



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

Exame de
Fiscalidade de Empresas II

Ano Lectivo 2006/2007

20/01/2007

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) Venda de três lotes, para construção urbana por 600.000 €.

Os lotes de terreno para construção (5) tiveram origem num prédio rústico adquirido em 1985, por 200.000 €, com o valor patrimonial de 5.000 €.

A data da obtenção do alvará de loteamento é de 2006.

Os custos do loteamento foram de 200.000,00 €.

Os dois lotes restantes doaram-nos aos dois filhos.

Os lotes para construção foram avaliados em 2006 pelo Serviço de Finanças em 220.000 €, cada.

Quanto ao Sujeito Passivo A:

- 2) Extraiu de remuneração, no âmbito dos seus rendimentos da Cat. B, a importância de € 10.000.
- 3) Na Cat. B de rendimentos, obteve as seguintes importâncias:

ANO DE 2006	VALORES EM €
Proveitos	150.000
Recebimentos	140.000
Receitas	150.000
Custos	120.000
Pagamentos	100.000
Despesas	120.000



- 4) Neste ano de 2006, optou por ficar com a viatura ligeira de passageiros, para o seu património pessoal, na data do pagamento do valor residual, e que estava na sua actividade em regime de locação financeira submetida ao seguinte clausulado:

VALOR DO CONTRATO	20.000 € + IVA
Data do contrato	01.01.2003.
Rendas	36 Mensais e antecipadas
Valor residual	500 € + IVA
Taxa de Juro	4% (anual e nominal)

- 5) Recebeu em 06.2006., o empréstimo efectuado ao sujeito passivo D, em 01.02.2002., na importância de € 15.000.
- 6) Recebeu de rendas, de um prédio urbano, arrendado à firma Y, S.A., no montante de € 6.000.
- As despesas documentadas de conservação e reparação totalizam € 300.
- O Imposto Municipal sobre Imóveis (IMI – ex-Contribuição Autárquica) pago foi de € 100.
- 7) Recebeu pela venda de 10.000 acções, por € 8.000, em 06.2006., que havia adquirido, no ano anterior, 7.500 acções, em 05.2005., por € 9.000 e 7.500 acções, em 07.2006, por € 7.000.

Quanto ao sujeito passivo B:

Na sua actividade empresarial, constam os seguintes rendimentos:

- Vendas + Prestação de Serviços500.000,00€
- Outros proveitos extraordinários30.000,00€
- Custos (Gastos)450.000,00€



- 1) Nos custos, constam despesas confidenciais, no montante de 12.000,00€.
- 2) Nos custos, constam ainda a amortização ou reintegração relativa à aquisição na Alemanha, de uma viatura ligeira de passageiros usada, adquirida a um particular, em 05.2006., por 40.000,00€ e da qual pagou Imposto Automóvel, no valor de 10.000,00€, seguro de transporte de 500,00€ e transporte de 1.500,00€.

A viatura tinha como ano de matrícula, 2004.

Os restantes custos com a viatura registados foram os seguintes:

- Combustíveis1.000,00€
- Seguro300,00€
- Selo100,00€
- Reparações1.200,00€

- 3) Nos outros custos, consta um patrocínio de 5.000,00€, à Câmara Municipal, para uma actividade cultural.
- 4) Nos outros proveitos extraordinários, consta a mais valia, relativa à venda de uma máquina, que tinha os seguintes montantes:

PREÇO DE AQUISIÇÃO	€ 100.000,00
Ano de aquisição	2000
Amortizações Acumuladas	À taxa de 10%
IVA dedutível no ano de aquisição	84%

PEDIDOS:

- 1) **Determine os rendimentos líquidos do casal A e B.**
- 2) **Demonstre todos os cálculos efectuados.**



Grupo II

A é um operador misto, exercendo actividades com direito à dedução e sem direito à dedução do IVA, estava abrangido pelo regime normal e mensal, com um pró-rata provisório de 60% e suponha que no período de Dezembro de 2006, tinha as seguintes operações passivas:

▪ Pagamento de comissões:

- a) A uma sociedade portuguesa, por serviços executados em território nacional – 500 €.
- b) A uma empresa, sediada em França, por serviços prestados neste país – 400 €.
- c) A uma empresa, sediada na Noruega, por serviços prestados neste país – 300 €.

▪ Pagamentos de diversos serviços:

- a) A uma sociedade sediada em Portugal, por um estudo no mercado brasileiro, 100.000 €.
- b) A uma sociedade sediada no Brasil, pela publicidade relativa ao lançamento de um produto nesse país, 150.000 €.
- c) A uma sociedade espanhola, por ter vindo a executar serviços no imóvel adquirido para os escritórios, 10.000 €.

- Adquiriu em 01.12.2006., a um sujeito passivo espanhol, uma máquina pelo preço de 500.000 €.

Após este acto, efectuou um contrato de locação financeira, em 31.12.2006., com o seguinte clausulado:

VALOR DO CONTRATO	510.000 € + IVA
Rendas	12 Trimestrais / antecipadas
Taxa de Juro	4% (anual e nominal)



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

PEDIDOS:

- 1) Contabilize as operações.
- 2) Indique os campos da declaração periódica de IVA, em que mencionava, as operações contabilizadas.
- 3) Diga o que faria se o pró-rata definitivo fosse de 65%.

BOA SORTE