



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

Exame de
Fiscalidade de Empresas II
(Época Especial para Alunos Finalistas)

Ano Lectivo 2005/2006

16/09/2006

Prática

Docentes:

António Vítor Almeida Campos

Carlos Manuel de Freitas Lázaro

João Andrade Nunes



PRÁTICA

Caso n.º 1

A sociedade Y, Lda., em 31.08., tem o seguinte balancete Anexo, da conta 24 – Sector Público Estatal e faltam-lhe contabilizar os seguintes movimentos:

- 1) Um médico, profissional livre, emite segundo o acordado com a sociedade, um recibo onde constam:

Valor base: € 1.000

Retenção de IRS: € 200

Valor a pagar: € 800

Para além disto apresenta mensalmente despesas de almoços e jantares de € 250 mensais.

- 2) A sociedade efectuou um contrato de ALD, de uma viatura ligeira de mercadorias sujeita a IVA, com o seguinte clausulado:

Valor do contrato	€ 50.000
Depósito caução	€ 10.000
N.º de prestações	9 (trimestrais e antecipadas)
Valor residual	€ 2.000
Taxa de juro	6% ano.

A viatura ficou, conforme contrato de trabalho, ao serviço do trabalhador D, que aufer a remuneração ilíquida de € 1.500 mensais, sendo certo que no final, este trabalhador vai ficar com a viatura.

- 3) A sociedade adquiriu uma viatura ligeira de passageiros usada, na Alemanha, a um sujeito passivo alemão, por € 35.000.

Em Portugal a viatura pagou de IA o valor de € 20.000.



- 4) A sociedade efectuou serviços a uma sociedade sediada em Espanha:
- a) De consultoria em imóvel situado em Espanha:€ 10.000.
 - b) De consultoria na adaptação de bens móveis situados em Espanha:€ 15.000.
- 5) 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;
- 6) Aquisição de mercadorias em Espanha, no valor de € 25.000, com revenda em simultâneo por € 30.000 para França.
- 7) Pagamento a uma empresa inglesa de € 10.000 pela licença de fabrico sob a forma de protocolo.
- 8) 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.
- 9) O sujeito passivo individual A reparou o imóvel onde a sociedade exerce a sua actividade e recebeu pelo facto a quantia de € 15.000.
- 10) Para promover os seus produtos, a sociedade efectuou ofertas, sendo de € 15 por unidade:
- Aos clientes intracomunitários, € 5.000;
 - Aos clientes nacionais, € 10.000.
- 11) Venda de um bem imóvel, por € 200.000, que constava do Activo imobilizado, com os seguintes valores:
- | | |
|-----------------------|-----------|
| 1991 – Terreno | € 30.000 |
| 1992 – Edifício | € 100.000 |



A deduziu o IVA, à taxa legal de 17%, que incidiu sobre a construção do Edifício.

☛ **Pedidos:**

- 1) **Contabilize os movimentos em falta;**
- 2) **Preencha os campos possíveis da declaração periódica de IVA, Anexa;**
- 3) **Apure as retenções a pagar em Setembro.**

Caso n.º 2

Os sujeitos passivos, **A** e **B**, são casados no ano de 2005, e esperam a sua colaboração para as eliminarem as dúvidas que surgiram na determinação do seu rendimento líquido total.

➤ **A** foi trabalhador por conta de outrem e auferiu da sociedade **X, S.A.**, em 2005:

- 1) Categoria A – Rendimento Bruto em dinheiro € 30.000
- 2) Mil acções da sociedade **X, S.A.**, em 01.04.2005., com valor nominal de 5 Euros e valor de 5,5 de capitais próprios, pelo bom desempenho tido no cargo de director de marketing.
- 3) Cedência da posição contratual, em 01.07.2005., 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 2003
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
- Despesas Totais..... € 70.000

2) Categoria B – Actividade agrícola

- Vendas totais € 25.000
- Despesas totais € 26.000

Quanto ao casal **A** e **B**:

Por doação, receberam dois lotes de terreno para construção, na base de € 50.000, cada, em 01.01.2004.

Os terrenos foram avaliados em € 200.000 cada.

Em 01.02.2006., efectuaram contrato de permuta, dos dois lotes de terreno para construção, por 6 apartamentos (iguais), tendo atribuído na troca, € 450.000, sem diferença declarada de valores.

Os apartamentos foram avaliados fiscalmente em € 100.000, cada.

Os apartamentos são três para venda e os restantes 1 para o casal e 2 para doarem aos seus dois filhos.



