



On.CORPORATE  
*Magazine*

**DIFERENÇAS DE CÂMBIO  
REALIZADAS E NÃO REALIZADAS  
EM ANGOLA**



De acordo com a Norma Internacional de Contabilidade IAS – 21 “Os Efeitos de Alterações em Taxas de Câmbio” entende-se por diferença de câmbio a diferença resultante da transposição de um determinado número de unidades de uma moeda para outra moeda a diferentes taxas de câmbio.

Em Angola, a publicação da Lei nº 26/20, de 20 de Julho veio alterar o Código do Imposto Industrial, a exclusão para efeitos de apuramento do Lucro Tributável das diferenças de câmbio não-realizadas, favoráveis e desfavoráveis.

Tendo em conta o actual contexto de demora em efectuar pagamentos para Empresas residentes fora de Angola conjugado com uma significativa desvalorização do Kwanza face ao Dólar americano (USD) e à Moeda da União Europeia (EUR), este tema ganhou especial relevância. Num contexto de desvalorização do Kwanza, as empresas com passivos em moeda estrangeira no seu balanço deixaram de poder deduzir as perdas cambiais relativas à actualização e as empresas que detinham activos em moeda estrangeira viram-se assim *beneficiadas*.

As entidades que têm no seu activo meios monetários em moeda estrangeira não devem apenas registar as actualizações cambiais não-realizadas no final de cada exercício, mas em cada operação de pagamento ou troca da moeda estrangeira por moeda nacional registar a “transformação” das actualizações cambiais não realizadas em realizadas e registar como diferença de câmbio realizada a diferença entre o valor da compra e o valor da “venda” da moeda.

Exemplo: Compra de 10.000 USD e posterior pagamento a fornecedor:

- (1) - 30/04/2020 – Compra de 10.000 USD por 5.619.080 Ak.z (câmbio Akz/USD = 561,908)
  - (2) – 31/12/2020 - Actualização cambial dos 10.000 USD em 1.018.600 Akz (câmbio Akz/USD = 663,768);
  - (3) – 01/01/2021 – Reversão das diferenças de câmbio não-realizadas;
  - (4) – 31/03/2021 - Pagamento de factura a fornecedor estrangeiro no valor de 7.500 USD por 4.687.342,50Akz (câmbio Akz/USD = 624,979)
- Diferença de câmbio realizada = (7.500 USD \* 624.979) – (7.500 USD \* 561,908) = 473.032,50 Akz

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">432 - Banco USD</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(1) 5.619.080,00</td> <td style="width: 50%;">1.018.600,00 (3)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(2) 1.018.600,00</td> <td>4.214.310,00 (4)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">6621 - Dif câmbio realizadas Favoráveis</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">473.032,50 (4)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">6622 - Dif câmbio não-realizadas Favoráveis</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">1.018.600,00 (2)</td> </tr> </table>	432 - Banco USD		(1) 5.619.080,00	1.018.600,00 (3)	(2) 1.018.600,00	4.214.310,00 (4)	6621 - Dif câmbio realizadas Favoráveis			473.032,50 (4)	6622 - Dif câmbio não-realizadas Favoráveis			1.018.600,00 (2)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">431 - Banco AKZ</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">5.619.080,00 (1)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">32122 - Fornecedor XY</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(4) 4.687.342,50</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">7622 - Dif câmbio não-realizadas Desfavoráveis</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(3) 1.018.600,00</td> <td></td> </tr> </table>	431 - Banco AKZ			5.619.080,00 (1)	32122 - Fornecedor XY		(4) 4.687.342,50		7622 - Dif câmbio não-realizadas Desfavoráveis		(3) 1.018.600,00	
432 - Banco USD																											
(1) 5.619.080,00	1.018.600,00 (3)																										
(2) 1.018.600,00	4.214.310,00 (4)																										
6621 - Dif câmbio realizadas Favoráveis																											
	473.032,50 (4)																										
6622 - Dif câmbio não-realizadas Favoráveis																											
	1.018.600,00 (2)																										
431 - Banco AKZ																											
	5.619.080,00 (1)																										
32122 - Fornecedor XY																											
(4) 4.687.342,50																											
7622 - Dif câmbio não-realizadas Desfavoráveis																											
(3) 1.018.600,00																											

Tendo em conta a Legislação em vigor o não apuramento e registo das diferenças de câmbio realizadas geradas pela utilização de moedas estrangeiras gera a uma contingência fiscal ou penaliza o contribuinte, em sede de Imposto Industrial, uma vez que distorce o valor do Lucro Tributável.

**On.Corporate Portugal**

Avenida da República, N.º 32, 4.º Direito

1050-193 Lisboa

T + 351 217 613 220

E geral@oncorporate.com

**On.Corporate Angola**

Avenida Samora Machel, Edifício Masuika Office Plaza

Bloco B – 4.º A

Talatona – Luanda

M +244 936 622 353

E geral@oncorporate.com

**On.Corporate Moçambique**

Av. 25 de Setembro N.º 1821, Sala 105

Maputo

M +258 850 291 792

E geral@oncorporate.com



**On.CORPORATE**