

## FISCALIDADE

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

#### EXERCÍCIOS (2)

#### Periodização, rendimentos e gastos

Considere que todas as questões abaixo colocadas correspondem a transacções e acontecimentos ocorridos no ano de 2012, com excepção das situações que expressamente refiram ano diferente daquele.

Considere também que todos os valores apresentados estão expressos em euros (€) e não incluem IVA

Justifique os cálculos e inscrições efetuadas com referência às normas jurídico-tributárias aplicáveis e formule as hipóteses que entenda necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação existentes.

#### 1

Considere que a empresa Sousa & Filhos, Lda, cuja atividade consiste no comércio por grosso de mercearias e artigos de higiene e limpeza, com sede em Lisboa, no fecho de contas do exercício, dispõe da seguinte informação:

- a) Na conta de *Outros serviços* existe um lançamento de juros compensatórios, no valor de 1.500;
- b) O saldo da conta combustíveis estava suportado por diversos documentos de aquisição de combustíveis cujas matrículas não correspondem a viaturas do activo fixo da empresa, no valor de 5.878;
- c) Na conta *Outras perdas* verifica-se o lançamento de duas multas de trânsito, no valor de 2.000;
- d) Adquiriu a um fornecedor nacional 500 kg de bacalhau importados da Noruega, no valor de 6.500;
- e) Na conta de despesas de representação, encontram-se lançadas diversas despesas relacionadas com alimentação e alojamento, cujas faturas dos fornecedores não evidenciam o respetivo número fiscal, no total de 4.185;
- f) Na conta *Seguros* estão contabilizados os prémios de seguros das viaturas ligeiras de passageiros, totalizando 6.240;
- g) Na conta *Outros serviços* verifica-se o registo de um montante relativo a IRC retido na fonte por terceiros, no valor de 10.500;
- h) Na conta *Vendas de mercadorias* estão contabilizadas as faturas emitidas a um retalhista localizado em Sintra relativas ao fornecimento de diversos artigos de limpeza, no montante de 50.000;
- i) Na conta *Outras perdas* verifica-se um lançamento de 20.000, cujo documento de suporte apenas tem a referência "gastos não especificados";
- j) A conta *Conservação e reparação* contém um lançamento de uma factura da empresa Pinturas do Oeste, Lda, no montante de 3.300, relativa a beneficiações efectuadas nas instalações da empresa, mas verifica-se que este fornecedor tem a sua atividade cessada oficiosamente;

Tendo em consideração esta informação, pretende-se que indique quais os ajustamentos fiscais a que a empresa deve proceder na Declaração Modelo 22 de IRC do exercício.

2

Uma sociedade comercial vendeu em 10 de Novembro mercadorias no valor de 20.000 tendo concedido ao cliente um prazo de pagamento de 6 meses. O justo valor da retribuição a receber é de 18.800. Em 2011 a sociedade reconheceu como rédito de vendas 18.800 e como rédito de juros 400.

Quais os ajustamentos fiscais que deve efectuar?

3

A empresa Têxtil do Centro, Lda, adquiriu para negociação em Agosto 210.000 acções do BCP por 0,40/acção. Em 31 de Dezembro a sua cotação na Bolsa de Valores de Lisboa era de 0,10/acção. A empresa utiliza o método do justo valor no reconhecimento e mensuração dos instrumentos financeiros. Quais os procedimentos que deve efectuar na sua declaração fiscal?

4

A Sociedade Financeira Internacional, SA, tem como incentivo para os seus colaboradores incluir no seu pacote remuneratório planos de opções de acções. Um dos seus colaboradores, em 2012, foi beneficiário de um plano deste tipo, pagou pela aquisição das opções 5.000. O plano não comporta a possibilidade recompra a preço fixo e fixou um período de indisponibilidade de 1 ano.

Qual o enquadramento fiscal que a sociedade deve aplicar ao contrato firmado com o seu colaborador?

5

1. A conta Gastos com o pessoal apresentava a seguinte discriminação:

Remunerações dos órgãos sociais	70.000
Remunerações do pessoal	280.000
Encargos sobre remunerações	83.125
Benefícios pós-emprego	70.000
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	11.200
Gastos de acção social	25.000
Outros gastos com o pessoal	18.025
Saldo	557.350

Relativamente aos saldos destas contas, sabe-se o seguinte:

- O saldo da conta *Benefícios pós-emprego* corresponde aos encargos suportados pela empresa com planos de saúde em favor dos seus ex-empregados;
- O saldo da conta *Gastos de acção social*, corresponde a gastos relacionados com um jardim-de-infância em benefícios dos filhos dos empregados da empresa;
- A empresa pagou aos vendedores da área comercial, relativas a deslocações em serviço em diversas partes do país, ajudas de custo no montante 90/dia, correspondendo a um

---

total de 110 dias de deslocações, e encargos com compensação com deslocação em viatura própria dos trabalhadores de 7.500, referentes a 15.000 Km declarados, que não foram debitadas a clientes, nem a empresa possui quaisquer mapas de informação ou controlo sobre as deslocações efetuadas;

- d) Durante o ano a empresa rescindiu contratos de trabalho com 2 trabalhadores e admitiu 7 novos trabalhadores, com contrato de trabalho por tempo indeterminado, para exercerem funções em diversas áreas da empresa, com idades inferiores a 35 anos e que auferiram salários mensais brutos de 950.

## 6

Uma empresa do setor industrial concedeu um donativo ao centro de cultura e desporto dos seus trabalhadores, organizado nos termos dos Estatutos do INATEL, no valor de 15.000, para apoio à criação de infra-estruturas e serviços destinados a facilitar a conciliação da maternidade com a actividade profissional dos pais.

A empresa neste período de tributação declarou um volume de negócios de € 1.000.000.

Indique qual o tratamento fiscal que deve ser atribuído a este donativo e justifique.