



INSTITUTO DO EMPREGO
E FORMAÇÃO PROFISSIONAL

EFA – TÉCNICO DE CONTABILDADE

Módulo: 575 -Imposto sobre o rendimento (IRS)

TESTE DE AVALIAÇÃO

DATA 22/07/2014

Duração: 180 Min

Classificação 20V

Nome Susana Isabel Carneira Afonso de Almeida

1. O Rodrigo engenheiro de construção civil, contribuinte nº 174874812, nasceu a 31-08-68, é casado e tem um filho de 10 anos, o João; uma filha de 12 anos a Diana; e uma filha de 21 anos a Marta, que está a formar-se em Arquitectura Paisagista na Universidade de Évora. O Rodrigo é Diretor Regional do Ambiente e recebe mensalmente 2.195,19 euros, dos quais faz retenção na fonte e desconta para a Segurança Social, possui ainda um gabinete de Arquitectura em Évora, em regime simplificado, no qual auferiu trinta e quatro mil quinhentos e vinte euros e oitenta e seis cêntimos, de rendimento bruto, deste rendimento fez retenções na fonte às taxas em vigor e efectuou pagamentos por conta no valor de 685,60€.

A sua esposa Mariana, contribuinte nº 175952477, nasceu a 20-05-69, é arquitecta na Câmara de Évora onde aufer 1.997,60 euros mensais dos quais faz retenções na fonte e desconta para a Segurança Social. A Mariana desenvolveu no ano passado, um projecto de arquitectura, para uma empresa particular, em regime de ato isolado, do qual recebeu onze mil e quinhentos e cinquenta euros. Com o projecto suportou custos no valor de 750 euros e fez retenção na fonte à taxa de 25 %.

O casal possui também casas arrendadas das quais obteve 2.400 euros de rendimento e suportou 500 euros de despesas de conservação e manutenção e pagou 236 euros de IMI, deste rendimento fez retenção na fonte à taxa de 25%. Estes prédios estão registados com o código 70504, são do tipo Urbano e da fração A.

O casal suportou ainda as seguintes despesas documentadas:

Despesas de saúde isentas ou a taxas reduzidas	2.255,36 Eur
Despesas de saúde à taxa normal comprovadas com receita médica	1250,00 Eur
Despesas de educação do sujeito passivo e seus dependentes	3.927,80 Eur
Juros de dívida de habitação	2.835,20 Eur
Encargos com lares da 3ª idade	5820,00 Eur
Seguro de saúde para toda a família	1.246,99 Eur
P.P.R. do Rodrigo	2.300,00 Eur
Donativo ao Museu	2.400,00 Eur

1. Determine o Rendimento do agregado familiar.
2. Calcule as deduções específicas e deduções à colecta.
3. Calcule as retenções na fonte e apure o imposto a pagar.

BOA SORTE!

A Formadora: *Antónia Mortágua*

LIQUIDAÇÃO do IRS – 20...

1. Rendimento Bruto Total	95.652,21 eur	✓
2. Deduções Especificas	8.944,00 eur	✓
3. Rendimento Líquido Total	86.708,21 eur	✓
4. Abatimentos	—	
5. Rendimento Coletável	86.708,21 eur	✓
6. Aplicação do quociente conjugal	43.354,11 eur	✓
7. Taxa	45%	✓
8. Importância Apurada	19.509,35 eur	✓
9. Parcela a abater	5.880,00 eur	✓
10. Apuramento	13.629,35 eur	✓
11. Coleta Total	27.258,70 eur	✓
12. Deduções à Coleta	2.034,70 eur	✓
13. Coleta Líquida	25.224,00 eur	✓
14. Retenções na fonte	25.352,68 eur	✓
15. Pagamento por conta	685,60 eur	✓
16. Sobretaxa Extraordinária	9.523,11 eur	✓
17. Imposto a... Pagar	6.708,83 eur	✓

Robisco - cat. A \rightarrow 2.195,19/mês $2.195,19 \times 14 = 30.732,66$ /ano ✓

cat. B \rightarrow 34.520,86 (res. simplificada) (25%)

\hookrightarrow 75%

Pagamento por conta \rightarrow 685,60 ✓

3 Fiches
mais de 3 anos

Afaziara - cat. A \rightarrow 1.997,60/mês $1.997,60 \times 14 = 27.966,40$ /ano ✓

cat. B \rightarrow 11.550,00 (acto isolado) (25%)

