

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:

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, à 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 à 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 à 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 DEPRECIACIONES E AMORTIZACIONES

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. | | | | . . . , | . . . , | | . . . , | . . . , | | | . . . , | . . . , | | . . . , | . . . , |