

# Capítulo 4

## FISCALIDADE APLICADA A GRH (Parte II)

**Victor Barros**

Finanças para Gestão de Recursos Humanos (FINGRH)  
Mestrado em Gestão de Recursos Humanos  
2019/2020



# PROGRAMA

## **4.1. Fiscalidade dos Trabalhadores Dependentes**

- Segurança Social
- IRS

# SEGURANÇA SOCIAL

## Taxas Contributivas

A base de incidência pode variar em função da natureza do rendimento  
(a analisar mais à frente)







<b>Trabalhadores por Conta Outrem</b>	<b>Entidade Empregadora</b>	<b>Trabalhador</b>
<b>Trabalhadores em geral:</b>	23,75%	11,00%
Deficientes contratados por tempo indeterminado (Capacidade para o trabalho inferior a 80%)	11,90%	11,00%
1.º Emprego e Desemprego de longa duração	Dispensado por 36 meses, mediante condições	11,00%
(...)		
<b>Membros dos órgãos estatutários das pessoas coletivas:</b>		
- em geral	20,30%	9,30%
- que exerçam funções de gerência ou de administração	23,75%	11,00%

# IRS

## Estrutura dinâmica do imposto

Determinação do imposto a pagar

### Base tributável

-  Deduções e abatimentos à base tributável \*
-  **Matéria coletável**
-  Taxa
-  **Coleta**
-  Deduções à coleta
-  **Imposto a pagar**

\* Abatimento base de €4.104 por sujeito passivo

## **Estrutura dinâmica do imposto**

Determinação do imposto a pagar

### **Taxas de tributação**

#### **Taxa nominal ou estatutária**

Taxa definida na lei e que aplicada à matéria coletável permite determinar a coleta

#### **Taxa efetiva**

Taxa que resulta da relação entre imposto a pagar e um indicador da base tributável

## Estrutura dinâmica do imposto

Determinação do imposto a pagar

### Tipos de taxas

- **Taxa constante**

taxa média = taxa marginal

- **Taxa progressiva**

taxa marginal > taxa média

- **Taxa regressiva**

taxa marginal < taxa média

$$\text{Taxa média} = \frac{\text{Imposto}}{\text{Matéria Coletável}}$$

$$\text{Taxa marginal} = \frac{\Delta \text{ Imposto}}{\Delta \text{ Matéria Coletável}}$$

# IRS

## Estrutura dinâmica do imposto

Determinação do imposto a pagar

### Tipos de taxas (EXEMPLO)

Considere um rendimento/matéria coletável de EUR 18.000 e os seguintes escalões de rendimento:

**Qual a taxa marginal e qual a taxa média (efetiva)?**

Rendimento coletável (EUR)	Taxa Normal (%)	Taxa Média (%)
Até 7.091	14,5	14,500
+7.091 a 10.700	23	17,367
+10.700 a 20.261	28,5	22,621
+20.261 a 25.000	35	24,967
+25.000 a 36.856	37	28,838
+36.856 a 80.640	45	37,613
+80.640	48	-

Taxa marginal = 28,5%

$$\begin{aligned} \text{Taxa média} &= \frac{(7.091 \times 0,145) + (10.700 - 7.091) \times 0,23 + (18.000 - 10.700) \times 0,285}{18.000} = \frac{(18.000 - 10.700) \times 0,285 + 10.700 \times 0,17367}{18.000} \\ &= \frac{3.939}{18.000} = 21,9\% \end{aligned}$$

## Estrutura dinâmica do imposto

Determinação do imposto a pagar

Tabelas de Retenção na Fonte [LINK](#)

