

FISCALIDADE

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

EXERCÍCIOS (3)

Ajustamentos, imparidades e provisões

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 (€).

1

Considere que a empresa Gama verificou a seguinte situação relativamente aos seus inventários

Valor de produção dos inventários	50.000
Preço de venda estimado	45.000
Valor realizável líquido	43.000

Indique quais os ajustamentos fiscais que a empresa deve efectuar.

2

A Lista de Inventário de mercadorias da empresa Metaloforte, Lda, que exerce a atividade de comércio de cofres-fortes e portas blindadas, à data de fecho de exercício, continha a seguinte informação relativamente às mercadorias em armazém:

	Quantidade (Kg)	Custo unitário de aquisição	Custo total
Código B700	1.000	40	40.000
Código A701	300	20	6.000
Código A702	800	30	24.000
TOTAL			

O responsável das compras fez uma estimativa do valor realizável líquido das referências em inventário no final do ano, tendo concluído o seguinte:

	Custo unitário	Valor realizável líquido
Código B700	40,00	55,00
Código A701	20,00	2,00
Código A702	30,00	45,00

A referência A701 é considerada obsoleta e já não vendável em condições normais de mercado.

Indique qual o ajustamento considerado necessário de modo a que as demonstrações financeiras de reflectam adequadamente a posição financeira da empresa e o correspondente impacto fiscal.

3

A empresa ABC adquiriu as seguintes mercadorias

Unidades	Preço unitário	Total
100	50	5.000
50	60	3.000

Durante o exercício a empresa vendeu 120 unidades da mercadoria.

Qual é o valor dos inventários no fecho do exercício e do respectivo efeito fiscal, considerando que a empresa utiliza:

- a fórmula "primeira entrada, primeira saída" FIFO;
- a fórmula do custo médio ponderado.

4

Considere que uma empresa comercial apresentava o seguinte stock de mercadorias em 31 de Dezembro:

Tipo	Quantidade	Preço compra unitário	Valor total
Mercadoria A	1.000	23	23.000
Mercadoria B	600	17	10.200

Admita que naquela data a empresa considerou que só conseguiria vender no ano seguinte a mercadoria A por 20, com custos de venda de 4, e a mercadoria B por 18, com custos de venda de 3, tendo reconhecido um ajustamento contabilístico correspondente.

Sabe-se que durante o mês de Dezembro a empresa efectuou diversas vendas daquelas mercadorias pelos seguintes valores: mercadoria A por 24, com custos de venda de 4, e mercadoria B por 20, com custos de venda de 2.

Deve a empresa efectuar algum ajustamento fiscal na declaração modelo 22 relativamente aos inventários?

5

Em Março de 2011, uma empresa obteve um empréstimo para aquisição de matérias-primas, nas seguintes condições:

- Valor de aquisição das matérias-primas: 5.300
- Período de transformação: 15 meses
- Juros do empréstimo para a aquisição das matérias-primas: 300 (dos quais 180 correspondem ao período decorrido de 2011)

Indique qual o valor dos inventários das matérias-primas que a empresa deve apresentar no balanço do final do período e o respectivo efeito fiscal.

6

Considere que a Sociedade de Curtumes do Centro, SA, reconheceu contabilisticamente no exercício as seguintes imparidades:

Documento	Data vencimento	Valor do crédito	Imparidade reconhecida no período
Fatura n.º 555, debitada a Calçado Moderno, SA	2009.12.20	45.000	0
Fatura n.º 87, debitada à empresa Covas & Filhos, Lda	2012.02.15	35.000	7.250
Fatura n.º 1004, debitada à empresa Sociedade de Comércio do Alviela, SA	2011-10-12	47.000	47.000
Fatura n.º 300, debitada à Câmara Municipal de Esposende	2009-12-20	20.000	20.000
Fatura n.º 999, debitada a Jorge Silva Alves	2012-07-09	10.000	5.000
Saldo		157.000	79.250

Estas imparidades resultam de evidência objectiva de significativa dificuldade financeira dos devedores e não se espera que se venha a receber qualquer montante daquelas dívidas. Os créditos acima referidos respeitam à actividade normal da empresa e existem documentos arquivados na pasta "clientes em mora" que comprovam terem sido efectuadas diligências para o recebimento dos créditos ainda não cobrados.

O cliente *Covas & Filhos, Lda*, tem pendente um processo de insolvência.

A sociedade de Comércio do Alviela, SA, é participada pela Sociedade de Curtumes do Centro, SA, em 20%.

Indique quais os ajustamentos fiscais que devem ser efectuados. Justifique as propostas de acordo com as normas fiscais aplicáveis

7

Admita os seguintes dados para uma máquina que sofreu uma perda por imparidade:

- Custo de aquisição (em 2010): 80.000
- Período de vida útil: 5 anos (coincidente com o previsto no DR 25/2009)
- Perda por imparidade (em 2011): 9.000

Quais os gastos que podem ser aceites fiscalmente em 2011 e 2012.

9

A sociedade IMM reconheceu as seguintes provisões no período:

- a) Para fazer face aos encargos de um processo judicial em curso relativo a infracções praticadas numa obra de que se prevê a obrigação do pagamento de uma multa não inferior a € 25.000

- b) Para fazer face a encargos com garantias a clientes previstas em contratos de venda reconheceu contabilisticamente um montante de XXXXX. As vendas realizadas nos últimos três anos nessas condições e os encargos suportados com as garantias foram as seguintes:

	2009	2010	2011
Vendas e prestações de serviços sujeitas a garantia	200.000	220.000	300.000
Encargos suportados com garantias a clientes	5.000	7.500	9.000

Determine quais os ajustamentos que devem ser efectuados na Declaração Modelo 22 e justifique.