ISCAP
INSTITUTO POLITÉCNICO DO PORTO

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 03

A sociedade desportiva **"AO TETRA SEGUE-SE O PENTA, 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 aprovou através de Decreto-Lei, em 6 de Setembro de N, a alteração da taxa de IRC para 20%, a vigorar a partir de 1/1/N+1;
c) Na conta 2741 – Activos por impostos diferidos (por ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa) existe um saldo de 40.000 euros, resultante de uma dívida em mora há 4 meses, e que foi ajustada a 100%;
d) Em N-1 a empresa registou um prejuízo de 180.000 euros, não havendo outros prejuízos a reportar;
e) Na Assembleia-geral ordinária de 30 de Março de N, os accionistas foram informados pela Administração de que se prevêem lucros tributáveis de 22.000 euros anuais, para os próximos 8 anos;
f) Em N e N+1, os lucros tributáveis da empresa cifraram-se, respectivamente, em 18.000 e em 72.000 euros;
g) Em N-1, **antes** de depreciações do exercício, foi efectuada uma **revalorização técnica** dos activos fixos tangíveis, da qual resultou um excedente de revalorização de 180.000 euros (**fiscalmente**, não é considerado como custo qualquer acréscimo de depreciações);
h) O aumento das depreciações resultante da revalorização reparte-se, em partes iguais, por 4 anos.

Face aos dados disponíveis, refira:
1. O Ajustamento à conta 27411 – Activos por impostos diferidos, relativa aos ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa, a efectuar em Setembro de N, é de:

A) 4.000, a crédito B) 4.000, a débito C) 8.000, a crédito D) A resposta correcta é _____ .

2. O Ajustamento ao Passivo por impostos diferidos relativos à revalorização, a efectuar em Setembro de N, é:

A) D 5812 Imp dif rel reval. – 4.500
C 27421 Pass p/imp difer – 4.500

B) D 5662 Regul Imp dif. – 4.500
C 5812 Imp dif rel reval. – 4.500

C) D 27421 Pas p/Imp dif – 4.500
C 8122 Imposto dif – 4.500

D) A resposta correcta é..

3. O saldo da conta 27411 – Activos por impostos diferidos, relativa aos ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa, em 1/1/n+2, é de:

A) 4.000 euros B) 8.000 euros C) Nulo D) A resposta correcta é _____ .

4. O saldo da conta 27412 – Activos por impostos diferidos, relativos a prejuízos fiscais, em 1/1/N+2 é de:

A) 17.600 euros B) 20.000 euros C) 18.000 euros D) A resposta correcta é _____ .

5. Os saldos da contas 5812 – Impostos diferidos relativos à revalorização e 5662 – Regularização de impostos diferidos, em 1/1/N+2, eram, respectivamente de:

A) 9.000 e 9.000 € B) 9.000 e 31.500 € C) 31.500 e 9.000 € D) A resposta correcta é _____ .

6. O lançamento correspondente à regularização do excedente, no ano N+1, é:

A) D 5661 Regulariz. De excedentes – 11.250
C 5662 Regular. de imp. diferidos – 11.250

B) D 5812 Imp dif rel reval – 11.250
C 5662 Regul Imp dif. – 11.250

C) D 27421 Pas p/Imp. dif – 11.250
C 5612 Imp dif rel reval – 11.250

D) A resposta correcta é..

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO

CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA

7. O saldo da conta 27421 – Passivos por impostos diferidos relativos à revalorização, em 31/12/N+2 é de:

A) 9.000 euros B) Saldo Zero C) 18.000 euros D) A resposta correcta é _____ .

8. Se uma empresa adopta a NCRF 25, no caso de diferenças temporárias tributáveis, o efeito nas suas demonstrações financeiras, será:

A) Uma diminuição do activo;
B) Um aumento do passivo;
C) Uma diminuição do activo e um aumento do passivo;
D) Nenhuma das anteriores.

9. Imposto que se estima venha a ser liquidado em sede de IRC, com referência à matéria colectável do período, é:

A) Imposto estimado B) Imposto do exercício C) Imposto corrente D) nenhuma das anteriores

10. As diferenças que não têm qualquer relação, em termos de compensação, com períodos anteriores nem se reflectem em períodos futuros, são:

A) Variações patrimoniais positivas;
B) Diferenças temporárias;
C) Diferenças definitivas;
D) Diferenças temporárias dedutíveis ou tributáveis, consoante os casos.