

FISCALIDADE

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

EXERCÍCIOS (4)

Depreciações e amortizações. Mais e menos-valias

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 Metalozinco, Lda, que exerce a atividade de produção de ligas de zinco, adquiriu um forno de indução, cuja factura apresentava o seguinte descritivo:

- Forno de indução de alta pressão: 15.000
- IVA 23%: 3.450
- Total da fatura: 18.450

Este equipamento foi instalado e posto nas condições necessárias para que fosse capaz de operar na forma pretendida em 1.6.2011, tendo entrado em funcionamento apenas em 1.02.2012. A empresa utiliza na depreciação dos seus ativos fixos tangíveis o método das quotas constantes.

Indique qual a depreciação fiscal que a empresa deve considerar nos períodos de 2011 e 2012, considerando que:

- a) Pratica a quota de depreciação anual;
- b) Pratica a quota de depreciação por duodécimos.

2

A empresa Malhas LM, Lda, fabricante de vestuário de malha, adquiriu uma máquina para o fabrico de malhas por 30.000 e decidiu deprecia-la pelo método das quotas decrescentes à taxa máxima fiscalmente aceite. Determine o valor das quotas anuais de depreciação durante a vida útil do bem.

3

A empresa Beta, Lda, depreciou os seguintes bens do seu activo fixo tangível, tendo utilizado as taxas máximas previstas no DR 25/2009:

	Ano aquisição	Custo aquisição	Depreciação no período	Depreciação acumulada
Mobiliário	2011	20.000	4.297	10.547
Viatura ligeira passageiros	2012	50.000	12.500	12.500
Edifício comercial	2008	250.000	5.000	25.000

Quais os ajustamentos que devem ser efectuados no Quadro 07 da Declaração M22?

4

Uma empresa adquiriu uma máquina de fotocopiar por 5.000 que reconheceu como activo fixo tangível e atribuiu uma vida útil esperada de quatro anos.

O DR. n.º 25/2009 prevê para estas máquinas um vida útil esperada de cinco anos.

Quais as depreciações contabilísticas e fiscais a reconhecer durante o período de vida do equipamento e quais os ajustamentos a efectuar nas declarações Modelo 22?

5

Uma sociedade celebrou, em 1 de Janeiro, um contrato de aluguer sem condutor, de longa duração, relativo a uma viatura ligeira de passageiros, não movida a energia eléctrica e sem certificado de conformidade relativo aos níveis homologados de emissão de CO₂, com as seguintes características:

- Valor da viatura: 45.000
- Amortização financeira em 201: 12.000

Quais os ajustamentos fiscais necessários a efectuar na Declaração Modelo 22, quadro 07?

6

Admita que uma empresa recebeu um subsídio ao investimento de 50.000, em Outubro de 2010. Em Novembro de 2010, adquiriu o equipamento ao qual se destinava o subsídio, no valor de 200.000, o qual entrou imediatamente em funcionamento tendo registado contabilisticamente a sua depreciação do período de 2010, à taxa de 10%.

Qual o valor do ajustamento fiscal que deve ser efectuado no Quadro 07 da Declaração Modelo 22?

7

Em 2010 a sociedade A, Lda, recebeu um subsídio não reembolsável para a aquisição de um terreno, destinado à sua actividade operacional, no montante de 20.000. Nem na lei nem no contrato está estabelecido qualquer período obrigatório de manutenção desse mesmo terreno.

Qual deve ser o tratamento fiscal a adoptar pela sociedade:

8

Uma empresa alienou por 100.000 uma máquina adquirida em 2007 por 160.000, a qual foi depreciada pelo método das quotas constantes à taxa de 12,5%.

A empresa pretende reinvestir o valor de realização da alienação do ativo. Tem em curso negociações com dois fornecedores para a compra de um novo equipamento e, dependendo da opção que tomar, o referido reinvestimento processar-se-á na totalidade ou em apenas 70% do total.

Indique quais os valores que devem ser incluídos na Quadro 07 da Declaração Modelo 22 relativamente a esta operação considerando as duas hipóteses em questão.

Exercícios 3,4, 5 e 7 retirados de EXERCÍCIOS - IRC - Declaração modelo 22 - Quadro 07 - Manual de preenchimento (2011). Lisboa: DGCI (adaptados)