



ARTSOFT

BUSINESS SOFTWARE

Modelo 22

2013

ÍNDICE

MODELO 22 - ArtSOFT 2013	3
A - CONFIGURAÇÕES	3
1 - Tabela de elementos contabilísticos.....	3
2 - Tabela do Modelo 22.....	4
2.1 Elementos gerais.....	5
2.2 - Quadro 7.....	6
2.3 Quadro 8.1 e 8.2.....	7
2.4 - Quadro 9.....	7
2.5 - Quadro 10	8
2.6 - Quadro 11	9
2.7 - Quadro 12	10
2.8 - Anexo A - derrama.....	10
2.9 Anexo B (regime simplificado)	11
2.10 Anexo C (regiões autónomas)	12
2.11 Anexo D (Benefícios Fiscais).....	14
B - CRIAÇÃO DO FICHEIRO MODELO 22	17
C - PERGUNTAS E RESPOSTAS FREQUENTES.....	17

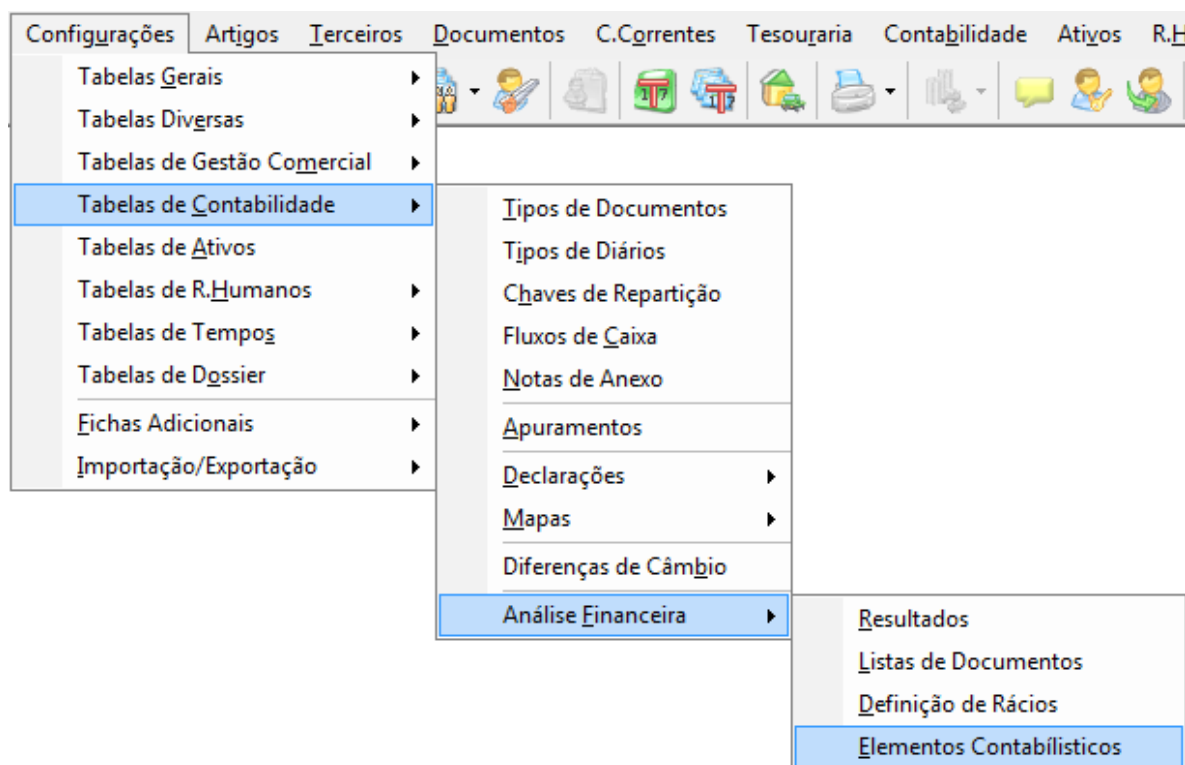
MODELO 22 - ArtSOFT 2013

A configuração do Modelo 22 é importante para efetuar o apuramento de resultados, pois permite chegar a um valor de imposto estimado o mais aproximado possível do valor final, sendo que ainda assim permite ao utilizador modificar o valor sugerido. No entanto, a sua configuração só é indispensável para elaborar o Modelo 22 em ficheiro ASCII.

A - CONFIGURAÇÕES

1 - Tabela de elementos contabilísticos

É uma tabela útil para efetuar cálculos sobre contas, usando % e valores fixos. Irá servir, por exemplo, para o cálculo das tributações autónomas.



Aqui devem ser inseridas as contas que irão contribuir para o total das tributações autónomas.

Tabela de Elementos Contabilísticos

Título:

