

Época Normal

Semestral

☐

1ª Chamada

Anual

1ª Chamada

☐

1º Teste

☐

2º Teste

☐

Global

☒

2ª Chamada

2ª Chamada

☐

Época Recurso

☐

Época Especial

☐

Exame Especial

☐

Duração: 2 h 30 m

Tolerância: ---- minutos

☐

Com Consulta

Legislação

☐

Sem consulta

Docente: Rui Manuel Pereira da Costa Bastos

Data: 28 / 01 / 2008

Notas:

- Leia atentamente todas as questões e responda apenas ao que lhe é solicitado.
- Deverá sempre fundamentar com base na disposição legal aplicável.
- Adopte os pressupostos que eventualmente julgue necessários na resolução das questões.

N.º Aluno(a): _____ Nome: _____

Grupo I – IRS (7 valores)

Questão 1 – 5 valores

O Sr. Dionísio, com a idade de 62 anos, possuindo um grau de deficiência de 65%, e a Dona Estefânia, com a idade de 48 anos, casados em regime de comunhão geral de bens, auferiram, em 2007, os seguintes rendimentos:

- O Sr. Dionísio é trabalhador por conta de outrem, auferindo uma remuneração média mensal de 1.200,00. Em 2007 a remuneração colocada à disposição totalizou € 10.800, recebendo ainda, a título de subsídio de refeição, € 1595,88 (198 dias x 8,06), tendo ainda beneficiado da utilização de uma viatura da empresa, suportada num acordo escrito, que tinha sido adquirida por € 40.000. Em função das dificuldades financeiras da sua entidade patronal foi despedido em Outubro daquele ano (ao fim de 8 anos e 4 meses de exercício de funções), tendo por tal recebido uma indemnização no valor global de € 45.000,00 que inclui:
 - remuneração do mês de Outubro: 1.200,00
 - subsídio de férias (em atraso) e de natal relativos ao ano de 2007: 2.400,00
 Tenha ainda em conta que os descontos para a segurança social do Sr. Dionísio ascenderam, naquele ano, a € 5.800,00.
- A D. Estefânia, médica de clínica geral, trabalha por conta própria, enquadrada no regime simplificado de tributação e é ainda sócia da sociedade Estefinha –Unipessoal Lda, sujeita ao regime de transparência fiscal e também enquadrada no regime simplificado de tributação. A referida sociedade apresentou os seguintes dados em 2007:
 - Prestação de serviços efectuada pela sociedade € 90.000,00.
 - Serviços facturados pela D. Estefânia à sociedade: € 10.000
 - Serviços prestados pela D. Estefânia a terceiros: € 5.000,00
- O Sr. Dionísio e o seu cunhado, com idêntica participação, constituíram em 1985, a Sociedade Dionísio e Cunhado Lda. Com um capital social de € 10.000,00. Em 1998, o capital social foi aumentado para € 40.000,00, por incorporação de reservas, tendo cada uma das quotas sido vendida em 2007 por € 35.000,00.

Pedido: apure, justificando, o rendimento líquido global daquele agregado familiar relativo ao ano de 2007, utilizando os pressupostos que julgar necessários. Não se esqueça de enquadrar cada categoria de rendimentos sujeitos.

Questão 2 – 2 valores

António e esposa, residentes em Braga, permutaram, em 2006, um prédio rústico, que haviam herdado em 1991, por quatro apartamentos que a empresa X, Lda., possuía na mesma cidade. Cada um dos apartamentos tinha o valor patrimonial tributário de € 75 000,00, tendo, na permuta, sido atribuído a cada um deles o valor de € 100 000,00. António entregou o referido terreno e € 50 000,00 em dinheiro. Considerando que o terreno tinha, em 1991, um valor patrimonial de € 3000,00 e que o factor de correcção monetária para os bens transmitidos em 2006 era de 1,70 e que o casal não auferiu outros rendimentos, nem tem quaisquer abatimentos ao rendimento.

Pedido: qual o seu rendimento colectável para 2006?

Grupo II – IRC (5 valores)

A empresa Beta, Lda, que iniciou a actividade em 1 de Janeiro de 2004 e que exerce desde então a actividade de Confecção de Vestuário para exterior, sujeita ao **regime geral de determinação do lucro tributável**, apresentou, relativamente ao exercício de 2007, um **Resultado Líquido de € 150.000** e um **volume de negócios de € 500.000**.

Da sua contabilidade retiraram-se os seguintes elementos:

- i. Proveitos extraordinários - Redução de provisões não tributadas: € 50.000,00
- ii. Custos extraordinários - Insuficiência de estimativa para impostos: 500€.
- iii. A conta 68 (custos financeiros) evidencia € 300 de juros compensatórios pelo atraso da entrega de retenção na fonte de IRC.
- iv. Proveitos financeiros – dividendos pagos pela Sociedade Alfa, com sede em Braga, no montante líquido de € 8.000,00;
- v. 575 – Reservas especiais subsídios: € 500.000,00 relativos à aquisição de um terreno destinado a construção de uma nova unidade fabril.
- vi. Quotas pagas para a associação empresarial de que é associada: € 500

Pedido: Apure, com os dados disponíveis, justificando cada correcção, o valor do **Lucro tributável** relativo ao exercício de 2007.

