

## Exercícios fiscalidade - Exames

Março 2009

### QUESTÃO 25.:

Não estão sujeitas a IVA:

- a. As exportações de bens.
- b. As transmissões intracomunitárias de bens.
- c. As importações de bens.
- d. Certas prestações de serviços realizadas por residentes.

### QUESTÃO 26.:

Das verbas constantes das alíneas seguintes, atribuídas em função do trabalho dependente exercido pelos respectivos beneficiários, assinale aquela que é necessariamente tributada em IRS:

- a. Ajudas de custo por deslocações ao serviço da empresa.
- b. Atribuição de verbas relativas à utilização pelo trabalhador de automóvel próprio em serviço da empresa.
- c. Indemnização por despedimento.
- d. Uma gratificação por aplicação de resultados.

### QUESTÃO 27.:

O titular de uma quota numa sociedade por quotas, pessoa singular, que a havia adquirido em 1998 por 10 000€, vendeu-a em 2008 por 15 000€, apurando uma mais-valia que em sede de IRS:

- a) Será tributada a uma taxa especial de 10%, dando origem a uma liquidação de IRS de 500€, salvo opção pelo englobamento.
- b) Não será tributada, porque a quota foi detida pelo seu titular durante mais de 12 meses.
- c) Será tributada por englobamento de metade da mais-valia apurada.
- d) Será tributada por englobamento da importância correspondente a 10% da mais-valia apurada.

### QUESTÃO 28.:

A Sociedade ABC adquiriu, em Janeiro de 2005, uma máquina-ferramenta ligeira por 20 000€, a que corresponde, nas tabelas anexas ao Decreto Regulamentar n.º 2/90, de 12 de Janeiro, uma taxa de reintegração de 20%.

Supondo a aplicação do método das quotas degressivas, a quota de reintegração do exercício de 2008 terá sido de:

- a) 1 728€.
- b) 2 160€.
- c) 2 880€.
- d) 4 000€.

### QUESTÃO 30.:

O Sr. Luís Vieira doou a um sobrinho um imóvel que este afectou à sua habitação própria e permanente. Esta operação:

- a) Vai originar o pagamento de IMT, sem que seja possível beneficiar de qualquer isenção.
- b) Vai originar o pagamento de IMT, beneficiando da isenção prevista no artigo 9.º do Código do IMT.
- c) Vai originar o pagamento de imposto do selo.
- d) Não originará o pagamento de qualquer imposto, por se tratar de habitação própria e permanente.

Junho 2009

### QUESTÃO 25.:

O IVA suportado nas aquisições de matérias-primas utilizadas no seu processo produtivo por uma empresa que realiza exclusivamente operações sujeitas e não isentas do imposto:

- a) É dedutível até à concorrência do imposto liquidado pela empresa.
- b) É dedutível no período de tributação do consumo das matérias-primas a que respeita.
- c) É dedutível no período em que são feitas as aquisições.
- d) É dedutível no período em que ocorrem as vendas dos produtos.

**QUESTÃO 26.:**

Em termos de IVA, a transmissão de todos os activos e passivos de um estabelecimento comercial:

- a) Está isenta.
- b) Não está sujeita.
- c) Está isenta, desde que cumpridas algumas condições.
- d) Não está sujeita, desde que cumpridas algumas condições.

**QUESTÃO 27.:**

Uma doação recebida por uma pessoa colectiva:

- a) Está sujeita a imposto do selo.
- b) Está sujeita a IRC.
- c) Só está sujeita a IRC se for contabilizada como ganho extraordinário.
- d) Está isenta de IRC.

**QUESTÃO 28.:**

Com referência a um empresário em nome individual integrado no regime simplificado de tributação, foram apurados os seguintes elementos em relação à actividade empresarial que desenvolve e ao exercício de 2008:

Vendas de mercadorias..... 80 000€  
Prestações de serviços..... 10 000€  
Proveitos e ganhos financeiros... 12 100€  
Custos e perdas financeiros..... 11 600€

Qual o rendimento colectável respeitante a esta actividade que foi englobado no referido exercício?

- a) 23 000€.
- b) 23 350€.
- c) 24 470€.
- d) Não houve qualquer englobamento, já que o empresário está enquadrado no regime simplificado.

**QUESTÃO 29.:**

O Sr. J. Pacheco adquiriu em Fevereiro de 2008 uma casa destinada à sua habitação própria e permanente, pelo preço de 900 000€. Em Agosto seguinte, vendeu a casa em que habitava e que comprara em Maio de 2001 por 800 000€ (tendo pago na altura 80 000€ de sisa e suportado despesas de aquisição de 44 000€). Calculou, em relação à alienação, com base nas regras estabelecidas no Código do IRS, uma mais-valia de 140 000€.

O coeficiente de desvalorização monetária aplicável a alienações em 2008 de bens adquiridos em 2001 é 1,17. A quantia que irá ser englobada para efeitos de tributação da alienação que fez será de:

- a) 17 500€.
- b) 35 000€.
- c) 70 000€.
- d) Nula, face ao reinvestimento que foi feito.

**QUESTÃO 30.:**

A Sociedade Jota, Lda. cometeu um erro no preenchimento da declaração modelo 22 do exercício de 2006. Por este facto, foi-lhe feita em 2008 uma liquidação adicional de IRC no montante de 1 200€. Teve ainda de pagar 120€ de derrama, 180€ de juros compensatórios e uma coima de 200€.

- a) Nenhuma das importâncias pagas é aceite como custo para efeitos fiscais.
- b) Só os juros são aceites como custos para efeitos fiscais.
- c) Só o IRC não é aceite como custo para efeitos fiscais por respeitar ao exercício anterior.
- d) Só a coima não é aceite como custo para efeitos fiscais, por não ter natureza contratual.

**Outubro 2009****QUESTÃO 25.:**

A venda de um armazém entre sujeitos passivos de IVA:

- a) Está necessariamente isenta de IVA.
- b) Pode eventualmente haver renúncia à isenção de IVA, sendo nesse caso o imposto liquidado pelo alienante.
- c) Pode eventualmente haver renúncia à isenção de IVA, sendo nesse caso o imposto liquidado pelo adquirente.

d) Pode eventualmente haver renúncia à isenção de IVA, sendo nesse caso o imposto liquidado pelo serviço de finanças competente.

