



Exame de Recurso

Fiscalidade de Empresa II

Gestão de Empresas Contabilidade e Administração

Ano Lectivo 2004/2005

17/09/2005

Parte Prática

Docentes:

António Vítor Almeida Campos

Carlos Manuel Freitas Lázaro



Grupo I

A e B são casados.

a) Têm pendente de 2004, a totalidade da mais valia, resultante da seguinte venda em **a.2)** e juntam ainda a seguinte informação:

a.1) Em 1995 tinham adquirido um apartamento, por 60.000,00 €. Contraíram um empréstimo e em 2004 ainda deviam 20.000,00 €.

a.2) Em 01.08.2004 venderam o apartamento por 100.000,00 € e liquidaram o empréstimo. Na escritura de venda ficou clausulado, que apenas recebiam de imediato 50.000,00 € e o restante seria pago no prazo de 1 ano.

a.3) Vinham a construir desde 01.09.2003, uma vivenda e tinham os documentos comprovativos da construção, nas seguintes datas e valores:

de 01.09.2003 a 31.12.2003	10.000,00 €
de 31.12.2003 a 01.08.2004	20.000,00 €
de 01.08.2004 a 31.12.2004	20.000,00 €
de 31.12.2004 a 01.08.2005	20.000,00 €
de 01.08.2005 a 31.12.2005	15.000,00 €

a.4) Para a construção da vivenda solicitaram um empréstimo de 70.000,00 € e em 2004 estava totalmente utilizado.

a.5) Em 01.08.2005 abateram no empréstimo 50.000,00 € resultado do recebimento do preço da venda do andar.

b) Venderam em 01.06.2005 um imóvel por 100.000,00 €, que estava arrendado desde 01.06.2004, ao adquirente, com a condição dos 1.000,00 € mensais que este pagasse de renda, abaterem no preço do imóvel, desde que este fizesse a sua opção no prazo de 2 anos.



- c)** Com outros dois sócios tinham constituído em 1980, uma sociedade por quotas, em partes iguais com 5.000,00 € de capital social.

Em 1990, um dos outros sócios vendeu a sua quota, aos restantes sócios, por 50.000,00 €.

Em 2000, os sócios decidiram aumentar o capital social, por entradas em dinheiro fresco, de 100.000,00 €. Em 2005, **A** e **B**, venderam as suas quotas por 300.000,00 €.

- d)** **A** era empresária em nome individual e cessou a sua actividade em 01.07.2005.

Do resultado líquido apurado no exercício de 20.000,00 €, obtém-se ainda a seguinte informação:

- d.1)** Do património existente, à data da cessação constava um contrato de locação financeira imobiliária, com o seguinte clausulado:

Valor do Contrato	300.000,00 € + IVA
Anuidades	10 antecipadas e iguais
Data de início do Contrato	01.06.2000
Valor Residual	15.000,00 € + IVA
Taxa de Juro	4 % ano

O valor para efeitos de IMI do imóvel, em 01.07.2005, é de 400.000,00 €.

A, continuou a pagar a renda à locadora e subarrendou as instalações, pelo dobro do valor da anuidade paga à locadora.

- d.2)** Venda de uma viatura ligeira de passageiros, por 10.000,00 €, que havia adquirido em 2002, por 15.000,00 €, a um fornecedor, que expressou na factura “IVA – bens em 2.º mão”. A viatura constava no imobilizado e foi amortizada à taxa do Dec. Regulamentar 02.90, de 12.01.



d.3) O cliente C apresentou-se em 01.06.2005 no Processo de Insolvência e Recuperação de Empresas. A dívida desde cliente, era de 5.000,00 €, na qual se incluía o IVA à taxa de 19 %. No final do ano de 2004 estava em mora, com 8 meses, sem ter efectuado o respectivo ajustamento(provisão).

Pedidos

Apure em 2005:

- 1) Rendimento líquido do casal;
- 2) O IRS a pagar / reembolsar do casal.

Grupo II

1. Processamento de salário a um trabalhador dependente, da remuneração mensal, residente em Espanha.

Remuneração bruta – 2.000,00 €

2. Distribuição de lucros:

Sócios	Residência	Valor
A	Residente em Itália	10.000,00 €
B, Lda	Sediado em França (tem 20 % do capital social)	20.000,00 €
C	Residente em Portugal	12.000,00 €
D, Lda	Residente em Portugal (tem 18 % do capital social)	18.000,00 €
E, Lda	Residente na Suíça	40.000,00 €



3. Recebimento de uma factura de um subempreeiteiro, em nome individual, com o valor de 10.000,00 + IVA. O subempreeiteiro emitiu recibo, onde mencionou a retenção na fonte.
4. Prestação de serviços efectuada na Madeira, 20.000,00 €.
5. Envio de 50.000,00 € de matérias primas, para Marrocos, para ai serem transformados em produto acabado e depois reenviadas para Portugal.
6. Recebimento de uma factura, relativa ao arrendamento de uma casa para férias, utilizada pelo administrador no valor de 3.000,00 €, isenta de IVA, cfr. Art.º 9º, n.º 30º do CIVA.
7. Cedência a título gratuito, no mês, da viatura ligeira (5 passageiros), submetida a um contrato de locação financeira, na qualidade de locatária com o seguinte clausulado:

Preço do Bem	40.000 € + IVA
Data de Inicio do Contrato	01.04.2004
Periodicidade	36 mensalidades iguais
Valor Residual	3.000,00 € + IVA
Taxa de Juro	4 % (Anual)

8. A transportadora “Suíça”, estabelecida na Suíça facturou os transportes das mercadorias de Genebra para Portugal, por 1.000,00 €.
9. A empresa “....., SRL”, com sede na Suíça facturou a avença relativa à assistência comercial efectuada às lojas dos clientes da sociedade portuguesa naquele país, no montante de 5.000,00 €.

Pedidos:

- 1) Contabilize os movimentos.
- 2) Indique os campos de declaração periódica de IVA onde mencionava o contabilizado



Grupo III

A, L.da, tem um imóvel na sua escrita comercial e fiscal inscrito, por:

	Ano Aquisição	Ano Entrada em Funcionamento	Valor Bruto	Amortização Acumulada	IVA Suportado
Terreno	1992	1993	100.000,00 €		
Valor Construção	1993	1993	300.000,00 €	150.000,00 €	51.000,00 €

O IVA suportado foi totalmente dedutível.

B, L.da, tem um imóvel na sua escrita comercial e fiscal inscrito, por:

	Ano Aquisição	Ano Entrada em Funcionamento	Valor Bruto	Amortização Acumulada	IVA Suportado
Terreno	1996	2002	200.000,00 €		
Valor Construção	2001	2002	200.000,00 €	30.000,00 €	38.000,00 €

O IVA suportado de 38.000,00 €, foi dedutível pelo método da percentagem, nos termos do Art.º 33.º do CIVA, e B, L.da teve os seguintes pró-ratas, em 2002 - 80%, 2003 - 82 %, e 2004 - 75 %:

A, L.da, e **B, L.da** pretendem permutar os bens imóveis referidos. Auscultaram um perito imobiliário que informou, que os valores patrimoniais dos prédios em causa eram iguais e de 500.000,00 € para efeitos de IMI.

Pedido:

Pretendem saber os impostos devidos, caso avancem com a permuta referida e respectiva data de pagamento.