

IRC – FICHA DE TRABALHO N.º 4

I

1. Refira e explique duas características do IRC.
2. Defina lucro para efeitos do IRC.
3. Indique as pessoas colectivas que são tributadas sobre a globalidade dos rendimentos.
4. Distinga isenção pessoal de isenção real.
5. Indique qual é o período de tributação.
6. Explique duas excepções relativas ao período de tributação.
7. Apresente duas variações patrimoniais, uma positiva outra negativa.
8. Explícite duas isenções reais.

II

A sociedade Alfa apresentava, em 30/11/2009 os seguintes custos e perdas e proveitos e ganhos:

Contas	Valor (em euros)
61 Custo das mercadorias vendidas	97 000
62 Fornecimentos e serviços Externos	9 300
63 Impostos	500
64 Custos com o pessoal	43 800
66 Amortizações e ajustamentos do exercício	7 600
67 Provisões do exercício	800
68 Custos e perdas financeiras	390
71 Vendas	218 000
78 Proveitos e ganhos financeiros	120

Durante o mês de Dezembro registaram-se as seguintes operações:

- a) Venda de mercadorias a pronto pagamento no montante de 22 500, 00 €
- b) Custo das mercadorias vendidas 17 800,00 €.
- c) Pagamento da factura dos telefones no valor de 320,00 €.
- d) Pagamento de 1 300,00 € à firma de segurança.
- e) Pagamento de 80,00€ relativos aos juros do empréstimo bancário.

- f) Pagamento do prémio de seguro da carrinha 90,00 €.
- g) Pagamento dos ordenados 3 900,00 €.

1. Determine:
 - a. Os Resultados Operacionais.
 - b. Os Resultados Financeiros.
 - c. Os Resultados Correntes.
 - d. Os Resultados antes dos impostos

A empresa procedeu ainda aos seguintes registos contabilísticos, que, de acordo com o CIRC, implicavam correcções ao resultado contabilístico.

- a) Vendeu um lote de acções próprias por 150 000,00 €, cujo valor nominal era de 120 000,00 €.
- b) Recebeu um subsídio não destinado à exploração nem investimentos amortizáveis no valor de 10 000,00 €.
- c) Distribuiu gratificações ao pessoal, a título de participação dos resultados, no valor de 15 000,00 €.

2. Faça o apuramento do Resultado Tributável.