

FISCALIDADE DE EMPRESA II

Caso Prático

Ano 2006

Carlos Manuel Freitas Lázaro

Caso Prático (2005)

A... Casado com B..., com 1 dependente

Cat. A - Rendimentos de Trabalho Dependente

B.. auferiu rendimentos da Cat. A em 2005:

- Meses de Janeiro a Junho (+ Subsídio de Férias): **1.500 €**/ mês
- Meses de Julho a Dezembro (+ Subsídio de Natal): **1.800 €**/ mês

Descontos:

- Segurança Social: **11%**
- Sindicato: **300 €**

Cat. B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

A ... Médico veterinário

Serviços prestados: **27.000 €**/ ano 2005

Despesas:

- Rendas e locação de equipamentos: **3.500 €**
- Água, energia e telefone: **800 €**
- Consumíveis: **4.200 €**
- Representação: **3.000 €**
- Deslocações e estadas: **3.300 €**
- Viatura ligeira de passageiros: **5.000 €**

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Cat. B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

A ...
Actividade
pecuária

Conta	Montante	
Conta 71 – Vendas	106.500	
Conta 73 – Proveitos suplementares	180	
Conta 74 – Subsídios à exploração	700	
Conta 78 – Proveitos financeiros	230	
Conta 79 – Proveitos extraordinários	850	
Conta 31 – Compras	63.450	
Conta 33 – Produtos acabados	Final = 74.000	Inicial = 35.800
Conta 35 – Produtos em vias de fabrico	Final = 17.400	Inicial = 16.100
Conta 36 – Matérias-primas	Final = 1.100	Inicial = 1.400
Conta 62 – FSE	20.300	
Conta 63 – Impostos	220	
Conta 64 – Pessoal	20.200	
Conta 65 – Outros custos operacionais	110	
Conta 66 – Amortizações do exercício	20.130	
Conta 68 – Custos financeiros	3.070	
Conta 69 – Custos extraordinários	870	

Cat. B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

A ... Actividade pecuária

Informação adicional:

- Multas fiscais: **1.000 €**
- Venda em Outubro de 2005 de uma viatura ligeira de passageiros por **12.100 €**, que havia sido adquirida nova em 2002 por **45.000 €**
- Na conta 62 - despesas de representação = **2.400 €**
- Amortizações e outras despesas com viaturas ligeiras de passageiros: **4.850 €**
- Pessoal - ajudas de custo (não sujeitas a IRS nos beneficiários): **1.000 €**
- Remuneração própria: **5.600 €**

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

A... Casado com B..., com 1 dependente

Pretende-se:

Rendimento líquido total da Cat. B, pelos regimes de contabilidade e simplificado

Pressuposto: proveitos = receitas = recebimentos

Liquidação do IRS 2005

Pagamentos por conta em 2007

Resolução

Cat. A - Rendimentos de Trabalho Dependente

Rendimento Bruto: $1.500 \times 7 + 1.800 \times 7 = 23.100 \text{ €}$

Segurança Social: $23.100 \times 11\% = 2.541 \text{ €}$ (<3.237,41 €)

Sindicato: limite = $23.100 \times 1\% = 231 \text{ €}$ (< 300 €)

Rendimento Líquido: $23.100 - 3.237,41 - 231 \times 1,50 = 19.516,09 \text{ €}$

Retenção na Fonte:

■ $1.500 \times 7 \times 15,5\% = 1.627,5 \text{ €}$

■ $1.800 \times 7 \times 19,5\% = 2.457 \text{ €}$

■ Total: $1.627,5 + 2.457 = 4.084,5 \text{ €}$

Cat. B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

Hipótese 1 - Regime Simplificado

Serviços prestados - médico veterinário:

- Serviços prestados: **27.000 €**
- Rendimento Líquido da Categoria B (profissional):
 - $27.000 \times 65\% = \mathbf{17.550 \text{ €}}$

Considera-se que os serviços são prestados a entidades com escrita organizada - Retenção na Fonte = 20%

- $27.000 \times 20\% = \mathbf{5.400 \text{ €}}$

Hipótese 1 - Regime Simplificado

Actividade pecuária:

- Vendas: **106.500 €**
- Restantes proveitos:
 - Proveitos Contabilísticos: $180 + 700 + 230 + 850 = 1.960 \text{ €}$
 - MVC = $12.100 - (45.000 - 3 \times 25\% \times 45.000) = 850 \text{ €}$
 - mVF = $12.100 - (29.927,87 - 3 \times 12,5\% \times 29.927,87) \times 1,05 = -7.540,16 \text{ €}$
 - Quotas mínimas (artº 36-B, CIRS)
 - Proveitos Fiscais: $180 + 700 + 230 = 1.110 \text{ €}$
- Variação da Produção: $(74.000 - 35.800) + (17.400 - 16.100) = 39.500 \text{ €}$

Hipótese 1 - Regime Simplificado

Total dos rendimentos:

■ Vendas:

■ **106.500 €** (<149.739,37)

■ Outros rendimentos:

■ $1.110 + 39.500 + 27.000 = \mathbf{67.610 \text{ €}}$ (<99.759,58)

Não atingem os limites para saírem do regime simplificado

Hipótese 1 - Regime Simplificado

Actividade pecuária:

■ Rendimento Líquido Cat. B (Actividade Pecuária):

■ Vendas: $106.500 \times 20\% = 21.300 \text{ €}$

■ Outros: $180 + 700 + 230 = 1.110$

■ $1.110 \times 65\% = 721,5 \text{ €}$

■ Rendimento Líquido:

