

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO
CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA

Norma de contabilidade e de relato financeiro n.º 25

Impostos sobre o rendimento

Caso Prático 05

A sociedade científica “**PROMOÇÕES ESGOTADAS, 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 de 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% dos aumentos das depreciações resultantes dos excedentes de revalorização;
- d) O Governo aprovou através de Decreto-Lei, em 1 de Outubro 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 activo relacionado com um crédito de cobrança duvidosa de 120.000 euros, resultante de uma dívida em mora há 20 meses, e que foi ajustada a 100%;
- f) Em N-1 a empresa registou um prejuízo de 80.000 euros, não havendo outros prejuízos a reportar;
- g) Na Assembleia-geral ordinária de 30 de Março de N, os accionistas foram informados pela Administração de que se prevêem lucros tributáveis de 10.000 euros anuais, para os próximos 4 anos;
- h) Em N e N+1, os lucros tributáveis da empresa cifraram-se, respectivamente, em 90.000 e em (68.000) euros;
- i) Em N-1, **antes** de depreciações do exercício, foi efectuada uma **revalorização ao abrigo de legislação fiscal** 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 6 anos.

Face aos dados disponíveis, refira:

1. Qual o movimento contabilístico relativo ao Ajustamento à conta 27411 – Activos por impostos diferidos, relativa aos ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa, em 31/12/N?:
2. Qual o movimento contabilístico relativo ao imposto corrente do ano N:
3. Qual o movimento contabilístico referente ao Ajustamento de Passivo por impostos diferidos relativos à revalorização, a efectuar em Outubro de N?
4. Qual o saldo da conta 27412 – Activos por impostos diferidos, relativa aos 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. Quais os saldos das contas 27421 Passivo por Impostos Diferidos e 5811 Excedente Revalorização, em 1/1/N+1?
7. Qual o movimento contabilístico referente realização da reserva no que concerne à revalorização em 31/12/N+2?