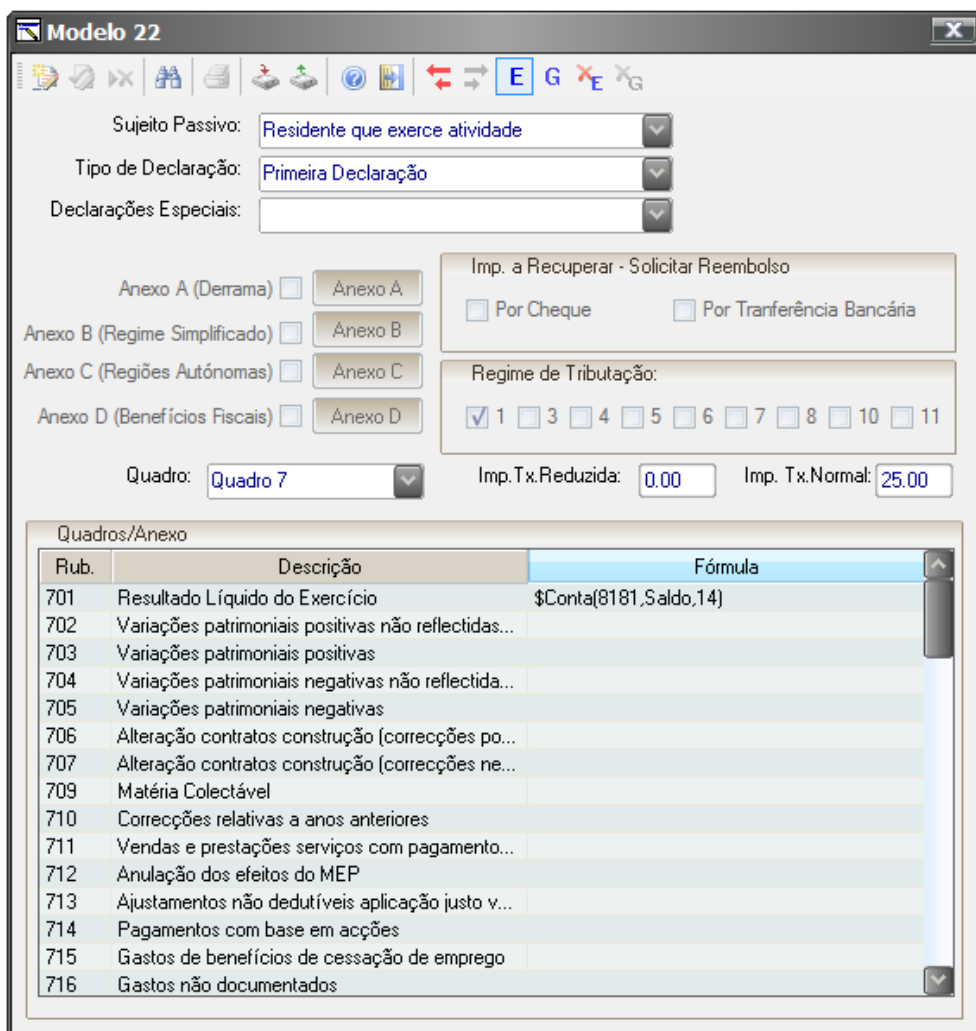
Linha	Fórmula	Descrição
1	\$Conta(6266,Saldo,12)	Despesas Representação
2	\$Conta(62511,Saldo,12)	Deslocações e estadias
4	\$Conta(6242,Saldo,12)	Combustíveis - Gasolina
5	\$Conta(62261,Saldo,12)	Conservação e Reparação
6	\$Conta(62262,Saldo,12)	Conservação e Reparação
7	\$Conta(68124,Saldo,12)	Imposto s/ Transportes Rodoviários
8	\$Conta(6263,Saldo,12)	Seguros
9	\$Conta(62263,Saldo,12)	Conservação e Reparação

2 - Tabela do Modelo 22

Configurações	Artigos	Terceiros	Documentos	C.Correntes	Tesouraria	Contabilidade	Ativos	R.Humanos	Lote
Tabelas Gerais ▶									
Tabelas Diversas ▶									
Tabelas de Gestão Comercial ▶									
Tabelas de Contabilidade ▶			Tipos de Documentos						
Tabelas de Ativos			Tipos de Diários						
Tabelas de R.Humanos ▶			Chaves de Repartição						
Tabelas de Tempos ▶			Fluxos de Caixa						
Tabelas de Dossier ▶			Notas de Anexo						
Fichas Adicionais ▶			Apuramentos						
Importação/Exportação ▶			Declarações ▶				Modelo 22		

2.1 Elementos gerais

O primeiro ecrã contém a informação geral sobre o Modelo 22, ou seja, o tipo de sujeito passivo, o tipo de declaração, etc. Esta informação deve ser preenchida de acordo com as instruções de preenchimento do Modelo 22.



Modelo 22

Sujeito Passivo:

Tipo de Declaração:

Declarações Especiais:

Anexo A (Derrama) ☐ Anexo A

Anexo B (Regime Simplificado) ☐ Anexo B

Anexo C (Regiões Autónomas) ☐ Anexo C

Anexo D (Benefícios Fiscais) ☐ Anexo D

Imp. a Recuperar - Solicitar Reembolso

☐ Por Cheque ☐ Por Transferência Bancária

Regime de Tributação:

☒ 1 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7 ☐ 8 ☐ 10 ☐ 11

Quadro: Imp. Tx.Reduzida: Imp. Tx.Normal:

Rub.	Descrição	Fórmula
701	Resultado Líquido do Exercício	\$Conta(8181,Saldo,14)
702	Variações patrimoniais positivas não reflectidas...	
703	Variações patrimoniais positivas	
704	Variações patrimoniais negativas não reflectida...	
705	Variações patrimoniais negativas	
706	Alteração contratos construção (correções po...	
707	Alteração contratos construção (correções ne...	
709	Matéria Colectável	
710	Correcções relativas a anos anteriores	
711	Vendas e prestações serviços com pagamento...	
712	Anulação dos efeitos do MEP	
713	Ajustamentos não dedutíveis aplicação justo v...	
714	Pagamentos com base em acções	
715	Gastos de benefícios de cessação de emprego	
716	Gastos não documentados	

A taxa de imposto a ser calculada é essencial, pois será esta a utilizada para cálculo do imposto estimado.

