

FISCALIDADE

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

EXERCÍCIOS (5)

Rendimentos de participações de capital e eliminação da dupla tributação económica

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

A Sociedade de Fomento Industrial, SA, com sede em Lisboa, exerce a atividade de comércio por grosso e possui as seguintes participações de capital:

Firma	Sede	% capital detido	Data aquisição
Lusotrade, SA	Porto	8%	2000.12.20
Sociedade de Transportes Lisbonense, SA	Lisboa	35%	2011.09.10
Italdeco, SPA	Itália	10%	2008.03.15
Wholesale Pack, SA	Irlanda	5%	2002.04.30

Em 2012 recebeu os seguintes dividendos de participação nos lucros do período de 2011, distribuídos pelas sociedades em que participa:

Firma	Dividendos distribuídos
Lusotrade, SA	3.800
Sociedade de Transportes Lisbonense, SA	70.000
Italdeco, SPA	100.000
Wholesale Pack, SA	49.000

De acordo com a Norma de Contabilidade e Relato Financeiro 13, a sociedade aplica o método da equivalência patrimonial no reconhecimento da participação na Sociedade de Transportes Lisbonense, SA. O resultado líquido do período desta sociedade em 2012 é de 150.000.

Indique quais os ajustamentos fiscais a que a empresa deve proceder na declaração modelo 22 de IRC, fundamentando com as normas jurídico-tributáveis aplicáveis.