



FISCALIDADE

Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC)

A sociedade *Illuminex, Lda.*, com sede em Loures, comercializa equipamentos e artigos de iluminação, sendo o seu capital detido por uma sociedade espanhola (20%), uma sociedade portuguesa (25%) e por um sócio individual português (55%), o qual é o gerente da empresa.

Mais de metade das suas vendas destinam-se ao mercado interno, sendo 20% destinadas a transmissões intracomunitárias para a Roménia e Bulgária e 15% destinados a exportação para os Países Baixos. As compras dos produtos principais são efetuadas por importação direta da Noruega e os restantes fornecimentos são adquiridos no mercado interno, a fornecedores nacionais.

Em 31/12/2018, a empresa apresenta um Ativo Líquido no valor de 3.785.625€, empregando 44 pessoas, das quais 38 com contrato permanente e 6 com contratos a prazo. Em 2017, foi efetuado um aumento de capital no valor de 120.000€, por entrada de dinheiro fresco.

O Contabilista Certificado da empresa dispõe da seguinte conta de resultados e da informação relativamente ao exercício de 2018 que a seguir se apresenta (os valores estão apresentados em euros):

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
Período findo em 31 de dezembro de 2018

unidade monetária: euro

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		31-12-2018	31-12-2017
Vendas e serviços prestados		7 527 727	8 974 260
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		100 000	12 880
Variação nos inventários de produção		5 848	0
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		-5 520 833	-6 565 874
Fornecimentos e serviços externos		-800 582	-898 295
Gastos com o pessoal		-888 950	-1 250 457
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		-12 000	-16 818
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)		-95 250	9 760
Provisões (aumentos/reduções)		-15 000	44 119
Imparidades de investimentos não depreciáveis (perdas/reversões)		40 000	-24 000
Aumentos/reduções de justo valor		-33 000	0
Outros rendimentos e ganhos		154 100	167 758
Outros gastos e perdas		-73 800	-85 087
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		388 260	368 246
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-172 450	-188 240
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		215 810	180 006
Juros e rendimentos similares		2 040	13 606
Juros e gastos similares		-36 450	-49 235
Resultado antes de impostos		181 400	144 378
Imposto sobre o rendimento do período		?	-29 848
Resultado líquido do período		?	114 530

1. Foram alienados os seguintes equipamentos reconhecidos como ativos fixos tangíveis, relativamente aos quais reconheceu depreciações pelo método das quotas constantes às taxas fixadas no D.R. n.º 25/2009:

Código Tabela anexa DR 25/2009	Descrição dos elementos	Valor de realização	Valor de aquisição	Ano de aquisição
1040	Prensas Ligeiras	12.000	19.000	2012
2235	Compressores	40.000	74.000	2011

- A *Iluminex*, para além dos investimentos efetuados este ano, não pretende realizar mais nenhum nos próximos 2 anos;
- Os compressores foram amortizados à taxa mínima prevista no artigo 31.º-A, do CIRC.

2. Os movimentos das imparidades, ajustamentos e provisões no período e os respetivos saldos em 31 de dezembro são os seguintes:

Rubricas	Saldo inicial	Utilização		Reversão		Reforço	Saldo final
		Tributadas	Não tributadas	Tributadas	Não tributadas		
Ajustamentos em inventários	95.000		35.000		19.000	12.000	53.000
Imparidade em créditos de clientes	58.000		28.000			95.250	125.250
Imparidades em partes de capital	30.000			17.500			12.500
Processos judiciais em curso	0					15.000	15.000
Garantias a clientes	11.000	11.000					0
TOTAIS	194.000	11.000	63.000	17.500	19.000	122.250	205.750

- As provisões reconhecidas contabilisticamente no período reportam-se a previsão de encargos decorrentes de um processo judicial em curso, relativo a um fornecedor da empresa, tendo em vista fazer face a uma provável obrigação do pagamento de uma indemnização e custas do processo, de valor não inferior a 15.000.