2.2 - Quadro 7

As rubricas que estão no quadro 7 podem ser preenchidas com as contas da contabilidade, quando o valor a ser alimentado está refletido no saldo dessas contas na contabilidade. Quando os valores não estão refletidos no saldo das contas, então o valor pode ser colocado manualmente.

Quadro: **Quadro 7** Imp. Tx.Reduzida: **0.00** Imp. Tx.Normal: **25.00**

Quadros/Anexo

Rub.	Descrição	Fórmula
701	R.L. Exercício	\$Conta(8181,Enc)
702	Var.Patr.Positivas	
704	Var.Patr. Negativas N. Reflectidas no RL do p...	
705	Variações patrimoniais negativas (r.transitório)	
706	Alteração do regime fiscal dos contratos de co...	
707	Alteração do regime fiscal dos contratos de co...	
709	Mat.Colectável	
710	Correcções relativas a anos anteriores	
711	Vendas e prest.Serviços com pag.diferido	
712	Anulação do efeito do M.Eq.Patrimonial	
713	Ajustamentos N Dedutíveis	
714	Pagamentos com base em acções	
715	Gastos benefícios cessação de emprego	
716	Gastos não documentados	
717	Gastos suportados com a trans. onerosa partes...	

A rubrica 211 fica com a conta preenchida automaticamente. Esta conta é a parametrizada na tabela de apuramento de resultados, tendo de ser lançadora.

Apuramentos

- Apuramentos
 - IVA
 - Imp.Rendimento
 - Inventários
 - Resultados
- Apuramentos Complementar
 - Inventários
 - Resultados

Resultados

Tipo doc.: **998** Apuramento de Resultados Refer.: **Resultados**

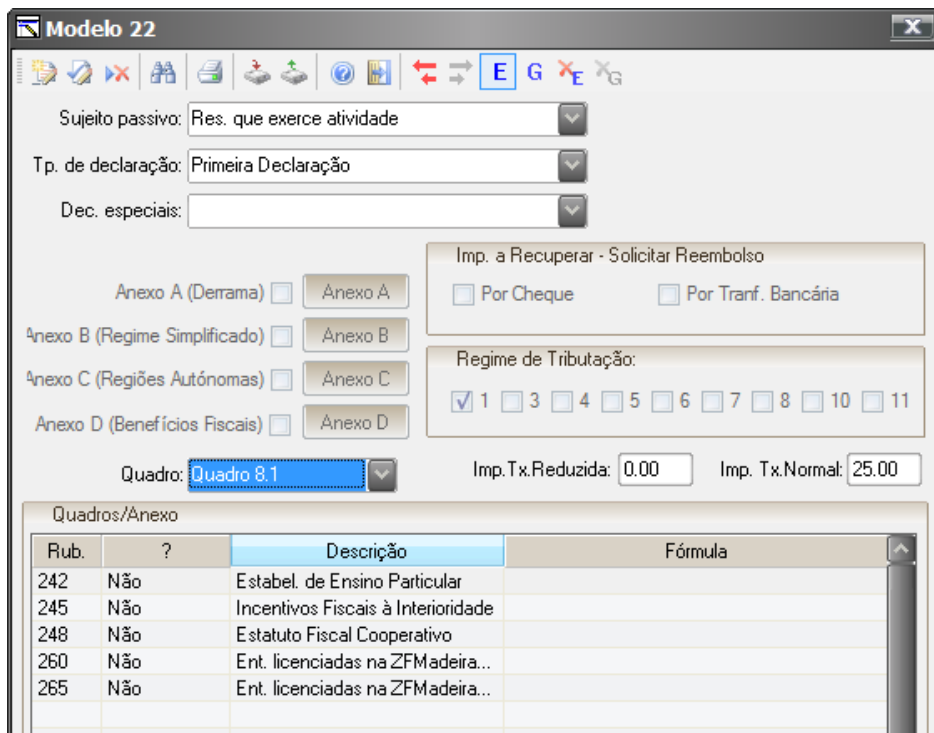
Diário: **79** Apuramento de Resultados

☐ Resultados antes de impostos ☒ **Resultados líquidos**

Conta origem	Designação	Conta destino	Designação
8121	Imposto estimado para o perí...	2411	Imposto estimado
8111	Resultados antes dos Impostos	8181	Resultado liquido do Exercicio
812	Imposto sobre o rendimento d...	8181	Resultado liquido do Exercicio

2.3 Quadro 8.1 e 8.2

Quando aplicável, deve ser colocada na coluna “?” a opção “sim”, na rubrica correspondente. Nos outros campos não aplicáveis, pode-se deixar como “não” ou até apagar a linha deste quadro.



Modelo 22

Sujeito passivo: Res. que exerce atividade

Tp. de declaração: Primeira Declaração

Dec. especiais:

Anexo A (Derrama) ☐ Anexo A

Anexo B (Regime Simplificado) ☐ Anexo B

Anexo C (Regiões Autónomas) ☐ Anexo C

Anexo D (Benefícios Fiscais) ☐ Anexo D

Imp. a Recuperar - Solicitar Reembolso

☐ Por Cheque ☐ Por Tranf. Bancária

Regime de Tributação:

☒ 1 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7 ☐ 8 ☐ 10 ☐ 11

Quadro: Quadro 8.1

Imp. Tx.Reduzida: 0.00 Imp. Tx.Normal: 25.00

Rub.	?	Descrição	Fórmula
242	Não	Estabel. de Ensino Particular	
245	Não	Incentivos Fiscais à Interioridade	
248	Não	Estatuto Fiscal Cooperativo	
260	Não	Ent. licenciadas na ZFMadeira...	
265	Não	Ent. licenciadas na ZFMadeira...	

