



EXAME - FINALISTAS

1. IRC

- a) A Fiscalidade manda acrescentar ou abater as variações patrimoniais no quadro 07 da modelo 22 de IRC. No entanto, as mais e as menos-valias potenciais ou latentes estão excluídas dessa regra.

Justifique.

- b) A empresa “FINALISTAS DE TURISMO, LDA” teve em 2004 um Volume de Negócios de 1.000.000 € e um Resultado Antes de Impostos no montante de 20.000 €

Determine o IRC devido pela empresa relativamente ao exercício de 2004, sabendo que:

- Falta reportar um prejuízo fiscal no montante de –1.000 € de 2002.
- Despesas não documentadas no montante de 10.000 €
- Aquisição de uma viatura de turismo em Novembro de 2004 pelo valor de 38.500 € para o activo imobilizado, com recurso ao “leasing”:

Prestação	Data	CDI	Renda	Am. Financ.	Juros	CDF
1	15-11-2004	38.500	7.014	7.014	0	31.486
2	15-02-2005	31.486	7.014	5.440	1.574	26.046
3	15-05-2005	26.046	7.014	5.712	1.302	20.334
4	15-08-2005	20.334	7.014	5.997	1.017	14.337
5	15-11-2005	14.337	7.014	6.297	717	8.040
6	15-02-2006	8.040	7.014	6.611	403	1.429
VR	15-05-2006	1.429	1.500	1.429	71	0

- Tem uma máquina industrial, adquirida em Janeiro de 1994 por 30.000 € reavaliada pelo DL 31/98 e amortizado a quotas constantes à taxa mínima de 6,25%.
- Ajudas de custo com o pessoal no montante de 5.000 € sendo 2.000 € não tributadas em IRS.
- Correção relativa ao exercício anterior de uma factura emitida a um cliente de um serviço no montante de 1.000 € que por lapso não foi registada na contabilidade do exercício de 2003. A correção foi registada em 2004.
- Constituiu pela primeira vez provisões (ajustamentos) de clientes, no montante de 4.000 € relativamente às seguintes situações:
 - Cliente A: deveria ter pago a factura emitida em Junho de 2004, pela venda a crédito a 60 dias, no montante de 500 €
 - Cliente B: deveria ter pago a factura emitida em Janeiro de 2003, pela venda a crédito a 90 dias, no montante de 1.500 €

- Cliente C: deveria ter pago a factura emitida em Outubro de 2003, pela venda a crédito a 90 dias, no montante de 2.000 €. Em Dezembro de 2004, foi interposto processo judicial contra este cliente devedor.
- A empresa efectuou os pagamentos por conta e o especial por conta devidos em 2004, tendo por base a seguinte informação:

Ano 2003	€
Volume de Negócios (2003)	400.000 €
Colecta (2003)	10.000 €
Retenções na Fonte (2003)	1.200 €
Pagamentos por conta (2003)	3.000 €

- Derrama: 10%

Preencha os Quadros 07 a 10 da Declaração Modelo 22 de IRC.

2. IVA

- Os revendedores de automóveis usados são tributados em IVA por um regime especial. Explique como se processa essa tributação, em que condições e a justificação do regime.
- Uma empresa fabricante de vestuário, com sede no Porto, sujeito passivo de IVA enquadrado no regime normal de periodicidade mensal, durante o mês de Outubro de 2005 efectuou as seguintes operações:
 - Compra de matérias-primas (taxa normal):
 - no mercado interno no valor de 5.000 €
 - importações dos EUA no valor de 15.000 €
 - a um sujeito passivo italiano no valor de 10.000 €
 - Adquiriu uma viatura ligeira de passageiros por 25.000 € (IVA incluído)
 - Suportou despesas administrativas no valor de 2.500 € (IVA incluído com direito à dedução)
 - Suportou IVA, no valor de 100 €, respeitante ao consumo de gasóleo utilizado nas suas viaturas
 - Fez transmissões de vestuário (taxa normal):
 - no mercado interno no montante de 10.000 €
 - a um sujeito passivo espanhol no montante de 30.000 €
 - transporte dos bens, do Porto para Madrid, efectuado por um sujeito passivo espanhol (sem estabelecimento estável em Portugal), pelo valor de 500 €
 - exportações para os EUA, no valor de 15.000 €
 - Adquiriu a um sujeito passivo francês (sem estabelecimento estável em Portugal) serviços de publicidade no valor de 1.000 €

Apuramento do IVA, sabendo que em Setembro, as contas foram encerradas com um saldo na Conta 2437 – “IVA a Recuperar” de 1.200 €

Preencha a Declaração Periódica do mês de Outubro de 2005.

3. IRS

- a) Contrariamente ao IRC que é considerado um impostos real, o IRS é considerado um imposto pessoal.

Comente esta afirmação.

- b) Apure o IRS a pagar ou a receber, relativamente ao ano de 2004, pelos sujeitos passivos Albertino e Vanessa, casados, com 1 filho menor a estudar.

- Rendimentos do trabalho:
 - Albertino: 5.000 € mensais, todo o ano (14 remunerações).
 - Retenções na fonte e segurança social às taxas legais.
- Rendimentos profissionais:
 - Vanessa: profissional por conta própria (economista), no regime simplificado:
 - Serviços prestados: 50.000 €
 - Custos: 40.000 €
 - Pagamentos por conta de 1.000 €
 - Retenções na fonte: 5.000 €
- Incrementos patrimoniais:
 - Venderam 200 acções da empresa “TeleVendas, SA” pelo montante de 10 € cada, tendo sido adquiridas em 2000 pelo montante de 11 € cada:
- Rendimentos de capitais:
 - Receberam 1.500 € de dividendos, ilíquidos de impostos, distribuídos por XY, SA.
- O agregado familiar teve as seguintes despesas documentadas:
 - Saúde 250 € (à taxa reduzida e isentas de IVA).
 - Encargos com a educação do filho: 1.100 €
 - Seguros de vida: 400 €
 - Juros e encargos com o empréstimo da habitação própria: 6.000 €

Viseu, 26 de Novembro de 2005

O Docente:

Carlos M. F. Lázaro