3. O inventário de produtos acabados no final do ano apresenta a seguinte discriminação:

	Custo produção unitário	Quantidade	Valor total
Candeeiros XZ	42,00	12.000	504.000
Lâmpadas 50W	2,50	90.000	225.000

Em 31 de dezembro, a empresa tem as seguintes previsões de venda para 2018:

	Previsão de vendas (UN)	Preço de venda unitário	Custos de vender unitários
Candeeiros XZ	60.000	44,00	3,00
Lâmpadas 50W	1.200.000	3,10	0,10

Sabe-se que, no mês de dezembro, a empresa efetuou vendas destes produtos, em condições normais de mercado, pelos seguintes valores unitários:

- Candeeiros XZ: 46,0, tendo suportado custos de venda de 3,10;
- Lâmpadas 50W: 2,60, suportando custos de venda de 0,15.

4. As imparidades relativas a créditos de clientes reconhecidas no período foram as seguintes:

Documento de suporte	Data vencimento	Valor dos créditos	Imparidades	
			Reconhecidas em períodos anteriores	Reconhecidas no período
Fatura de venda dum equipamento reconhecido no ativo fixo tangível	2017-10-20	17.000		8.500
Fatura emitida à firma B&C, Lda., que tem um processo de insolvência em curso	2018-07-15	60.000		60.000
Fatura emitida ao cliente Pedro Correia	2017-03-10	25.000	6.250	12.500
Fatura emitida à Direção Geral da Energia, organismo do Ministério da Economia	2017-08-31	12.000		6.000
Fatura emitida ao cliente Eletricis, S.A.	2018-07-22	33.000		8.250
Saldos		147.000	6.250	95.250

Estas imparidades resultam de evidência objetiva de significativa dificuldade financeira dos devedores e não se espera que se venha a receber qualquer montante daquelas dívidas.

Os créditos acima referidos, têm documentos arquivados na pasta "*clientes em mora*" que comprovam terem sido efetuadas diligências para o recebimento dos créditos ainda não cobrados.

5. Nas contas de *Fornecimentos e Serviços Externos*, verificam-se as seguintes situações:

- a) A conta *Despesas de deslocação* evidencia um lançamento relativo a uma viagem da família de um administrador ao Hawaii no mês de julho, no valor de 12.500;
- b) Na conta *Honorários*, está efetuado um lançamento que tem como suporte um documento sem qualquer indicação sobre a natureza, origem e finalidade da operação, cujo montante é de 8.000;
- c) A conta *Despesas de representação* apresenta um saldo devedor de 34.300;
- d) A conta *Combustíveis - gasóleo* apresenta um saldo devedor 36.600, correspondendo 6.800 à viatura ligeira de passageiros A, e 29.800 à viatura pesada de mercadorias;
- e) Na conta *Seguros* estão lançados prémios de seguro multiriscos (roubo e incêndio) no valor de 3.100 e seguro de danos próprios da viatura ligeira de passageiros B no valor de 2.900.
- f) Lançamento contabilístico cujo documento de suporte consiste numa fatura de um fornecedor de um serviço de vigilância, que se verificou estar oficiosamente com atividade cessada, cujo valor totaliza 3.650.

6. A sociedade detém à data do fecho de contas as seguintes participações de capital:

Sociedade participada	Sede	% Capital detido	Ano de aquisição
Lojas Reunidas, S.A.	Porto	9%	2013
Elétrica do Centro, Lda.	Coimbra	35%	2017
Cabo Verde Eletricidade, S.A.	Praia-C. Verde	3%	2015

A empresa contabiliza os investimentos em associadas pelo método da equivalência patrimonial.

Os resultados líquidos do período de 2018 das suas participadas e os dividendos recebidos relativos ao período de 2017 foram os seguintes:

Firma	Resultado líquido do período de 2018	Dividendos recebidos relativos a 2017
Lojas Reunidas, S.A.	120.000	15.000
Elétrica do Centro, Lda.	285.000	100.000
Cabo Verde Eletricidade, S.A.	123.000	4.500

O dividendo recebido da participada cabo verdiana foi reconhecido contabilisticamente líquido de impostos, sendo a taxa de IRC de 25% nesse país, existindo convenção para evitar a dupla tributação celebrada com Portugal.