Grupo III – Escolha múltipla (IRS/IRC) – 8 valores

Questão 1 (1 val.) - O Sr. Silva negociou um novo pacote remuneratório composto da seguinte forma:

- Vencimento € 1.500 mensais
- Seguro relativo a automóvel próprio € 600 anuais
- Subsídio de residência € 400 mensais

Os montantes passíveis de tributação como trabalho dependente são:

- a) O vencimento e o subsídio de residência mensais
- b) Apenas o vencimento sendo as restantes custos da empresa
- c) O vencimento, o subsídio de residência e o seguro
- d) O vencimento mensal e o seguro

Resposta: _____ Fundamentação legal: _____

Questão 2 (1 val.) - Não são considerados rendimentos do trabalho dependente:

- a) Os abonos para falhas devidos a quem, no seu trabalho, tenha de movimentar dinheiro, na parte em que excedam 5% da remuneração mensal fixa;
- b) As remunerações atribuídas por sujeitos passivos que exerçam actividades empresariais e profissionais, aos cônjuges que lhes prestem serviços
- c) As remunerações atribuídas por sujeitos passivos que exerçam actividades empresariais e profissionais, a filhos maiores que lhes prestem serviços, desde que superiores ao salário mínimo nacional mais elevado;
- d) O subsídio de refeição na parte em que exceder os limites legais.

Resposta: _____ Fundamentação legal: _____

Questão 3 (2 val.)- António Salvador, residente em Esposende, apresentou a declaração de início de actividade de “Médico de outras especialidades” que passou a exercer a partir de 1 de Julho de 2007, na sua própria residência. Encontrando-se, por isso, enquadrado na categoria B do IRS, optou por contabilidade organizada como forma de apuramento do rendimento.

Atendendo aos seguintes elementos da contabilidade:

Conta Contabilística	Saldo (€)
Serviços prestados	15.000,00
Deslocações e estadas	1.000,00
Água e electricidade da habitação	4.000,00
Remuneração paga ao cônjuge	3.000,00
Segurança Social do próprio	2.000,00
Lucro contabilístico	5.000,00

O montante do seu Lucro Fiscal, será de:

- a) € 5.000,00;
- b) € 10.500,00;
- c) € 13.000,00;
- d) € 12.500,00.

Cálculos:

Questão 4 (1,5 val.) – A sociedade PRLOGIC SA, no exercício de 2005, alienou bens do seu activo imobilizado corpóreo apurando uma mais-valia fiscal de € 40.000, tendo manifestado a intenção de reinvestir a totalidade do valor de realização. Em 31.12.2007 verificou-se que a sociedade apenas reinvestiu 40% do valor de realização.

Qual o proveito a considerar para efeitos de IRC no exercício de 2006?

- a) € 20.000,00
- b) € 13.800,00
- c) € 23.000,00
- d) € 9.200,00

Resposta: _____ Fundamentação legal: _____

Cálculos: _____

Questão 5 (1 val.) – Qual dos seguintes custos não é dedutível em IRC?

- a) Encargos suportados com a reparação de uma viatura sinistrada da própria empresa, em virtude de a respectiva apólice de seguro apenas cobrir danos provocados a terceiros;
- b) Seguro de pensões pagas ao gerente e por este objecto de resgate;
- a) Perdas apuradas na entrega de bens a locadora seguida de contrato de locação financeira para os mesmos bens;
- b) Indemnização paga a um cliente, em virtude de prejuízos causados por atraso na execução de encomenda.

Resposta: _____ Fundamentação legal: _____

Questão 6 (1,5 val.) - A sociedade "Zero, Lda" esteve, no exercício de 2007, abrangida pelo regime simplificado de tributação em IRC. A sua contabilidade, regularmente organizada, evidencia, relativamente a esse exercício, os seguintes dados:

Proveitos e Custos:

Vendas de mercadorias	€ 155 000,00
Outros proveitos	€ 1 500,00
Despesas de representação	€ 3 000,00
Encargos com viaturas ligeiras de passageiros	€ 2 000,00
Despesas confidenciais	€ 5 000,00

O IRC devido com referência ao exercício de 2005, incluindo as respectivas tributações autónomas, é de :

- a) € 6 335,00;
- b) € 8 835,00;
- c) € 9 195,00;
- d) nenhuma das anteriores

Resposta: _____ Fundamentação legal: _____

Cálculos:

Boa sorte

O docente