Como a ativação deste quadro pressupõe a utilização de outra taxa que não a taxa normal, deve-se preencher a mesma no campo “Imp. Tx Reduzida”.

2.4 - Quadro 9

Devem ser colocadas nas diversas rubricas as contas que contém os valores mencionados (caso em que o Plano de Contas está estruturado para responder aos valores de cada rubrica), ou então os valores.

Quadros/Anexo			
Rub.	Nº	Descrição/NIF	Fórmula
305		Prejuízos Fiscais Dedutíveis N-4	
306		Prejuízos Fiscais Dedutíveis N-3	
307		Prejuízos Fiscais Dedutíveis N-2	
308		Prejuízos Fiscais Dedutíveis N-1	
309		Deduções	
310		Benefícios fiscais	
380		Soma algébrica dos Resultados Fiscais	
381		Lucros distribuídos	
382		Valor Líquido	
383		Prejuízos fiscais com transmissão autori...	
384		Prejuízos fiscais com transmissão autori...	
385		Prejuízos fiscais não dedutíveis	
396		Prejuízos individuais deduzidos	
397A	1	500000000	1000

No caso da rubrica 397A ou 397B , deve indicar o nº de ordem, o NIF e o valor a ser deduzido (ou fórmula, caso tenha esses valores discriminados no plano de contas)


2.5 - Quadro 10

Devem ser colocadas nas diversas rubricas as contas que contém os valores mencionados (caso em que o Plano de Contas está estruturado para responder aos valores de cada rubrica), ou então os valores. Pode-se usar nestes campos as fórmulas dos elementos contabilísticos mencionados no ponto 2 (por exemplo as tributações autónomas - campo 365).

O campo da derrama tem três opções: Anexo A, % manual, valor manual.

- Quando preenche o Anexo A, deverá escolher a opção “anexo A” no campo 364 (ver imagem). No entanto, pode escolher as duas seguintes, preenchendo-as manualmente;
- Se pretende que o programa calcule automaticamente a derrama, deve escolher a opção “% manual” e colocar a % de derrama aplicável (no caso de não ter preenchido o anexo A);
- Se pretender colocar manualmente o valor da derrama, deve escolher a opção “valor manual”, e colocar o valor da derrama.

Modelo 22



Sujeito Passivo:

Tipo de Declaração:

Declarações Especiais:

Anexo A (Derrama) ☐ Anexo A

Anexo B (Regime Simplificado) ☐ Anexo B

Anexo C (Regiões Autónomas) ☐ Anexo C

Anexo D (Benefícios Fiscais) ☐ Anexo D

Imp. a Recuperar - Solicitar Reembolso

☐ Por Cheque
 ☐ Por Transferência Bancária

Regime de Tributação:

☒ 1
 ☐ 3
 ☐ 4
 ☐ 5
 ☐ 6
 ☐ 7
 ☐ 8
 ☐ 10
 ☐ 11

Quadro:

Imp. Tx.Reduzida:

Imp. Tx.Normal:

Quadros/Anexo

Rub.	?	Descrição	Fórmula
353		Dupla tributação internacional	
355		Benefícios fiscais	
356		Pagamento especial por conta	
359		Retenções na fonte	\$Conta[2413,Saldo,12]
360		Pagamentos por conta	\$Conta[2414,Saldo,12]
363		IRC de períodos anteriores	
364		Derrama	%
365		Tributações autónomas	\$ValorTributaçõesAutónomas,Saldo,12)*0.06
366		Juros compensatórios	
366A		Juros compensatórios declarad...	
366B		Juros compensatórios declarad...	
369		Juros de mora	
371		Resultado da liquidação	
372		Reposição de benefícios fiscais	
373		Derrama estadual	

2.6 - Quadro 11

Devem ser colocadas nas diversas rubricas as contas que contém os valores mencionados (caso em que o Plano de Contas está estruturado para responder aos valores de cada rubrica), ou então os valores, diretamente.

Quadros/Anexo			
Rub.	?	Descrição	Fórmula
410		Total de rendimentos do período	\$Conta(71,Saldo,12)+\$Conta(72,Saldo,12)+\$...
411		Volume de negócios do período	\$Conta(71,Saldo,12)+\$Conta(72,Saldo,12)
413		Encargos com viaturas	
414		Despesas de representação	\$Conta(6266,Saldo,12)+\$Conta(6251,Saldo,...
415		Ajudas de custo e deslocação ...	
416		Diferença entre o valor do IM...	
417		Lucros distribuídos por entidad...	
418		Data em que ocorreu a transmi...	
420		Encargos com viaturas [art.o 88.o , n.º 3, al.b)]	
421		Encargos com viaturas [art.o 8...	
422		Indemnizações	
424		Gastos ou encargos relativos a...	

2.7 - Quadro 12

Sempre que a rubrica 359 do quadro 10 contiver valores, neste quadro devem ser colocados os NIF correspondentes às entidades que efetuaram essa retenção, bem como o valor retido. O somatório das importâncias retidas deve ser igual ao valor da rubrica 359, caso contrário dará erro na validação.

