

DOSSIER FISCAL

MAPAS DE MODELO OFICIAL

MODELO 30 – MAPA DE PROVISÕES, PERDAS POR IMPARIDADE EM CRÉDITOS E AJUSTAMENTOS EM INVENTÁRIOS

Exemplo de preenchimento

Da contabilidade de certa entidade extraíram-se as seguintes informações com referência ao período de 2010:

- Perdas por imparidade em créditos considerados de cobrança duvidosa:

(valores em euros)

Créditos em mora:	Mora	Quantia	Perda registada no período
Cliente Beta, Lda	11 meses	3.720,00	3.720,00
Cliente Alfa, SA	20 meses	5.000,00 (*)	2.500,00

(*) – No ano anterior foi registada uma perda por imparidade de 1.250,00, aceite fiscalmente

- Ajustamentos em inventários: constituição de ajustamento em 2.200,00, de acordo com o quadro infra. Do período anterior não transitaram quaisquer ajustamentos.

(valores em euros)

Inventários:	Custo de aquisição ou produção	Valor realizável líquido	Ajustamentos registados
Mercadorias	6.700,00	4.700,00	2.000,00
Produtos acabados e intermédios	4.200,00	4.000,00	200,00

Face ao referido, o preenchimento do mapa modelo 30 deve fazer-se como segue:

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

DETERMINAÇÃO DO LIMITE DA PERDA POR IMPARIDADE				
CRÉDITOS CONSIDERADOS COMO DE COBRANÇA DUVIDOSA	VALOR	PERCENTAGEM	LIMITE LEGAL	VALOR A ACRESCEM
	(1)	(2)	(3) = (1) x (2)	(4)
Créditos em contencioso:				
Relativos a processos de insolvência e de recuperação de empresas	. . .	-	. . .	. . .
Relativos a processos de execução	. . .	-	. . .	. . .
Reclamados judicialmente	. . .	-	. . .	. . .
Créditos em mora:				
Mais de 6 e até 12 meses	. 3.720,00	25%	. . 930,00	. 2.790,00
Mais de 12 e até 18 meses	. . .	50%	. . .	. . .
Mais de 18 e até 24 meses	. 5.000,00	75%	. . 3.750,00	. . .
Mais de 24 meses	. . .	100%	. . .	. . .
TOTAL			. . 4.680,00	. 2.790,00

DETERMINAÇÃO DO LIMITE DOS AJUSTAMENTOS EM INVENTÁRIOS				
AJUSTAMENTOS EM INVENTÁRIOS	CUSTO DE AQUISIÇÃO OU DE PRODUÇÃO	VALOR REALIZÁVEL LÍQUIDO	LIMITE LEGAL	VALOR A ACRESCEM
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)
Mercadorias	. . 6.700,00	. 4.700,00	. . 2.000,00	. . .
Matérias primas, subsidiárias e de consumo	. . .	. . .	. . .	. . .
Produtos acabados e intermédios	. . 4.200,00	. 4.000,00	. . 200,00	. . .
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	. . .	. . .	. . .	. . .
Produtos e trabalhos em curso	. . .	. . .	. . .	. . .
TOTAL			. . 2.200,00	. . .

MODELO 31 – MAPA DE MAIS-VALIAS E MENOS-VALIAS

Exemplo de preenchimento

Foram alienados no período de tributação (2010) os seguintes bens do activo fixo tangível:

(valores em euros)

Designação:	Aquisição		Depreciações registadas	Valor de realização
	Ano	Valor		
Máquina electrónica	2006	20.000,00	8.000,00	17.000,00
Viatura Ligeira A	2008	80.000,00	40.000,00	45.000,00
Viatura Ligeira B	2007	70.000,00	52.500,00	10.000,00

Face ao referido, o preenchimento do mapa modelo 31 deve fazer-se como segue:

N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO

2010

MAPA DE MAIS-VALIAS E MENOS-VALIAS

NATUREZA DOS ACTIVOS:

ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ACTIVOS BIOLÓGICOS NÃO CONSUMÍVEIS
 ACTIVOS INTANGÍVEIS PARTES DE CAPITAL
 PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO



IRC

MODELO

31

Descrição dos elementos do activo	Valor de realização	Valor de aquisição para efeitos fiscais	Ano de aquisição	Valor de aquisição para efeitos contabilísticos	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade registadas	Mais-valia ou menos-valia contabilística		Mais-valia não tributada	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade aceites fiscalmente	Coeficiente de desvalorização da moeda	Mais-valia ou menos-valia fiscal	
						Sinal	Valor				Sinal	Valor
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8) = (2) - [(5) - (6)]	(9)	(10)	(11)	(12)	(13) = (2) - [(3) - (9) - (10)] x (11)
Máquina electrónica	. 17.000,00	. 20.000,00	2006	. 20.000,00	. 8.000,00	+	. 5.000,00	. . ,	. 8.000,00	1,04	+	. 4.520,00
Viatura ligeira A	. 45.000,00	. 80.000,00	2008	. 80.000,00	. 40.000,00	+	. 5.000,00	. . ,	a) 40.000,00	0,99	+	. 5.400,00
Viatura ligeira B	. 10.000,00	. 70.000,00	2007	. 70.000,00	. 52.500,00	-	. 7.500,00	. . ,	b) 52.500,00	1,02	-	. 7.850,00
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
	. . ,	. . ,		. . ,	. . ,		. . ,	. . ,	. . ,			. . ,
TOTAL GERAL OU A TRANSPORTAR.....	. 72.000,00					SALDO	+	. 2.500,00		SALDO	+	. 2.070,00

a) Em 2008 e 2009 foi acrescido ao Q07 da Mod 22 a quantia correspondente à diferença: 80.000/4 - 29.927,87/4 = 12.518, 03
 b) Em 2007, 2008 e 2009 foi acrescido ao Q07 da Mod 22 a quantia correspondente à diferença: 70.000/4 - 29.927,87/4 = 10.018, 03

