



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS
DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS

DECLARAÇÃO ANUAL

REGIMES ESPECIAIS

• SOCIEDADES E OUTRAS ENTIDADES SUJEITAS AO REGIME DE TRANSPARÊNCIA FISCAL



IRC

ANEXO G

| | | | |
|----|---|----|------------------------|
| 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC) | 02 | EXERCÍCIO |
| | 1 <input type="text"/> | | 1 <input type="text"/> |

03 REGIME DE TRANSPARÊNCIA FISCAL

| | | | | | |
|-----|---|----------------------------|--|------------------------|------------------------|
| 031 | TIPO DE SUJEITO PASSIVO | | | | |
| | SOCIEDADE CIVIL NÃO CONSTITUÍDA SOB FORMA COMERCIAL | SOCIEDADE DE PROFISSIONAIS | SOCIEDADE DE SIMPLÉS ADMINISTRAÇÃO DE BENS | AEIE | ACE |
| | 1 <input type="text"/> | 2 <input type="text"/> | 3 <input type="text"/> | 4 <input type="text"/> | 5 <input type="text"/> |

| | | | | | | | |
|-----|----------------|-----|----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 032 | COLECTA | 033 | DEDUÇÕES À COLECTA | | | | |
| | COLECTA | | DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA | DUPLA TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL | CONTRIBUIÇÃO AUTÁRQUICA / IMI | BENEFÍCIOS FISCAIS | RETENÇÕES NA FONTE |
| | G01 | | G02 | G03 | G04 | G05 | G06 |
| | . , | | . , | . , | . , | . , | . , |

034 IMPUTAÇÃO DE RENDIMENTOS E DE RETENÇÕES

| | | | |
|--------------------|-------------|----------------|-------------|
| MATÉRIA COLECTÁVEL | G79 . . . , | LUCRO/PREJUÍZO | G80 . . . , |
|--------------------|-------------|----------------|-------------|

| N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL | % DE PARTICIPAÇÃO | VALOR IMPUTADO | RENDIMENTO ILÍQUIDO SUJEITO A RETENÇÃO | RETENÇÃO NA FONTE |
|-----------------------------|-------------------|----------------|--|-------------------|
| G07 <input type="text"/> | G17 % | G81 . . . , | G91 . . . , | G101 . . . , |
| G08 <input type="text"/> | G18 % | G82 . . . , | G92 . . . , | G102 . . . , |
| G09 <input type="text"/> | G19 % | G83 . . . , | G93 . . . , | G103 . . . , |
| G10 <input type="text"/> | G20 % | G84 . . . , | G94 . . . , | G104 . . . , |
| G11 <input type="text"/> | G21 % | G85 . . . , | G95 . . . , | G105 . . . , |
| G12 <input type="text"/> | G22 % | G86 . . . , | G96 . . . , | G106 . . . , |
| G13 <input type="text"/> | G23 % | G87 . . . , | G97 . . . , | G107 . . . , |
| G14 <input type="text"/> | G24 % | G88 . . . , | G98 . . . , | G108 . . . , |
| G15 <input type="text"/> | G25 % | G89 . . . , | G99 . . . , | G109 . . . , |
| G16 <input type="text"/> | G26 % | G90 . . . , | G100 . . . , | G110 . . . , |
| G27 <input type="text"/> | G28 % | G111 . . . , | G112 . . . , | G113 . . . , |
| G29 <input type="text"/> | G30 % | G114 . . . , | G115 . . . , | G116 . . . , |
| G31 <input type="text"/> | G32 % | G117 . . . , | G118 . . . , | G119 . . . , |
| G33 <input type="text"/> | G34 % | G120 . . . , | G121 . . . , | G122 . . . , |
| G35 <input type="text"/> | G36 % | G123 . . . , | G124 . . . , | G125 . . . , |
| G37 <input type="text"/> | G38 % | G126 . . . , | G127 . . . , | G128 . . . , |
| G39 <input type="text"/> | G40 % | G129 . . . , | G130 . . . , | G131 . . . , |
| G41 <input type="text"/> | G42 % | G132 . . . , | G133 . . . , | G134 . . . , |
| G43 <input type="text"/> | G44 % | G135 . . . , | G136 . . . , | G137 . . . , |
| G45 <input type="text"/> | G46 % | G138 . . . , | G139 . . . , | G140 . . . , |
| G47 <input type="text"/> | G48 % | G141 . . . , | G142 . . . , | G143 . . . , |
| G49 <input type="text"/> | G50 % | G144 . . . , | G145 . . . , | G146 . . . , |
| G51 <input type="text"/> | G52 % | G147 . . . , | G148 . . . , | G149 . . . , |
| G53 <input type="text"/> | G54 % | G150 . . . , | G151 . . . , | G152 . . . , |

IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLECTIVAS

REGIMES ESPECIAIS

INSTRUÇÕES PARA O PREENCHIMENTO DO ANEXO G À DECLARAÇÃO ANUAL

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo G, composto por uma página, deve ser enviado por via electrónica para dar cumprimento ao estabelecido na alínea c) do n.º 1 do artigo 109.º do CIRC, pelas entidades a que se refere o artigo 6.º do mesmo código.

Quadro 03 - Regime de Transparência Fiscal

O presente quadro destina-se ao cálculo do IRC que seria devido, bem como à identificação dos sócios das entidades referidas no artigo 6.º do CIRC.

Quadro 031 - Tipo de Sujeito Passivo

Assinalar com X, no campo respectivo, o tipo de sujeito passivo.

Quadro 033 - Deduções à Colecta

O somatório das deduções inscritas nos campos G02 a G05 não pode ser superior ao valor do campo G01 (ver n.º 5 do artigo 83.º do CIRC). As referidas deduções bem como as retenções na fonte (campo G06), serão imputadas de acordo com a percentagem de participação aplicada sobre os valores constantes dos campos G02 a G06.

Os campos G02 e G04 só devem ser preenchidos quando a declaração respeitar a exercícios anteriores a 2002.

Quadro 034 - Imputação de Rendimentos e de Retenções

No caso das sociedades sujeitas ao regime de transparência fiscal, deverá indicar no campo G79 o valor total da matéria colectável a imputar aos sócios, cujo montante corresponde ao apurado no campo 346 do quadro 09 da declaração de rendimentos Modelo 22.

Tratando-se de AEIE ou ACE, deverá indicar no campo G80 o valor total do lucro fiscal ou do prejuízo fiscal a imputar aos sócios ou membros do agrupamento, cujo montante deve corresponder ao valor apurado no campo 240 do quadro 07 da declaração de rendimentos modelo 22 (lucro fiscal) ou ao valor apurado no campo 239 da referida declaração (prejuízo fiscal). Em caso de prejuízo fiscal, o seu valor deve ser inscrito com o respectivo sinal -.

N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL

Indique o número de identificação fiscal do sócio ou membro da entidade imputadora:

- se pessoa singular, o constante do cartão emitido pelo Ministério das Finanças;
- se pessoa colectiva, o constante do cartão emitido pelo Ministério da Justiça.

% DE PARTICIPAÇÃO

A percentagem de participação é a que resultar do acto constitutivo ou, na falta de elementos, em partes iguais.

VALOR IMPUTADO

Indique o valor da matéria colectável imputada, no caso das sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades de profissionais, sociedades de simples administração de bens, ou o valor do lucro fiscal ou do prejuízo fiscal imputado, no caso de AEIE ou ACE, ao sócio ou membro do agrupamento, nos termos que resultarem do acto constitutivo da entidade identificada no campo 1 do quadro 01 ou, na falta de elementos, em partes iguais, de acordo com o estabelecido no n.º 3 do art.º 6.º do CIRC, tendo em atenção que, no caso de prejuízo, o seu valor deve ser inscrito com o respectivo sinal -.

O total do valor imputado deve coincidir com:

- a matéria colectável determinada pelas sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades de profissionais, sociedades de simples administração de bens, (campo 346 do quadro 09 da declaração de rendimentos Modelo 22 e campo G79);
- o lucro fiscal (campo 240 do quadro 07 da modelo 22 e campo G80) ou prejuízo fiscal (campo 239 do quadro 07 da declaração modelo 22 e campo G80) apurados pelos AEIE ou ACE.

RENDIMENTO ILÍQUIDO SUJEITO A RETENÇÃO

Deve ser indicado o valor, apurado nos termos do n.º 3 do artigo 6.º do CIRC, correspondente aos rendimentos ilíquidos do exercício que foram sujeitos a retenção na fonte.

RETENÇÃO NA FONTE

Deve ser inscrito o valor correspondente à quota-parte imputada ao sócio, membro ou contitular das retenções na fonte efectuadas à entidade imputadora.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantas linhas quanto as necessárias.