Exame de Recurso

Fiscalidade de Empresas I

Ano Lectivo 2004/2005

19/11/2005

Teórica /Prática

Docentes:

António Vítor Almeida Campos

Carlos Manuel Freitas Lázaro

Grupo I

Exponha a sua opinião sobre os cuidados a ter, por parte do Técnico Oficial de Contas perante um novo quadro de responsabilidades, com origem na Lei Orçamental para 2006, nomeadamente decorrentes das alterações aos Art.º 24º, n.º 3, da Lei Geral Tributária e Art.º 8º do Regime Geral das Infracções Tributárias.

Grupo II

Determine pelo método do imposto a pagar, a estimativa de imposto, da sociedade ABC, Lda., sabendo-se que o RAI é de 100.000,00€, com a seguinte informação adicional (Utilize os Quadros 07 a 10 da declaração modelo 22 anexa):

1

A sociedade adquiriu em 2001, uma máquina industrial, com uma taxa de amortização ou reintegração de 12,5%, segundo o Dec. Regulamentar 2/90, de 12.01., por 100.000,00€.

Nesse mesmo exercício, a sociedade celebrou com uma sociedade locadora, um contrato de "Venda seguida de locação financeira" (sale – lease back), nas seguintes condições:

Valor do contrato:	80.000,00€
Prestações:	5 anuidades constantes
Valor Residual:	4.000,00€
Taxa de Juro:	4% (anual)

A sociedade utilizou no final do ano, o método das quotas degressivas, no cálculo das amortizações ou reintegrações, nos seguintes termos:

Ano	Capital em dívida	Taxa Amortização	Amort. Exercício
2001	80.000	31,25%	25.000
2002	55.000	10%	5.500
2003	49.500	10%	4.950
2004	44.550	31,25%	13.922

Em 2005, a sociedade alienou a sua posição no contrato de locação financeira, por 50.000,00€.

2

A sociedade jamais tinha efectuado ajustamentos ou provisões.

No final do ano, tinha:

1) Um crédito titulado, por uma factura, vencido em 15.01.2004., no valor de 50.000,00€.
   Em 15.03.2004., o cliente aceitou uma letra, para pagar a 90 dias, que reformou em 10%, na data do vencimento e com entrega de uma nova letra a 90 dias.
   Na última das datas, o cliente desapareceu, sem deixar rastos e sem pagamento.

2) Nos seus clientes, constavam 2 empregados, com dívidas relativos a fornecimentos de material:

   a) O empregado A tinha uma dívida com mais de 6 anos e no valor de 2.000,00€.
   b) O empregado B tinha uma dívida com 12 meses de vencimento e no valor de 1.000,00€.

Ambos os empregados rescindiram os seus contratos de trabalho com a sociedade.

A sociedade efectuou relativamente a estas situações, os seguintes registos contabilísticos:

218
a 211 .....48.000,00€

67
a 282 .....48.000,00€

Grupo III

Determine o "Activo" e o "Passivo" por "Imposto Diferido", em 31.12.2005., assumindo uma taxa de tributação sobre lucros de 25%, numa empresa, com os seguintes dados:

1

A empresa celebrou com uma autarquia local, um contrato de construção sem revisão de preços, tendo a obra sido adjudicada, por 1.000.000,00€, em 2003 e com conclusão prevista para 2006.

A empresa utiliza o método da percentagem de acabamento para a contabilização deste tipo de contratos de longo prazo, suportado na Directriz Contabilística n.º 3.

Adianta-se ainda a seguinte informação:

Anos	Custos acumulados incorridos	Estimativas dos custos totais da obra	Facturação efectuada total
2003	150.000	750.000	125.000
2004	250.000	825.000	275.000
2005	550.000	875.000	650.000

2

A empresa efectuou uma reavaliação legal, em 1998, no montante de 300.000,00€.

Até 2005, acresceu para efeitos de IRC, no Quadro 07, 40% do aumento das reintegrações resultantes da reavaliação, no total de 50.000,00€ (sendo 10.000,00€, em 2005).

Em 2000, tinha vendido um bem de investimento, por 100.000,00€, que havia adquirido nas seguintes condições:

Valor de compra	50.000,00€
Ano de compra	1994
Taxa de amortização	12,5%
Valor de reavaliação	?

Optou para efeitos fiscais, por reinvestir o valor da realização na compra do bem a seguir indicado:

Valor do bem	75.000,00€
Ano de compra	2002
Taxa de amortização	25%

BOA SORTE