I - NÃO CASADO

II - CASADO UNICO TITULAR

III - CASADO DOIS TITULARES

IV - NÃO CASADO – DEFICIENTE

V - CASADO UNICO TITULAR - DEFICIENTE

VI - CASADO DOIS TITULARES - DEFICIENTE

TABELAS DE RETENÇÃO NA FONTE PARA O CONTINENTE - 2018

TABELA I - TRABALHO DEPENDENTE

NÃO CASADO

Remuneração Mensal Euros	Número de dependentes					
	0	1	2	3	4	5
Até 632,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Até 645,00	3,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Até 683,00	5,7%	1,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Até 736,00	7,5%	2,9%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Até 811,00	8,4%	4,8%	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Até 919,00	10,6%	7,1%	3,7%	0,1%	0,0%	0,0%
Até 1.001,00	11,9%	8,4%	6,0%	1,6%	0,0%	0,0%
Até 1.061,00	12,7%	9,3%	6,9%	3,5%	0,0%	0,0%
Até 1.139,00	13,8%	11,3%	8,8%	5,4%	2,9%	0,4%
Até 1.221,00	14,8%	12,4%	9,8%	6,4%	3,9%	1,4%
Até 1.317,00	15,9%	13,5%	11,0%	7,4%	4,9%	2,4%
Até 1.419,00	16,9%	14,5%	12,0%	8,5%	6,9%	4,3%
Até 1.557,00	18,0%	15,5%	13,0%	10,5%	8,0%	5,3%
Até 1.705,00	19,5%	17,0%	15,5%	12,0%	9,4%	6,9%
Até 1.864,00	20,9%	19,1%	18,1%	15,2%	13,2%	12,3%
Até 1.971,00	21,9%	20,3%	19,1%	16,2%	15,2%	13,2%
Até 2.083,00	22,9%	21,2%	20,2%	17,1%	16,2%	14,2%
Até 2.211,00	23,9%	22,3%	21,3%	18,3%	17,2%	15,2%
Até 2.359,00	24,9%	23,3%	22,3%	19,4%	18,4%	16,2%
Até 2.527,00	26,0%	25,3%	23,3%	21,4%	19,4%	18,4%
Até 2.758,00	27,0%	26,3%	24,4%	22,4%	20,4%	19,4%
Até 3.094,00	28,3%	27,6%	25,6%	23,6%	21,6%	20,6%
Até 3.523,00	29,5%	29,2%	27,6%	26,0%	25,4%	23,8%
Até 4.105,00	30,7%	30,5%	28,6%	27,0%	26,4%	25,8%
Até 4.636,00	32,5%	32,0%	30,4%	28,5%	27,9%	27,3%
Até 5.178,00	33,5%	33,0%	32,4%	29,8%	28,9%	28,3%
Até 5.862,00	34,5%	34,0%	33,4%	30,8%	30,2%	29,3%
Até 6.706,00	36,5%	36,1%	35,3%	33,4%	33,0%	32,6%
Até 7.915,00	37,5%	37,1%	36,7%	35,4%	34,0%	33,6%



# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

Descrição	IRS	Segurança Social
Vencimentos, Subsídios (Natal e Férias), comissões	100%	100%
Órgãos Sociais	100%	100% (mínimo 1 IAS)
Abono para falhas	Isenção até 5% da remuneração mensal	Isenção até 5% da remuneração mensal

IAS (Indexante de Apoios Sociais) 2020: **438,81€**

2019: 435,76€

2018: 428,90€

### *Exemplo:*

Contribuições mínimas para a SS de órgãos sociais, mesmo que não tenham remuneração?

$$438,81 \times 11\% = 48,27\text{€}$$

- Algumas situações podem dispensar esta contribuição

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

Descrição	IRS	Segurança Social
Empréstimos concedidos pela Empresa – à habitação própria	Isento se montante $\leq$ € 180.426,40 e taxa de juro $\geq$ 70% * Tx.BCE )	100%
Empréstimos concedidos por outra entidade – juros são suportados pela empresa (na totalidade ou em parte)	100%	100%
Empréstimos concedidos pela Empresa – outros	Isento se taxa juro $\geq$ taxa referência	100%

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

Descrição	IRS	Segurança Social
Horas extraordinárias / gratificações regulares	100%	100%
Isenção de horário de trabalho / diuturnidades	100%	100%
Indemnização por cessação contrato de trabalho	Isento até (Remuneração média dos últimos 12 meses) × anos trabalho	Isento até (Remuneração média dos últimos 12 meses) × anos trabalho

### Exemplo:

Trabalhador com salário médio de 1.600€ recebe indemnização de 16.500€ por cessação de contrato de trabalho ao fim de 8 anos ao serviço da empresa

Escalão de IRS de 28,5%

**Base tributável:**  $16.500 - (1.600 \times 8) = 16.500 - 12.800 = 3.700\text{€}$

**IRS a pagar:**  $3.700 \times 0,285 = 1.054,50\text{€}$

**Retenção na fonte** (Não casado, 0 dependentes):  $3.700 \times 0,307 = 1.135,90\text{€}$

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Qual o impacto nas demonstrações financeiras?