**QUESTÃO 26.:**

Um técnico oficial de contas com escritório em território português foi contratado por uma empresa espanhola para lhe dar um parecer sobre o modo mais correcto de constituir em Portugal uma empresa participada por aquela. Os honorários respeitantes a esse serviço:

- a) São tributados em IVA em Portugal.
- b) São tributados em IVA em Espanha.
- c) São tributados em IVA em Portugal e em Espanha.
- d) Não são tributados em nenhum dos países, dado que existe convenção sobre dupla tributação entre ambos.

**QUESTÃO 27.:**

Qual dos seguintes rendimentos é necessariamente tributado em IRS aquando do pagamento ou colocação à disposição?

- a) Rendimentos de capitais.
- b) Rendimentos da categoria B enquadrados no regime simplificado.
- c) Rendimentos da categoria B enquadrados no regime da contabilidade organizada.
- d) Rendimentos prediais.

**QUESTÃO 28.:**

O Sr. A. Silva vendeu, em Agosto último, 3.500 acções da Sociedade Alfa, S.A. ao preço unitário de 4,00€. Era na altura titular de 4.000 acções dessa sociedade, que adquiriu nas seguintes datas:

| DATA    | N.º DE ACÇÕES | PREÇO UNITÁRIO | FORMA DE AQUISIÇÃO                  |
|---------|---------------|----------------|-------------------------------------|
| Set2004 | 1.000         | 6,00€          | Compra                              |
| Out2008 | 2.000         | -              | Aumento cap. por incorp.de reservas |
| Out2008 | 1.000         | 2,40€          | Aumento de capital em dinheiro      |

Apurou uma mais-valia tributável de:

- a) 400€.
- b) 800€.
- c) 3.400€.
- d) 6.800€.

**QUESTÃO 29.:**

A Sociedade Jota, Lda. é titular de uma quota representativa de 5% do capital da Sociedade Kapa, Lda. que adquiriu em Janeiro de 2005. Em Junho de 2009 recebeu por transferência bancária dessa sociedade a quantia de 800€ respeitante a uma distribuição de lucros.

Terá direito a fazer uma dedução no Quadro 07 da Declaração Modelo 22 do exercício de 2009 no montante de:

- a) 400€.
- b) 500€.
- c) 800€.
- d) 1.000€.

**QUESTÃO 30.:**

Qual dos seguintes custos é aceite para efeitos de IRC?

- a) Juros de mora por atraso no pagamento de uma prestação de empréstimo bancário.
- b) Multa por estacionamento indevido de uma viatura para descarregar mercadorias.
- c) Tributação autónoma em IRC de custos com despesas de representação.
- d) Despesas não documentadas.

**Março 2010**

**Questão 26.:**

Em 2010, no âmbito da tributação em IRC, a constituição de provisões:

- a) Dá origem a gastos obrigatoriamente aceites para efeitos fiscais, respeitando o princípio contabilístico da prudência.
- b) Dá origem a gastos fiscalmente aceites sempre que os riscos venham a ser confirmados no futuro.

- c) Só dá origem a gastos fiscalmente aceites se a Direcção-Geral dos Impostos aceitar a existência de riscos.
- d) Nenhuma das respostas anteriores é verdadeira.

**Questão 27.:**

Qual das seguintes variações patrimoniais é relevante para efeitos de determinação do lucro tributável das sociedades em Portugal?

- a) Reavaliação do imobilizado não prevista em diploma legal de carácter fiscal.
- b) Reavaliação do imobilizado prevista em diploma legal de carácter fiscal.
- c) Aumento de capital de uma sociedade anónima não reservado a accionistas.
- d) Doação de um imóvel recebida pela sociedade.

**Questão 28.:**

Tendo em vista a emissão de um parecer para um cliente, o economista Ernesto Silva recorreu ao serviços de um advogado, António Fagundes. Ambos estão colectados em IRS pelo exercício das suas actividades em regime livre, estando o economista no regime simplificado e o advogado no regime da contabilidade organizada.

Em sede de IRS, relativamente ao pagamento de honorários que o primeiro fez ao segundo:

- a) Há lugar a retenção na fonte à taxa de 10%.
- b) Há lugar a retenção na fonte à taxa de 15%.
- c) Há lugar a retenção na fonte à taxa de 20%.
- d) Não há lugar a retenção na fonte.

**Questão 29.:**

Um arquitecto que tem estado integrado no regime simplificado de tributação prestou serviços durante o ano de 2008 no montante de € 60.000, tendo incorrido em despesas (fornecimentos e serviços externos, impostos e custos com o pessoal) no montante de € 25.000.

Além disso, vendeu por € 15.000 uma viatura que estava afecta ao seu uso profissional. Essa viatura tinha sido adquirida em 2006 por € 18.000 e o seu valor para efeitos fiscais era, na data da venda, de € 13.500 (nos termos do n.º 9 do artigo 31.º do Código do IRS).

O rendimento tributável da categoria B deste arquitecto no ano de 2008 será de:

- a) € 36.500.
- b) € 42.000.
- c) € 43.050.
- d) € 45.000.

**Questão 30.:**

Para efeitos de tributação em IRS, as indemnizações por despedimento de um trabalhador podem constituir:

- a) Rendimentos do trabalho dependente.
- b) Rendimentos de pensões.
- c) Incrementos patrimoniais.
- d) Rendimentos empresariais e profissionais.

**Questão 31.:**

O Sr. Álvaro Silva vendeu, em 2010, a sua quota, que detinha há cerca de quatro anos no capital da Sociedade de Construções Alfa, Lda.

- a) Pode haver tributação em IMT e em IRS.
- b) Pode haver tributação em IMT, mas nunca em IRS.
- c) Pode haver tributação em IRS, mas nunca em IMT.
- d) A transacção nunca está sujeita a IRS, nem a IMT.

