



DURAÇÃO: 2H30M

EXAME DA ÉPOCA NORMAL

10 DE JANEIRO DE 2015

Grupo I (7 valores)

1. No sítio do Instituto de Conservação da Natureza e das Florestas (ICNF) podemos ler o seguinte: “Nos termos do disposto na Portaria n.º 1509/2007, de 26 de novembro, alterada pela Portaria n.º 1405/2008, de 4 de dezembro, as Licenças de caça autorizam o exercício da caça a todas as espécies cinegéticas(...).”
Como classifica o tributo associado às licenças de caça? Apresente o seu conceito, características relevantes e diferenças face a outros tipos de tributos. (1,75 valores)
2. Caracterize cada uma das realidades seguintes, dando exemplos com base no sistema fiscal português: (0,75 valores cada alínea)
 - a. Juros compensatórios e juros indemnizatórios;
 - b. Princípio da territorialidade e princípio da universalidade (ou residência) no âmbito do CIRS;
 - c. Aquisição intracomunitária e importação no âmbito do CIVA.
3. Refira em que consistem as garantias de cumprimento da obrigação fiscal, indicando, sucintamente, quais os tipos de garantias que a lei confere ao Estado para assegurar a cobrança dos seus créditos e os que a lei confere ao sujeito passivo da relação jurídico-fiscal. (1,50 valores)
4. Caracterize os conceitos de nível de fiscalidade efetivo e de nível de fiscalidade potencial. Explique a sua relação com a noção de esforço fiscal. (1,50 valores)

Grupo II (5 valores)

Edgar e Leticia (32 e 31 anos, respetivamente) são casados e têm duas filhas, a Joana de 12 anos e a Cristiana de 3 anos. O Edgar trabalha por conta de outrem e a Leticia trabalha por conta própria, como fotógrafa em regime de *freelancer*.

O casal obteve, em 2014, os seguintes rendimentos expressos em euros:

• Trabalho dependente (Edgar)	33.600
• Trabalho independente (Leticia) (emitidos apenas a uma única entidade)	15.400
• Renda de prédio urbano (comum)	3.000
• Juros das obrigações do Grupo Sonae (valor líquido recebido em julho de 2014)	500

E efetuou as seguintes despesas também em euros:

• Contribuições para a Segurança Social (Edgar)	3.700
• Despesas de saúde não reembolsadas tributadas à taxa de IVA de 6%	1.000
• Despesas de educação de Joana	800
• Juros de empréstimo relativos a habitação própria (adquirida em 2012)	500

Foram feitas as seguintes retenções na fonte:

• Retenção na fonte por conta do trabalho dependente	8.910
• Retenção na fonte por conta do trabalho independente	3.850
• Retenção na fonte por conta do trabalho dependente (sobretaxa extraordinária)	490

Considerando que todas as situações indicadas se reportam ao ano de 2014, calcule o IRS que o casal vai ter que pagar relativamente a esse ano, colocando as hipóteses que entender necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação e indicando os cálculos efetuados, que devem ser fundamentados com as disposições legais aplicáveis.

Grupo III (5 valores)

A ALBILUZ Lda., com sede em Castelo Branco, que desenvolve a sua atividade na comercialização de produtos elétricos, apresenta, com referência ao exercício de 2014, um resultado antes de impostos de 475.000 €. Nesse resultado contabilístico foram considerados (valores em €):

1. Despesas com seguro, reparações e revisões de uma viatura ligeira mista no montante de 800. O montante da depreciação foi de 6.250 (dentro do limite aceite fiscalmente);
2. Contabilizou uma imparidade no valor de 3.750 euros relativo ao montante total de um crédito no valor de 7.000, sobre um cliente cujo vencimento tinha ocorrido em 11 de setembro de 2013;
3. Alienou ações de uma empresa do setor da eletrónica, por 140.000. Essas ações haviam sido adquiridas por 120.000 no ano de 2009. A participação no capital desta empresa era de 7%;
4. Depreciou o edifício industrial à taxa de 5%, cuja aquisição ocorreu no ano de 2012 e em que o único valor escriturado relativamente a esta transação foi de 500.000;
5. Dispêndio de 3.000 em despesas de representação, tendo sido apresentados documentos comprovativos somente no valor de 2.500;
6. Recebeu dividendos no valor líquido de 2.400 de uma sociedade residente em Bragança na qual tem uma participação de 5,5% desde 2010, tendo sido efetuada a retenção na fonte à taxa legal;

Em 2013 a sociedade teve um volume de vendas de 2.000.000, um Resultado Antes de Impostos de 460.000, suportou 3.750 de retenções na fonte e efetuou ainda os seguintes pagamentos:

- o Pagamento especial por conta: 1.000;
- o Pagamento por conta: 1.500.
- o Coleta de 2013: 70.000.

Tendo por base os elementos apresentados, calcule o total do IRC, incluindo as tributações autónomas, e Derrama (1,50% para Castelo Branco) que a ALBILUZ, Lda. deverá pagar em maio, devendo ser fundamentados os cálculos, com a indicação das disposições legais aplicáveis, e estabelecidas as hipóteses que entenda necessárias de modo a suprir as lacunas de informação.

Grupo IV (3 valores)

Determine o IVA a entregar/recuperar da empresa ALBILUZ, Lda. relativamente às seguintes operações realizadas (valores líquidos de IVA e em €) no mês de agosto de 2014, fundamentando os cálculos com a indicação das disposições legais aplicáveis e suprimindo eventuais lacunas de informação com as hipóteses que entenda necessárias:

1. **Compra de lâmpadas LED a uma empresa japonesa pelo valor de 10.000;**
2. **Exportação de lâmpadas para Moçambique no montante de 20.000;**
3. **Compra de kits bluetooth a uma empresa alemã pelo valor de 7.500;**
4. **Aquisição de gasóleo para viatura ligeira de mercadorias no valor de 500;**
5. **Deslocação de um técnico da empresa à Ilha do Faial (Açores) para intervenção num gerador elétrico. O valor da prestação de serviços ficou em 750;**
6. **Venda de lâmpadas economizadoras para o Hipermercado, na Covilhã, pelo valor de 5.000;**
7. **Aquisição de um computador para o departamento financeiro da empresa, cujo preço base foi 2.900, acrescido duma taxa verde para a eliminação de artigos eletrónicos, no valor de 290 e de 100 de despesas de transporte. Sobre o preço base foi efetuado um desconto comercial de 5% e, pelo facto do pagamento ser efetuado em 6 prestações, foram adicionados 150 de juros.**