



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

**Exame de**  
**Fiscalidade de Empresas II**

**Ano Lectivo 2006/2007**

**30/06/2007**

**Prática**

**Docentes:**

*António Vítor Almeida Campos*

*Carlos Manuel de Freitas Lázaro*

*João Andrade Nunes*



## PRÁTICA

(13 valores)

### Exercício n.º 1

Os sujeitos passivos **A** e **B** são casados e em 2006 tiveram os seguintes rendimentos:

1. – A é sócio de uma sociedade em transparência fiscal, que exerce a actividade de técnicos de contas com 50% do capital, a qual teve a seguinte situação em síntese;

Resultado contabilístico	50.000€
Gratificação pela aplicação de resultados	25.000€
Lucro Tributável	25.000€
Matéria Colectável	25.000€

A gratificação segundo a Assembleia-geral de 31.03.2007., será paga durante o ano, de 2007, ao A.

A recebeu 12.500€ de adiantamentos sobre lucros, em 2006.

2. – A teve de rendimentos no âmbito da Categoria B, da actividade comercial, 20.000€ positivos e da actividade agrícola 10.000€ negativos, no regime de contabilidade organizada.
3. – B declarou de rendimentos da categoria B, regime simplificado, na base seguinte:
  - Volume de negócios – (actividade de restauração) – 100.000€
  - Venda de bem do imobilizado, por 20.000€, adquirido em 2003, por 25.000€, com a taxa de amortização ou reintegração de 12,5%, no Dec. Lei n.º 02/90, de 12.01..
  - Subsídio recebido para o investimento de 15.000€.



4. – B vendeu um terreno para construção, por 200.000€, que tinha resultado de um prédio rústico, que tinha herdado com seu irmão e que decidiram lotear, em 2005, tendo ficado um lote para cada um.

As despesas com o loteamento na parte de cada irmão foram de 25.000€.

O terreno rústico foi adquirido em 2000 e o valor patrimonial foi de 500€.

O terreno para construção tem o valor patrimonial tributário definitivo de 250.000€.

5. – A e B adquiriram neste ano imóveis pelo valor mencionado na escritura pública de compra e venda de 800.000€ e aos quais foi fixado o valor patrimonial tributário de 2.000.000€.

☞ **Determine o rendimento líquido do casal.**

### Exercício n.º 2

O sujeito passivo A é empresário em nome individual, exercendo as actividades – de construção de prédios para venda e de empreitadas para particulares – tributado em IVA pelo regime normal, com periodicidade mensal e efectuou as seguintes operações em Abril de 2006:

Descrição	Base Tributável	Imposto
<b>Transmissões de bens e prestações de serviços efectuadas pelo sujeito passivo:</b>		
– À taxa normal (21%)	100.000,00	21.000,00
Aquisições intracomunitárias		
<b>Imposto dedutível</b>		
▪ Imobilizado		
▪ Existências:		
– À taxa normal (21%)		
▪ Outros bens e serviços		
<b>Regularizações</b>	250,00	300,00



Para além destas operações já contabilizadas, tem dúvidas sobre os movimentos a seguir descritos e por isso ainda não os registou:

- 1) Pagou 5.000€ de publicidade a uma empresa brasileira, para esta promover o sector de construção para venda;
- 2) Pagou comissões, pela venda de apartamentos:
  - a. A uma empresa sediada em França, 1.000€;
  - b. A uma empresa sediada no Brasil, 1.500€.
- 3) Devolveu ao fornecedor X, Lda., com domicílio em Espanha, 15.000€ de matérias-primas adquiridas no mês anterior e com destino ao sector de construção para venda.
- 4) Outras operações efectuadas:
  - a. Aquisição de matérias-primas para o sector de empreitadas, ao fornecedor Y, Lda., estabelecido em Espanha, por .....10.000€
  - b. Utilização de serviços de transportes intracomunitários de bens, efectuados pelo transportador A, sediado em Portugal e relacionados com os bens retro referidos ..... 2.500€
  - c. Aquisição de diversos serviços de empreitadas para o sector de prédios para venda.....200.000€
  - d. Pagamento ao Técnico Oficial de Contas, no final do trimestre .....750€
  - e. Pagamento de outros fornecimentos de bens e serviços:



