

# MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

## Exercício nº 5 (Explicativo sobre apuramento da matéria colectável)

**CURSO:** EFA NS – Técnicas Administrativas

**FORMADORA:** Dra. Susana Rodrigues

**FORMANDA:** Carmen Airosa

29/10/2009

## MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

Exercício nº 5 (explicativo sobre apuramento da matéria colectável)

FORMADORA: Dra. Susana Rodrigues

---

### EXERCÍCIO Nº 5

- a) RLE = 18.500€ (inclui custos não fiscais e lucro contabilístico)
- b) Correções fiscais (custo não fiscal) = 3.500€
- c) Prejuízos fiscais ano “n-1” = 1.750€
- d) Prejuízos fiscais ano “n-2” = 2.250€
- e) Despesas representação = 1.100€
- f) Amortização viatura ligeira passageiros = 3.000€
- g) Despesas representação viatura ligeira passageiros = 500€
- h) Seguro da viatura ligeira passageiros = 350€
- i) Pagamento por conta efectuados no ano “n” = 850€

#### **PEDIDO:**

Apurar lucro tributável

Apurar matéria colectável

#### **1) Lucro tributável**

$$18.500\text{€} + 3.500\text{€} = 22.000\text{€}$$

(a)            (b)

#### **2) Matéria colectável**

$$22.000\text{€} - 1.750\text{€} - 2.250\text{€} = 18.000\text{€}$$

(1)            (c)            (d)

#### **3) IRC a pagar**

$$(12.500\text{€} \times 12,5\%) + (18.000\text{€} - 12.500\text{€}) \times 25\% =$$

$$= 1.562,50 + (5.500\text{€} \times 25\%) =$$

$$= 1.562,50 + 1.375\text{€} = 2.937,50$$

Artigo 80º do Código do IRC

( Modelo 22 IRC / campo 347 /quadro 10)

## MÓDULO: IRC – Imposto sobre Rendimentos

Exercício nº 5 (explicativo sobre apuramento da matéria colectável)

FORMADORA: Dra. Susana Rodrigues

---

### 4) Artigo 81º - Taxa tributação autónoma

- Despesas relacionadas com viatura ligeira de passageiros (10%)  
 $3.850,00 \times 10\% = 385\text{€}$   
(f-g-h)
- Despesas Representação (10%)  
 $1.100\text{€} \times 10\% = 110\text{€}$   
e)
- Tributação Autónoma  
 $385,99 + 110,00 = 495,00$  (Campo 365 – Quadro 10 do Modelo 22 IRC)

### 5) Derrama – (Lei 2/2007) – 1,5% sobre lucro tributável – (Campo 364 – Quadro 10 – Mod. 22)

$$22.000\text{€} \times 1,5\% = 330,00$$

### 6) IRC a pagar – (Campo 367 – Quadro 10 – Modelo 22 do IRC)

$$2.937,50 + 495,00 + 330,00 - 850,00 = 2.012,50$$

(3)      (4)      (5)      (i)