



# LISBOA SCHOOL OF ECONOMICS & MANAGEMENT

## INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO

### FISCALIDADE

TRABALHO DE GRUPO

2013/2014 – 1º SEMESTRE

### I

### PARTE TEÓRICA

DESENVOLVA UM DOS SEGUINTE TEMAS:

1. **Harmonização fiscal na União Europeia: problemática e perspectivas.**
  
2. **A substituição tributária**
  - A. **Conceito e âmbito da substituição tributária**
  - B. **Natureza jurídica da substituição tributária**
  - C. **Regime do sistema fiscal português**

**Nota:** o desenvolvimento do tema é deixado ao critério do grupo, sendo meramente indicativos os *items* apresentados em cada tema

## II

### I.R.S. - IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS SINGULARES

Considere os seguintes factos respeitantes ao ano de 2013 de Manuel Silva, 49 anos, enfermeiro, viúvo (a esposa, Mariana Silva, engenheira, faleceu em Agosto), com dois filhos (Vasco, 26 anos, a frequentar o mestrado em Comunicação Social, e Rita, 12 anos, a frequentar o 7º ano de escolaridade). Tem ainda a seu cargo a sua mãe, reformada dos CTT, que habita em sua casa, e que auferes uma pensão de reforma mensal de 445 euros).

Em 2013, os rendimentos do agregado familiar foram os seguintes (em euros):

#### Manuel

⇒ Remunerações auferido no Hospital do Litoral, S.A.:	
⇒ Ordenados	18 200
⇒ Subsídio de refeição diário (pago em tickets-refeição, 220 dias)	5
⇒ Prémios de assiduidade	2 400
⇒ Ajudas de custo (15 dias de visitas a doentes acamados)	975
⇒ Juros (Líquidos) de Obrigações do Tesouro	1800
⇒ Dividendos (Ilíquidos) de acções da Brisa, S.A.	720
⇒ Atividade de prestação de serviços de cuidados paliativos a lares de terceira idade (empresas privadas), em regime independente:	
⇒ Rendimentos brutos dos serviços	26 300
⇒ Juros líquidos da conta bancária inerente a esta atividade	270
⇒ Venda de material ortopédico	1 750
⇒ Alienação de valores mobiliários	
⇒ Ganho em 5 000 acções da EDP	4 200
⇒ Perda em 1 000 acções da PT	3 300
⇒ Ganho numa quota de 20% de pequena empresa	650
⇒ Ganhos na alienação dos prédios arrendados, adquiridos em 1988, por 190 000 euros.	4 000

#### Mariana (incluindo os rendimentos após falecimento)

⇒ Rendas:	
⇒ Armazém arrendado à Lopes & Fonseca, Lda.	8 000
⇒ Casa para habitação arrendada ao casal Meireles	3 200
⇒ Rendimentos de livro de divulgação científica dos avanços técnicos no domínio da engenharia biomédica:	
⇒ Prémio inovação tecnológica do ano em Portugal	15 000
⇒ Direitos de autor, pela publicação do livro	9 800

Na sua actividade por conta própria, Manuel suportou as seguintes despesas (em euros):

- Aquisição de viatura ligeira de mercadorias (em leasing)	18 000
- Seguro de Viatura	850
- Despesas com deslocações em serviço	3 320
- Despesas com materiais consumíveis	1 400
- Honorários pagos ao técnico oficial de contas	1 800
- Renda do consultório onde tem a atividade centralizada	3 600
- Despesas de manutenção e combustível da viatura	1 250
- Rendas da locação financeira de equipamento médico (Capital = 4.500; Juros = 800)	5 300

Durante o ano de 2013, verificaram-se ainda os seguintes factos (em euros):

⇒ Manuel fez uma aplicação numa conta individual em regime público de capitalização, no valor de	1 900
⇒ Donativo a uma instituição religiosa sem fins lucrativos	400
⇒ Despesas com o mestrado (propinas e livros) do Vasco	3 500
⇒ Despesas médicas com a mãe do Manuel	2 400
⇒ Despesas médicas do casal Silva	1 850

⇒ Despesas escolares da Rita	480
⇒ Juros (2 900) e amortização de capital (4 000): empréstimo para habitação própria	6 900
⇒ IMI:	
⇒ Da habitação própria do casal	520
⇒ Do armazém arrendado	830
⇒ Da habitação arrendada	350

**Com base nestes elementos (colocando as hipóteses que considerar necessárias em situações de interpretação múltipla), efectue a demonstração da liquidação do IRS deste agregado familiar, relativamente ao ano de 2013.**