Quadros/Anexo			
Rub.	NIF		Fórmula
1	501848487	1000	
2	502123001	2000	

2.8 - Anexo A - derrama

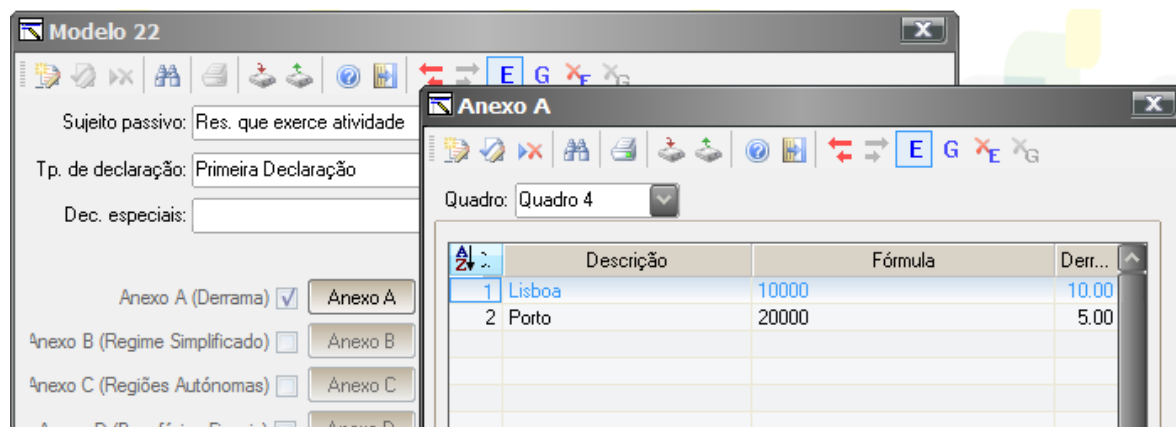
Ao ativar o anexo A (derrama), fica disponível um novo quadro, o quadro 4.

Este deve ser preenchido da seguinte forma:

- Coluna 1 - código do município;
- Coluna 2 - descrição do município - não é obrigatória, nem será enviada para o ficheiro ASCII gerado;
- Coluna 3 - fórmula - deve ser indicado o valor das despesas efetuadas com o pessoal e escrituradas, no exercício, a título de remunerações, ordenados e salários correspondentes aos estabelecimentos que o sujeito passivo possui em cada um dos estabelecimentos indicados na coluna 1. Devem ser colocadas nas diversas rubricas as contas que contém os valores mencionados

(caso em que o Plano de Contas está estruturado para responder aos valores de cada rubrica), ou então os valores, colocando o \$ antes do valor;

- Coluna “derrama” - deve ser colocada a taxa de derrama praticada no município.



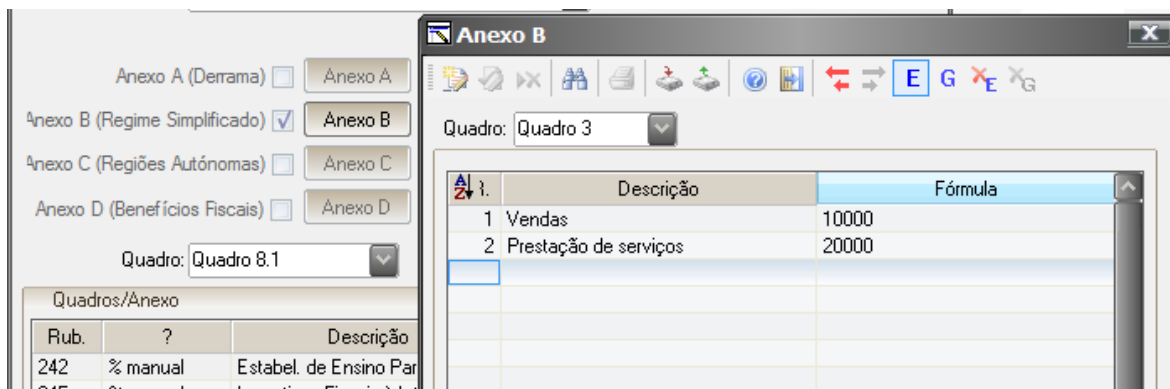
Quando este anexo é preenchido, o campo da derrama no quadro 10 aparece com a opção “anexo A)

363		IRC de exe...		Actual	Actual
364	Anexo A	derrama	6.67%	Actual	Actual
365	Anexo A	tributaçõe...	@TributaçõesAutónomas*\$0...	Dezembro	Actual
366	% manual	uros com...		Actual	Actual
369	Valor manual	uros de M...		Actual	Actual

2.9 Anexo B (regime simplificado)

Ao ativar esta opção, o quadro 7 deixa de ser aplicado, surgindo um quadro 3 que tem de ser preenchido.

As rubricas devem ser preenchidas consoante os proveitos existentes na empresa. No exemplo abaixo, apenas existem vendas de mercadorias e prestações de serviços. Devem ser colocadas nas diversas rubricas as contas que contém os valores mencionados (caso em que o Plano de Contas está estruturado para responder aos valores de cada rubrica), ou então os valores.

