



## AGENDA FISCAL E PARAFISCAL DE FEVEREIRO 2022

### Notas Prévias:

A informação constante nesta newsletter destina-se exclusivamente ao uso individual dos seus associados ou da APOTEC, e não dispensa a consulta da legislação aplicável, em vigor. Se durante o mês ocorrerem alterações as datas supra indicadas, a APOTEC não se responsabiliza pelas mesmas.

A informação constante nesta newsletter tem por finalidade indicar as datas limite dos eventos assinalados.

Estamos em período de pandemia, pelo que em qualquer momento estas informações podem ficar desatualizadas, assim sendo recomendamos que tenha sempre presente a legislação disponível na área das Novidades Legislativas em [www.apotec.pt](http://www.apotec.pt)

Este documento foi elaborado a 31/01/2022.

### Link da AT:

#### Dia 7

**FATURAÇÃO MENSAL:** Data limite para emissão das Faturas do mês anterior **Janeiro 2022** - 5º dia útil do mês seguinte.

#### Dia 10

Rua Manuel da Fonseca  
Loja 4 A, Park Orange,  
1600-308 Lisboa  
<http://www.apotec.pt>

Tel. 21 355 29 00  
Fax. 21 3520362 / 21 3552909  
E-mail: [geral@apotec.pt](mailto:geral@apotec.pt)

**IRS:** Envio da Declaração Mensal de Remunerações, por transmissão eletrónica de dados, para comunicação de rendimentos de trabalho dependente, respetivas retenções de imposto, das deduções efetuadas para contribuições obrigatórias para regimes de proteção social e subsistemas legais de saúde e quotizações sindicais, referente ao mês de **Janeiro de 2022**.

**SEGURANÇA SOCIAL:** Entrega das Declarações de Remunerações referentes a **Janeiro de 2022** por transmissão eletrónica de dados.

**IVNE:** Preenchimento e submissão do inquérito relativo ao volume de negócios e emprego (**Janeiro de 2022**).

**BANCO DE PORTUGAL:** Disponibilização **COL** na Aplicação de Recolha, relativa ao mês **Janeiro de 2022**.

#### **Dia 14**

**IRS/IRC/IVA:** Comunicação, por transmissão eletrónica de dados, dos elementos das faturas (**envio do ficheiro SAF-T da faturação**) emitidas no mês anterior (**Janeiro de 2022**) pelas pessoas singulares ou coletivas que tenham sede, estabelecimento, estável ou domicílio fiscal em território português e que aqui pratiquem operações sujeitas a IVA.

#### **Dia 15**

**IRS - IMT - SELO: Envio da Declaração Modelo 11**, por transmissão eletrónica de dados, pelos Notários e outros funcionários ou entidades que desempenhem funções notariais, bem como as entidades ou profissionais com competência para autenticar documentos particulares que titulem atos ou contratos sujeitos a imposto sobre o rendimento ou património, das relações dos atos praticados no mês anterior.

**IMI:** Comunicação por transmissão eletrónica de dados da titularidade dos prédios que integram a comunhão de bens dos sujeitos passivos casados, não refletida na matriz, para atualização matricial com efeitos a 1 de janeiro (Declaração de Bens Comuns).

**IRS:** Consulta e atualização, por transmissão eletrónica, dos dados relativos à **composição do agregado familiar** e outros elementos pessoais relevantes, a considerar na declaração de IRS.

**IRS:** Envio por transmissão eletrónica de dados, de **comprovativo da frequência em estabelecimento de ensino**, caso seja estudante dependente com rendimentos no âmbito da categoria A ou B, e pretenda beneficiar da exclusão de tributação prevista no n.º 9 do art.º 12.º do CIRS.

**IRS:** Comunicação por transmissão eletrónica de dados, das **despesas de educação em Território Interior ou Região Autónoma** e dos encargos relativos a rendas para habitação permanente quando se tenha verificado a transferência para Território Interior estabelecido em Portaria do Ministério das Finanças.

