

ambientais. Neste contexto, em 2011 a empresa implementou, por opção da sua Administração e sem que a tal estivesse legalmente obrigada, um sistema de ventilação e filtragem do ar nos locais onde os operários desempenham as suas funções.

QUESTÃO 6.:

A depreciação relativa a este equipamento:

- ☒ a) *É aceite como gasto fiscal e deve ser efetuada à taxa de 12,5%.*
- ☐ b) *Não é aceite como gasto fiscal, pois não se pode considerar o gasto como comprovadamente indispensável para a realização dos rendimentos sujeitos a imposto.*
- ☐ c) *É aceite como gasto fiscal mas apenas se a empresa tiver lucros tributáveis no exercício, na medida em que resultou de um investimento que a empresa não estava legalmente obrigada a efetuar.*
- ☐ d) *Nenhuma das anteriores.*

Aproveitando a sua boa posição financeira, a TINTOL SA efetuou em dezembro de 2011 uma compra de matérias primas vultuosa a uma empresa espanhola, localizada em Huelva, tendo-lhe informado o seu NIF, sendo da responsabilidade da TINTOL SA o transporte das matérias primas para a sua fábrica.

QUESTÃO 7.:

Relativamente a esta compra de matérias primas e no que respeita ao IVA:

- ☒ a) *A TINTOL SA deverá liquidar e deduzir o IVA respetivo.*
- ☐ b) *A empresa espanhola fornecedora deverá liquidar o IVA, o qual será dedutível para a TINTOL SA.*
- ☐ c) *A TINTOL SA deverá liquidar o IVA mas não o poderá deduzir porque levantou a mercadoria em Espanha, nas instalações do fornecedor.*
- ☐ d) *Nenhuma das anteriores.*

Atendendo, fundamentalmente, à quantidade das matérias primas adquiridas pela TINTOL SA, mas também ao facto do pagamento ter sido efetuado a pronto, o fornecedor espanhol praticou um desconto de 20% sobre o preço de tabela, pelo que a TINTOL SA efetuou um pagamento de 160.000 euros.