

# MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

## Caso Prático nº 6 – Apuramento da Matéria Colectável.

**CURSO:** EFA NS – Técnicas Administrativas

**FORMADORA:** Dra. Susana Rodrigues

**FORMANDA:** Carmen Airosa

29/10/2009

## **CASO PRÁTICO Nº 6**

### *Apuramento da Matéria Colectável*

A Sociedade “XPTO, Lda”, obteve, durante o ano 2008, um Resultado Líquido do Exercício, no montante de 18.500€.

Através da análise das contas verificou-se o seguinte:

1. A amortização anual efectuada no ano 2008, referente à viatura ligeira de passageiros, é no montante de 8.500€.  
(Artigo 33º - nº 1 e)
2. Foram realizadas despesas de representação no montante de 1.100€.  
(Artigo 81º - nº 3 a)
3. Foram realizadas despesas relativas à reparação da viatura ligeira de passageiros, no montante de 500€.
4. Os custos com o combustível da viatura ligeira de passageiros ascendem a 1.500€.
5. Os custos com o seguro da viatura ligeira de passageiros ascendem a 600€.
6. Verificou-se que a empresa pagou ao trabalhador a título de despesas por deslocação em viatura própria o montante de 2.100€ (estas deslocações não foram facturadas a clientes).

#### **Dados adicionais:**

- a) Prejuízo fiscal relativo ao ano 2006 – 1.200€  
(Artigo 47º - nº 1)
- b) Pagamentos por conta efectuados durante o ano 2008 – 260€
- c) Pagamentos especiais por conta efectuados nos anos 2007 e 2008 – 2.000€

#### **PEDIDO:**

- Calcule o IRC a pagar;
- Proceda ao preenchimento da Mod. 22

## MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

Caso Prático nº 6 (apuramento da matéria colectável)

FORMADORA: Dra. Susana Rodrigues

---

$$\text{RLE} = (\text{Proveitos} - \text{Custos}) = 18.500,00$$

### 1. Apurar Lucro Tributável

#### Artigo 33 – nº 1

$$(29.927,87 \times 25\% = 7.481,97 - 8.500,00 = 1.018,03 \text{----} \rightarrow \text{Custo não fiscal})$$

#### Artigo 42 – nº 1 e)

#### Quadro 07 – Campo 223 – Modelo 22 IRC

$$18.500,00 - 1.018,03 + 2.100,00 = 21.618,03$$

(RLE)                      (1)                      (6)

### 2. Apurar Matéria Colectável

#### Modelo 22 – Quadro 09

$$21.618,03 - 1.200,00 = 20.418,03$$

### 3. IRC a Pagar

#### Campo 347 – Quadro 10 – Modelo 22 IRC

$$(12.500,00 \times 12,5\%) + (20.418,03 - 12.500,00) \times 25\% =$$
$$= 1.562,50 + (7.918,03 \times 25\%) =$$
$$= 1.562,50 + 1.979,51 = 3.542,01$$

### 4. Taxa Tributação Autónoma

#### Artigo 81º

(Despesas realizadas com viatura ligeira de Passageiros = 10%)

$$500,00 + 1.500,00 + 600,00 + 7.481,97 = 10.081,97$$

(3)                      (4)                      (5)                      (1)

$$= 10.081,97 \times 10\% = 1.008,20$$

$$2.100,00 \times 5\% = 105,00$$

(6)

#### (Despesas Representação)

$$1.100,00 \times 10\% = 110,00$$

(2)

### 5. Tributação Autónoma

#### Campo 365 – Quadro 10 – Modelo 22 IRC

$$1.008,20 + 110,00 = 1.118,20 + 105,00 = 1.223,20$$

## MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

Caso Prático nº 6 (apuramento da matéria colectável)

FORMADORA: Dra. Susana Rodrigues

---

### 6. Derrama – Lei 2/2007 = 1,5% sobre Lucro Tributável Campo 364 – Quadro 10 – Modelo 22 IRC

$$21.618,03 \times 1,5\% = 324,27$$

### 7. IRC a pagar Campo 367 – Quadro 10 – Modelo 22 IRC

$$3.542,01 + 1.223,00 + 324,27 - 260,00 - 2.000,00 = 2.829,48$$