

Exame Profissional (a que se refere Estatuto da Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas)	23 Fevereiro 2013	VERSÃO C
---	--------------------------	-----------------



Questão 30.:

40.000 €

Suponha que, durante o exercício económico de 2012, a Sociedade Jota, Lda. suportou os seguintes encargos:

Descrição	Valores em €
Combustíveis de viaturas ligeiras de passageiros (1)	5.000
Despesas de representação	30.000
Depreciações praticadas de viaturas ligeiras de passageiros (1)	70.000
Depreciações aceites de viaturas ligeiras de passageiros (1)	35.000
Despesas indevidamente documentadas	15.000
Despesas não documentadas	2.000
Ajudas de custo indevidamente documentadas não tributadas em IRS na esfera dos beneficiários	8.000

(1) Quatro viaturas, cada uma com valor de aquisição de 80.000 €.

Sabendo que, em 2012, o resultado tributável foi positivo, qual o montante da tributação autónoma relativa ao exercício de 2012?

- a) €19.400.
- b) €11.500.
- c) €19.000.
- d) €11.900.

Questão 31.:

Há lugar à dedução à colecta de IRC, por dupla tributação internacional, se:

- a) Uma sociedade com sede ou direcção efectiva em território português obtiver rendimentos em outro país da União Europeia.
- b) Uma sociedade com sede ou direcção efectiva em território português obtiver rendimentos em país com o qual Portugal tenha celebrado acordo para evitar a dupla tributação. ✓
- c) Uma sociedade estrangeira obtiver rendimentos em território português.
- d) Uma sociedade com sede ou direcção efectiva em território português obtiver rendimentos em qualquer outro território.

Questão 32.:

Na declaração modelo 22 do IRC, a derrama é calculada:

- a) com base no lucro tributável.
- b) com base no resultado líquido do exercício.
- c) com base na matéria colectável.
- d) com base na colecta do IRC.