

FISCALIDADE

Licenciaturas em Gestão, Economia e Matemática Aplicada à Economia e Gestão

EXERCÍCIOS (1)

Incidência

Considere que todas as questões abaixo colocadas correspondem a transacções e acontecimentos ocorridos no ano de 2012, com excepção das situações que expressamente refiram ano diferente daquele.

Considere também que todos os valores apresentados estão expressos em euros (€).

I

A empresa Cremibel, Lda, produz cremes de protecção solar, e, não obstante ter sede em Vigo-Espanha, é administrada a partir de Viana do Castelo, onde são normalmente realizadas as reuniões da administração.

Durante o ano de 2012 a sociedade teve como rendimentos, no âmbito da sua actividade:

- Resultantes das vendas dos produtos fabricados: 150.000;
- Relativos a prestações de serviços de consultas de aconselhamento dermatológico: 30.000.

Para o desenvolvimento da sua actividade, a sociedade suportou como gastos:

- Gastos com a produção (matérias primas e mão-de-obra) dos cremes: 100.000;
- Encargos administrativos, de venda, de transporte e de publicidade: 15.000;
- Gastos de depreciação dos bens do ativo fixo tangível: 20.000.

No exercício de 2012 foram deduzidos os prejuízos fiscais remanescentes do exercício de 2009, no montante de 30.000.

Pretende-se:

- a) **Identifique o sujeito passivo referindo-se ao seu regime de tributação.**
- b) **A partir dos dados do texto diga como se determina o lucro tributável e a matéria colectável**