

IRC – FICHA DE TRABALHO N.º 2

1. A sociedade A apresentava, em 31/12/2009 os seguintes custos e perdas e proveitos e ganhos:

| Contas | Valor (em euros) |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 61 Custo das mercadorias vendidas | 122 500 |
| 62 Fornecimentos e serviços Externos | 6 200 |
| 63 Impostos | 2 000 |
| 64 Custos com o pessoal | 14 300 |
| 66 Amortizações e ajustamentos do exercício | 2 300 |
| 67 Provisões do exercício | 1 400 |
| 68 Custos e perdas financeiras | 830 |
| 71 Vendas | 200 000 |
| 78 Proveitos e ganhos financeiros | 720 |

Determine:

- 1.1. Os Resultados Operacionais.
- 1.2. Os Resultados Financeiros.
- 1.3. Os Resultados Correntes.
- 1.4. Os Resultados antes dos impostos

2. Suponha que a empresa apresenta registos contabilísticos, que, de acordo com o CIRC, implicavam correcções ao resultado contabilístico para determinação do resultado contabilístico, nomeadamente (em euros):

| | |
|---------------------------------------------------------|----------|
| Variações patrimoniais positivas _____ | 4 200,00 |
| Variações patrimoniais negativas _____ | 2 700,00 |
| Custos contabilísticos não aceites fiscalmente _____ | 920,00 |
| Proveitos contabilísticos não aceites fiscalmente _____ | 240,00 |

Calcule o Resultado Tributável.

3. A empresa X registou as seguintes operações:

1. Vendeu acções próprias por 200 000,00 €, cujo valor nominal era de 150 000,00 €.
2. Recebeu uma doação, em dinheiro, no montante de 300 000,00 €.
3. Recebeu um subsídio não destinado à exploração nem investimentos amortizáveis no valor de 500 000,00 €.
4. Vendeu acções próprias, cujo valor nominal era de 600 000,00 €, por 350 000,00 €.
5. Distribuiu gratificações aos trabalhadores, a título de participação dos resultados, no valor de 50 000,00 €.

Calcule:

- 3.1. O valor das variações patrimoniais positivas.
- 3.2. O valor das variações patrimoniais negativas.
- 3.3. Faça o apuramento do Resultado Tributável, sabendo que o Resultado Contabilístico foi de 1 450 000,00 €.