



Instituto Politécnico de Viseu
Escola Superior de Tecnologia
Fiscalidade de Empresas II

**Exame de Recurso de
Fiscalidade de Empresas II**

Ano Lectivo 2006/2007

10/02/2007

Prática

Docentes:

António Vítor Almeida Campos

Carlos Manuel de Freitas Lázaro

João Andrade Nunes



Prática (13 valores)

Grupo I

Os sujeitos passivos A e B, são casados e no ano de 2006 tiveram os seguintes rendimentos:

- 1) A sociedade B, Lda., sujeita ao regime de transparência fiscal, apurou um lucro tributável de 100.000,00€ e tem de prejuízos dedutíveis do exercício anterior, no valor de 50.000,00€. Durante este ano, o sujeito passivo A recebeu, na proporção dos seus 50%, do capital social, 25.000,00€ de lucros distribuídos.
- 2) Em resultado da liquidação e dissolução em 2006, da sociedade C, Lda., o sujeito passivo B, titular de uma quota nesta sociedade liquidada, recebeu em partilha o valor de 20.000,00€. O capital social da sociedade liquidada, integralmente realizado em dinheiro aquando da respectiva constituição era representado por três quotas no valor nominal de 12.000,00€, cada uma. A quota havia sido adquirida por B, por 10.000,00€, em 03.2001.
- 3) A e B alienaram as seguintes participações sociais, em 2006:
 - a) Uma quota, em Setembro, por 30.000,00€, que haviam sido adquirido em 1995, por 40.000,00€;
 - b) Em Março, alienaram 5.000 acções da sociedade X, S.A., por 30.000,00€. As acções haviam sido adquiridos em 2005 e 2006, conforme quadro seguinte:

| Data | N.º Acções | Valor de Aquisição |
|------------------|------------|--------------------|
| Abril de 2005 | 2.000 | 7.500,00€ |
| Dezembro de 2005 | 2.000 | 9.000,00€ |
| Janeiro de 2006 | 2.000 | 10.500,00€ |



4) Outorgaram ainda o seguinte acto, em 2006

Permuta de um terreno para construção com X, Lda, que se dedica à construção de imóveis para venda, nas seguintes condições:

- a) Entrega do terreno com a condição de receber duas fracções que resultarão do prédio que irá ser construído no local;
- b) Não há diferença declarada de valores e foi atribuído no contrato o valor de € 150.000,00.
- c) O terreno foi avaliado pelos serviços fiscais em € 200.000 e as fracções em € 220.000 (€110.000, cada uma);
- d) Os sujeitos passivos adquiriram o terreno, em 1995, por € 50.000;
- e) Numa das fracções, irão habitar a título permanente.

☞ **Pedido:**

- 1) **Determine o rendimento líquido do casal;**
- 2) **Determine a colecta do casal.**

Grupo II

Com base nos dados seguintes, contabilize as operações reportadas a Dezembro de 2006 e indique os campos da declaração periódica de IVA onde mencionar os elementos.

- 1) Envio de uma máquina, que no cadastro do imobilizado consta com os seguintes dados:



| | |
|---------------------|-------------|
| Preço de aquisição | € 50.000,00 |
| Taxa de Amortização | 12,5% |
| IVA | 17% |
| Ano de aquisição | 2001 |

Para a sua fábrica, sediada na Polónia, onde irá ficar no mínimo dezoito meses.

- 2) Aquisição de Itália, de uma máquina por 200.000,00€, paga nas seguintes condições:

- (1) A título de adiantamento no valor de 40.000,00€, em Fevereiro;
- (2) O remanescente nesta data.

Neste mês, efectuou um contrato de “venda seguida de locação” (lease back) com o seguinte clausulado:

| | |
|-------------------|------------------------------------|
| Valor do contrato | € 210.000,00 |
| Taxa de Juro | 4% (ano) |
| Rendas | 8 Trimestres, iguais e antecipadas |
| Valor residual | € 10.000,00 |

- 3) Serviço de reparação de máquinas efectuado na Polónia, ao cliente Z, no valor de 10.000,00€.
- 4) Recebimento de um serviço prestado a uma empresa angolana, de reparação de máquinas, no território de Angola, 15.000,00€.
- 5) A sociedade pagou juros de suprimentos na seguinte base:



| | |
|------------------|---------------------------------------|
| Capital do sócio | 500.000,00€ |
| Taxa de Juro | 3% (ano) |
| Período | 01.10.2005 a 01.10.2006. de 1.000,00€ |

- 6) Recebimento de dividendos de uma sociedade residente em território português sujeita e não isenta de IRC, decorrente de uma participação de 6%, adquirido por 20.000,00€.

Grupo III

No mês de Abril de 2006, a firma **X, S.A.**, efectuou as seguintes operações:

- 1) Colocou à disposição 100.000,00 de lucros aos accionistas:
 - A, pessoa singular e residente no território português, com uma participação de 25%, no capital social.
 - A, Lda., com uma participação no capital social desde 1994, de 15% e residente em território português.
 - B, Lda., com uma participação no capital social desde Janeiro de 2006, de 10% e residente no território português.
 - C, S.A., com uma participação desde 2004, de 25% e residente em França.

- 2) Processou as remunerações ao trabalhador B, não residente, que auferiu o rendimento bruto de 2.000,00 €, mensais e ao trabalhador C, que auferiu o rendimento bruto fixo a importância de € 1.000,00 mensais e a gratificação por conta de lucros de balanço do ano anterior no montante de € 5.000,00.

- 3) Aos prestadores de serviços pagou:



- A W, médico, € 500,00 mensais.
- A Y, por comissões, relativas a aquisições intracomunitárias, € 1000,00.
- A Z, empreiteiro, por trabalhos executados no edifício administrativo, € 5.000.

4) Pagamento de rendas de € 3.000,00.

☞ **Pedido:**

Contabilize as operações.

BOA SORTE