**Junho 2010**

**Questão 25.:**

O IVA suportado com a aquisição de uma máquina, no mercado nacional, que vai ser utilizada na produção de artigos cuja comercialização é tributada em IVA:

- a) É dedutível aquando da aquisição.
- b) É dedutível aquando do pagamento se anterior à aquisição.
- c) É dedutível à medida que a máquina for sendo depreciada ou amortizada.
- d) Não é dedutível.

**Questão 27.:**

Não estão sujeitas a tributação autónoma em IRC:

- a) Despesas não documentadas.
- b) Encargos não devidamente documentados.

- c) Despesas de representação.
- d) Despesas com viaturas parcialmente movidas a energia eléctrica.

**Questão 28.:**

Um aumento de capital de uma sociedade realizado por um sócio através da entrega de um imóvel:

- a) Constitui para a sociedade uma variação patrimonial tributada em IRC.
- b) É tributada em imposto do selo, por se tratar de uma transmissão gratuita.
- c) Embora sujeita a tributação em imposto do selo, está isenta de tributação por se tratar da transmissão de um bem entre o sócio e a sociedade de que faz parte.
- d) Constitui para a sociedade uma variação patrimonial não tributada em IRC.

**Questão 29.:**

O Sr. António Abreu doou um imóvel a uma sociedade de que é sócio maioritário um seu filho. Essa doação é tributada:

- a) Em imposto do selo, embora fique isenta.
- b) Em imposto do selo, não beneficiando de qualquer isenção.
- c) Em IMT.
- d) Em IRC.

**Questão 30.:**

A transferência para o património particular dos empresários de quaisquer bens afectos ao activo da sua empresa em nome individual dá origem a um rendimento:

- a) Da categoria A.
- b) Da categoria B.
- c) Da categoria G.
- d) Não dá origem a qualquer rendimento objecto de tributação.

**Outubro 2010**

**QUESTÃO 26.:**

A empresa Carrengil, S.A. vendeu uma mercadoria no dia 18 de Outubro, tendo emitido a correspondente factura no dia 21 do mesmo mês, a qual apenas foi paga no dia 29. O IVA é exigível:

- a) No dia 18 de Outubro.
- b) No dia 21 de Outubro.
- c) No dia 23 de Outubro.
- d) No dia 29 de Outubro.

**QUESTÃO 27.:**

Na transmissão a título oneroso de um armazém, que integra os inventários do sujeito passivo, a uma sociedade de locação financeira seguida de um contrato de locação financeira a favor do transmitente (*lease back*):

- a) Transmissão e locação são operações sujeitas a IVA, beneficiando ambas de isenção sem possibilidade de renúncia à isenção.
- b) Transmissão e locação são operações não sujeitas a IVA.
- c) Transmissão e locação são operações sujeitas a IVA, beneficiando ambas de isenção, com possibilidade de renúncia à isenção apenas pelo locador.
- d) Transmissão e locação são operações sujeitas a IVA, beneficiando ambas de isenção, com possibilidade de renúncia à isenção verificadas que sejam determinadas condições.

**QUESTÃO 28.:**

O comerciante J. Castro decidiu constituir uma sociedade unipessoal por quotas, realizando o capital através da transferência do seu património empresarial:

- a) A transmissão dos activos para a sociedade é objecto de tributação em IVA.
- b) Só há lugar a tributação em IVA se tiver sido previamente deduzido o IVA suportado com a aquisição dos bens transferidos para a sociedade.
- c) Não há lugar a tributação em IVA, por se tratar de operação isenta do imposto.
- d) Não há lugar a tributação em IVA, por se tratar de operação não sujeita a imposto.

**QUESTÃO 29.:**

A sociedade Alfa, Lda., cujo resultado é tributado em IRC ao abrigo do regime geral, suportou quotizações para uma associação empresarial no valor de 5.000€, sendo o seu volume de negócios de 2.600.000€. O montante considerado dedutível para efeitos fiscais em sede de IRC (compreendendo as quotizações e eventual majoração) ascende a:

- a) 5.000€.
- b) 5.200€.
- c) 6.400€.

d) 7.500€.

**QUESTÃO 30.:**

A sociedade industrial Chapa, S.A. alienou à sua sociedade-mãe uma participação correspondente a 10% da sociedade Cima, Lda., tendo apurado uma menos-valia fiscal, a qual:

- a) Deverá ser considerada dedutível em IRC na esfera da sociedade Chapa, S.A. na totalidade.
- b) Deverá ser considerada dedutível em IRC na esfera da sociedade Chapa, S.A. em somente 50%.
- c) Não deverá ser considerada dedutível em IRC na esfera da sociedade Chapa, S.A..
- d) Poderá ser reinvestida em exercícios posteriores.

**QUESTÃO 31.:**

Qual dos seguintes gastos ou encargos não é aceite para efeitos da determinação do lucro tributável em sede IRC?

- a) O Imposto do selo suportado no âmbito de um financiamento contraído pela empresa.
- b) Uma multa paga a um cliente pelo atraso na entrega de mercadorias.
- c) A despesa suportada com a reparação de uma viatura da própria empresa, por danos sofridos num acidente, por não existir seguro contra todos os riscos.
- d) A derrama incidente sobre o lucro tributável.

**QUESTÃO 32.:**

Relativamente a juros recebidos, por pessoas singulares residentes em território nacional, de entidades residentes no mesmo território:

- a) É possível o englobamento.
- b) É sempre obrigatório o englobamento.
- c) Nunca é possível o englobamento.
- d) Nunca estão sujeitos a taxas liberatórias.

**Fevereiro 2011**

**QUESTÃO 26.:**

São tributados em IRS a taxas liberatórias, os seguintes rendimentos obtidos por residentes em território português:

- a) Remunerações do trabalho dependente não fixas.
- b) Mais-valias na alienação de imóveis.
- c) Juros de suprimentos.
- d) Rendas de imóveis.

**Questão 27.:**

Aquando da adopção do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), a Sociedade Jota, Lda. desreconheceu despesas de instalação que havia suportado em 2007 no montante de 9.000,00 € e que vinha amortizando à taxa de 20%.

