



Cursos / Unidade Curricular:

Contabilidade

Fiscalidade de Empresa I

Gestão de Empresas (Pós-Laboral)

Fiscalidade II

Ano Letivo 2015/2016

14/11/2015

1º Teste de Avaliação IVA - Grupo 2
--

Docentes:

Carlos Manuel Freitas Lázaro

João Andrade Nunes

GRUPO 2

- A. A possibilidade que algumas empresas possuem em utilizarem a renúncia à isenção, perante determinado factos patrimoniais, ou atividades, pode ser um fator importante na gestão dessas empresas, com repercussão ao nível da sua rendibilidade ou, pelo menos, ao nível dos seus fluxos financeiros.

Refira em que circunstâncias a renúncia à isenção pode ser um fator importante para uma boa gestão dessas empresas.

- B. A sociedade Natal, Lda, é um sujeito passivo misto, no regime trimestral de IVA, que deduziu em 2015, o IVA segundo o método da percentagem (prorata).

Nos últimos anos teve os seguintes proratas:

2010	2011	2012	2013	2014
40%	42%	45%	47%	45%

Nos 3 trimestres do ano de 2015, realizou as seguintes operações ativas:

Operações por setor	Valor Tributável	IVA Liquidado
Vendas de mercadorias sujeitas	300.000 €	69.000 €
Prestações de serviços isentas	400.000 €	-
Alienação de bens do ativo fixo	30.000 €	6.900 €
Recebimentos de rendas prediais	12.000 €	-
Exportações	100.000 €	-
Juros de empréstimo concedido	3.000	-

No 4º Trimestre de 2015, tem as seguintes operações:

No setor isento, efetuou as seguintes operações:

1. Prestação de serviços a particular residente na Rússia, pelo preço de 25.000 €.
2. A sociedade adquiriu diverso software a uma sociedade com sede na China, com vista a melhorar o controlo das máquinas, no montante de 15.000 €.
3. Venda de uma grua, por 20.000 €, que tinha adquirido em 2013, por 50.000 €, a que acresceu o IVA respetivo e que fazia parte do ativo fixo.
4. Aquisição de diversas matérias-primas a um sujeito passivo dos Açores, por 10.000 € (IVA excluído)

No setor sujeito, efetuou as seguintes operações:

5. Exportação para Marrocos de produtos fabricados, por 40.000 €.
Aquisição de matérias-primas a sujeito passivo da Madeira, por 8.000 € (IVA excluído).
6. Alienação de viatura de mercadorias por 2.000 €, que havia sido adquirida por 20.000 € em 2010.
7. O cliente que se encontrava em imparidade no final do ano de 2012, foi considerado insolvente e devia à sociedade 24.600 € de fornecimentos (IVA incluído) e 3.000 € de juros de mora.

Em ambos os setores, efetuou as seguintes operações:

8. Pagamento de comissões (IVA excluído):
 - a) A sociedade portuguesa, por serviços executados em território nacional: 300 €
 - b) A uma empresa, sediada em França, por serviços prestados neste país: 400 €
 - c) A uma empresa, sediada na Noruega, por serviços prestados neste país: 500 €
9. Em 2013 adquiriu uma máquina, em Espanha, por 100.000 €, que entrou em funcionamento, e que no Decreto Regulamentar 25/2009, tem uma taxa de depreciação de 20%.
10. Alienou uma loja comercial por 120.000 €, com isenção de IVA, e que havia adquirido em 2001, por 40.000 €, com recurso à renúncia da isenção. Em 2010, efetuou obras de construção civil, tendo suportado o valor líquido de 20.000 €.

Determine o prorata de 2015.

Contabilize e determine o IVA liquidado, dedutível e as regularizações a efetuar no 4º Trimestre de 2015, mencionado nas respostas o respetivo enquadramento legal.

Deve citar a legislação, contabilizar as operações e indicar os campos da Declaração Periódica.

B O A S O R T E