■ $(21.300 + 721,5) \times 100\% = 22.021,5 \text{ €}$

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Hipótese 1 - Regime Simplificado

Total dos rendimentos:

Tipo de Rendimento	Sujeito A	Sujeito B
Rendimento Líquido Cat. A		19.516,09
Rendimento Líquido Cat. B	17.550,00	
	22.021,50	
	39.571,50	
Retenção na Fonte	5.400,00	4.084,50

Tributações autónomas - não há

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Cat. B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

Hipótese 2 - Regime de Contabilidade Organizada

Serviços prestados - médico veterinário:

- Proveitos: **27.000 €**
- Custos: $3.500 + 800 + 4.200 + 3.000 + 3.300 + 5.000 = 19.800 €$
- Resultado Antes de Impostos = $27.000 - 19.800 = 7.200 €$

Fazendo corresponder as receitas aos proveitos e as despesas aos custos

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Hipótese 2 - Regime de Contabilidade Organizada

Serviços prestados - médico veterinário:

Rendimento	Montante	
Resultado Antes Impostos	7.200,00	
Correcções:		
Deslocações	600	3.300 – Limite: 27.000 × 10% = 2.700
Rend. Líq. Cat. B	7.800,00	

Retenção na fonte (médico veterinário 1410): $27.000 \times 20\% = 5.400 \text{ €}$

Tributação autónoma:

- Despesas de representação: $3.000 \times 5\% = 150 \text{ €}$
- Despesas com viaturas: $5.000 \times 5\% = 250 \text{ €}$

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Hipótese 2 - Regime de Contabilidade Organizada

A ...
Actividade
pecuária

Rubrica	Montante	
Vendas	106.500,00	
Outros Proveitos	1.960,00	
Variação Produção	39.500,00	
Total proveitos	147.960,00	
CMVMC	63.750,00	63.450 + 1.400 - 1.100
FSE	20.300,00	
Impostos	220	
Pessoal	20.200,00	
Outros operacionais	110	
Amortizações exercício	20.130,00	
Custos financeiros	3.070,00	
Custos extraordinários	870	
Total custos	128.650,00	
Resultado Antes de Impostos	19.310,00	

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Hipótese 2 - Regime de Contabilidade Organizada

Actividade pecuária:

Rubrica	Montante	
Resultado Antes de Impostos	19.310,00	
Correcções		
Multas fiscais	1.000,00	Regras IRC – artº 42, CIRC
MVC	-850	$MVC = 12.100 - (45.000 - 3 \times 25\% \times 45.000) = 850$
MVF	4.243,93	$MVF = 12.100 - (29.927,87 - 3 \times 25\% \times 29.927,87) \times 1,05 = 4.243,93$
Despesas de representação	0	2.400 - Tributação Autónoma
Viaturas ligeiras de passageiros	0	4.850 - Pressuposto: valores aquisição < 29.927,87
Ajudas de custo	0	1.000 - Tributação Autónoma
Remunerações próprias	5.600,00	
Lucro tributável	29.303,93	
Rend. Líquido Cat. B (pecuária)	29.303,93	Artº 4, DL 442-A/88 – 100%

Hipótese 2 - Regime de Contabilidade Organizada

Actividade pecuária:

Tributação autónoma:

- Despesas de representação: $2.400,00 \times 5\% = 120,00 \text{ €}$
- Despesas com viaturas: $4.850,00 \times 5\% = 242,50 \text{ €}$
- Ajudas de Custo: $1.000 \times 5\% = 50 \text{ €}$

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Resumindo

Liquidação	Regime contabilidade	Regime simplificado
Rendimento Líquido Cat. A	19.516,09	19.516,09
Rendimento Líquido Cat. B (Profissional)	7.800,00	17.550,00
Rendimento Líquido Cat. B (Pecuária)	29.303,93	22.021,50
Rendimento Global Líquido	56.620,02	59.087,59
Tributação autónoma	812,5	0
Retenção na fonte (Cat. A)	4.084,50	4.084,50
Retenção na fonte (Cat. B)	5.400,00	5.400,00
Liquidação:		
Rendimento (Quociente Conjugal)	28.310,01	29.543,80
Colecta [(34% - 2,513,08) × 2]	14.224,65	15.063,62
Ded. à colecta	-524,58	-524,58
Valor apurado	13.700,07	14.539,04
Trib. Autónoma	812,5	0
IRS liquidado	14.512,57	14.539,04
Ret. na fonte	-9.484,50	-9.484,50
IRS a pagar	5.028,07	5.054,54

IRS IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Liquidação IRS 2005

Regime da contabilidade mais favorável.

IRS Estimado 2005, no Regime de Contabilidade Organizada:

RGL → RL B

IRS LIq → X

56.620,02 → 37.103,93

14.512,57 → X = 9.510,30 €

IRS Estimado: 9.477,53 €

$RL = (7.200 + 19.310) - 9.477,53 = 17.032,47 \text{ €}$

Pagamento por conta a efectuar em 2007

Regime de Contabilidade Organizada:

$$85\% \times \left[\frac{\text{Colecta} \times \text{RLB}}{\text{RLT}} - \text{Retenções} \right] \quad (\text{penúltimo ano})$$

RLB - Rendimento Líquido Cat. B
RLT - Rendimento Líquido Total

$$85\% \times \left[\frac{14.224,65 \times 37.103,93}{56.620,02} - 5.400,00 \right] = \mathbf{3.333,38 \text{ €}}$$

Cada uma das 3 prestações:

- $3.333,38 \div 3 = 1.111,13 \approx 1.112 \text{ €}$
- Total pagamentos por conta: $1.112 \times 3 = \mathbf{3.336 \text{ €}}$