Caso n.º 3

O Sujeito Passivo **C** tinha para aplicar, em 01.01.2006, € 100.000, e aplicou-os em:

Em Acções da sociedade **X, S.A.**, da qual espera obter os seguintes rendimentos:

- Dividendos – em 30.04.2006, na base de 1% do capital investido, com investimento em Depósitos a Prazo, na base 3% brutos ao ano;
- Mais Valia – em 30.06.2007, de € 3.500, com investimento em Depósito a Prazo, na base anterior, do dinheiro recebido.

Em 31.12.2007., o dinheiro tem de estar livre para outras necessidades.

Podia ter aplicado os € 100.000 em Depósitos a Prazo onde tinha uma remuneração líquida assegurada no final de 31.12.2007 de 6%.

No seu entender e contando somente com a variável fiscal tomou a melhor decisão de investimento.

BOA SORTE

BALANCETE GERAL (Período[Agosto - Agosto] e Acumulado) - 2006

(Valores em EUR)

Data Emissão: 16-09-2006

Conta	Descrição	Agosto - Agosto		Saldo	Acumulado		Pág. 1 Saldo
		Mov. Débito	Mov. Crédito		Mov. Débito	Mov. Crédito	
24	Estados e Outros Entes Públicos	5.078,02	1.746,54	3.331,48 D	134.324,17	106.687,16	27.637,01 D
241	Imposto sobre o Rendimento	2.500,00	0,00	2.500,00 D	3.253,44	883,99	2.369,45 D
2411	IRC - Pagamento por Conta	2.500,00	0,00	2.500,00 D	3.100,00	0,00	3.100,00 D
24111	IRC - Pagamento por Conta - Normais	2.500,00	0,00	2.500,00 D	2.500,00	0,00	2.500,00 D
24112	IRC - Pag. Conta - Pag. Esp. Conta	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	600,00 D
2412	IRC - Retenção na Fonte	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00 D
24121	IRC - Ret.Fonte - Juros Bancários	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00 D
2416	IRC - A Pagar	0,00	0,00	0,00	133,44	883,99	750,55 C
242	Retenção de Impostos sobre Rend.	0,00	530,00	530,00 C	0,00	530,00	530,00 C
2422	RIR-Rendimentos Profissionais	0,00	530,00	530,00 C	0,00	530,00	530,00 C
24221	RIR-RP-Suj.Pas.do Continente	0,00	530,00	530,00 C	0,00	530,00	530,00 C
243	Imposto s/valor Acrescentado - IVA	2.578,02	1.216,54	1.361,48 D	130.946,98	105.149,42	25.797,56 D
2432	IVA - Dedutível	2.578,02	0,00	2.578,02 D	23.812,13	21.234,11	2.578,02 D
24321	IVA-Ded-Existencias	823,58	0,00	823,58 D	5.628,39	4.804,81	823,58 D
243211	IVA-Ded-Exist-Taxa Reduzida	51,06	0,00	51,06 D	326,57	275,51	51,06 D
2432111	IVA-Ded-Exist-TxRed-Mercado Nac.	51,06	0,00	51,06 D	326,57	275,51	51,06 D
243212	IVA-Ded-Exist - Tx normal - 21%	310,19	0,00	310,19 D	4.016,02	3.705,83	310,19 D
2432121	IVA-Ded-Exist-TxNor-Mercado Nac.	310,19	0,00	310,19 D	4.016,02	3.705,83	310,19 D
243213	IVA-Ded-Exist-Taxa Intermédia	462,33	0,00	462,33 D	1.285,80	823,47	462,33 D
2432131	IVA-Ded-Exist-TxInt-Mercado Nac.	175,36	0,00	175,36 D	985,88	810,52	175,36 D
2432132	IVA-Ded-Exist-TxInt-Mercado Intr.	0,00	0,00	0,00	12,95	12,95	0,00
2432133	IVA-Ded-Exist-TxInt-Outros Merc.	286,97	0,00	286,97 D	286,97	0,00	286,97 D
24322	IVA-Ded-Imobilizado	934,83	0,00	934,83 D	13.314,29	12.379,46	934,83 D