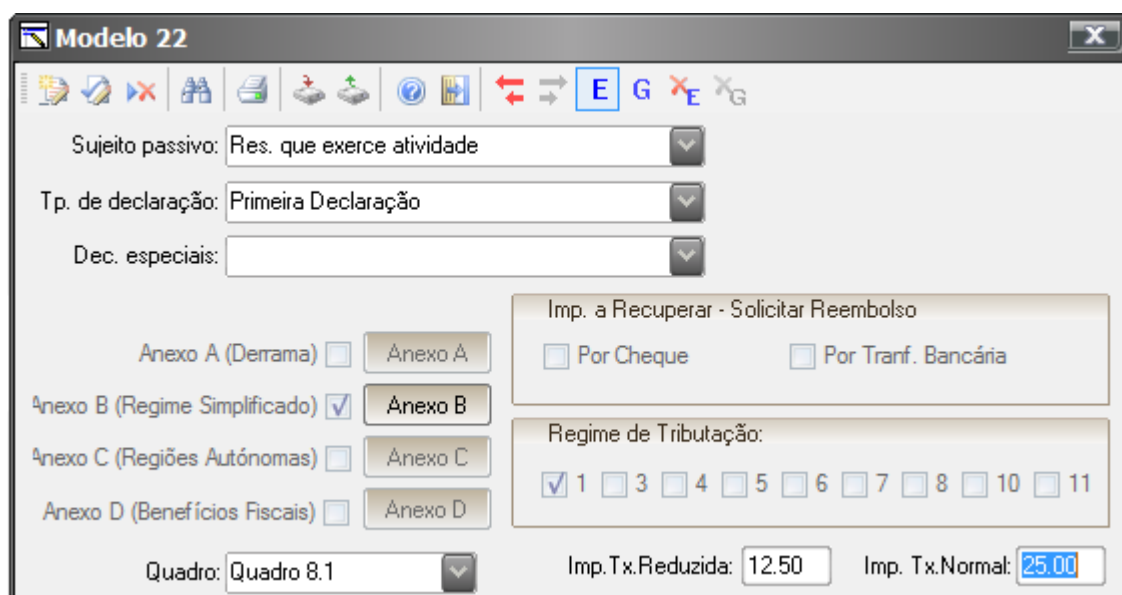


☐ Anexo A (Derrama)
☒ Anexo B (Regime Simplificado)
☐ Anexo C (Regiões Autónomas)
☐ Anexo D (Benefícios Fiscais)
 Quadro:

Quadros/Anexo	Rub.	?	Descrição
242	% manual		Estabel. de Ensino Par
245	% manual		Incentivos Fiscais à Ind

1.	Descrição	Fórmula
1	Vendas	10000
2	Prestação de serviços	20000

Nota: Caso tenha o regime simplificado, na parametrização do Modelo 22, no campo “taxa reduzida” deve colocar a taxa aplicável no regime simplificado.



Sujeito passivo:
 Tp. de declaração:
 Dec. especiais:

☐ Anexo A (Derrama)
☒ Anexo B (Regime Simplificado)
☐ Anexo C (Regiões Autónomas)
☐ Anexo D (Benefícios Fiscais)
 Quadro:

Imp. a Recuperar - Solicitar Reembolso
☐ Por Cheque ☐ Por Tranf. Bancária

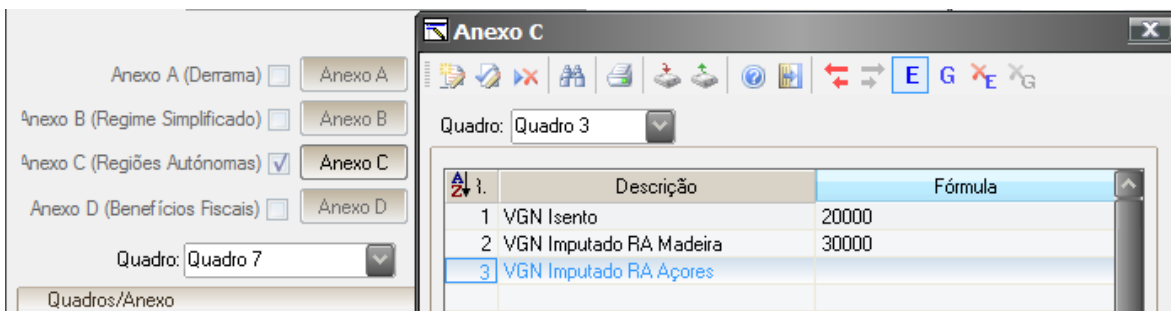
Regime de Tributação:
☒ 1 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐ 6 ☐ 7 ☐ 8 ☐ 10 ☐ 11

Imp. Tx. Reduzida: Imp. Tx. Normal:

2.10 Anexo C (regiões autónomas)

Se a sede da empresa for nos Açores ou na Madeira, o Anexo C é seleccionado automaticamente.

Quando o anexo C é seleccionado, deve ser preenchido o quadro 3 do anexo.



Anexo A (Derrama) ☐ Anexo A
 Anexo B (Regime Simplificado) ☐ Anexo B
 Anexo C (Regiões Autónomas) ☒ Anexo C
 Anexo D (Benefícios Fiscais) ☐ Anexo D

Quadro: Quadro 7

Quadros/Anexo

	Descrição	Fórmula
1	VGN Isento	20000
2	VGN Imputado RA Madeira	30000
3	VGN Imputado RA Açores	

Se os valores do quadro 3 do anexo estiverem individualizados em contas separadas, no campo fórmula poderá ser indicada qual ou quais as contas. Caso não estejam individualizados, pode-se colocar manualmente o valor.