No Quadro 07 das declarações modelo 22 do IRC dos exercícios de 2009 e 2010 deve:

- a) Acrescer 3.600,00 € em 2009 e deduzir 1.800,00 € em 2010.
- b) Acrescer 3.600,00 € em 2009 e deduzir 720,00 € em 2010.
- c) Nada fazer em 2009 e deduzir 720,00 € em 2010.
- d) Nada fazer em 2009 e em 2010, por estarem em causa despesas de instalação que em 2009 deviam estar já totalmente amortizadas.

**Questão 28.:**

A Sociedade Alfa, Lda. teve em 2010 um volume de negócios de 10.000.000 €. No mesmo ano, pagou quotizações à associação empresarial do sector em que se insere no montante de 15.000€.

No Quadro 07 da Declaração Modelo 22 respeitante a 2010 poderá deduzir:

- a) 5.000,00 €.
- b) 7.500,00 €.
- c) 15.000,00 €.

d) 22.500,00 €.

**Questão 29.:**

Constitui uma variação patrimonial não relevante para efeitos de determinação do lucro tributável em IRC:

- a) Um subsídio destinado à aquisição de um bem do activo fixo tangível.
- b) Um perdão de dívidas concedido pelos credores.
- c) Um aumento de capital em dinheiro com prémio de emissão.
- d) Um subsídio destinado à exploração.

**Questão 30.:**

Está sujeita a IMT:

- a) A transmissão de um imóvel objecto de um contrato de locação financeira aquando do exercício da opção de compra pelo locatário.
- b) A compra de acções representativas de mais de metade do capital social de uma empresa proprietária de bens de imóveis.
- c) A compra de acções representativas de mais de 75% do capital social de uma empresa proprietária de bens de imóveis.
- d) A cessão de posição contratual do locatário num contrato de locação financeira imobiliária.

**Questão 31.:**

A Sociedade Beta, S.A. reconheceu em 2009 uma perda por imparidade relativamente ao cliente J. Silva, com referência a uma factura cuja data de vencimento havia ocorrido em Fevereiro desse ano. O crédito relativo a essa factura era de 20.000,00 € e a perda por imparidade foi reconhecida nesse montante. Em 2010, por iniciativa de uma instituição bancária, foi instaurado a J. Silva um processo de insolvência. No Quadro 07 da declaração modelo 22 do IRC de 2010 a Sociedade Beta, S.A. deverá:

- a) Deduzir 20.000 €.
- b) Deduzir 5.000 €.
- c) Deduzir 15.000 €.
- d) Não deduzir qualquer importância.

**Questão 32.:**

A Sociedade Alfa, Lda. adquiriu no passado mês de Janeiro uma loja comercial por 1.000.000€, tendo pago 65.000 € de IMT e 35.000 € de escritura e registo na conservatória.

A depreciação máxima fiscalmente aceite é de:

- a) 22.000 €.
- b) 20.000 €.
- c) 17.000 €.
- d) 16.500 €.

**Outubro 2011****QUESTÃO 26.:**

Relativamente à venda de um bem, a liquidação de IVA:

- a) Deve ocorrer sempre na data da transferência da propriedade do bem.
- b) Pode ocorrer antes da data da transferência da propriedade do bem.
- c) Deve ocorrer na data de pagamento da fatura.
- d) Deve ocorrer na data de emissão da fatura.

**Questão 27.:**

O IVA suportado com a aquisição de uma máquina que vai ser utilizada na produção de artigos cuja comercialização é tributada em IVA:

- a) É dedutível aquando da aquisição.
- b) É sempre dedutível aquando do pagamento.
- c) É dedutível à medida que a máquina for sendo depreciada ou amortizada.
- d) Não é dedutível.

**Questão 28.:**

Pode constituir rendimento tributável da Categoria A em sede de IRS:

- a) Utilização de viatura automóvel pelo trabalhador sem qualquer acordo escrito com o empregador.
- b) Importância suportada pela entidade patronal com a aquisição de passes sociais a favor dos seus trabalhadores, com carácter geral.
- c) Indemnização por cessação do contrato de trabalho.
- d) Subsídio de desemprego.

**Questão 29.:**

Atualmente, as mais-valias apuradas na venda de quotas por uma pessoa singular:

- a) São sujeitas a uma taxa de tributação efetiva em sede de IRS de 20%;
- b) São sujeitas a uma taxa de tributação efetiva em sede de IRS de 20% ou de 10%.
- c) Podem ser sujeitas a uma taxa de tributação efetiva em sede de IRS de 20% ou de 10%, ou não serem sequer sujeitas a imposto.
- d) São sujeitas a uma taxa de 10%, desde que detidas há mais de 12 meses.

**Questão 30.:**

J. Ribeiro, residente em Portugal, transmitiu a título oneroso, em março de 2009, um terreno rústico adquirido por óbito de seu pai em dezembro de 1999.

A mais-valia realizada tem o seguinte enquadramento em IRS:

- a) Rendimento da categoria B.
- b) Rendimento da categoria G, a englobar em 50%.
- c) Rendimento da categoria G, beneficiando de isenção uma vez que o alienante vai reinvestir o valor de realização na aquisição de um imóvel.
- d) Rendimento da categoria G não tributado.

**Questão 31.:**

Para que uma dada entidade possa beneficiar da isenção de IMT na compra de um imóvel para revenda, basta que:

- a) Tenha adquirido um imóvel para revenda no ano anterior.
- b) Mencione na escritura de compra que o imóvel se destina a revenda.
- c) Esteja coletada pelo exercício da atividade de compra de prédios para revenda e declare na escritura de compra que o imóvel se destina a revenda.
- d) Revenda o imóvel no prazo de três anos.

**Questão 32.:**

É integralmente aceite como gasto do exercício em que é incorrido:

- a) O IMT suportado na compra de um terreno.
- b) O IVA suportado na compra de uma viatura de passageiros.
- c) O IVA suportado na compra de uma viatura pesada.
- d) O imposto do selo respeitante a uma letra aceite a um fornecedor.

**Questão 33.:**

Qual dos seguintes gastos é aceite para efeitos de IRC?

