



QUESTÃO 21.:

Relativamente ao IVA suportado nas portagens em 2014, a TIMT, Lda.:

- a) *Apenas poderá deduzir o IVA relativo a faturas cuja data se refira a dias úteis.*
- ☒ b) *Não poderá deduzir o IVA.* 21, 1, c
- c) *Poderá deduzir metade do IVA.*
- d) *Poderá deduzir o IVA na totalidade.*

O gerente da TIMT, Lda. emprestou € 25.000 à sociedade, a título de suprimentos, em maio de 2014, tendo sido fixado um prazo de reembolso de dois anos irrevogável e juros a vencer anualmente à taxa de 1,5 por cento ao ano.

QUESTÃO 22.:

Os juros de suprimentos:

- a) *São isentos de imposto do selo, mas não se dispensa a retenção na fonte de imposto sobre o rendimento.*
- ☒ b) *São isentos de imposto do selo e há dispensa de retenção na fonte de IRS.*
- c) *São sujeitos ao pagamento de imposto do selo à taxa de 0,05% e a retenção na fonte à taxa de 25%.*
- d) *Nenhuma das anteriores.*

Pretendendo usufruir do regime de dedução por lucros retidos e reinvestidos (DLRR), a TIMT, Lda. está ciente de que podem usufruir desse regime os sujeitos passivos de IRC residentes em território português que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, que sejam micro, pequenas e médias empresas, consideradas como tal nos termos previstos no anexo ao Decreto-Lei n.º 372/2007, de 6 de novembro.

QUESTÃO 23.: 7

A respeito do DLRR, o TOC da TIMT, Lda. esclareceu que um sujeito passivo poderá deduzir à coleta do IRC, nos períodos de tributação que se iniciem em ou após 1 de janeiro de 2014 até 10 por cento dos lucros retidos desde que:

- a) *O valor da dedução à coleta, e não o valor da reserva, seja reinvestido até 2016.*
- b) *Sejam reinvestidos em aplicações relevantes, no prazo de quatro anos contado a partir do final do período de tributação a que correspondam os lucros retidos.*
- c) *Os sujeitos passivos que beneficiem da DLRR procedam à constituição, no balanço, de reserva especial correspondente ao montante dos lucros retidos e reinvestidos.*
- d) *Todas as anteriores.*