7. A empresa utiliza o método das quotas constantes no reconhecimento das depreciações do seu ativo fixo tangível. Para efeito de cálculo das depreciações, a empresa utiliza as taxas previstas nas tabelas do Decreto-Regulamentar n.º 25/2009, de 14 de setembro. À data de 31 de dezembro, eram os seguintes os bens do ativo fixo tangível:

Código de acordo com a tabela anexa ao DR 25/2009	Descrição dos ativos	Data		Valor de aquisição ou produção	Depreciações / Amortizações e perdas por imparidade contabilizadas no período
		Início de utilização			
		Ano	Mês		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2020	Edifício industrial	2005	1	750.000	37.500
1050	Máquinas de bobinar	2016	1	285.000	35.625
1065	Moldes	2012	1	120.000	40.000
2210	Aparelhos de ar condicionado	2015	1	26.000	3.250
2440	Software	2017	1	39.600	19.800
2375	Viatura ligeira de passageiros A	2015	1	23.000	5.750
2375	Viatura ligeira de passageiros B	2018	1	31.200	7.800
2385	Veículo pesado de mercadorias	2016	1	78.000	15.600
2430	Mobiliário	2013	1	57.000	7.125
	TOTAL			1.409.800	172.450

8. Foi alienada a um particular, residente em Setúbal, uma participação financeira que detinha numa sociedade por quotas com sede em Silves, verificando-se relativamente a esta operação a existência da seguinte informação:

Data de aquisição da participação	2009
Quantia escriturada da aquisição	170.000
Valor constante do contrato de venda	185.000

9. A conta Gastos com o pessoal apresentava a seguinte discriminação:

Remunerações dos órgãos sociais	87.000
Remunerações do pessoal	504.000
Encargos sobre remunerações	144.000
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	12.500
Gastos de ação social (*)	141.450
TOTAL	888.950

(*) Integra os seguintes valores:

- a) 92.000, referentes a um seguro de saúde a favor dos trabalhadores da empresa;
- b) 11.800, gastos na cantina que serve os trabalhadores da empresa;
- c) 37.650, gastos na creche para os filhos dos empregados da empresa.

Em outubro/2018, a empresa tinha admitido um funcionário com 24 anos, em regime de primeiro emprego, com contrato permanente, auferindo um salário mensal de 1.200 euros. Nesse mesmo ano, não houve redução do quadro de pessoal.

10. Nas contas de Outros Gastos e Perdas, foram identificadas as seguintes situações:

- a) Gasto no valor de 5.000, referente a uma indemnização exigida por um cliente, devido a danos causados por um candeeiro fornecido pela *Illuminex, Lda*;
- b) Lançamento contabilístico de uma coima da Autoridade para as Condições do Trabalho, no valor de 1.900;
- c) Lançamento contabilístico de uma liquidação adicional de IMI, no montante de 3.840.

11. O saldo da conta *Aumentos/reduções de justo valor* diz respeito a 22.000 ações em carteira do Banco Santander.

12. Na Declaração Modelo 22 do IRC do exercício de 2017, constam os seguintes elementos:

Coleta	29.600
Pagamentos por conta	15.450
Retenções na fonte efetuadas por terceiros	6.100
Prejuízo fiscal de 2016 não deduzido	18.920

Pretende-se que, com base nesta informação e na demonstração dos resultados por naturezas, determine:

- a) O lucro tributável do exercício;
- b) O total a pagar ou a recuperar de imposto sobre o rendimento;
- c) O imposto sobre o rendimento estimado para o período;
- d) O resultado líquido do período.

Para o efeito, preencha:

- Quadros 07 e 10 da Declaração Modelo 22 de IRC;

Justifique os cálculos e inscrições efetuadas com referência às normas jurídico-tributárias aplicáveis e formule as hipóteses que entender necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação existentes.

V O T O S D E U M B O M T R A B A L H O !