243221	IVA-Ded-Imob.-Taxa Reduzida	0,00	0,00	0,00	3,96	3,96	0,00
2432211	IVA-Ded-Imob.-TxRed.-Merc Nacional	0,00	0,00	0,00	3,96	3,96	0,00
243222	IVA-Ded-Imob.- Taxa normal - 21%	934,83	0,00	934,83 D	13.310,33	12.375,50	934,83 D
2432221	IVA-Ded-Imob.-TxNor.-Mercado Nac.	934,83	0,00	934,83 D	13.310,33	12.375,50	934,83 D
24323	IVA-Ded-Outros Bens e Servicos	819,61	0,00	819,61 D	4.869,45	4.049,84	819,61 D
243231	IVA-Ded-OBS-Taxa Reduzida	0,19	0,00	0,19 D	2,16	1,97	0,19 D
2432311	IVA-Ded-OBS-TxRed.-Mercado Nac.	0,19	0,00	0,19 D	2,16	1,97	0,19 D
243232	IVA-Ded-OBS - Taxa normal - 21%	819,42	0,00	819,42 D	4.867,29	4.047,87	819,42 D
2432321	IVA-Ded-OBS-TxNor.-Mercado Nac.	804,42	0,00	804,42 D	4.767,20	3.962,78	804,42 D
2432329	IVA-Ded-OBS-TxNor.-Leasings	15,00	0,00	15,00 D	100,09	85,09	15,00 D
2433	IVA - Liquidado	0,00	1.216,42	1.216,42 C	5.644,58	6.861,00	1.216,42 C
24331	IVA - Liq.- Operacoes Gerais	0,00	1.216,42	1.216,42 C	5.584,08	6.800,50	1.216,42 C
243311	IVA - Liq.-Vendas	0,00	1.216,42	1.216,42 C	5.584,08	6.800,50	1.216,42 C
2433111	IVA-Liq.-Vendas-Taxa Reduzida	0,00	78,32	78,32 C	302,60	380,92	78,32 C
24331111	IVA-Liq.-Vendas-TxRed.-Mercado Nac.	0,00	78,32	78,32 C	302,60	380,92	78,32 C
2433112	IVA-Liq.-Vendas - Taxa Normal - 21%	0,00	660,97	660,97 C	3.187,63	3.848,60	660,97 C
24331121	IVA-Liq.-Vendas-TxNor-Mercado Nac.	0,00	660,97	660,97 C	3.187,63	3.848,60	660,97 C
2433113	IVA-Liq.-Vendas-Taxa Intermédia	0,00	477,13	477,13 C	2.093,85	2.570,98	477,13 C
24331131	IVA-Liq.-Vendas-TxInt-Mercado Nac.	0,00	477,13	477,13 C	2.093,85	2.570,98	477,13 C
24333	Iva Liq.-Trans. Intracomunitária	0,00	0,00	0,00	60,50	60,50	0,00
2433331	Iva Liq.-TIC-Existências	0,00	0,00	0,00	60,50	60,50	0,00
24333312	Iva Liq.-TIC-Exist.-Tx Normal - 21%	0,00	0,00	0,00	47,55	47,55	0,00
24333313	Iva Liq.-TIC-Exist.-Taxa Intermédia	0,00	0,00	0,00	12,95	12,95	0,00
2434	IVA - Regularizações	0,00	0,12	0,12 C	380,72	380,84	0,12 C
24342	IVA-REG.-Mens./Trim. f/Estado	0,00	0,12	0,12 C	380,72	380,84	0,12 C
243422	IVA-REG-FES-p/Devolução a Forn	0,00	0,12	0,12 C	380,72	380,84	0,12 C
2434221	IVA-REG-FES-DF-Taxa Reduzida	0,00	0,12	0,12 C	0,00	0,12	0,12 C
24342211	IVA-REG-FES-DF-TxRed-Exist.	0,00	0,12	0,12 C	0,00	0,12	0,12 C
2434222	IVA-REG-FES-DF-Taxa Normal	0,00	0,00	0,00	380,72	380,72	0,00
24342221	IVA-REG-FES-DF-TxNor-Exist.	0,00	0,00	0,00	54,30	54,30	0,00
24342223	IVA-REG-FES-DF-TxNor-OBS	0,00	0,00	0,00	326,42	326,42	0,00
2435	IVA - Apuramento	0,00	0,00	0,00	48.260,79	48.260,79	0,00
2437	IVA - A Recuperar	0,00	0,00	0,00	42.148,76	28.412,68	13.736,08 D
2438	IVA - Reembolsos Pedidos	0,00	0,00	0,00	10.700,00	0,00	10.700,00 D
245	Contribuição p/ Segurança Social	0,00	0,00	0,00	123,75	123,75	0,00
2451	Segurança Social	0,00	0,00	0,00	123,75	123,75	0,00
Soma Líquida		5.078,02	1.746,54	3.331,48 D	134.324,17	106.687,16	27.637,01 D
Soma Líquida		5.078,02	1.746,54	3.331,48 D	134.324,17	106.687,16	27.637,01 D