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

Exame de Recurso

Fiscalidade de Empresas II

Ano Lectivo 2006/2007

21/07/2007

Prática

Docentes:

António Vítor Almeida Campos

Carlos Manuel de Freitas Lázaro

João Andrade Nunes

PRÁTICA

(13 valores)

Grupo I

➢ **A**, trabalhador por conta de outrem, auferiu da sociedade *X, S.A.*, em 2006:

1) Categoria A – Rendimento Bruto em dinheiro € 30.000;

2) Mil acções da sociedade *X, S.A.*, em 01.04.2006., com valor nominal de € 5 e valor de 5,5 de capitais próprios, pelo bom desempenho tido no cargo de director de marketing;

3) Cedência da posição contratual, em 01.07.2006., a favor de *Y*, pessoa por si indicada, no contrato de locação financeira, do veículo ligeiro de passageiros, efectuada entre a locadora e *X, S.A.*, com base nos seguintes pressupostos:

Início do contrato:	1 de Outubro de 2004
Valor da 1.ª renda:	€ 15.000 + IVA
Valor residual:	€ 500 + IVA
Taxa de Juro:	5% (ano)
Rendas:	Trimestrais

Na data da cedência da posição contratual, o veículo tinha um valor de mercado de € 30.000.

➢ **B** foi empresária e teve os seguintes rendimentos:

1) Categoria B – Actividade comercial
   - Vendas Totais ..... € 100.000
   - Custos Totais ..... € 70.000

2) Categoria B – Actividade agrícola

- Vendas totais ..... € 25.000
- Custos totais ..... € 26.000

Acresce que B, possuía um terreno no seu património empresarial e permutou-o em 2006, com *X, Lda.*, que se dedica à construção de imóveis para venda, nas seguintes condições:

a) A entregou o terreno e vai receber duas fracções a construir em 2007;

b) Não há diferença declarada de valores;

c) O terreno foi avaliado por € 200.000 e as fracções por € 220.000 (€ 110.000, cada uma);

d) A adquiriu a título oneroso o terreno, como rústico, em 1995, por € 50.000 e o valor patrimonial tributário era de € 1.000;

e) Numa das fracções, A irá habitar a título permanente.

☞ **Pedido:**

Determine o rendimento líquido do casal A e B.

Grupo II

A sociedade *X, Lda.,* teve os seguintes movimentos e pede ajuda na contabilização:

a) Factura de um prestador de serviços Italiano, relativo à reparação de uma máquina, em Itália, de € 5.000, com IVA mencionado à respectiva taxa legal.
b) A sociedade fez um transporte de mercadorias de Portugal para a Suíça, por € 2.500.
c) A sociedade ofereceu um fim-de-semana no Algarve, aos seus colaboradores, com a condição destes, participarem no congresso turístico.

   O custo foi o seguinte:

   Hotel – € 3.000 (c/ IVA incluído)

d) Recebeu a sociedade, uma factura, que foi processada por mecanismos de saída de computadores e não contém impressa, qualquer referência numérica, nem a identificação da tipografia que a imprimiu, nem a pertinente autorização judicial, no valor de € 10.000 + IVA € 1.900.
e) Aquisição em França, de uma viatura ligeira de passageiros, por € 50.000.
f) Pagamento de € 5.000, de publicidade, ao sujeito passivo F, empresário em nome individual.
g) Pagamento de € 10.000, de salários em atraso, ao sujeito passivo G, após trânsito em julgado da sentença.
h) Entrega de 500 acções próprias, ao trabalhador B, com um valor nominal de € 5.000, um valor contabilístico de € 7.000 e um valor de mercado de € 9.000, pelo seu bom desempenho.
i) Pagamento de € 7.000 pelo transporte de mercadorias de Portugal, para Espanha, à sociedade Z, S.A..
j) Pagamento a uma empresa inglesa de € 10.000 pela licença de fabrico sob a forma de protocolo.

k) Adiantamento efectuado por uma empresa inglesa, no montante de € 20.000, à sociedade, para esta prestar serviços de marketing, a um conjunto musical também inglês, que vem actuar em Portugal.

l) Venda de um bem imóvel, por € 200.000, que constava do Activo imobilizado, com os seguintes valores:

   - 2001 – Terreno ..... € 30.000
   - 2002 – Edifício ..... € 100.000

   Deduziu o IVA, que incidiu sobre a construção do Edifício.

m) A sociedade pagou de comissões:

   a. A um sujeito passivo espanhol, pela angariação de clientes em Portugal, no montante de € 5.000;
   b. Ao mesmo sujeito passivo, pela angariação de clientes em Espanha, no montante de € 7.000;

n) A sociedade, ao sócio gerente B, que tem uma remuneração mensal de € 1.000, pagou neste mês de gratificações de balanço o valor de € 3.000 e ainda lhe fez um PPR (Plano Poupança Reforma), no montante de € 2.500.

o) Pagamento da indemnização a um trabalhador, por incapacidade resultante de acidente de trabalho, no valor de € 50.000. A remuneração mensal do trabalhador, com 20 anos de casa era de € 1.000.

p) A sociedade distribuiu, neste mês, € 100.000, de lucros aos accionistas:

   - A, S.A., com sede em Portugal, com 35 % do capital social;
   - B, S.A., com sede em Espanha, com 20% do capital social;
   - A, residente em Portugal, com 15 % do capital social;
   - B, residente em Espanha, com 30 % do capital social.

Grupo III

A, tem € 500.000 para aplicar numa das seguintes alternativas:

a) Num depósito a prazo, a uma taxa anual de 2%.

b) Num prédio, onde terá uma renda de € 200 / mês e um IMI, de € 1.000 / ano.

☞ **Pedido:**

Diga qual o valor mínimo, de venda do imóvel, para que o resultado de b), seja igual ao de a), no 4.º ano de aplicação financeira.

BOA SORTE