\hookrightarrow 75%

custos \rightarrow 750,00 (n' entream) ✓

cat. F \rightarrow 2.400,00 (25%) ✓

despesas conservação \rightarrow 500,00 ✓

IMI \rightarrow 236,00

① $30.732,66 + 25.890,65 + 27.966,40 + 8.662,50 + 2.400,00 = \underline{95.652,21}$ ✓

$34.520,86 \times 75\% = 25.890,65$

$11.550,00 \times 75\% = 8.662,50$

② $30.732,66 \times 11\% = 3.380,59 > 4.104,00$ ✓

$27.966,40 \times 11\% = 3.076,30 > 4.104,00$ ✓

500,00

236,00

8.944,00 ✓

deduções específicas

③ $95.652,21 - 8.944,00 = \underline{86.708,21}$ ✓

④ ✓

⑤ 86.708,21 ✓

⑥ $86.708,21 \div 2 = \underline{43.354,11}$ ✓

⑦ 45% ✓

⑧ $43.354,11 \times 45\% = \underline{19.509,35}$ ✓

⑨ 5.880,00 ✓

⑩ $19.509,35 - 5.880,00 = \underline{13.629,35}$ ✓

$$\textcircled{11} 13.629,35 \times 2 = \underline{27.258,70} \quad \checkmark$$

$$\textcircled{12} 213,75 \times 2 = 427,50 \quad \checkmark$$

$$232,50 \times 3 = 712,50 \quad \checkmark$$

$$\underline{1.140,00} \quad \checkmark$$

$$\text{Solv. 6\%} - 2.255,36 \times 10\% = 225,54 \quad \checkmark$$

$$\text{Solv. 13\%} - 1.250,00 \times 10\% = 125,00 > 65,00$$

$$\text{ou } 2.255,36 + 1.250,00 = 3.505,36 \times 2,5\% = 87,63 \quad \checkmark$$

$$\text{educa. } 3.927,80 \times 30\% = 1.178,34 \quad \checkmark$$

$$\text{ju. hab. } 2.835,20 \times 15\% = 425,28 > 296,00 \quad \checkmark$$

$$\text{lones } 5.820,00 \times 25\% = 1.455,00 > 403,75 \quad \checkmark$$

$$\text{Seg. solv. } 1.246,99 \times 10\% = 124,70 \quad \checkmark$$

$$\text{P.P.R. } 2.300,00 \times 20\% = 460,00 > 60,00 \quad \checkmark$$

$$\text{omativo } 2.400,00 \times 25\% = 600,00 > 60,00 \quad \checkmark$$

$$225,54 + 87,63 + 1.178,34 + 296,00 + 403,75 = 2.191,26 > 650,00 \quad \checkmark$$

$$\underline{1.140,00 + 650,00 + 124,70 + 60,00 + 60,00 = 2.034,70} \quad \checkmark$$

$$\textcircled{13} 27.258,70 - 2.034,70 = \underline{25.224,00} \quad \checkmark$$

$$\textcircled{14} 30.732,66 \times 23,5\% = 7.222,18 \quad \checkmark$$

$$34.520,86 \times 25\% = 8.630,22 \quad \checkmark$$

$$27.966,40 \times 21,5\% = 6.012,78 \quad \checkmark$$

$$11.550,00 \times 25\% = 2.887,50 \quad \checkmark$$

$$2.400,00 \times 25\% = 600,00 \quad \checkmark$$

$$\underline{25.352,68} \quad \checkmark$$

$$\textcircled{15} 685,60 \quad \checkmark$$

$$\textcircled{16} 485,00 \times 14 \times 2 = 13.580,00$$

$$86.708,21 - 13.580,00 = 73.128,21$$

$$73.128,21 \times 3,5\% = 2.559,49$$

$$485,00 \times 3 = 1.455,00$$

$$1.455,00 \times 2,5\% = 36,38$$

$$2.559,49 - 36,38 = \underline{2.523,11} \quad \checkmark$$

$$\textcircled{17} 25.224,00 - 25.352,68 - 685,60 + 2.523,11 = \underline{1.708,83} \text{ a pagar} \quad \checkmark$$