**IRS:** Comunicação da duração ou cessação, por transmissão eletrónica de dados, dos **contratos de arrendamento de longa duração** com direito à redução de taxa prevista nos nºs 2, 3, 4 e 5 do art.º 72.º do Código do IRS.

**CGA:** Entrega de quotas descontadas nas remunerações dos subscritores e as contribuições das entidades empregadoras; montantes correspondentes aos encargos com as pensões e demais prestações abonadas pela CGA da responsabilidade de terceiras entidades, incluindo os do regime da pensão unificada.

**DECLARAÇÃO INTRASTAT:** Envio da informação referente ao mês de **Janeiro de 2022.**

## **Dia 18**

**CGA:** Calendário de pagamento de pensões.

## **Dia 19**

**BANCO DE PORTUGAL:** Central de Responsabilidade de Crédito.

## **Dia 21**

**IRC:** Envio e pagamento das importâncias retidas, no mês anterior (**Janeiro de 2022**), para efeitos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC).

**IRS: Importâncias retidas (Trabalho Dependente – Residentes):**  
Pagamento das retenções na fonte efetuadas sobre rendimentos do trabalho dependente pagos ou colocados à disposição de sujeitos passivos de IRS residentes em território nacional, através do DUC gerado aquando da submissão da Declaração Mensal de Remunerações referente ao mês de **Janeiro de 2022**.

**IVA:** Envio da **Declaração periódica e anexos**, por transmissão eletrónica de dados pelos sujeitos passivos do regime normal referente ao mês de **Dezembro de 2021**.

**IVA:** Envio da **Declaração Periódica**, por transmissão eletrónica de dados, acompanhada dos anexos que se mostrem devidos, pelos sujeitos passivos do regime normal trimestral, relativa às operações efetuadas no **4.º trimestre do ano anterior**.

**IVA:** Entrega da Declaração Recapitulativa por transmissão eletrónica de dados, pelos sujeitos passivos do regime normal mensal que tenham efetuado transmissões intracomunitárias de bens e/ou prestações de serviços noutros Estados Membros, no mês anterior (**Janeiro de 2022**), quando tais

operações sejam aí localizadas nos termos do art.º 6.º do CIVA, e para os sujeitos passivos do regime normal trimestral quando o total das transmissões intracomunitárias de bens a incluir na declaração tenha no trimestre em curso (ou em qualquer mês do trimestre) excedido o montante de € 50.000.

**IVA:** Entrega da **Guia Modelo P2 ou da Declaração Modelo 1074** pelos retalhistas sujeitos ao regime de tributação previsto no artigo 60.º do CIVA, consoante haja ou não imposto a pagar, relativa ao **4.º trimestre do ano anterior.**

**IMPOSTO SELO:** Envio da **Declaração Mensal de Imposto do Selo (DMIS)**, por transmissão eletrónica de dados, pelos sujeitos passivos que titulem atos, contratos, documento, títulos ou outros factos sujeitos a imposto do selo, ainda que dele isento, praticados no mês anterior.

**IMPOSTO SELO:** Entrega das importâncias liquidadas no mês anterior.

**SEGURANÇA SOCIAL:** Pagamento das contribuições relativas às remunerações do mês anterior (**Janeiro de 2022.**).

**FCT ou (ME) e FGCT – Entregas:** Pagamento das entregas para o Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) ou Mecanismo Equivalente (ME) e para o Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho (FGCT) relativas ao mês de **Janeiro de 2022.**

**CONTRIBUIÇÕES CAV:** Entrega da contribuição audiovisual (CAV), cobrada nas faturas de fornecimento de energia elétrica emitidas no mês anterior.

**BANCO DE PORTUGAL:** Prazo de reporte **COPE** – Empresas – **Janeiro de 2022.**

**Dia 25**

**IVA:** Pagamento do Imposto sobre o Valor Acrescentado, correspondente ao imposto apurado na declaração **respeitante a Janeiro de 2022**, pelos sujeitos passivos abrangidos pela periodicidade mensal do regime normal.

**IVA:** Pagamento do Imposto sobre o Valor Acrescentado correspondente ao imposto apurado na declaração respeitante ao **4.º trimestre do ano anterior**, pelos sujeitos passivos abrangidos pela periodicidade trimestral do regime normal.