BALANÇO	
Ano N	Ano N
<b>ATIVO</b>	<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
<b>ATIVO CORRENTE</b>	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
Inventários	Provisões
Clientes	Financiamentos obtidos
Estado e outros entes públicos	Resp. benefícios empregados
Outros créditos a receber	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Ativos financeiros	Fornecedores
Caixa e depósitos bancários	Estado e outros entes públicos
	Pessoal
	Financiamentos obtidos
	<b>TOTAL PASSIVO</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>

62

63

24

23

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
Ano N
Vendas
Prestação de serviços
<b>Rendimentos Operacionais</b>
Custo das vendas
Fornecimentos e Serviços Externos
Gastos com o pessoal
Imparidades e Provisões
<b>EBITDA</b>
Depreciações e amortizações
<b>Resultado operacional</b>
Rendimentos financeiros
Gastos financeiros
<b>Resultado antes de impostos</b>
Imposto sobre o rendimento
<b>Resultado líquido do período</b>

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

Descrição	IRS	Segurança Social
Planos de compra de ações	100%	100%, desde que não em dinheiro
Pré-reformas	100%	100%
Seguros de reforma	100%	Isento

*(Voltaremos a este ponto no próximo capítulo)*

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

Descrição	IRS	Segurança Social
Subsídio de refeição	Isento até € 4,77/dia	Isento até € 4,77/dia
Vales de refeição	Isento até € 7,63/dia	Isento até € 7,63/dia
"Vales infância"	Isento	Isento
"Vales educação"	100%	Isento
Subsídio de renda	100%	100%
Subsídio da Empresa (doença, educação...)	100%	Isento

**Vales Infância** para o Pré-Escolar (até 7 anos), com majoração do custo a 140%

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Exemplo de vales de infância que totalizam 5.000€

Qual o impacto nas demonstrações financeiras?

BALANÇO	
Ano N	Ano N
<b>ATIVO</b>	<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
<b>ATIVO CORRENTE</b>	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
Inventários	Provisões
Clientes	Financiamentos obtidos
Estado e outros entes públicos	Resp. benefícios empregados
Outros créditos a receber	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Ativos financeiros	Fornecedores
Caixa e depósitos bancários	Estado e outros entes públicos
	Pessoal
	Financiamentos obtidos
	<b>TOTAL PASSIVO</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
Ano N
Vendas
Prestação de serviços
<b>Rendimentos Operacionais</b>
Custo das vendas
Fornecimentos e Serviços Externos
Gastos com o pessoal
Imparidades e Provisões
<b>EBITDA</b>
Depreciações e amortizações
<b>Resultado operacional</b>
Rendimentos financeiros
Gastos financeiros
<b>Resultado antes de impostos</b>
Imposto sobre o rendimento
<b>Resultado líquido do período</b>

62

63

24

23

Taxa de IRC de 21 %

# IRS

## Enquadramento de rendimentos

Sujeição (ou isenção) em sede de IRS e de Segurança Social

### Exemplo:

Salário Bruto de 2.400€, **isenção de horário** com adicional de 25% e **subsídio de refeição** de 8,00€ por 22 dias

Não casado sem dependentes

### Base tributável:

$$2.400 + 600 + (8,00 - 4,77) \times 22 = 3.071,06\text{€}$$

Recibo de Vendimento		Categoria: Economista	
Abril de 2018			
<b>Vencimento Base</b>		<b>2,400 €</b>	
		<b>Abonos</b>	<b>Descontos</b>
Salário Bruto		2,400.00 €	
Isenção horário		600.00 €	
Segurança Social	11.0%		330.00 €
Retenção IRS	28.3%		849.00 €
Subsídio de Refeição (8,00 €)	22	176.00 €	
Segurança Social	11.0%		7.82 €
Retenção IRS	28.3%		20.11 €
<b>Totais</b>		<b>3,176.00 €</b>	<b>1,206.93 €</b>
<b>Total Líquido</b>		<b>1,969.07 €</b>	
NIF			
IBAN			



# AJUDAS DE CUSTO

## Deslocação em Serviço da Empresa

*Decreto-Lei 137/2010, de 28/12 (Portaria 1553-D/2008, de 31/12)*

Importâncias atribuídas pela entidade patronal aos seus trabalhadores dependentes quando estes se deslocam ao seu serviço e que se destinam a compensar gastos acrescidos sem a apresentação de documentos de despesa (tais como em alojamento e alimentação).

Limites definidos para a função pública servem de referencia para as entidades não públicas (*DGCI nº 12/91*).

