

FISCALIDADE

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

EXERCÍCIOS (6)

IVA - Apuramento do imposto

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 (€).

!

Durante o mês de Janeiro, a empresa Infotec, SA, com sede no Porto, sujeito passivo de IVA do regime normal mensal, que desenvolve a atividade de comercialização de material de informática e de prestação de serviços de assistência técnica, efetuou as operações de (valores sem IVA):

- Dia 2** Recebimento de um adiantamento do cliente MM Confeções, sujeito passivo de IVA, localizado em Guimarães, referente à venda e instalação de uma rede informática, no montante de 5.000;
- Dia 3** Aquisição de um serviço de revisão de uma máquina eletrónica efetuada pela empresa italiana que a tinha vendido e que não dispõe em território nacional de estabelecimento estável ou domicílio, no valor de 3.000;
- Dia 4** Despesa de eletricidade do mês de Dezembro do ano anterior, faturada pela EDP, no montante de 1.310;
- Dia 5** Despesas diversas com alojamento e alimentação dos vendedores da empresa, relativas às suas deslocações aos clientes, no valor total de 1.200;
- Dia 6** Aquisição de 500 pastas de pele para computadores portáteis a um fornecedor nacional, no valor de 32.500;
- Dia 9** Venda para Angola, 1.000 caixas de CD, no valor total de 85.000;
- Dia 10** Venda para Espanha 100 computadores, tendo por cliente uma empresa de formação profissional sediada naquele país, sujeito passivo de IVA que indicou à Infotec o respetivo número de identificação fiscal. A mercadoria foi expedida diretamente de Portugal para Espanha, pelo valor de 90.000;
- Dia 13** Aquisição de mobiliário de escritório a um fornecedor localizado em Paço de Ferreira, no valor de 7.000;
- Dia 17** Venda e instalação uma rede informática ao cliente MM Confeções, pelo valor de 25.000. A fatura emitida incluiu um desconto comercial de 5%, o débito de 1.500 de despesas efetuadas por conta do cliente e registadas em contas de terceiros e o adiantamento efetuado no dia 2;
- Dia 18** Prestação de serviço de assistência técnica a um sujeito passivo, com sede em Pontevedra-Espanha, no valor de 7.500;
- Dia 19** Importação de 50 computadores portáteis dos Estados Unidos da América, pelo valor de 24.550. No recibo da declaração de importação emitida pela Autoridade Tributária e Aduaneira constava o valor de IVA de 26.600;
- Dia 20** Aquisição um serviço de recuperação do jardim frontal à sede, no montante de

- 750, cujo documento de suporte não continha o número de identificação fiscal do prestador;
- Dia 23** Aquisição a um fornecedor localizado em França acessórios para informática, no valor de 34.000. Forneceu o seu número de identificação fiscal ao fornecedor francês e o material foi transportado diretamente de França para Portugal;
- Dia 24** Despesa com a reparação efetuada pelo concessionário de uma viatura ligeira de passageiros de um diretor da empresa, relativa a reparação dos travões, no valor de 600;
- Dia 25** Recondicionamento de um *mainframe* no seu laboratório, por conta de um cliente particular com residência em Vigo-Espanha, pelo montante de 2.000. Após a conclusão do serviço, a máquina foi reenviado pela Infotec para Espanha;
- Dia 30** Aquisição de combustíveis para a sua frota de automóveis ligeiros de passageiros e ligeiros de mercadorias, pelos totais assim discriminados do último período faturado pelo fornecedor - gasolina: 2.750 e gasóleo: 11.900;
- Dia 31** Transmissão de bens e de prestação de serviços efetuadas no mercado interno a clientes particulares e a sujeitos passivos, cujo registo contabilístico ocorreu no último dia do mês, no valor total de 132.940

A empresa dispõe de um crédito de IVA reportado do mês de Novembro do ano anterior, no montante de 15.000.

Pretende-se:

- a) Apure o valor do IVA a entregar ou a recuperar do mês de Janeiro, de acordo com as operações acima apresentadas e justifique com a legislação jurídico-tributária aplicável. Formule as hipóteses que entender necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação;
- b) Preencha a declaração periódica do mês;
- c) Indique quais os prazos de registo das operações efetuadas e de entrega das declarações a que o sujeito passivo está obrigado.