**IRS:** Verificação ou comunicação, por transmissão eletrónica de dados, das **faturas relativas ao ano anterior**, tendo em vista as deduções à coleta do IRS a apurar pela AT.

**IRS: Envio da Declaração Modelo 10**, por transmissão eletrónica de dados, pelos sujeitos passivos que sejam devedores de rendimentos que não foram declarados na declaração mensal de remunerações (DMR).

**DIREÇÃO GERAL DO ORÇAMENTO:** Síntese da Execução Orçamental Mensal relativa a **Janeiro de 2022**. **(mera informação para os interessados).**\*

**Dia 28**

**IRS/IRC: Envio da declaração Modelo 30**, por transmissão eletrónica de dados, relativa a rendimentos pagos ou colocados à disposição de sujeitos passivos não residentes no mês de **Dezembro de 2021**.

**IRS/IRC:** Envio da Declaração **Modelo 42**, pelas entidades que paguem subsídios ou subvenções não reembolsáveis no âmbito do exercício de uma atividade abrangida pelo artigo 3.º do Código do Imposto sobre os Rendimentos das Pessoas Singulares, ou a sujeitos passivos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas, referente aos rendimentos atribuídos

**IRS/IRC:** Envio por transmissão eletrónica de dados, do Inventário relativo ao último dia do exercício do ano anterior, pelas pessoas singulares ou coletivas, com sede, estabelecimento estável ou domicílio fiscal em território português, que disponham de contabilidade organizada e estejam obrigadas à elaboração de inventário no ano anterior, conforme determinam o artigo 121.º do CIRS, e o artigo 127.º do CIRC, (Despacho SEAAF n.º 28/2022-XXII, de 25/01 - Comunicação de inventários em 2022).

**IRS:** Envio da **Modelo 16**, por transmissão eletrónica de dados, pelas Entidades gestoras dos Fundos de Poupança em Ações.

**IRS:** Envio da Declaração **Modelo 25**, por transmissão eletrónica de dados, pelas entidades beneficiárias de donativos fiscalmente relevantes no âmbito do regime consagrado no Estatuto dos Benefícios Fiscais e do Estatuto do Mecenato Científico.

**IRS:** Envio da Declaração **Modelo 39**, por transmissão eletrónica de dados, pelas entidades devedoras ou entidades que tenham pago ou colocado à disposição dos respetivos titulares os rendimentos a que se refere o artigo 71.º do CIRS ou quaisquer rendimentos sujeitos a retenção na fonte a título definitivo, no ano anterior, cujos titulares sejam residentes e não beneficiem de isenção ou redução de taxa.

**IRS:** Envio da Declaração **Modelo 43**, pelos Órgãos do Ministério da Solidariedade e Segurança Social, relativa aos valores de todas as prestações sociais pagas (pensões, bolsas de estudo e formação, subsídios de renda de casa e outros apoios públicos à habitação), por beneficiário, relativo ao ano anterior.

**IUC:** Liquidação, por transmissão eletrónica de dados, e pagamento do Imposto Único de Circulação relativo aos veículos cujo aniversário de matrícula ocorra no **mês de Fevereiro de 2022.**

**IMI: Envio pelas câmaras municipais, por transmissão eletrónica, dos elementos relativos à constituição, aprovação, alteração ou receção, ocorridas no mês anterior:**

- Alvarás de loteamento, licenças de construção, plantas de arquitetura das construções correspondentes às telas finais, licenças de demolição e de obras, pedidos de vistorias, datas de conclusão de edifícios e seus melhoramentos ou da sua ocupação, bem como todos os elementos necessários à avaliação dos prédios;
- Plantas dos aglomerados urbanos à escala disponível donde conste a toponímia;
- Comunicações prévias de instalação, modificação ou encerramento de estabelecimentos previstos no n.º 1 do artigo 2.º do Dec-Lei n.º 48//2011, de 1 de abril, efetuadas nos termos daquele diploma;
- Licenças de funcionamento de estabelecimentos afetos a atividades industriais.