade .....	154
Fusões e Cisões .....	155
Regime especial aplicável às fusões e às cisões .....	157
Condições para aplicação do regime .....	157
Dedução de prejuízos em caso de fusão .....	159
Dedução de prejuízos em caso de cisão .....	159
Cláusula antiabuso .....	159
Regime aplicável aos sócios .....	159
Entrada de Activos .....	162
Regime especial aplicável às entradas de activos .....	162
Permuta de Partes Sociais .....	163
Condições para aplicação do regime especial à permuta de partes sociais .....	163
Caracterização do regime.....	163
Liquidação de Sociedades.....	165
Dedução de prejuízos apurados antes da dissolução .....	166
Resultado da Partilha .....	167
Regime Aplicável à Cessaçõ de Actividade por Transferência da Resi- dência para o Estrangeiro .....	168
Constituição de Sociedades com Património Empresarial de Pessoa Singular.....	169
Regime especial de neutralidade fiscal .....	169
Dedução de prejuízos.....	170
Instrumentos Financeiros Derivados.....	170
Operações de cobertura.....	172
<b>CAPÍTULO VII – Taxas .....</b>	<b>175</b>
Taxas .....	176
<b>CAPÍTULO VIII – Liquidação .....</b>	<b>183</b>
Apuramento do IRC .....	184
Caducidade .....	184
Colecta .....	184
Deduções à colecta .....	185
Crédito de imposto por dupla tributação internacional .....	185
Dedução relativa a benefícios fiscais .....	185
Crédito de imposto relativo ao pagamento especial por conta .....	185

Resultado da liquidação.....	186
Deduções à colecta relativas a entidades não residentes sem estabelecimento estável em portugal.....	187
Deduções à colecta relativas a entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal .....	187
Deduções à colecta relativas a entidades sujeitas ao regime de tributação dos grupos de sociedades .....	187
Derrama .....	187
Retenção na Fonte.....	188
Dispensa de retenção na fonte.....	189
Liquidação Adicional .....	191
Liquidações Correctivas no Regime de Transparência Fiscal .....	191
Competência para a determinação da matéria colectável no âmbito da avaliação directa .....	191
<b>CAPÍTULO IX – Pagamento .....</b>	<b>193</b>
Pagamento .....	194
Entidades Residentes que Exerçam, a Título Principal, Actividade Comercial, Industrial ou Agrícola e Entidades Não Residentes com Estabelecimento Estável em Portugal .....	194
Pagamentos por conta.....	194
Pagamento final.....	196
Reembolso.....	196
Pagamento especial por conta.....	198
Cálculo do pagamento especial por conta .....	198
Pagamento especial por conta a efectuar por entidades sujeitas ao regime de tributação dos grupos de sociedades .....	199
Pagamento especial por conta a efectuar por organizações de produtores e agrupamentos de produtores do sector agrícola reconhecidos ao abrigo de regulamentos comunitários.....	199
Entidades Residentes que Não Exerçam, a Título Principal, Actividade Comercial, Industrial ou Agrícola e Entidades Não Residentes Sem Estabelecimento Estável em Portugal .....	201
Prazo para efectuar o reembolso .....	201
Reembolso concedido fora do prazo .....	201
<b>CAPÍTULO X – Obrigações Acessórias .....</b>	<b>203</b>
Obrigações Acessórias .....	204
Obrigações Declarativas .....	204



Declaração de inscrição no registo .....	204
Declaração de alterações .....	205
Declaração de cessação .....	205
Declaração verbal de inscrição, alterações ou de cessação .....	205
Declaração periódica de rendimentos .....	205
Declaração anual de informação contabilística e fiscal .....	207
Declarações electrónicas .....	209
Declaração de substituição .....	210
Obrigações de Contabilização/Registo .....	212
Contabilidade organizada .....	212
Requisitos da contabilidade .....	212
Regime simplificado de escrituração .....	213
Prazo para efectuar lançamentos/registos .....	213
Prazo de conservação de livros e documentos de suporte .....	213
Centralização da contabilidade ou da escrituração .....	213
Processo de documentação fiscal .....	214
<b>CAPÍTULO XI – Meios de Defesa .....</b>	<b>215</b>
Meios de Defesa .....	216
Reclamação da Avaliação do Lucro Tributável por Métodos Indirectos ..	216
Reclamação Graciosa e Impugnação da Liquidação Efectuada pelos Serviços .....	217
Reclamação Graciosa e Impugnação da Autoliquidação .....	218
Reclamação Graciosa e Impugnação da Retenção na Fonte .....	218
Reclamação Graciosa e Impugnação dos Pagamentos por Conta .....	218
Recurso Hierárquico .....	220
<b>2.ª PARTE – Anexos .....</b>	<b>221</b>
Anexo I – Impressos .....	223
Anexo II – Legislação .....	261
Lei n.º 85/98, de 16 de Dezembro .....	262
Decreto Regulamentar n.º 2/90, de 12 de Janeiro .....	269
Portaria n.º 1446-C/2001, de 21 de Dezembro .....	300
Portaria n.º 359/2000, de 20 de Junho .....	321
Portaria n.º 150/2004, de 13 de Fevereiro .....	323
Portaria n.º 376/2004, de 14 de Abril .....	325
Lei n.º 26/2004, de 8 de Julho .....	326
Portaria n.º 488/2005, de 20 de Maio .....	332
Portaria n.º 1339/2005, de 30 de Dezembro .....	334



Portaria n.º 429/2006, de 03 de Maio .....	336
Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de Janeiro .....	338
Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de Março .....	344
Portaria n.º 768/2007, de 9 de Julho .....	345
Artigo 82.º da Lei n.º 67-A/2007, de 31 de Dezembro .....	348
Portaria n.º 8/2008, de 03 de Janeiro .....	352
Decreto-Lei n.º 55/2008, de 26 de Março .....	355
Portaria n.º 362/2008, de 13 de Maio.....	359
Índice Remissivo .....	362