

**ORDEM PROFISSIONAL DE AUDITORES E CONTABILISTAS CERTIFICADOS**

**EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO - 13/11/2015**

**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 treze 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 PESSOAS SINGULARES (Cotação: 1,2)**

### **Pergunta nº 1.**

Para trabalhador por conta de outrem a retenção será efetuada mediante aplicação da fórmula prevista no nº 4 do artº 70º do Código IRPS.

Importa frisar que quem ganha mensalmente até 35.000 escudos não está sujeito a retenção na fonte.

Em Dezembro, a sua entidade patronal decidiu atribuir-lhe um subsídio de Natal que não estava previsto, no valor de 35.000\$00. Uma vez que este rendimento passou a estar sujeito a retenção na fonte, torna-se necessário proceder à retenção mediante a aplicação da fórmula do código do IRPS.

Proceda ao cálculo da retenção na fonte utilizando a fórmula prevista e faça a sua distribuição mensal de acordo com a lei.

**(cotação 0,3)**

### **Pergunta nº 2.**

De conformidade com o Código do IRPS, os contribuintes que auferiram rendimentos do trabalho dependente e pensões, passam a ser tributados por regra através da aplicação de taxas liberatórias por retenção na fonte, mantendo-se, porém, a faculdade de optar pelo englobamento no final do ano.

Diga o que entendes por taxa liberatória e qual o articulado do CIRPS? Em que consiste a opção pelo englobamento e qual o articulado do CIRPS?

**(cotação 0,3)**

### **Pergunta nº 3.**

a) Na categoria C – Rendimentos Prediais, tem como núcleo essencial as rendas geradas pela exploração de um imóvel. Contudo, ficam isentos nesta categoria, algumas situações. Diga quais as situações isentas e previstas no CIRPS e faça referência do seu articulado?

b) Quem está e quem não está sujeito à retenção na fonte sobre as rendas?

c) Afinal, a retenção na fonte é imposto de quem? Do inquilino ou do senhorio?

**(cotação 0,6 – sendo 0,2 por cada alínea))**

## **GRUPO II - IRPC - IMPOSTO RENDIMENTOS PESSOAS COLECTIVAS (Cotação: 1,5)**

### **Pergunta nº 4.**

De acordo com o IRPC, o Imposto é calculado no pressuposto do princípio da **Verdade Declarativa**. Também, o mesmo Código, fala-nos de **Pagamentos Fraccionados**.

a) Diga o que entendes por **princípio da Verdade Declarativa** e em que consiste?

b) Diga o que entendes por: i) **Pagamentos Fracionados**; ii) **em que datas são pagos**; iii) **qual o valor de cada pagamento ou as respectivas percentagens pagas de cada vez**; iv) **e tem como base o que?**

**(cotação 0,4 – sendo 0,15 para alínea a) e 0,25 para a línea b))**

### **Pergunta nº 5**

O CIRPC fala-nos da Transparência Fiscal. Diga em seu entender, o conceito da Transparência Fiscal e regra geral como é que se processa?

**(cotação 0,3)**

### **Pergunta nº6**

No IRPC existem (2) sistemas de tributação (regime de contabilidade organizada e REMPE). Diga como processam estes (2) regimes, fazendo uma abordagem das suas especificidades (enquadramento, requisitos exigidos, taxas aplicáveis, vantagens e desvantagens).

**(cotação 0,3)**

### **Pergunta nº 7**

O CIRPC no seu artº 89º fala-nos da Tributação Autónoma, fazendo referência a algumas despesas efectuadas ou suportadas por sujeitos passivos enquadrados no regime de contabilidade organizada, tais como:

- ✓ Despesas não documentadas;
- ✓ Encargos relacionados com viaturas ligeiras de passageiros ou mistas, motos e motociclos;
- ✓ Encargos dedutíveis relativos a despesas de representação;
- ✓ Encargos relativos a ajudas de custo e à compensação pela deslocação en viatura própria do trabalhador;
- ✓ Ofertas da entidade patronal ao trabalhador;
- ✓ Aquisição pelo trabalhador ou membro de órgão social por preço inferior ao valor de mercado de qualquer viatura que tenha originado encargos para a entidade patronal, etc.