- a) Juros de mora por atraso no pagamento de uma prestação de empréstimo bancário.
- b) Multa por estacionamento indevido de uma viatura para descarregar mercadorias.
- c) Tributação autónoma em IRC de custos com despesas de representação.
- d) Despesas não documentadas.

**Fevereiro 2012**

**Questão 26.:**

No caso de uma aquisição de um bem, em que é feito um desconto pelo facto de o pagamento ter sido efetuado de imediato:

- a) O IVA incide sobre o valor ilíquido.
- b) O IVA incide sobre o valor líquido.
- c) O IVA pode incidir sobre o valor líquido ou sobre o valor ilíquido.
- d) O IVA incide sobre o valor ilíquido, podendo ser feita a regularização respeitante ao desconto se o vendedor o pretender.

**Questão 27.:**

Os juros de suprimentos pagos por uma sociedade por quotas a um dos seus sócios pessoa singular:

- a) São aceites como gastos em sede de IRC e são tributados, em sede de IRS, a uma taxa liberatória.
- b) Podem ser aceites como gastos em sede de IRC e são tributados, em sede de IRS, a uma taxa liberatória.
- c) São aceites como gastos em sede de IRC e são tributados como rendimento obrigatoriamente englobado, em sede de IRS.
- d) Podem ser aceites como gastos em sede de IRC e são tributados como rendimento obrigatoriamente englobado em sede de IRS.

**Questão 28.:**

O cálculo de depreciações por duodécimos para efeitos fiscais:

- a) É obrigatório, em face do que dispõe o SNC.
- b) Apenas é possível com autorização do Diretor-Geral dos Impostos.
- c) É facultativo.
- d) É facultativo, mas, se for aplicado, terá de o ser em relação a todos os ativos fixos tangíveis.

**Questão 30.:**

Pode ser integralmente aceite como gasto do exercício em que foi liquidado:

- a) O IVA suportado com a aquisição de uma viatura ligeira de passageiros.
- b) O IVA suportado com a aquisição de uma viatura pesada de mercadorias.
- c) O IMT suportado com a aquisição de um armazém.
- d) O Imposto do Selo respeitante a uma letra aceite a um fornecedor.

**Questão 31.:**

Os contratos promessa de compra e venda de imóveis podem ficar sujeitos a IMT:

- a) Se o preço prometido estiver integralmente pago.
- b) Se uma parte substancial do preço prometido se achar paga.
- c) Se o promitente adquirente puder ceder a sua posição no contrato.
- d) Em quaisquer circunstâncias.

**Questão 32.:**

Para efeitos de IVA, o pagamento de rendas respeitantes a um contrato de locação de um bem imóvel:

- a) Pode constituir uma transmissão de um bem.
- b) Pode constituir uma prestação de serviços.

- c) Não constitui prestações de serviços.
- d) Constitui prestações de serviço.

## **Junho 2012**

### **Questão 26.:**

Presentemente, em matéria de incidência, o tratamento fiscal das transmissões de quotas e de ações é idêntico:

- a) Em relação ao IRS.
- b) Em relação ao IMT.
- c) Em relação ao IRS e ao IMT.
- d) Em relação a nenhum dos impostos anteriores.

### **Questão 27.:**

Enfrentando dificuldades financeiras, a sociedade Xis, Lda. vendeu por 45.000€ uma obra de arte que detinha, tendo gerado uma mais-valia fiscal de 9.000€ (sem considerar o reinvestimento). No final do ano da venda, adquiriu um novo parque informático por 25.000€. Admitindo que no exercício anterior e que nos exercícios seguintes não efetuou mais investimentos, e que pretende optar pelo regime do reinvestimento, a mais-valia fiscal a considerar ascende a:

- a) 6.500€.
- b) 9.000€.
- c) 4.500€.
- d) 2.500€.

### **Questão 29.:**

O recém inaugurado Hotel Soneca está instalado num edifício adquirido em maio de 2011 por 500.000€, que nesse ano foi depreciado, nos termos previstos no Decreto Regulamentar n.º 25/2009, e pela taxa máxima legalmente prevista. Supondo que se optou pela depreciação por duodécimos, qual o montante da depreciação fiscalmente dedutível em 2011?

- a) 12.500€.
- b) 16.667€.
- c) 6.667€.
- d) 10.000€.

### **Questão 31.:**

Um técnico oficial de contas que exerce a sua atividade como trabalhador independente é responsável pela contabilidade de uma empresa com a qual acordou a fixação de uma avença mensal de 500€, a que acresce o IVA à taxa de 23%.

No ano de 2011 apenas recebeu as avenças dos primeiros oito meses.

Sendo assim:

- a) Foi tributado em IRS apenas em relação às avenças que recebeu.
- b) Foi tributado em IRS em relação às avenças que recebeu, no pressuposto de que esteja enquadrado no regime simplificado.
- c) Foi tributado em relação à totalidade das avenças vencidas em 2011, mas apenas se tiver estado enquadrado no regime da contabilidade.
- d) Foi tributado em relação à totalidade das avenças vencidas em 2011, qualquer que fosse o regime de tributação em que se achasse enquadrado.

### **Questão 32.:**

O Restaurante Socome recebeu de uma churrasqueira instalada na proximidade do seu estabelecimento uma dada importância pelo compromisso de não fazer constar frango da sua ementa.

- a) Essa quantia não está sujeita a IVA, pois não se trata de uma transmissão de bens, nem de uma prestação de serviços.
- b) Essa quantia está sujeita a IVA, por se tratar de uma prestação de serviços.
- c) Essa quantia é tributada em IVA, por estar relacionada com a venda de bens.
- d) Essa quantia, apesar de sujeita a IVA, encontra-se isenta de tributação.

## **Outubro 2012**

### **Questão 26.:**

Estão sujeitos a IVA:

- a) Os donativos a instituições particulares de solidariedade social.
- b) As remunerações pagas a trabalhadores dependentes.
- c) As taxas camarárias.

d) Vendas de imóveis em relação aos quais é exercida pelos intervenientes a renúncia à isenção.

