



FISCALIDADE

Licenciaturas em Gestão, Economia e Matemática Aplicada à Economia e Gestão

EXERCÍCIOS (4)

IRS – Apuramento do imposto

Considere que todas as questões abaixo colocadas correspondem a rendimentos auferidos que se reportam ao ano de 2012, com excepção das situações que expressamente refiram ano diferente daquele.

Considere também que todos os valores apresentados estão expressos em euros (€).

A Glória (29 anos) e o Tristão (36 anos) são casados e têm três filhos, Maria com 6 anos, Manuel com 4 e Carolina com 2, à data de 31 de Dezembro. Durante o ano verificaram-se os seguintes factos com incidência tributária:

- a) Tristão é economista e tem um contrato de trabalho com um Banco, onde auferiu mensalmente (14 meses) o vencimento bruto de 2.700, tendo suportado 4.158 relativo a contribuições obrigatórias para regime de protecção social e 660 de quotizações para o sindicato dos bancários;
- b) Para além da atividade no Banco, Tristão tem uma pequena empresa prestadora de serviços de administração de condomínios, com 2 colaboradores, cuja faturação foi de 107.000. As despesas com o funcionamento da empresa foram as seguintes:
 - b1) Conservação e reparação: 1.500
 - b2) Deslocações, estadas e transportes: 14.900
 - b3) Material de escritório: 2.880
 - b4) Eletricidade, combustíveis e água: 5.650
 - b5) Remunerações e encargos com o pessoal: 51.975
 - b6) Depreciação de mobiliário e equipamento: 4.300
 - b7) Depreciação de 3 viaturas ligeiras de passageiros: 11.250
- c) Glória é advogada e exerce atividade como profissional independente, tendo auferido durante o ano rendimentos no valor bruto total de 50.000. Também participa numa sociedade de profissionais, com uma quota de 15%, correspondendo 20.000 do seus rendimentos a serviços prestados a esta sociedade. Esta sociedade apurou um lucro de 100.000;
- d) O casal recebeu 6.000 de rendas de um apartamento que possuem no Algarve e que está alugado a um empresário alemão com negócios na região. As despesas de manutenção e de conservação, devidamente documentadas, ascenderam a 1.700 e o IMI pago foi de 550;
- e) Em Agosto o casal alienou o seu apartamento T2 em Lisboa, por 210.000, o qual tinha sido adquirido em 2004 por 150.000. Na data de aquisição o valor patrimonial tributário era de 130.000. Os encargos de valorização e inerentes à alienação do imóvel, devidamente comprovados, totalizaram 3.390;
- f) Em Dezembro adquiriram um apartamento T3 em Oeiras, por 190.000, destinado a habitação própria permanente;
- g) Tristão participou num concurso de perguntas e respostas num canal de televisão, tendo ganho um prémio de 4.500 por ter conseguido atingir a fase final;

-
- h) Glória detém uma participação de capital na Galp da qual recebeu dividendos líquidos de imposto, à taxa liberatória de 25%, no valor de 3.300;
 - i) As despesas com a saúde da família, em medicamentos, à taxa de 5%, e consultas médicas, devidamente comprovadas, totalizaram 1.800. Para além destas, suportaram também 6.100 relativos a uma cirurgia a que Glória teve que submeter e 615 de juros relativos a juros de um empréstimo bancário obtido para a realização dessa cirurgia e ainda despesas de um tratamento realizado nas Termas de S. Pedro do Sul, no montante de 1.570;
 - j) As despesas com a educação dos dependentes, devidamente comprovadas, totalizaram 3.110;
 - k) Juros de empréstimo habitação: 2.030;
 - l) A família possui também um seguro de saúde, cujo prémio anual é de 775;
 - m) O casal aplicou em dois Planos Poupança-Reforma o montante de 2.500 cada um;
 - n) Pagamentos por conta efetuados totalizaram 2.180.

Determine:

1. A colecta líquida do IRS.

2. O valor do IRS a pagar ou a reembolsar com a entrega da Declaração Modelo 3.

Coloque as hipóteses que entender necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação. Indique os cálculos efectuados e as disposições jurídico-tributárias aplicáveis a cada situação.