Ajudas de Custo Brutas

Ajudas de Custo Líquidas

IRS

SS

# AJUDAS DE CUSTO

## Limites de não sujeição a IRS e a Segurança Social

Categoria	Limite isenção IRS e SS	
	Deslocações Nacionais (Continente e Regiões Autónomas)	Deslocações Internacionais (no estrangeiro e ao estrangeiro)
Órgãos Sociais (gerentes, administradores, conselho fiscal e outros cargos sociais).	69,19 €	100,24 €
Com vencimentos superiores a 1.355,96 €	50,20 €	89,35 €
Com vencimentos entre 1.355,96 e 892,53 €	43,39 €	85,50 €
<b>Outros</b>	<b>39,83 €</b>	<b>72,72 €</b>

### *Mínimo de deslocação:*

Território Nacional **Diária:** para além de 20 Km do domicílio

Território Nacional **Dias Sucessivos:** para além de 50 Km do domicílio

# AJUDAS DE CUSTO

## Coeficientes para aplicar às Ajudas de Custo

*Decreto-Lei 106/98 de 24/04*

<b>Deslocações diárias</b>	
Que abranjam o período entre as 13 e as 14 h	25%
Que abranjam o período entre as 20 e as 21 h	25%
Que impliquem dormida	50%

<b>Deslocações por dias sucessivos</b>	
<b>Dia de partida</b>	
até às 13 h	100%
das 13 às 21 h	75%
após as 21 h	50%
<b>Dia de chegada</b>	
até às 13 h	0%
das 13 às 20 h	25%
após as 20 h	50%
<b>Restantes dias</b>	<b>100%</b>

# AJUDAS DE CUSTO

## Compensação por deslocação em viatura própria

### *Km*

Compensação por deslocação em viatura que não da empresa.

Incide tributação autónoma de 5% (10%) se não faturado a clientes e se apresentar lucros (prejuízos)

Tipo	Isenção
Em automóvel próprio	0,36 € / Km
Em transportes públicos	0,11 € / Km
<b>Em automóvel alugado:</b>	
Um funcionário	0,34 € / Km
Dois funcionários (valor por cada um)	0,14 € / Km
Três ou mais funcionários (valor por cada um)	0,11 € / Km

### *Exemplo:*

Deslocação em viatura própria durante dois dias, nos seguintes horários:

- A) 10:00 – 12:00, 42km
- B) 11:00 – 13:30, 28km

# AJUDAS DE CUSTO

## Compensação por deslocação em viatura própria

*Km*

**Necessário mapa de deslocações**

Informações gerais			Estado			Totais		
Matrícula	Nome do proprietário		Em preparação a 30/04/2018			N.º de deslocações		2
34-NA-93	FINGRH					Total de deslocações		35.16
Deslocações								
Tipo *	Origem *	Destino *	Kms	Partida a *	Chegada a *	Descrição dos trabalhos realizados *	Total *	
Nacional	▼ Sede	Oeiras	42	30/04/2018 10:00	30/04/2018 12:00	Cliente X	15.12	⊖
Nacional	▼ Sede	Almada	28	29/04/2018 11:00	29/04/2018 13:30	Cliente Y	20.04	⊖

# AJUDAS DE CUSTO

Qual o impacto nas demonstrações financeiras?

E se a empresa atribuir 0,50€/km e ajudas de custo de 100€ (IRS=20%)?  
Considere que tem 10 colaboradores nestas condições.

BALANÇO	
Ano N	Ano N
<b>ATIVO</b>	<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
<b>ATIVO CORRENTE</b>	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
Inventários	Provisões
Clientes	Financiamentos obtidos
Estado e outros entes públicos	Resp. benefícios empregados
Outros créditos a receber	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Ativos financeiros	Fornecedores
Caixa e depósitos bancários	Estado e outros entes públicos
	Pessoal
	Financiamentos obtidos
	<b>TOTAL PASSIVO</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
Ano N
Vendas
Prestação de serviços
<b>Rendimentos Operacionais</b>
Custo das vendas
Fornecimentos e Serviços Externos
Gastos com o pessoal
Imparidades e Provisões
<b>EBITDA</b>
Depreciações e amortizações
<b>Resultado operacional</b>
Rendimentos financeiros
Gastos financeiros
<b>Resultado antes de impostos</b>
Imposto sobre o rendimento
<b>Resultado líquido do período</b>

62

63

24

23

# VIATURA DA EMPRESA PARA USO PESSOAL

## Rendimento da Categoria A

### Rendimento em Espécie:

Não está sujeito a retenção na fonte, mas deve ser englobado de forma a calcular a coleta.

