

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO**CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA****Norma contabilística e de relato financeiro n.º 25****Impostos sobre o rendimento****Caso Prático 03**

A sociedade de hotelaria “**APRENDER COM O ESTUDO, S.A.**” adopta a NCRF 25 – Impostos sobre o rendimento, no respectivo tratamento contabilístico. Os activos e passivos por impostos diferidos (ou valores associados) abaixo indicados, reportam-se a 1 de Janeiro de N

- a) A taxa de IRC em vigor é de 25%, não existindo Derrama;
- b) O Governo decretou em Janeiro N+1, que só 75% dos rendimentos tributáveis de cada ano poderão beneficiar do reporte dos prejuízos fiscais;
- c) Nas depreciações dos bens revalorizados, não é aceite, como custo fiscal, 40% do aumento das depreciações resultantes dos excedentes de revalorização;
- d) O Governo aprovou através de Decreto-Lei, em 26 de Julho de N, a alteração da taxa de IRC para 20%, a vigorar a partir de 1/1/N+1;
- e) Na conta 27411 – Activos por impostos diferidos (por ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa) existe um saldo de 80.000 euros, resultante de uma dívida em mora há 5 meses, e que foi ajustada a 100%;
- f) Em N-1 a empresa registou um prejuízo de 360.000 euros, não havendo outros prejuízos a reportar;
- g) Na Assembleia-geral ordinária de 31 de Março de N, os accionistas foram informados pela Administração de que se prevêem lucros tributáveis de 44.000 euros anuais, para os próximos 6 anos;
- h) Em N e N+1, os lucros tributáveis da empresa cifraram-se, respectivamente, em 36.000 e em 144.000 euros;
- i) Em N-1, **antes** de depreciações do exercício, foi efectuada uma **revalorização** dos activos fixos tangíveis, da qual resultou um excedente de revalorização de 360.000 euros;
- j) O aumento das depreciações resultante da revalorização reparte-se, em partes iguais, por 4 anos.

Face aos dados disponíveis, refira:

1. Qual o Ajustamento à conta 27411 – Activos por impostos diferidos, relativo aos ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa, a efectuar em 31 de Julho de N?
2. Qual o movimento contabilístico referente ao Ajustamento de Passivo por impostos diferidos relativos à revalorização, a efectuar em Julho de N?
3. Qual o saldo da conta 27421 – Passivos por impostos diferidos, relativos à revalorização, em 31/12/N+1?
4. Qual o saldo da conta 27412 – Activos por impostos diferidos, relativos a prejuízos fiscais, em 1/1/N+2?
5. Quais os saldos das contas 5812 – Impostos diferidos relativos à revalorização e 5662 – Regularização de impostos diferidos, em 1/1/N+2, respectivamente?
6. Qual o movimento contabilístico correspondente à regularização do excedente, no ano N+1?: