



INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO

LICENCIATURA: GESTÃO/FINANÇAS/ECONOMIA/MAEG – FISCALIDADE

ANO LETIVO 2019/2020 – 1º SEMESTRE

TRABALHO DE GRUPO DE IRC

IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLECTIVAS (IRC)

Em 2019, a sociedade CORTICEX, LDA., (CORTICEX, agora em diante) com sede no Montijo, desenvolve a sua atividade na área da cortiça, produzindo e comercializando rolhas e pavimentos. Neste ano, obteve um volume de negócios de €5.600.000, o que representou um decréscimo em relação ao ano anterior, cujo volume de negócios ascendeu a €6.400.000. Das demonstrações financeiras da sociedade, relativas ao exercício de 2019, conhecem-se os seguintes elementos (valores em €):

1. Rendimentos e Ganhos:

- a) Alienação, em abril, pelo preço de 36.000, duma caldeira a vapor adquirida em 2016 por 65.000;
- b) De participações financeiras:
 - 12.500 de lucros distribuídos pela sociedade Constrói Rápido, Lda., participada em 12%, desde janeiro de 2014;
 - 20.000 de dividendos da Altice, S.A., correspondentes a uma participação de 0,002% do capital social, detida desde 2016;
- c) Desinvestimento total no MILLENNIUM, através da venda da participação financeira (correspondente a 1% do capital social) adquirida em 2004 por 400.000, e vendida em março deste ano por 490.000;
- d) Outros rendimentos e ganhos:
 - Indemnização, no valor de 60.000, recebida duma seguradora, relativa aos estragos causados por um ciclone no armazém de ferramentas da empresa;
 - Rendas duma loja (anexa à fábrica) à empresa Decor, Lda. pelo valor de 6.800;

- Reembolso de Imposto do Selo, pago indevidamente em 2018: 930;
- Subsídio atribuído pelo Programa Operacional Potencial Humano para a formação dos trabalhadores, no montante de 22.500.

e) Juros de depósitos a prazo: 12.000.

2. Fornecimentos e Serviços Externos

Ajudas de custo pagas ao pessoal do sector das montagens (#):	11.000
Despesas de representação dos gerentes e diretores de departamento:	19.500
Gastos com conservação e reparação de instalações e equipamentos:	124.200
Trabalhos especializados:	76.700
Deslocações e estadas:	65.800
Gastos com viaturas:	

Tipo de Gasto	Ligeiros Passageiros	Ligeiros Mercadorias	Pesados
Seguros	2.500	3.200	5.400
Combustíveis	8.900 (*)	45.600	84.000
Conservação	3.600	3.300	19.100
Impostos	780	1.800	2.750

(#) Não ultrapassam os limites legais da função pública e estão devidamente registadas nos mapas oficiais e não foram debitadas a clientes.

(*) Inclui €1.200 de senhas de gasolina sem o correspondente documento comprovativo da aquisição do combustível.

3. Gastos com o Pessoal

Gerência	255.000
Ordenados e salários	670.000
Subsídios de refeição (pagos em vales de refeição)	12.600
Encargos sobre remunerações	340.800
Seguro de acidentes de trabalho	4.700
Seguro de acidentes pessoais (pessoal fabril)	2.900
Outros gastos (*)	5.100

(*) Viagens à Indonésia oferecidas a 3 chefes de equipa que se distinguiram em 2018 pelo nível de desempenho.

4. Gastos de Depreciação e de Amortização

A empresa adota o método das quotas constantes para a generalidade dos seus Ativos, exceto no que diz respeito às máquinas de uso específico, em que utiliza o método das quotas decrescentes. As depreciações praticadas foram as seguintes:

Ativo Não Corrente	Valor de Aquisição	Data de Aquisição	Depreciação Anual
Edifício (Sede)	300.000	1999	6.000
Armazéns Fabris	640.000	2001	24.000
Máquinas de uso específico	150.000	2018	28.125
Instalações de eletricidade	120.000	2018	12.000
Central telefónica	28.800	2019	1.440
Mobiliário de escritório	150.000	2017	18.750
Equipamento Informático	90.000	2018	45.000
Software	15.000	2018	5.000
2 Viaturas ligeiras (VLs) de passageiros	40.000	2018	10.000
3 VLs de mercadorias	150.000	2018	30.000
3 Viaturas pesadas de mercadorias	225.000	2018	45.000