**Questão 27.:**

A Sociedade Sobicas, Lda., que explora o Café Bica, numa das ruas do centro do Porto, pagou à Sociedade Sopingos, Lda. uma dada quantia para que esta encerrasse o Café Pingo, que vinha explorando, deixando, assim, de lhe fazer concorrência.

Tal quantia:

- a) Está sujeita a IVA, por respeitar a uma transmissão de bens.
- b) Está sujeita a IVA, por respeitar a uma prestação de serviços.
- c) Está sujeita a IVA, por se relacionar com um imóvel.
- d) Não está sujeita a IVA, por não respeitar a uma transmissão de bens ou uma prestação de serviços.

**Questão 28.:**

Relativamente à quantia recebida pela Sociedade Sopingos, Lda., referida na questão anterior, tem para esta sociedade o seguinte tratamento para efeitos de IRC:

- a) Constitui rendimento sujeito a tributação.
- b) Não constitui rendimento sujeito a tributação.
- c) Constitui rendimento não sujeito a tributação.
- d) Constitui rendimento isento de tributação.

**Questão 29.:**

O Sr. José Moreira, solteiro, técnico oficial de contas, obteve em 2011 os seguintes rendimentos:

- Remunerações de trabalho dependente exercido na Sociedade Alfa, Lda.: tendo neste trabalho durante todo o ano, apenas recebeu as remunerações correspondentes a 10 meses de trabalho (no montante líquido de 2.000€ mensais), tendo recebido os restantes 4 meses (no mesmo montante líquido mensal) em 2012;
- Remunerações pelo exercício da atividade de técnico oficial de contas em regime de prestação de serviços, provenientes da Sociedade Beta, S.A.. Das avenças respeitantes a 2011, no total de 12, de 1.000€ cada, recebeu nesse ano apenas 11, tendo acabado por receber a relativa a dezembro apenas em março de 2012.

Para efeitos de tributação em IRS no ano de 2011, foi feito englobamento de:

- a) 31.000€.
- b) 32.000€.
- c) 39.000€.
- d) 40.000€.

**Questão 30.:**

Em 2 de março de 2010, o Sr. Alberto doou ao seu único filho um imóvel para habitação cujo Valor Patrimonial Tributário (VPT) foi nesse momento fixado em 30.000,00€. O VPT anterior ascendia a 2.000€. Admitindo que o filho do Sr. Alberto vendeu o imóvel em 8 de março de 2012 por 40.000€ e que o coeficiente de desvalorização de moeda aplicável era de 1, a maisvalia fiscal apurada ascende a:

- a) 8.000€.
- b) 10.000€.
- c) 40.000€.
- d) 38.000€.

**Questão 31.:**

Em maio de 2010, a sociedade Carrengil SGPS, Unipessoal, Lda. adquiriu ao seu único sócio uma participação na sociedade Motas, Lda.. Decorridos dois anos, a sociedade Carrengil alienou a referida participação, tendo apurado uma menos-valia fiscal de 50.000€. A menosvalia apurada:

- a) Não concorre para a determinação do lucro tributável.
- b) Concorre para a determinação do lucro tributável em metade do seu valor.
- c) Concorre para a determinação do lucro tributável na sua totalidade.
- d) Nenhuma das anteriores está correta.

**Questão 32.:**

Durante o ano de 2012, a Sociedade Kapinha, Lda. vendeu duas máquinas que integram o seu ativo fixo tangível. Uma delas foi vendida por 50.000€ e proporcionou uma mais-valia fiscal de 20.000€ e a outra foi vendida por 30.000€, tendo gerado uma menos-valia fiscal de 12.000€.

- a) Se reinvestir, nas condições legalmente previstas, 50.000€, as mais-valias líquidas tributadas serão de 4.000€.
- b) Se reinvestir, nas condições legalmente previstas, 50.000€, as mais-valias líquidas tributadas serão de 10.000€.
- c) Se reinvestir, nas condições legalmente previstas, 80.000€, as mais-valias líquidas tributadas serão de 4.000€.

d) Se reinvestir, nas condições legalmente previstas, 80.000€, as mais-valias líquidas tributadas serão de 10.000€.

### **Fevereiro 2013**

#### **Questão 26.:**

A sociedade portuguesa Consultores Financeiros, S.A. elaborou um relatório a pedido de um cidadão alemão (não sujeito passivo de IVA), tendo em vista a obtenção de esclarecimentos sobre a legislação do nosso País, pois pretende cá fazer alguns investimentos.

A factura respeitante aos honorários devidos por esta prestação de serviços:

- a) Deve incluir IVA à taxa normal.
- b) Não deve incluir IVA, pois respeita a serviços financeiros.
- c) Não deve incluir IVA, pois se trata de operação tributada na Alemanha.
- d) Não deve incluir IVA, pois trata-se de operação intracomunitária.

#### **Questão 27.:**

A opção de renúncia à isenção de IVA nas transmissões de imóveis:

- a) Tem de ser feita por um período mínimo de três anos.
- b) Tem de ser feita por um período mínimo de cinco anos.
- c) Não envolve qualquer vínculo em termos de período de tempo, pois concretiza-se imóvel a imóvel.
- d) É obrigatória durante um período de cinco anos sempre que os adquirentes sejam sujeitos passivos.

#### **Questão 28.:**

Nos casos em que o englobamento de rendimentos em IRS é facultativo:

- a) A opção tem de ser feita por um período de dois anos.
- b) A opção tem de ser feita por um período de três anos.
- c) A opção tem de ser feita ano a ano.
- d) A opção só tem de ser feita por um período de dois anos se se tratar de menos-valias na alienação de partes de capital.

#### **Questão 29.:**

O Sr. A. Silva celebrou com a Construtora do Algarve, Lda. um contrato promessa de compra de um apartamento que irá destinar a férias, do qual consta uma cláusula que lhe confere o direito de, se assim o entender, ceder a sua posição a um terceiro. O preço estabelecido para o apartamento foi de€ 100 000 e o Sr. A. Silva pagou um sinal de€ 30 000 aquando da assinatura do contrato.

Em termos de IMT, a assinatura do referido contrato promessa implicou:

- a) O pagamento de 300,00€.
- b) O pagamento de 322,78€.
- c) O pagamento de 1.075,93€.
- d) O não pagamento de qualquer imposto.