Deve surgir no recibo de vencimento.

### *Base tributável:*

**$0,75\% \times \text{Valor de Mercado (ou Produção)} \times \text{Meses de Utilização}$**

$\text{Valor de Mercado} = \text{Valor Aquisição} - (\text{Valor Aquisição} \times \text{Coeficiente Desvalorização})$

# VIATURA DA EMPRESA PARA USO PESSOAL

## Rendimento da Categoria A

### Exemplo A:

Viatura adquirida em Maio/2017 por 22.000€

#### Base tributável:

$$0,75\% \times [22.000 - (22.000 \times 0,45)] \times 8 = 726\text{€}$$

### Exemplo B:

Viatura adquirida em Janeiro/2020 por 50.000€

Colaborador no escalão de 45%

$$\text{Base tributável: } 0,75\% \times 50.000 \times 12 = 4.500\text{€}$$

$$\text{IRS a pagar: } 4.500 \times 45\% = 2.025\text{€}$$

Idade da viatura	Desvalorização anual	Desvalorização acumulada
0	0	0
1	0,2	0,2
2	0,15	0,35
3	0,1	0,45
4	0,1	0,55
5	0,1	0,65
6	0,05	0,7
7	0,05	0,75
8	0,05	0,8
9	0,05	0,85
10 ou superior	0,05	0,9



# AQUISIÇÃO DE VIATURA DA EMPRESA

## Rendimento da Categoria A

Rendimento em Espécie:

Não está sujeito a retenção na fonte, mas deve ser englobado de forma a calcular a coleta.

### *Base tributável:*

**Valor de Mercado – (Rendimento Anual Tributado Pela Utilização  
+ Valor Aquisição Pago Pelo Trabalhador)**

# AQUISIÇÃO DE VIATURA DA EMPRESA

## Rendimento da Categoria A

### *Exemplo C:*

Viatura adquirida pelo trabalhador em Abril/2020 por 30.000€

Empresa pagou 35.000€

Colaborador no escalão de 45%

**Base tributável: 5.000€**

**IRS a pagar:  $(35.000 - 30.000) \times 45\% = 2.250\text{€}$**

# AQUISIÇÃO DE VIATURA DA EMPRESA

## Rendimento da Categoria A

### *Exemplo D:*

Viatura adquirida pela empresa em Fevereiro/17 por 38.000€

Esteve ao serviço do colaborador para uso pessoal de Janeiro – Dezembro/2019

Colaborador pagou 15.000€ em Janeiro/20

Colaborador no escalão de 45%

Viatura amortizada pela empresa em 5 anos

# AQUISIÇÃO DE VIATURA DA EMPRESA

## Rendimento da Categoria A

### *Exemplo D (cont.):*

**Rendimento Anual Tributado Pela Utilização:**  $0,75\% \times 24.700 \times 12 = 2.223\text{€}$

Valor de Mercado em 2019 =  $38.000 - (38.000 \times 0,35) = 24.700\text{€}$

Valor de Mercado em 2020 =  $38.000 - (38.000 \times 0,45) = 20.900\text{€}$

**Base tributável:**  $20.900 - (2.223 + 15.000) = 3.677$

**IRS a pagar:**  $3.677 \times 45\% = 1.655\text{€}$

Custo total para o colaborador:  $15.000 + 1.655 = 16.655\text{€}$  (+11,0%)

# AQUISIÇÃO DE VIATURA DA EMPRESA

Qual o impacto nas demonstrações financeiras?

BALANÇO	
Ano N	Ano N
<b>ATIVO</b>	<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
<b>ATIVO CORRENTE</b>	Provisões
Inventários	Financiamentos obtidos
Clientes	Resp. benefícios empregados
Estado e outros entes públicos	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Outros créditos a receber	Fornecedores
Ativos financeiros	Estado e outros entes públicos
Caixa e depósitos bancários	Pessoal
	Financiamentos obtidos
	<b>TOTAL PASSIVO</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
Ano N
Vendas
Prestação de serviços
<b>Rendimentos Operacionais</b>
Custo das vendas
Fornecimentos e Serviços Externos
Gastos com o pessoal
Imparidades e Provisões
<b>EBITDA</b>
Depreciações e amortizações
<b>Resultado operacional</b>
Rendimentos financeiros
Gastos financeiros
<b>Resultado antes de impostos</b>
Imposto sobre o rendimento
<b>Resultado líquido do período</b>

62

63

24

23