5. Perdas por Imparidade

Conta	Saldo inicial	Reforço	Reversões	Saldo final
Dívidas a Receber (a)	190.000	24.500	12.500 (b)	202.000
Processos Judiciais Curso	-	7.500	-	7.500

(a) Créditos Registrados como sendo de Cobrança Duvidosa:

Clientes	Data de vencimento	Valor	Diligências p/ recebimento
Santos & Santos, Lda.	15/11/2019	20.500	Ação em tribunal
Fonseca & Correia, Lda.	30/12/2018	4.000	Carta registada
Construtora Costa, S.A.	15/11/2017	5.700	Vários telefonemas
CM Montijo	20/05/2018	2.300	Carta registada

(b) A reversão foi efetuada para regularizar as dívidas de dois clientes com declaração judicial de falência transitada em julgado.

6. Provisões

<i>Conta</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Reforço</i>	<i>Reversões</i>	<i>Saldo final</i>
<i>Processos Judiciais Curso</i>	45.000	-	15 000 (*)	30.000
<i>Garantias a clientes</i>	-	14.600		14.600

(*) A CORTICEX foi absolvida num processo movido por um cliente, devido a divergências quanto à qualidade dos produtos vendidos.

7. Outros Gastos e Perdas

IMI (sede da empresa e armazéns)	2.850
IVA suportado e não dedutível	3.400
Quotas para a Associação Nacional de Corticeiras	1.400
Ofertas e amostras de inventários	6.500
Juros de mora relativos ao pagamento da segurança social	650
Despesas confidenciais	69.000
Venda da participação financeira na Sociedade de Revestimentos, S.A. (*)	5.000

(*) Vendida por 75.000 (7,5% do capital), tendo sido adquirida em 2010 por 80.000.

8. Movimentos do Capital Próprio ocorridos no Exercício

<i>Conta</i>	<i>Saldo inicial</i>	<i>Movimento no exercício</i>	<i>Saldo final</i>
<i>Capital</i>	1.000.000	250.000	1.250.000
<i>Reserva legais</i>	35.000	6.400	41.400
<i>Resultados transitados</i>	56.000	25.600	81.600
<i>Resultado líquido do período</i>	32.000	(13.400)	(13.400)

9. Outras informações relativas ao exercício de 2019

- A sociedade CORTICEX tem prejuízos fiscais ainda por deduzir, do exercício de 2012 e 2017, no valor de 5.000 e 18.000, respetivamente;
- Estimativa de imposto sobre o rendimento: 50.000 (efetuada no pressuposto da taxa da derrama para este município ser de 1,5%);
- Foi imputado à CORTICEX a parte proporcional (148.000) do lucro tributável apurado pelo agrupamento complementar de empresas (ACE) em que participa, através do qual concorre a concursos a grandes obras no estrangeiro;

- d) Foram cumpridas todas as normas legais aplicáveis quanto a retenções na fonte e pagamento especial por conta. Em 2018, a coleta foi de 12.500 e as retenções na fonte efetuadas à CORTICEX totalizaram 10.100;
- e) Face à conjuntura económica atual, a administração da empresa decidiu que, no próximo ano de 2020, não fará qualquer investimento em ativos não correntes.

Proceder ao cálculo do IRC a pagar com o preenchimento da declaração modelo 22 de IRC, referente ao exercício de 2019, justificando em anexo todos os cálculos efetuados e as disposições jurídico-tributárias aplicáveis a cada situação, colocando as hipóteses que entenda necessárias de modo a suprir as eventuais lacunas de informação existentes.

REGRAS PARA APRESENTAÇÃO DO TRABALHO:

- A. ***Em documento escrito em suporte de papel, a entregar até ao dia 23 de dezembro de 2019 no cacifo do professor/envio em formato digital para o e-mail do docente – tiagodiogo@iseq.ulisboa.pt ;***
- B. ***Deverão ser indicadas todas as fontes utilizadas para a realização do trabalho: internet, imprensa, livros e artigos. Essas referências devem ser apresentadas de forma uniforme. Por exemplo, para os livros, indicados por ordem alfabética do último nome do autor ou do primeiro autor, os alunos podem seguir o exemplo abaixo:***
 - ***NEVES, J. (2007), “Análise Financeira I: Técnicas Fundamentais”, 19ª Edição, Texto Editora, Lisboa;***
 - ***PEREIRA, M. (2019), “Fiscalidade”, 6ª Edição, Almedina, Coimbra.***

Bom Trabalho!