#### **Questão 30.:**

Não é aceite como gasto para efeitos de tributação em IRC:

- a) A despesa suportada com a reparação do soalho do escritório de uma empresa, danificado pelo rebentamento de um cano de água, por não existir seguro para esse tipo de acidente.
- b) O subsídio de refeição pago a um trabalhador, em montante superior ao devido aos servidores do Estado.
- c) A perda decorrente da venda a um banco, no âmbito de uma operação de venda com locação de retoma, de um equipamento fabril por preço inferior ao respectivo valor contabilístico.
- d) O IVA suportado por força da oferta a clientes de produtos da empresa originariamente destinados a comercialização.

#### **Questão 31.:**

É aplicável o método das quotas decrescentes:

- a) A uma viatura ligeira de passageiros, desde que o seu valor de aquisição seja inferior a dada quantia.
- b) A uma viatura pesada de passageiros adquirida por uma empresa de transportes de passageiros a uma sociedade que a utilizava para transportar pessoal.
- c) A um edifício em que está instalado um hotel.
- d) A uma viatura pesada de mercadorias adquirida nova.

**Questão 32.:**

Uma dada sociedade registou, em 2012, um volume de negócios de 10.000.000€. No mesmo ano, pagou quotizações à associação empresarial do sector em que se insere no montante de 15.000€.

No Quadro 07 da Declaração Modelo 22 do IRC respeitante a 2012 poderá deduzir:

- a) 5.000€.
- b) 7.500€.
- c) 15.000€.
- d) 22.500€.

**Junho 2013**

**Questão 26.:**

Em sede de IVA:

- a) As transmissões de bens e prestações de serviços gratuitas podem ser tributadas.
- b) As transmissões de bens e prestações de serviços gratuitas nunca podem ser tributadas.
- c) Só as doações é que não são tributadas.
- d) Só as transmissões por morte é que não são tributadas.

**Questão 27.:**

A quebra de cotação, na Bolsa, de acções detidas por um sujeito passivo de IRC:

- a) É irrelevante, para efeitos fiscais, uma vez que se trata de uma perda potencial.
- b) Pode ser relevante, para efeitos fiscais, na sua totalidade.
- c) Pode ser relevante, para efeitos fiscais, em 50% do seu valor.
- d) É sempre relevante, para efeitos fiscais, na sua totalidade, a não ser que existam prejuízos fiscais dedutíveis, caso em que só relevará a 75%.

**Questão 28.:**

Uma sociedade comercial com sede em Espanha:

- a) Nunca pode ser sujeito passivo de IRC, em Portugal.
- b) Pode ser sujeito passivo de IRC, em Portugal, desde que venda quaisquer bens ou serviços a residentes em Portugal.
- c) Só pode ser sujeito passivo de IRC, em Portugal, se tiver um estabelecimento estável em território português.
- d) Pode ser sujeito passivo de IRC, em Portugal, se gerar rendimentos que se considerem obtidos em Portugal.

**Questão 29.:**

Não são fiscalmente depreciáveis os activos qualificados como:

- a) Activos biológicos de produção.
- b) Activos fixos tangíveis que sejam mensurados pelo modelo da revalorização.
- c) Propriedades de investimento mensuradas ao justo valor.
- d) Estão correctas todas as alíneas anteriores.

**Questão 30.:**

O benefício à criação de emprego para jovens e desempregados de longa duração em matéria de IRC:

- a) Não se aplica quando o trabalhador é filho de um sócio da empresa.
- b) Só pode ser atribuído uma vez por cada trabalhador, independentemente da entidade patronal.
- c) É cumulável com qualquer incentivo em matéria de segurança social.
- d) Pode implicar deduções em seis exercícios económicos, tendo sempre o limite de cinco anos a contar do início da vigência do contrato sem termo.

**Questão 31.:**

A atribuição de gratificações aos trabalhadores, não integrados em órgãos sociais, na assembleia geral de aprovação de contas de 2012, realizada em março de 2013, e contabilizada como gasto em 2012, é aceite para efeitos fiscais:

- a) Em 2012.
- b) Em 2012, desde que as gratificações sejam pagas ou colocadas à disposição dos trabalhadores até ao fim de 2013.
- c) Em 2013.
- d) Em 2013, desde que as gratificações sejam pagas ou colocadas à disposição dos trabalhadores até ao fim de 2013.

**Questão 32.:**

Durante o exercício de 2012, a Sociedade Alfa, S.A. suportou os seguintes encargos:

- Despesas de representação dedutíveis: € 10.000;
- Encargos com viatura ligeira de passageiros cujo valor de aquisição ascendeu a €65.000: € 20.000;
- Encargos não devidamente documentados: € 2.000;
- Despesas não documentadas: € 4.000.

Sabendo que a sociedade apresenta prejuízos fiscais em 2012, o montante de tributação autónoma apurado deverá ser de:

- a) € 10.400.
- b) € 10.000.
- c) € 7.000.
- d) € 5.000.

**Questão 33.:**

Os rendimentos prediais obtidos por pessoas singulares estão sujeitos a tributação em IRS mediante a aplicação de uma taxa especial de 28%, incidente sobre:

- a) As rendas ilíquidas recebidas.
- b) As rendas recebidas, líquidas de retenção na fonte.
- c) As rendas ilíquidas recebidas, deduzidas de certo tipo de despesas.
- d) As rendas recebidas líquidas de retenção na fonte, deduzidas de certo tipo de despesas.

**Outubro 2013**

**Questão 26.:**

Para que haja lugar a sujeição a IMT em caso de celebração de um contrato promessa de compra e venda de um imóvel:

- a) É necessário que o preço tenha sido integralmente pago pelo promitente-comprador.
- b) É suficiente que tenha havido um sinal pago pelo promitente-comprador.
- c) É suficiente que tenha havido tradição ou posse do imóvel.
- d) Nenhuma das anteriores.

