



Época Normal	
Semestral	☐ 1ª Chamada Anual 1ª Chamada ☐ 1º Teste ☐ 2º Teste ☐ Global
	☐ 2ª Chamada 2ª Chamada ☐
Época Recurso	☐ Época Especial ☒ Exame Especial ☐
Duração: 2 h 30 m	Tolerância: — minutos
Docente: Rui Manuel Pereira da Costa Bastos	☐ Com Consulta Legislação
	☐ Sem consulta
Notas:	Data: 07 / 09 / 2006

- Leia atentamente todas as questões e responda apenas ao que lhe é solicitado.
- Fundamente devidamente todas as suas respostas, com as disposições legais aplicáveis.
- Explícite com clareza todos os pressupostos que entender necessários na resolução das questões.
- Pode alterar a ordem das respostas, devendo sempre identificar claramente a que questão está a responder.

Grupo I – IVA**Questão 1 – 8 valores**

A “Movelar Lda” consiste numa empresa sediada em Barcelos que possui como actividade principal a produção, restauração e comercialização de mobiliário.

Realizou, em Dezembro 2005, as seguintes operações (valores sem IVA):

- 1.1 – Oferta de algum mobiliário fabricado pela empresa no valor de..... € 80.000; (1,5 val.)
- 1.2 – Adquiriu uma loja num centro comercial de Barcelos, a fim de lá expor e vender peças de mobiliário por si produzidos; Para o efeito, em 2004, negociou com a referida vendedora a referida loja tendo renunciado à isenção nos termos do art.º 12.º do CIVA. O valor da operação foi de € 400.000,00 ao qual acresceu o IVA no montante de € 76.000,00.
- 1.3 - Em 05/12/2005 procedeu à entrega à empresa ‘SolGosto, Lda’, de móveis fabricados segundo encomenda desta. Para a realização da encomenda, a ‘SolGosto, Lda’ entregou à “Movelar Lda” toda a madeira necessária. O fabrico dos móveis entregues ascendeu a € 10.500,00, tendo sido acordado um desconto de 5% e o pagamento em 20 prestações mensais no valor de € 600,00. A factura foi emitida em 09/12/2005. (2 val.)
- 1.4 - Adquiriu, em Novembro de 2005, uma máquina industrial no valor de € 20.000,00, através de um contrato de locação financeira, o qual prevê o pagamento de rendas mensais no valor de € 950,00 e no final, em caso de compra, um valor residual de € 1.000,00. Em 27/12/2005 recebeu da locadora o documento relativo à primeira renda do contrato: amortização de capital no valor de € 800,00, acrescidos de juros no valor de € 150,00. (2,5 val.)

Pedido: proceda, justificando, ao apuramento do IVA para o mês de Dezembro de 2005.

Questão 2 – 5 valores

“João Ratão” é um sujeito passivo enquadrado no **Regime Especial dos Pequenos Retalhistas**, pelo exercício da actividade de “comércio de painéis de industriais”, que vende em feiras e mercados, com domicílio fiscal em Barcelos, e efectuou as seguintes operações durante o **último trimestre de 2005**:

- Comprou mercadorias com IVA à taxa de 21%, pelo valor, antes de impostos, de € 10.000,00;
- Comprou material de escritório no valor de € 200,00 (s/IVA);
- Suportou despesas de gasolina de € 300,00 (s/ IVA)
- Pagou renda do estabelecimento no valor de € 200,00;
- Despesas de electricidade no valor de € 209,50 (IVA incluído);
- Despesas de telefone no valor de € 116,72 (IVA incluído);
- Vendeu por € 5.825,94 (IVA incluído, uma viatura ligeira de mercadorias adquirida em 2000, (por € 20.000,00);
- Adquiriu uma máquina registadora pelo valor de 1.000,00 (s/ IVA).

Pedido: calcule o valor do IVA a entregar/recuperar para o trimestre em causa.

Grupo II – IRC – 3 valores

A empresa “sónóséquesabemos SA” iniciou a actividade em Maio de 2005, ficando enquadrado no regime geral de tributação. Dos seus elementos contabilísticos do exercício 2005 extraíram-se os seguintes elementos:

Conta Contabilística	Saldo devedor
Despesas de Representação	€ 15 000,00
Deslocação e estadas	€ 10 000,00
Gasolina da viatura ligeira de passageiros	€ 3 000,00
Conservação e reparação de viatura ligeira passageiros	€ 5 000,00
Seguro da viatura ligeira de passageiros	€ 2 000,00

Pedido: Calcule o valor de tributações autónomas devidas.

Grupo III – IRS

Questão 1 – 4 valores

Lúcio, casado com Ana, facturou em 2005 a importância de € 40.000,00 em relação ao exercício da actividade de contabilista, a título independente, pela qual se encontrava abrangido pelo regime simplificado de tributação.

Ana é enfermeira numa sociedade sujeita ao regime de transparência fiscal, na qual detém uma participação de 50%, sociedade essa enquadrada no regime simplificado e que, relativamente ao exercício de 2005, declarou a título de prestações de serviços a importância de € 100.000,00.

Considerando que tanto Lúcio como Ana têm um grau de deficiência de 60%, de carácter permanente, e que a sociedade transparente não tinha prejuízos reportáveis de anos anteriores, qual o rendimento colectável do casal com referência ao ano de 2005.

Bom Trabalho
O Docente