MODELO 32 – MAPA DE DEPRECIACOES E AMORTIZACOES

Exemplo de preenchimento

A sociedade Alfa, Lda, tem no seu activo os seguintes bens e registou as correspondentes depreciaoes nos termos referidos:

- Máquina electrnica (cdigo 2200) - Adquirida em 2010 por 20.000,00, e depreciada pelo método das quotas constantes,  taxa máxima. Estima-se que no final da vida útil da máquina seja necessário incorrer em gastos de desmantelamento e remoao, no montante de 2.000,00. Na contabilidade, foi capitalizada (considerada como custo de aquisiao) tal estimativa.
- Aparelhagem de reproduao som (cdigo 2205) – Adquirida em 2010 por 20.000,00, e depreciada pelo método das quotas constantes  taxa máxima. Em 2013 foi registada uma perda por imparidade de 1.000,00, aps o registo da depreciaao desse perodo. A perda por imparidade não foi aceite fiscalmente, nos termos do artigo 38.º do CIRC.
- Viatura ligeira de passageiros (cdigo 2375) – Adquirida em 2009 por 60.000,00, e depreciada pelo método das quotas constantes  taxa máxima, durante os três primeiros perodos, e a metade dessa taxa, nos restantes.

Face ao referido, a evoluao do preenchimento do mapa modelo 32, ao longo da vida útil dos bens (de 2010 a 2014), deve fazer-se como segue:

N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO

--	--	--	--

MAPA DE DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES

NATUREZA DOS ACTIVOS:

- ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS
- ACTIVOS INTANGÍVEIS
- PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO

MÉTODO UTILIZADO:

- QUOTAS CONSTANTES
- QUOTAS DECRESCENTES
- OUTRO



IRC

MODELO

32

Código de acordo com a tabela anexa ao DR n.º 25/2009	Descrição dos elementos do activo	Data		Activos			Depreciações / amortizações e perdas por imparidade contabilizadas no período	Gastos fiscais				Taxas perdidas acumuladas	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade não aceites como gastos	Depreciações / amortizações e perdas por imparidade recuperadas no período	
		Início de utilização		Valor contabilístico registado	Valor de aquisição ou produção para efeitos fiscais	Número de anos de utilidade esperada		Depreciações e amortizações aceites em períodos anteriores	Depreciações e amortizações						Perdas por imparidade aceites no período (art. 38.º CIRC)
		Mês	Ano						Taxa %	Taxa corrigida %	Limite fiscal do período				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12) = [(10) x (6)] ou [(6) - (9)] x (11)	(13)	(14)	(15) = (8) - [(12) + (13)]	(16)
Ano de 2010				. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|2|0|0	Máq. Electrónica		2010	. 22.000,00	. 20.000,00		. 4.400,00	. . . ,	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 400,00	. . . ,
2|2|0|5	Aparelhagem Rep.		2010	. 20.000,00	. 20.000,00		. 4.000,00	. . . ,	20%		. 4.000,00	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|3|7|5	Viatura Ligeira Pass.		2009	. 60.000,00	. 29.927,87		. 15.000,00	. 7.481,97	25%		. 7.481,97	. . . ,		. 7.518,08	. . . ,
Ano de 2011				. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|2|0|0	Máq. Electrónica		2010	. 22.000,00	. 20.000,00		. 4.400,00	. 4.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 400,00	. . . ,
2|2|0|5	Aparelhagem Rep.		2010	. 20.000,00	. 20.000,00		. 4.000,00	. 4.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|3|7|5	Viatura Ligeira Pass.		2009	. 60.000,00	. 29.927,87		. 15.000,00	. 14.963,94	25%		. 7.481,97	. . . ,		. 7.518,03	. . . ,
Ano de 2012				. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|2|0|0	Máq. Electrónica		2010	. 22.000,00	. 20.000,00		. 4.400,00	. 8.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 400,00	. . . ,
2|2|0|5	Aparelhagem Rep.		2010	. 20.000,00	. 20.000,00		. 4.000,00	. 8.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|3|7|5	Viatura Ligeira Pass.		2009	. 60.000,00	. 29.927,87		. 7.500,00	. 22.445,90	12,5%		. 3.740,98	. . . ,		. 3.759,02	. . . ,
Ano de 2013				. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|2|0|0	Máq. Electrónica		2010	. 22.000,00	. 20.000,00		. 4.400,00	12.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 400,00	. . . ,
2|2|0|5	Aparelhagem Rep.		2010	. 20.000,00	. 20.000,00		. 5.000,00	12.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 1.000,00	. . . ,
2|3|7|5	Viatura Ligeira Pass.		2009	. 60.000,00	. 29.927,87		. 7.500,00	26.186,89	12,5%		. 3.740,98	. . . ,		. 3.759,02	. . . ,
Ano de 2014				. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,
2|2|0|0	Máq. Electrónica		2010	. 22.000,00	. 20.000,00		. 4.400,00	16.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. 400,00	. . . ,
2|2|0|5	Aparelhagem Rep.		2010	. 20.000,00	. 20.000,00		. 3.000,00	16.000,00	20%		. 4.000,00	. . . ,		. . . ,	. 1.000,00
TOTAL GERAL OU A TRANSPORTAR. ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,			. . . ,	. . . ,		. . . ,	. . . ,