

**ORDEM PROFISSIONAL DE AUDITORES E CONTABILISTAS CERTIFICADOS**

**EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO - 23/11/2015**

**FISCALIDADE CABOVERDIANA**

**NOME:**

**Doc. Identificação:**

**Classificação:**

---

I – Ao receber o Enunciado da Prova escreva seu nome e número de documento de identificação.

II – Ao entregar a Prova, depois de resolvida, confira novamente o nome e número de documento de identificação.

III – A sua Prova é constituída por 14 perguntas relacionadas com a parte (teórica e prática) sendo algumas de desenvolvimento.

IV – As perguntas quer de casos práticos ou teóricas estão devidamente cotadas em pontuações que divergem, de acordo com as circunstâncias e cujas indicações seguem abaixo de cada pergunta, perfazendo um total de 5 pontos, respeitando a pontuação máxima prevista na escala de classificação estabelecida no nº 1 do artº 9º do Regulamento de Admissão, Estágio e Exames.

V – Nos termos do nº 2 do mesmo artº 9º, a aprovação no exame resultará da obtenção da classificação mínima de 3 na escala de classificação.

VI – Elementos de consulta e usos de equipamentos

1. Utilize apenas os elementos de consulta permitidos.
2. Durante a prova é proibido a utilização de equipamentos eletrónicos de comunicação, seja qual for a sua natureza.

VII – Observações

1. Use caneta esferográfica de tinta preta ou azul.
2. Evite que a folha da prova seja dobrada, amassada ou rasurada.

VIII – Ao concluir ou ao retirar-se definitivamente da sala, entregue a prova.

## **GRUPO I - IRPS – IMPOSTO SOBRE RENDIMENTOS DAS PESSOAS SINGULARES (Cotação: 1,80)**

### **Pergunta nº 1.**

A Senhora Joana recebe uma renda de uma casa, paga por um particular, no valor de 35.000\$/mês, a que corresponde a 420.000\$ por ano.

Apresentou uma factura de 300.000\$ de pintura da casa. Esta proprietária tem dois filhos e é solteira. Durante o ano suportou despesas na farmácia, tituladas por receita médica, no valor de 120.000\$.

Suportou ainda despesas com a educação dos filhos, que tiveram aproveitamento escolar, no valor de 54.00\$.

Calcule o imposto que a Sr<sup>a</sup> Joana deve pagar ao Estado por esse arrendamento.

**(cotação: 0,60)**

### **Pergunta nº 2.**

No Código do IRPS, acabado de aprovar e cuja vigência é datada de 1 de Janeiro de 2015, prevê o pagamento pela taxa liberatória, mas pode o sujeito passivo do imposto, optar pelo método de englobamento.

Quais os requisitos exigidos pelo método de englobamento e apresente um exemplo que demonstre tal situação e qual o articulado do CIRPS?

**(cotação: 0,30)**

### **Pergunta nº 3.**

O Código do IRPS prevê a retenção na fonte na Categoria A.

Quem deve fazer a retenção na fonte na categoria A e em que situação pode ocorrer?

**(cotação: 0,30)**

### **Pergunta nº 4**

Um sujeito passivo teve um contrato com uma firma, no qual comprometeram-se a pagar-lhe:

- a). Vencimento de 151.000\$/mês;
- b). Subsídio de Natal e Subsídio de Férias;
- c). Subsídio de refeição de 12.000\$/mês;
- d). Gratificação de 20.000\$/mês

Calcule o imposto a reter na fonte, tendo em atenção as taxas do novo Código IRPS em vigor, não se esquecendo que os subsídios de Natal e de Férias tem um tratamento especial.

**(Cotação: 0,50)**

### **Pergunta nº 5**

Já ouviu falar de **Actos Isolados da categoria B**. O que significa um acto isolado e como é tributado à luz do novo Código?

**(Cotação: 0,10)**

## **GRUPO II - IRPC - IMPOSTO SOBRE RENDIMENTOS DAS PESSOAS COLECTIVAS (Cotação: 1,40)**

### **Pergunta nº 6.**

A dispensa de pagamento da autoliquidação desobriga ou não desobriga o contribuinte de efectuar a entrega da declaração do rendimento, MOD 1B e os respectivos anexos no prazo legal? De conformidade com a sua resposta, faça uma fundamentação enquadrada no Código em vigor (IRPC).

**(cotação: 0,35)**

### **Pergunta nº 7.**

No IRPC, em que circunstâncias as perdas por imparidades em créditos não são considerados créditos de cobrança duvidosa?

**(cotação: 0,35)**

### **Pergunta nº8.**

No IRPC existem (2) sistemas de tributação (regime de contabilidade organizada e REMPE). Em que consistem os dois sistemas e quais as exigências da lei perante estes (2) cenários?

**(cotação: 0,4)**

### **Pergunta nº 9.**

A determinação da matéria colectável por métodos indirectos é efectuada pela Administração Fiscal.

Diga o que entendes por Métodos Indirectos e em que consiste a sua tributação, sobretudo no que concerne a fixação da matéria colectável e porquê?

**(cotação:0,30)**

## **GRUPO III - REMPE - REGIME ESPECIAL DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS (Cotação: 0,30)**

### **Pergunta nº10.**

No regime simplificado para Micro e Pequenas Empresas quais os pressupostos previstos (isto é, os requisitos exigidos) para determinar e constituir essas entidades e como são tributados e quais os deveres que os sujeitos passivos devem cumprir face a Administração Tributária?

**(cotação 0,30)**

#### **GRUPO IV - IVA - IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO (Cotação: 0,70)**

##### **Pergunta nº 11.**

A empresa Delta comprou um computador no valor de 120.000\$. Passados 2 anos ofereceu aquele equipamento ao filho do administrador da empresa. A operação é **passível ou não passível do IVA?** Conforme a sua resposta, como se deve liquidar Iva..

**(cotação: 0,35)**

##### **Pergunta nº 12**

A empresa SOLIFERIAS, entregou uma viatura em regime de aluguer, por um ano, pelo valor mensal de 150.000\$. Contudo, no contrato de locação consta uma cláusula que vincula a venda da viatura ao locatário, pelo valor de 500.000\$ Como será tributado o IVA?

**(cotação: 0,35)**

#### **GRUPO V - IUP - IMPOSTO ÚNICO SOBRE PATRIMÓNIO (Cotação: 0,40)**

##### **Pergunta nº 13.**

Diga o que entendes por transmissão onerosa e transmissão gratuita em IUP. Quando e como é que se ocorre a transmissão gratuita?

**(Cotação de 0,40)**

#### **GRUPO VI - IMPOSTO DE SELO (Cotação: 0,40)**

##### **Pergunta nº 14.**

O Código do Imposto de Selo prevê situações de isenções. Diga quais as entidades contempladas ou beneficiadas , em que circunstâncias é que essas isenções ocorrem?

**(Cotação: 0,40)**