**Questão 27.:**

É aplicável, para efeitos fiscais, o método das quotas decrescentes a:

- a) Edifícios qualificáveis como ativos fixos tangíveis.
- b) Edifícios qualificáveis como propriedades de investimento.
- c) Equipamentos fabris adquiridos em regime de locação financeira.
- d) Marcas e patentes.

**Questão 28.:**

O Imposto do Selo incide sobre:

- a) Aquisição de viatura ligeira.
- b) Aumento de capital em numerário.
- c) Aumento de capital em espécie com ações de outra sociedade.
- d) Aquisição de imóvel.

**Questão 29.:**

Tendo em vista a identificação do custo de aquisição de ações com o propósito de apurar mais-valias fiscais na respetiva alienação em 2013, o critério aplicável é:

- a) O FIFO, quer em relação a pessoas singulares, quer em relação a pessoas coletivas.
- b) O FIFO em relação a pessoas singulares e qualquer critério de custos históricos para as pessoas coletivas.
- c) O custo médio.
- d) O FIFO em relação a pessoas singulares e o custo médio em relação a pessoas coletivas.

**Questão 30.:**

Estão sujeitos ao regime de mais-valias em sede de IRC os resultados decorrentes:

- a) Da entrega pelo locatário ao locador dos bens objecto de locação financeira.
- b) Da promessa de compra e venda ou de troca, logo que verificada a tradição dos bens.
- c) Da venda de instrumentos financeiros reconhecidos ao justo valor através de resultados nos termos da alínea a) do n.º 9 do artigo 18.º do Código do IRC.
- d) Da venda de ativos biológicos consumíveis.

**Questão 31.:**

O benefício à criação de emprego em sede de IRC traduz-se:

- a) Numa dedução à coleta.
- b) Numa dedução à matéria coletável.
- c) Na majoração de encargos em 50%.
- d) Na majoração de encargos em 150%.

**Questão 32.:**

A SOCIEDADE SHOES, LDA. dedica-se exclusivamente à venda de sapatos, tendo apurado prejuízo fiscal em IRC.

A tributação autónoma suportada por esta sociedade incide sobre:

- a) Ajudas de custo faturadas aos seus clientes.
- b) Encargos não dedutíveis referentes a despesas de representação.
- c) Despesas não devidamente documentadas.
- d) Encargos não dedutíveis referentes a viaturas ligeiras de passageiros usadas para visitar clientes.

**Fevereiro 2014****Questão 26.:**

Um dado técnico oficial de contas enquadrado no regime simplificado de tributação dos seus rendimentos optou pelo Regime de IVA de Caixa instituído através do Decreto-Lei n.º 71/2013, de 30 de maio.

Relativamente aos rendimentos provenientes de clientes para os quais trabalha em regime de avença mensal:

- a) Continua a estar sujeito a IRS no momento em que está obrigado a emitir factura.
- b) Passa a estar sujeito a IRS no momento do recebimento das avenças.
- c) Passa a estar obrigatoriamente enquadrado no regime de contabilidade.
- d) Deixa de estar obrigado a fazer pagamentos por conta de IRS.

**Questão 27.:**

Beneficia de isenção de IMT:

- a) A venda de acções de sociedade que detenha bens imóveis.
- b) A venda de um terreno de um Pai a um Filho, para construção de habitação permanente deste.
- c) A aquisição de um imóvel por uma sociedade imobiliária, registado como propriedade de investimento.
- d) A compra de imóvel para revenda por empresa colectada pelo exercício dessa actividade.

**Questão 28.:**

Estão sujeitos a englobamento obrigatório, quando auferidos por sujeitos passivos de IRS, fora do exercício de atividades empresariais e profissionais, residentes em território nacional, os rendimentos correspondentes a:

- a) Mais-valias na alienação de imóveis.
- b) Mais-valias na alienação de quotas.
- c) Juros de suprimentos.
- d) Lucros distribuídos por uma sociedade anónima.

**Questão 29.:**

No ano de 2012, a Sociedade Lama, S.A. efectuou quotizações no montante de €5.000 a favor de uma associação empresarial, em conformidade com os estatutos. No mesmo ano, a referida sociedade apresentou um volume de negócios de €3.500.000 e prejuízo fiscal de €2.000. Em matéria de IRC:

- a) O gasto referente às quotizações não é aceite para a determinação do lucro tributável.
- b) O gasto referente às quotizações é aceite na totalidade, sendo concretizada ainda uma dedução de € 2.500.
- c) O gasto referente às quotizações é aceite na totalidade, sendo concretizada ainda uma dedução de € 2.000.
- d) O gasto referente às quotizações é aceite na totalidade, mas não haverá lugar a qualquer majoração.

**Questão 30.:**

É aplicável o método das quotas decrescentes:

- a) A viaturas ligeiras de passageiros, desde que o seu valor de aquisição seja inferior a dada quantia.
- b) A uma viatura pesada de passageiros adquirida por uma empresa de transportes de passageiros a uma sociedade que a utilizava para transportar pessoal.
- c) A um edifício em que está instalado um hotel.
- d) A uma viatura pesada de mercadorias adquirida nova.

**Questão 31.:**

Em IRC, de acordo com a legislação em vigor, as gratificações por aplicação de resultados contabilizadas como gastos no período de tributação a que esses resultados respeitam e pagas até ao final do ano seguinte:

- a) Não são aceites como gastos.
- b) São aceites como gastos do período de tributação em que forem atribuídas.
- c) São aceites como gastos do período de tributação a que se refere o resultado em que participam.
- d) São aceites como variações patrimoniais negativas do período de tributação em que forem atribuídas.

**Questão 32.:**

É admitida, para efeitos fiscais, a constituição de perda por imparidade, em relação à totalidade ou a parte do valor do crédito, relativamente a:

- a) Crédito por empréstimo a um empregado que foi despedido e de quem se desconhece o paradeiro.
- b) Crédito sobre um sócio respeitante a compras de mercadorias por ele feitas e contra o qual corre em tribunal um processo de insolvência.
- c) Crédito sobre um cliente que está em mora há quatro meses.
- d) Crédito sobre um fornecedor, relativo a um adiantamento que lhe foi feito, e que ainda não foi objeto de acção judicial.