

EXERCÍCIOS PRÁTICOS

Entidade que não exerce a título principal actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola

Exercício n.º 1

A “LAZER PARA TODOS”, é uma associação recreativa e de lazer, onde se praticam algumas actividades, nomeadamente montanhismo, teatro e cinema. Possui nas suas instalações um pequeno bar que explora. No ano de 2010 obteve os rendimentos e suportou os custos que a seguir se discriminam:

Rendimentos brutos:

Quotas dos associados	20 000 €
Montanhismo	30 000 €
Teatro	7 500 €
Cinema	12 500 €
Bar	10 000 €

Custos específicos:

Custo das actividades estatutárias	55 000 €
Custos do Bar	7 500 €
Custos comuns	8 300 €

Pretende-se:

- a) A determinação da matéria colectável de IRC e o montante de imposto a pagar.

Exercício n.º 2

O clube de futebol, “Ás da Bola”, desenvolve a sua actividade desportiva possuindo para o efeito um campo de futebol, onde jogam e treinam diversas equipas de futebol juvenil e infantil (desporto amador). Paralelamente a esta actividade obtém receitas dum pequeno bar que explora directamente, publicidade no campo de futebol e aluguer de espaço para colocação de antenas de telemóveis. Possui ainda um prédio arrendado.

Dado o interesse do trabalho comunitário desenvolvido recebeu ainda da Câmara Municipal, da sua área, um subsídio de apoio à equipa de futebol, bem como diversos donativos.

Os valores evidenciados pela contabilidade relativamente ao ano de 2010 foram:

Receitas:

Actividade desportiva	125 000,00 €
Receitas de rendas	5 000,00 €
Publicidade	6 000,00 €
Bar	17 500,00 €
Donativos para a act. desportiva	2 500,00 €
Aluguer espaço das antenas	15 000,00 €
Subsídios para a act. desportiva	25 000,00 €

Custos:

Actividade desportiva	130 000,00 €
Conservação de prédios arrendados	4 200,00 €
Bar	12 500,00 €

Pretende-se:

- a) O cálculo do IRC, a pagar ou a recuperar;

Tributação de sociedades não residentes

Exercício n.º 3

Uma entidade não residente sem estabelecimento estável no território nacional possui aqui um imóvel arrendado, na sua totalidade a sociedades residentes. No ano de 2010, o montante das rendas recebidas totalizou € 16.640,00, tendo sido suportados encargos de manutenção e conservação no valor de € 1.340,00.

Proceda cálculo da matéria colectável e consequente apuramento do imposto.

Exercício n.º 4

A sociedade não residente sem estabelecimento estável em Portugal, “Business is Business, Ltd” com domicílio fiscal em Londres, era detentora de três imóveis no território nacional. No dia 30 de Outubro de 2010, procedeu à venda dos mesmos, tendo efectuado esta transmissão numa única escritura. Sabendo que de acordo com os cálculos já efectuados, a entidade não residente, registou um ganho de € 560.000,00 e outro de € 720.000,00, em dois dos imóveis, tendo igualmente registado uma perda de € 80.000,00 no outro imóvel.

Calcule o imposto devido por esta transmissão.

Exercício n.º 5

A “Stone, Ltd” é uma sociedade não residente sem estabelecimento estável no território nacional e está domiciliada na ilha de Man. Esta entidade é detentora de um imóvel situado em Albufeira, o qual nunca esteve arrendado, cujo valor patrimonial actual é € 320.000,00, tendo procedido à sua alienação por € 310.000,00 em 31 de Maio de 2010. Sabendo que o imóvel foi adquirido por € 200.000,00 em Abril de 2008.

Calcule o imposto devido pela transmissão.