Imaginando que é um agente da Administração Tributária, e estando a analisar um Processo de Contas de uma empresa Alfa, como procederá para fazer uma tributação autónoma à luz do CIRPC tendo em consideração os seguintes pressupostos: i) A Empresa Alfa apresentou despesas não documentadas em 2000 c; ii) despesas com viaturas 1.520 c; iii) despesas de representação 510 c; iv) oferta a um trabalhador de um relógio ouro 150 c; v) venda a um trabalhador da empresa de uma viatura por 500 c, quando o valor do mercado é de 2.000 c; subsídio de alimentação diário a um trabalhador no valor diário de 1.000 escudos.

**(cotação 0,5)**

### **GRUPO III - REMPE -REGIME ESPECIAL MICRO E PEQUENAS EMPRESAS (Cotação: 0,2)**

#### **Pergunta nº 8**

Perante um estudo efectuado pelo INE ao tecido empresarial Caboverdiano, ficou demonstrado que, cerca de 60 a 70% dos operadores económicos, pertencem ao sector informal. Daí que, o Governo para alargar a base de incidência de tributação, ao invés de eliminar esse sector, providenciou em trazer para a contribuição do Tesouro (no âmbito fiscal) e INPS (âmbito da Segurança Social) estes operadores, aprovando uma lei recente para o efeito. Poderias fazer um comentário sobre a aprovação do REMPE, sua implementação, operacionalização e desafios, indicando as vantagens ou desvantagens para o país.

**(cotação 0,20)**

### **GRUPO IV - IVA - IMPOSTO SOBRE VALOR ACRESCENTADO (Cotação: 0,9)**

#### **Pergunta nº 9**

A empresa PROMAFER, fabricante de máquinas e ferramentas, com sede na cidade da Praia, recorreu aos serviços de um consultor fiscal, especialista no IVA, para lhe dar assistência neste Imposto. O consultor cobrou pelo serviço 300 contos. Diga se o consultor é ou não sujeito passivo do IVA, fundamentando no articulado do RIVA a sua resposta.

**(cotação 0,3)**

#### **Pergunta nº 10**

A empresa SOLIFERIAS, proprietária de dois hotéis – um em Santa Maria, ilha do Sal e outro no Tarrafal de Santiago, transfere do primeiro para o segundo mobiliário que importou, há dois meses, da Itália para substituir os velhos. Será que a transferência dos bens do estabelecimento de Santa Maria para o do Tarrafal é uma operação tributável em IVA? Faça a sua fundamentação?

**(cotação 0,3)**

#### **Pergunta nº 11**

A empresa Santos & Antunes, Lda, com sede no Porto, Portugal, vende mercadorias que possui, e que são da sua propriedade, em S. Filipe-Fogo, à Câmara Municipal dos Mosteiros. Existe ou não uma operação tributável em IVA? Em caso afirmativo, quem é o sujeito passivo? Quem deve liquidar o IVA e proceder à sua entrega nos cofres do Estado?

**(cotação 0,3)**

## **GRUPO V - IUP - IMPOSTO ÚNICO SOBRE PATRIMÓNIO (Cotação: 0,6)**

### **Pergunta nº 12**

- a) Quais são as transações abrangidas pelo IUP?
- b) O que é um prédio para efeitos do Regulamento do IUP, o que se entende por matriz predial e onde está localizada?
- c) No caso de um contrato de compra e venda de um prédio qual o prazo de pagamento do IUP e quem é o Sujeito Passivo o vendedor, o comprador ou ambos?
- d) Uma habitação que custou 5.000.000\$00 quanto paga anualmente de IUP-Contribuição Predial Autárquica?

**(cotação 0,6 – sendo 0,15 por cada alínea)**

## **GRUPO VI - IMPOSTO DE SELO (Cotação: 0,6)**

### **Pergunta nº 13**

O Código do Imposto de Selo aplica-se às operações financeiras, operações societárias, transmissões patrimoniais e actos jurídicos documentados tributáveis.

- a) Quem são os sujeitos passivos do Imposto de Selo nas operações financeiras?
- b) Nas operações societárias a incidência objectiva recai sobre o quê?
- c) Nas transmissões patrimoniais a incidência objectiva recai sobre o quê?
- d) No Imposto de Selo quando é que ocorre o facto gerador?

**(cotação 0,6 – sendo 0,15 por cada alínea)**

\*\*\*