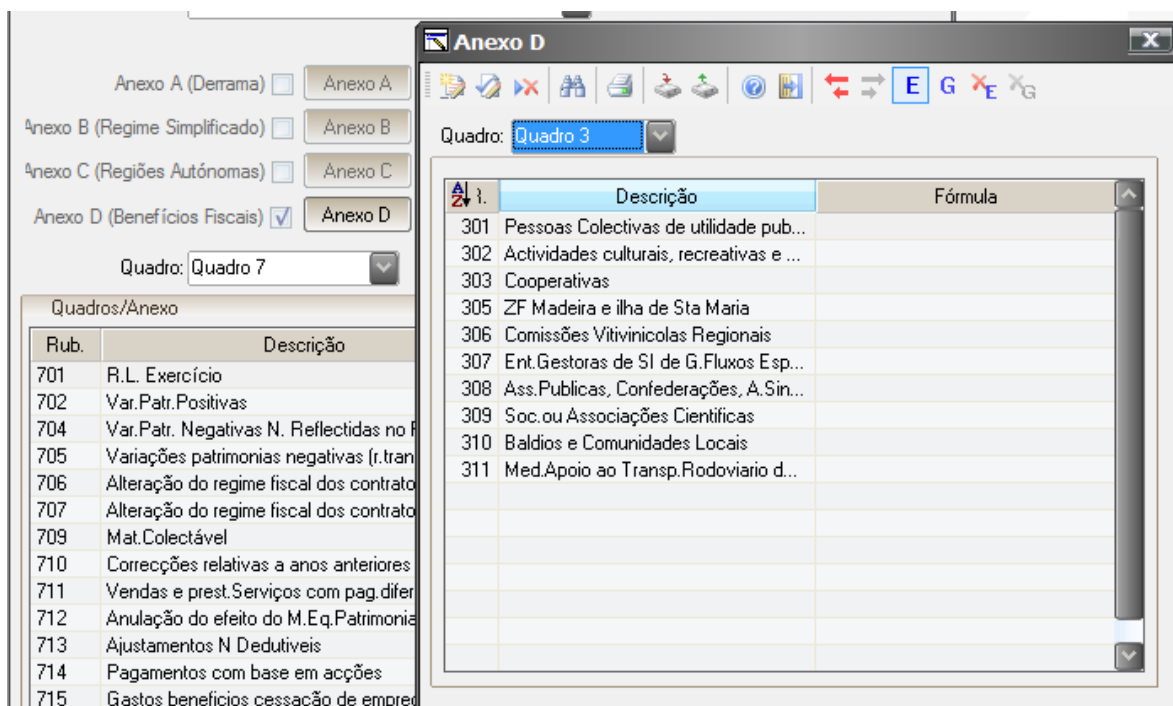
Apenas devem estar inseridas as rubricas que irão ter valores.

No caso da opção 11 do regime de tributação estar selecionado na configuração do Modelo 22, será gerado o quadro 6 do anexo C, senão será sempre gerado o quadro 4.

2.11 Anexo D (Benefícios Fiscais)

Este anexo é composto por vários quadros, sendo que a filosofia de preenchimento é semelhante em todos.

Os quadros 3, 4, 5, 7, 9 e 10 têm de ser preenchidos com valores. Caso existam contas na contabilidade que correspondam ao código, podem ser usadas as fórmulas de contabilidade.



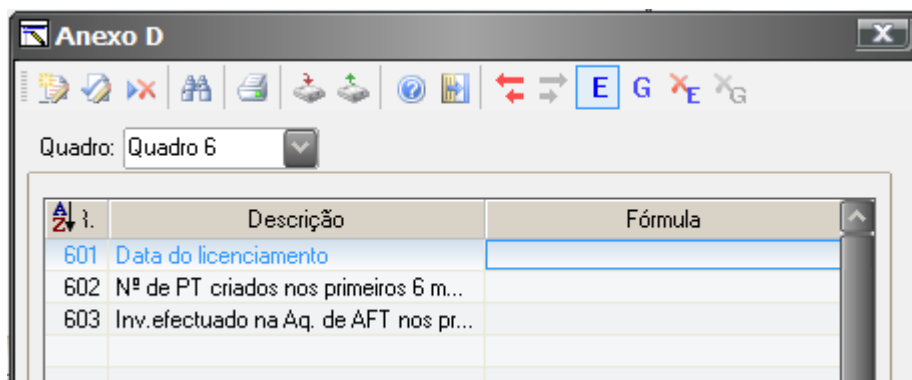
The screenshot shows the 'Anexo D' window with the 'Quadro 3' dropdown selected. The table below represents the data visible in the 'Quadro 3' table:

Rub.	Descrição	Fórmula
301	Pessoas Colectivas de utilidade pub...	
302	Actividades culturais, recreativas e ...	
303	Cooperativas	
305	ZF Madeira e ilha de Sta Maria	
306	Comissões Vitivinícolas Regionais	
307	Ent.Gestoras de SI de G.Fluxos Esp...	
308	Ass.Publicas, Confederações, A.Sin...	
309	Soc.ou Associações Cientificas	
310	Baldios e Comunidades Locais	
311	Med.Apoio ao Transp.Rodoviario d...	