- 1) À taxa de 5% .....250€
- 2) À taxa de 12% .....2.000€
- 3) À taxa de 21% .....1.000€

☛ **Pretende-se: Contabilização das operações, apuramento do IVA e preenchimento da declaração periódica anexa.**

### Exercício n.º 3

A enquadrada no regime normal, de periodicidade mensal realizou durante o mês de Abril as seguintes operações activas:

Natureza da Operação	Valor Líquido	Taxa	IVA
1 - Venda de mercadorias	30.000	5%	1.500
2 - Venda de mercadorias	50.000	21%	10.500
3 - Prestação de serviços	15.000	-	-
4 - Vendas de viatura ligeira de mercadorias	1.000	21%	210
5 - Encargos bancários repercutidos a clientes	1.000	-	-
6 - Venda de viatura ligeira de passageiros	1.000	-	-
7 - Aquisições intracomunitárias	1.000	-	-

No mesmo período recebeu documentos na forma legal, com o seguinte IVA:

Natureza das Operações	Valor Líquido	Taxa	IVA
Imobilizado	10.000	21%	2.100
Existências:	5.000	5%	125
	10.000	21%	2.100
Outros Bens e Serviços:	1.000	5%	25
	500	21%	105

A tem direito à dedução na base de uma percentagem de 60%.

Acrescenta-se a seguinte informação ainda não tratada:



- 1) **A** devolveu ao seu fornecedor, as mercadorias, que lhe havia comprado, em Novembro do ano anterior, tendo procedido à regularização do IVA correspondente a essa devolução, que à taxa de 5%, foi de 100€.
- 2) Recebeu facturas de um empreiteiro de construção civil no montante de 5.000€.
- 3) **A**, vendeu de matérias-primas, 5.000€ a **B, Lda.**, sujeito passivo registado com sede em França, mas por ordem desta, entrega-as a **B, Lda.**, com domicílio em Portugal, para este as transformar e seguidamente as enviar a **B, Lda.**.
- 4) **F**, sujeito passivo registado em Inglaterra, vendeu a **A**, 6.000€ de mercadorias e este, por sua vez, revendeu-as a **D, Lda.**, sujeito passivo registado em Itália. As mercadorias vão ser enviadas directamente de Inglaterra para Itália.

☛ **Pretende-se: Contabilização das operações, apuramento do IVA e preenchimento da declaração periódica anexa.**

#### **Exercício n.º 4**

**A** é empresário em nome individual e exerce a actividade de construção civil.

Em 01.04.2005., iniciou a construção num prédio, que vai estar pronto em 30.09.2007., no qual despendeu até ao momento:

- 1) Na aquisição do terreno .....500.000€
- 2) Sisa, escritura e registos .....75.000€
- 3) Facturas do subempreiteiro, ao qual acrescem o IVA à taxa legal, quando devido:
  - 01.09.2005. ....2.000.000€



• 01.02.2006. ....	1.000.000€
• 01.08.2006. ....	2.000.000€
• 01.12.2006. ....	1.000.000€
• 01.04.2007. ....	<u>3.500.000€</u>
Total .....	9.500.000€

- 4) Facturas do engenheiro e arquitecto sedeados em Espanha,  
em 01.06.2005. .... 100.000€
- 5) Factura do engenheiro sedeadado em Espanha de vistoria ao prédio,  
em 09.09.2005. .... 50.000€

Todas as facturas ao subempreiteiro foram pagas no prazo de 30 dias por um empréstimo bancário negociado nos seguintes termos:

- a. À taxa de juro anual de 5%;
  - b. Com carência de juros e amortizações o mais tardar até final de 2007;
  - c. Pagamento em 3 rendas anuais iguais.
- 6) Em 2007, está a preparar contratos promessa de arrendamento, com diversas empresas comerciais, da totalidade das fracções que constituem o prédio.

☛ **Pedidos:**

- 1) **Determine o montante mínimo do arrendamento anual para que a taxa de rendimento ilíquida de impostos não seja inferior a 7% ao ano;**
- 2) **Determine o montante, o qual venderia o imóvel a um terceiro, que iguale a taxa de rendimento apurada no ponto anterior.**