

Impostos Diferidos – Exercícios Propostos

Exercício 1 – Vendas a Prestações:

Um fabricante de equipamentos vendeu um determinado equipamento pelo valor de 260.000 € com as seguintes condições de pagamento:

- 30% contra entrega;
- 70% em quatro prestações semestrais

A taxa de juro no mercado para um financiamento idêntico, em prazo e risco, é de 10,25% ao ano e o preço de venda dos equipamentos a pronto ascende a 240.000 €.

A taxa de imposto ascende a 25%.

Proceda à Contabilização da Operação.

Exercício 2 – Revalorização de Activos Fixos Tangíveis:

Em 31/12/N a empresa revaloriza um activo fixo que se encontrava escriturado por 1.000.000 € (valor líquido) pelo valor de 1.500.000 €. A vida útil remanescente ascende a 10 anos.

A taxa de imposto ascende a 25% e o lucro antes de imposto em N+1 ascende a 100.000 €.

Proceda à determinação e registo dos impostos diferidos em N e N+1

Exercício 3 – Títulos Detidos para Negociação:

Uma empresa tem em carteira 1.000.000 acções compradas ao preço de 2 € e classificadas a JV através de lucros ou prejuízos.

À data do balanço o preço da cotação é de 2,2 €

O lucro antes de imposto em N é de 200.000 € e em N+1 de 0, e a taxa de imposto é de 25%. Em N+1 a empresa vende os títulos com uma mais valia de 200.000 €.

Determine e registo os impostos diferidos, se aplicáveis.

Exercício 4 – Propriedades de Investimento:

Em N uma empresa comprou um terreno para valorização a longo prazo pelo montante de 1.000.000 €. Os custos com a compra ascenderam a 65.000 € de IMT e 5.000 € de escritura.

A empresa adoptou o modelo do JV que ascende, à data de fecho, a 1.200.000 € (31/12/N). Em N+1 o terreno é alienado pelo valor de 1.500.000 €.

O lucro antes de imposto em N ascende a 130.000 € e em N+1 a 300.000 € e a taxa de imposto é de 25%.

Determine e reconheça os impostos diferidos em N e N+1

Exercício 5 – Depreciação acelerada de activos fixos tangíveis:

Uma determinada empresa adquiriu em N um activo depreciable pela quantia de 100.000 €, cuja vida útil atribuída foi de 3 anos. A depreciação é efectuada em linha recta. Em termos fiscais, a taxa máxima permitida para efeitos de amortização no período ascende a 25%.

O lucro antes de impostos, para todos os períodos ascende a 100.000 €.

Determine e reconheça os impostos diferidos para de N a N+3.

Exercício 6 – Custos de Desenvolvimento:

Durante o ano N uma empresa teve custos de desenvolvimento com um novo produto de 100.000 € (inclui custos de registo legal). Ao Activo foi atribuída uma vida económica de 5 anos com depreciação em linha recta. O lucro antes de impostos ascende a 100.000 € para todos os períodos, e a taxa de imposto ascende a 25%.

Proceda à determinação e reconhecimento dos impostos diferidos, entre N e N+4.

Exercício 7 – Perdas por Imparidade em Activos Fixos Tangíveis:

Uma empresa reconhece em N0 para um Activo depreciable cujo valor líquido ascende a 100.000 UM, uma perda por imparidade, para o valor de 80.000 UM. A vida útil remanescente ascende a 4 anos.

Considere que para efeitos fiscais a quantia da perda por imparidade não é dedutível, sendo dedutível em períodos ulteriores pelas depreciações.

O lucro antes de impostos para de N0 a N4 ascende a 100.000 UM e a taxa de imposto a 25%.

Determine e reconheça os impostos diferidos de N0 a N3.

Exercício 8 – Benefícios de Reforma:

Uma empresa tem um plano de benefícios definidos gerido por terceira entidade. O Passivo de Abertura ascende a 200.000 UM, líquido do JV dos Activos (1.800.000 UM – 1.600.000 UM).

Em N0 o gasto dos serviços correntes ascendeu a 280.000 UM e a taxa de desconto ascendeu a 4,5%. O retorno do activo foi de 71.000 UM e as contribuições efectuadas para o fundo ascenderam a 250.000 UM.

O lucro antes de impostos é de 100.000 UM e a taxa de imposto de 25%.

Determine e reconheça os impostos diferidos.

Exercício 9 – Prejuízos Fiscais e Alteração de Taxas

Uma empresa registou os seguintes resultados antes de impostos nos períodos N a N+3 em UM:

	N	N+1	N+2	N+3
RAI	100.000	-40.000	20.000	30.000
Taxa IRC	30%	30%	20%	20%

Considerando que a empresa beneficia do regime fiscal de reporte de prejuízos, determine e reconheça os impostos diferidos para cada um dos períodos.