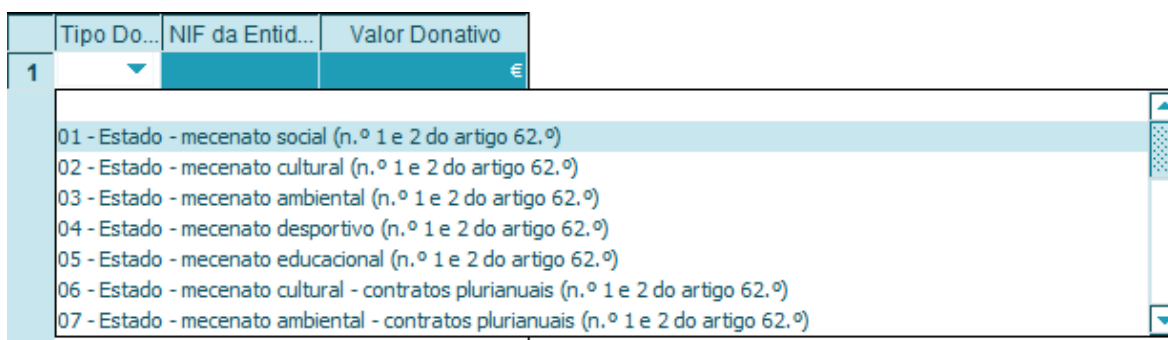
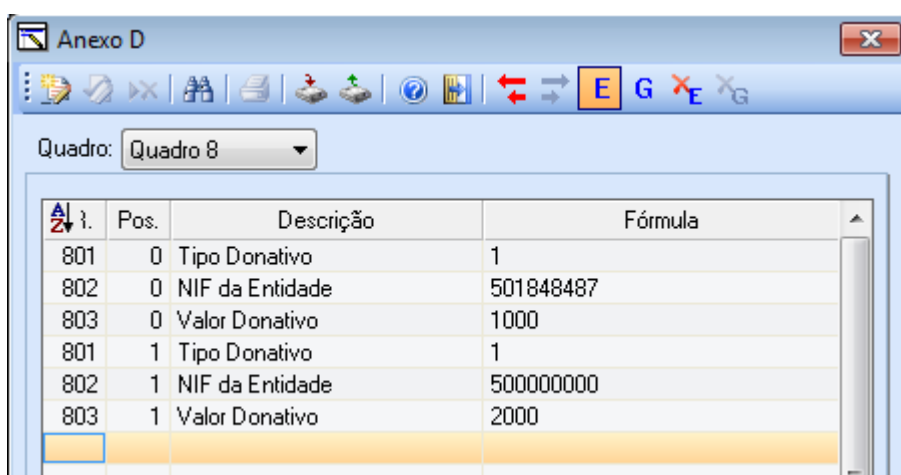
O quadro 6, no campo 601 tem de ser preenchido com a data do licenciamento com o formato DDMMAAAA.

O campo 602 normalmente é preenchido manualmente, com o nº de postos criados nos primeiros 6 meses de actividade e mantidos no período.

O campo 603 tem de ser preenchido com valores ou, caso existam contas na contabilidade que correspondam ao código, podem ser usadas as fórmulas de contabilidade.



O quadro 8 tem de ser preenchido com a informação do tipo de donativo, o NIF da entidade donatária e o valor do donativo.



No quadro 10, os campos correspondentes à taxa de IRC estão identificados como tendo de conter decimais e têm de ser preenchidos com a taxa de IRC correspondente.

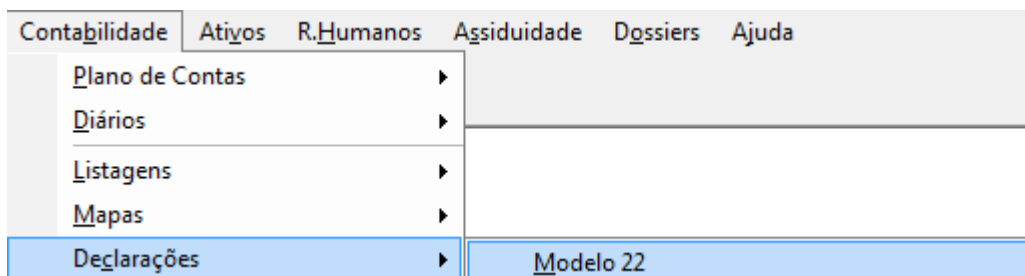
Anexo D

Quadro: Quadro 10

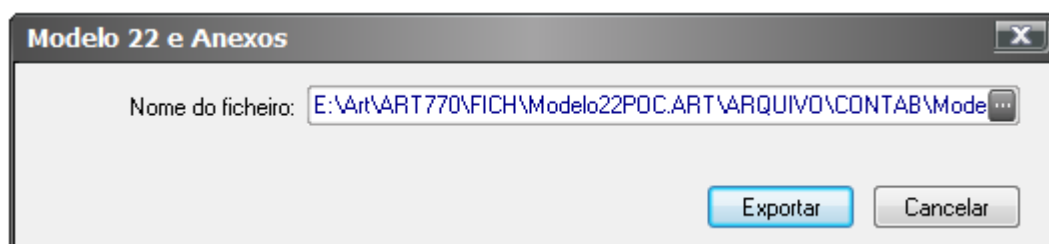
	Descrição	Fórmula
1001	Inv.Elegíveis Tangível	
1002	Inv.Elegíveis Intangível	
1004	Red. Encargos com S.Social	
1005	Majoração das depreciações	
1006	Taxa do IRC	0.0
1007	Valor do auxílio	
1008	Majoração enc. com S.Social	
1009	Taxa de IRC	0.0
1010	Valor do auxílio	
1011	Majoração do crédito fiscal ao inves...	
1012	Outros	
1013	Total dos auxílios	
1014	Taxa de auxílio	0.0
1015	Taxa máxima legal aplicável	0.0
1016	Excesso a regularizar	

B - CRIAÇÃO DO FICHEIRO MODELO 22

Deve-se ir à opção declarações e gerar o ficheiro do Modelo 22, que deve ser validado posteriormente em aplicação da AT (Autoridade Tributária) disponibilizada para o efeito.



Este irá ser gerado na diretoria da empresa na subdiretoria Arquivo\Contab



C - PERGUNTAS E RESPOSTAS FREQUENTES

1 - O campo 318 não está a colocar a taxa que coloquei no ficheiro.

R: Sendo que esse campo está reservado para o imposto a outras taxas, utiliza o campo “taxa reduzida” que está na configuração do Modelo 22.

