



**LISBOA  
SCHOOL OF  
ECONOMICS &  
MANAGEMENT**

**FISCALIDADE  
TRABALHO DE GRUPO - 2.<sup>a</sup> PARTE  
IRC/IVA**

**ADENDA**

**Licenciaturas em Gestão, Economia, Matemática Aplicada à  
Economia e Gestão e Gestão do Desporto**

**Ano letivo 2014/2015 – 2.º Semestre**

---

## PARTE A – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DAS PESSOAS COLETIVAS (IRC)

A empresa *Caramel, SA*, com sede em Lisboa, desenvolve a atividade de fabrico de caramelo líquido e pré-misturas para sobremesas.

Detém desde 2010 uma participação de 30% no capital da sociedade *Proembalagem, SA*, com sede em Loures, cuja atividade consiste na importação e exportação de produtos alimentares.

Em 2014, 40% das vendas consistiram em transmissões intracomunitárias para Espanha de pré-misturas para sobremesas, sendo as restantes vendas efetuadas no território nacional, em Cabo Verde e Angola.

Relativamente ao período de 2014, conhece-se a seguinte informação sobre a sociedade *Caramel, SA* (todos os valores estão apresentados em euros):

.....

**14.** Relativamente ao período de 2013 conhece-se ainda a seguinte informação:

<b>2013</b>	<b>Valor</b>
Coleta	18.900
Retenções na fonte	4.860
Pagamentos por conta	15.000