

Questão 45.:

A sociedade FISC, S.A. apresentava, em 31/12/N, entre outras, as seguintes informações:

Excedentes de Revalorização de AFT – Revalorização decorrente de diploma legal realizada em N-1	300.000 €	DTT
Resultados antes de impostos	50.000 €	N.A.
Provisões/Perdas por imparidade além dos limites legais	28.000 €	DTD
40% do aumento das depreciações resultantes da revalorização	20.000 €	DTD
Multas, coimas e demais encargos fiscais	2.000 €	Diferença Permanente
Lucro tributável	60.000 €	
Prejuízos fiscais apurados em anos anteriores	(25.000 €)	DTD
Matéria colectável	35.000 €	N.A.

Assumindo a taxa de tributação sobre os lucros de 25%, e que o saldo inicial da conta de Passivos por impostos diferidos era nulo, o saldo final desta conta deverá ser:

- a) 25.000 €.
b) 30.000 €.
c) 5.000 €.
d) Nenhuma das anteriores.

DTD → Diferença Temporária Dedutível → Activos por Impostos Diferidos

Rev. Decorrente de diploma legal aceite só 60% fiscalmente

$$40\% \text{ n. aceite} \rightarrow 300\,000 \times 0.4 = 120\,000$$

$$\xrightarrow{25\% \text{ IAC}} 30\,000 \text{ €}$$

Passivo p/Imp. dif
2742

	30 000
5 000	
	SC: 25 000

$$40\% \text{ aumento das depreciações} = 20\,000 \text{ €}$$

$$\downarrow$$

$$25\% \text{ IAC} \times 20\,000 = 5\,000 \text{ €}$$

Previdas do aumento das depreciações (N)