

## FISCALIDADE

### Licenciaturas em Gestão, Economia e Matemática Aplicada à Economia e Gestão

#### EXERCÍCIOS (6)

#### Liquidação e pagamento do imposto

Considere que todas as questões abaixo colocadas correspondem a transacções e acontecimentos ocorridos no ano de 2012, com excepção das situações que expressamente refiram ano diferente daquele.

Considere também que todos os valores apresentados estão expressos em euros (€).

#### 1

A Empresa Distribuidora do Centro, Lda, com sede em Leiria e sem qualquer estabelecimento estável noutra concelho do País, apresentava os seguintes elementos relativamente ao período de tributação findo:

Resultado líquido do período	200.000
IRC e outros impostos sobre os lucros	37.000
Créditos incobráveis não aceites como gastos	42.000
Reversão de perdas por imparidade tributadas	66.000
Prejuízos fiscais reportados de 2011	100.000

Determine a coleta de IRC do exercício.

#### 2

Considere que a empresa Artenova, Lda, com sede em Coimbra, fabricante de louças em porcelana, sem mais nenhum estabelecimento estável no País, apresentava os seguintes dados relativamente ao exercício findo:

Resultado antes de impostos	1750.000
Depreciações não aceites como gastos	51.000
Encargos não devidamente documentados	25.000
Eliminação da dupla tributação económica dos lucros distribuídos	180.000
Dupla tributação internacional	17.500
Benefícios fiscais dedutíveis à coleta	55.250
Retenções na fonte	46.000
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros com custo de aquisição superior ao limite fiscal	108.000
Despesas de representação	11.000



No exercício anterior, a empresa tinha declarado os seguintes elementos:

Volume de negócios	8.650.000
Lucro tributável	1.290.000
Coleta	320.938
Pagamentos por conta	220.000
Retenções na fonte	20.000

Pretende-se que determine:

- a) IRC liquidado;
- b) IRC a pagar ou a recuperar;
- c) Imposto total a pagar ou a recuperar;
- d) Resultado líquido do período.