

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 01**

A sociedade desportiva “**PENTA A NÃO DIFERIR, 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) Nas depreciações dos bens revalorizados, não é aceite fiscalmente 40% do aumento das depreciações resultantes dos excedentes de revalorização;
- c) O Governo aprovou através de Decreto-Lei, em 6 de Junho de N, a alteração da taxa de IRC para 20%, a vigorar a partir de 1/1/N+1;
- d) Na conta 2741 – Activos por impostos diferidos (por ajustamentos de créditos de cobrança duvidosa) existe um saldo de 37.500 euros, resultante de uma dívida em mora há 8 meses, e que foi ajustada a 100%;
- e) Em N-1 a empresa registou um prejuízo de 180.000 euros, não havendo outros prejuízos a reportar;
- f) Na Assembleia geral ordinária de 30 de Março de N, os accionistas foram informados pela Administração de que se prevêem lucros tributáveis de 25.000 euros anuais, para os próximos 8 anos;
- g) Em N e N+1, os lucros tributáveis da empresa cifraram-se, respectivamente, em 20.000 e em 70.000 euros;
- h) Em N-1, **antes** de depreciações do exercício, foi efectuada uma revalorização dos activos fixos tangíveis, da qual resultou um excedente de revalorização de 450.000 euros;
- i) O aumento das depreciações resultante da revalorização reparte-se, em partes iguais, por 6 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 6 de Junho de N, é de:

A) 2.500, a crédito B) 2.500, a débito C) 7.500, a crédito D) A resposta correcta é _____.

2. O Ajustamento à conta 27421 – Passivos por impostos diferidos, relativos à revalorização, a efectuar em 6 de Junho de N, é:

A) 7.500, a débito B) 10.000, a débito C) 6.000, a débito 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+1, é de:

A) 12.500 euros B) 10.000 euros C) 15.000 euros 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) 18.000 euros B) 25.000 euros C) 15.000 euros D) A resposta correcta é _____.

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

A) 21.000 e 18.000 euros B) 18.000 e 18.000 euros C) 18.000 e 21.000 euros D) A resposta correcta é _____.

6. O saldo da conta 5661 – Regularização de excedentes, em 31/12/N+1, é de:

A) 300.000 euros B) 75.000 euros C) 150.000 euros D) A resposta correcta é _____.

7. O saldo da conta 274211 – Passivos por impostos diferidos relativos à revalorização, em 31/12/N+2 é de:

A) 6.000 euros B) 12.000 euros 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;

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DO PORTO**CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA**

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.