



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS
DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS

DECLARAÇÃO ANUAL

IRC - ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS E FISCAIS

(SUJEITOS PASSIVOS RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ACTIVIDADE DE NATUREZA COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA E ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL)

01	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)	02	EXERCÍCIO
	1		1



IRC

ANEXO A

03	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS			
CÓDIGO DAS CONTAS				
POC				
71	Vendas de mercadorias	A101	.	.
71	Vendas de produtos	A102	.	.
72	Prestações de serviços	A103	.	.
	SOMA (A101 + A102 + A103)	A104	.	.
	Variação da produção (a)	A105	.	.
73	Proveitos suplementares	A106	.	.
74	Subsídios à exploração	A107	.	.
75	Trabalhos para a própria empresa	A108	.	.
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	A109	.	.
78	Proveitos e ganhos financeiros	A110	.	.
79	Proveitos e ganhos extraordinários	A111	.	.
	TOTAL DOS PROVEITOS (A104 a A111)	A112	.	.
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	A113	.	.
62	Fornecimentos e serviços externos	A114	.	.
63	Impostos	A115	.	.
64	Custos com o pessoal	A116	.	.
65	Outros custos e perdas operacionais	A117	.	.
66	Amortizações e reintegrações do exercício	A118	.	.
67	Provisões do exercício	A119	.	.
68	Custos e perdas financeiros	A120	.	.
69	Custos e perdas extraordinários	A121	.	.
	TOTAL DOS CUSTOS (A113 a A121)	A122	.	.
	Imposto sobre o rendimento do exercício (a)	A123	.	.
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO (a) (A112 – A122 – A123)	A124	.	.

(a) - Se negativo, inscrever o valor entre parêntesis.

04	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS			
		MERCADORIAS		MATÉRIAS-PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO
1	Existências iniciais	A125	.	.
2	Compras (b)	A126	.	.
3	Regularização de existências (a)	A127	.	.
4	Existências finais	A128	.	.
5	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)	A129	.	.

(a) - Se negativo, inscrever o valor entre parêntesis.
(b) - Inclui direitos aduaneiros, IVA não dedutível e demais despesas adicionais de compras, tais como seguros e fretes.

05	VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO			
		PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS		SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS
1	Existências finais	A135	.	.
2	Regularização de existências (a)	A136	.	.
3	Existências iniciais	A137	.	.
4	VARIACÃO DA PRODUÇÃO (a) (4 = 1 ± 2 - 3)	A138	.	.

(a) - Se negativo, inscrever o valor entre parêntesis.

07	APLICAÇÃO DOS RESULTADOS CONFORME DELIBERAÇÃO DA ASSEMBLEIA GERAL DE ____ / ____ / ____ QUE APROVOU AS CONTAS DO EXERCÍCIO												
1 Resultados transitados		A301	.	.	,	Se indicou valores no campo A303, identifique os beneficiários, que sejam sócios ou accionistas:							
2 Resultados atribuídos / lucros disponíveis		A302	.	.	,	N.º de Identificação Fiscal							
3 Percentagens ou gratificações a corpos gerentes		A303	.	.	,	A309					Gratificação atribuída		
4 Idem ao pessoal		A304	.	.	,	A310					.	.	,
5 Reservas		A305	.	.	,	A311					.	.	,
6		A306	.	.	,	A312					.	.	,
7		A307	.	.	,	A313					.	.	,
8 SALDO (1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7)		A308	.	.	,	A314					.	.	,

08	PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL SOCIAL		
1 Do Estado e entidades públicas		A315	%
2 De empresas públicas		A316	%
3 De empresas privadas nacionais		A317	%
4 De não residentes		A318	%
5 De outros		A319	%
6 TOTAL		100 %	

09	OUTRAS INFORMAÇÕES									
A entidade está obrigada a ter as contas certificadas por ROC ? SIM 1 NÃO 2										
Se respondeu SIM, qual a modalidade de certificação legal das contas emitida ?										
Sem reservas 3 Com reservas 4 Com ênfases 5										
Foi emitida uma declaração de impossibilidade de certificação 6										
N.º de Identificação Fiscal do ROC 7										

10	MAIS - VALIAS: REINVESTIMENTO DOS VALORES DE REALIZAÇÃO													
Valor de realização do exercício		Reinvestimento				Saldo apurado entre as mais-valias e as menos-valias								
		Ano		Valor										
A347	.	.	,	A348	N		A350	.	.	,	A352	.	.	,
				A349	N — 1		A351	.	.	,				

11	OPERAÇÕES COM ENTIDADES RELACIONADAS (Território Nacional)														
Natureza da Operação	N.º de Identificação Fiscal			Natureza da Relação	N.º de Identificação Fiscal			Natureza da Relação	N.º de Identificação Fiscal			Natureza da Relação			
	A335			A361		A336		A362		A337		A363			
1- Vendas e ou Prestação de Serviços	.			.	,	.			.	,	.			.	,
2- Prestação Serviços Intragrupo	.			.	,	.			.	,	.			.	,
3- Proveitos Financeiros	.			.	,	.			.	,	.			.	,
4- Compras	.			.	,	.			.	,	.			.	,
5- Aquisição Serviços Intragrupo	.			.	,	.			.	,	.			.	,
6- Acordos de Partilha de Custos	.			.	,	.			.	,	.			.	,
7- Custos Financeiros	.			.	,	.			.	,	.			.	,
A documentação relativa aos preços de transferência praticados encontra-se organizada? SIM 1 NÃO 2 DISPENSADO 3															

12	OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS										
Despesas de representação		A341	.	.	,	Publicidade		A343	.	.	,
Deslocações e estadas		A342	.	.	,	Subcontratos		A344	.	.	,
Encargos com viaturas		A346	.	.	,	Suprimentos (saldo credor)		A345	.	.	,
Aquisição de vales de refeição		A357	.	.	,	Pagamentos a não residentes (regime fiscal mais favorável)		A358	.	.	,

13	COMÉRCIO ELECTRÓNICO									
Dispõe de presença na Internet? SIM 1 NÃO 2										
Transmissões A359 . . ,										
Aquisições A360 . . ,										