

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

9 de Abril de 2011



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

EXAME

COLÉGIO DE ESPECIALIDADE IMPOSTOS SOBRE O CONSUMO

Notas: Nas respostas deve fazer sempre referência à legislação aplicável, **indicando, se for caso disso, os pressupostos que entenda necessários**

I – (5 valores)

Comente as seguintes frases dizendo se concorda ou não com as mesmas. Fundamente a sua resposta e indique a legislação aplicável, não devendo exceder 20 linhas por cada questão:

1. As entidades públicas em IVA são sempre sujeitos passivos de imposto (2,5 valores).
2. O facto de um sujeito passivo integral receber um subsídio à exploração torna-o sujeito passivo misto, devendo integrar esse subsídio no cálculo do pró rata (2,5 valores).

II – (5 valores)

Desenvolva o seguinte tema:

Tratamento dos descontos em IVA.

III – (10 valores)

A “Sociedade Industrial ABC, SA”, com sede em Penafiel, enquadrada no regime normal do IVA, com periodicidade mensal e que exerce a título principal a actividade de fabricação de componentes electrónicos, efectuou no mês de Janeiro de 2011, entre outras, as seguintes operações:

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

9 de Abril de 2011



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

- a) Pagamento de honorários ao técnico de contas, que exerce a sua actividade profissional por conta própria: € 1 500,00;
- b) Entrega de brinquedos aos filhos dos trabalhadores da empresa. Os brinquedos foram adquiridos pelo valor unitário de € 25,00, tendo a empresa despendido um total de € 1 250 000,00;
- c) Alienação por € 100 000,00 de um estabelecimento localizado em Barcelos, onde procedia essencialmente à prestação de serviços de reparação dos bens que comercializa. [O referido valor respeita ao conjunto do imobilizado e das existências afectos ao estabelecimento bem como ao arrendamento e *good-will*];
- d) Recebeu um subsídio governamental no montante de € 250 000,00 para Investigação e Desenvolvimento e outro de € 20 000,00 para participar na Feira Industrial de Maputo;
- e) Mercadorias facturadas a um cliente de Bragança que só irá efectuar o pagamento no mês de Maio: € 15 000,00;
- f) Débito efectuado por uma sociedade de leasing, com sede em Lisboa, relativo à renda referente à locação de uma máquina industrial utilizada pela sociedade "ABC, SA" na sua produção fabril: € 2 000,00;
- g) Débito efectuado por um hotel do Porto, relativo à estadia de clientes estrangeiros cujas despesas foram suportadas, a título de despesas de representação pela sociedade "ABC, SA";
- h) Recebimento de um adiantamento de € 2 000,00 de um cliente, por conta de um fornecimento que irá efectuar em Março;

Qualifique as operações referidas, indicando, se for caso disso o montante do imposto respectivo e refira, em relação à sociedade ABC, SA, a natureza do IVA que eventualmente se encontre relacionado com cada uma das operações descritas, tendo em consideração, nomeadamente, as regras relativas à incidência, às isenções, à liquidação do imposto, às taxas, ao direito à dedução e ao preenchimento da declaração periódica, cujo modelo se anexa.