

FISCALIDADE

CADERNO DE EXERCÍCIOS DE APOIO ÀS AULAS IVA

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

JOÃO CANEDO
jpcanedo@iseg.ulisboa.pt

Ano letivo 2013/2014

Este conjunto de questões de revisão da matéria do programa da unidade curricular contém perguntas com resposta de escolha múltipla. Nestes casos, apenas uma e só uma é considerada certa, pelo que deve indicar a alínea que considera como a resposta certa.

Considere também que todas as questões abaixo colocadas correspondem a operações ocorridos no ano de 2013, com exceção das situações que expressamente refiram ano diferente daquele, e que todos os valores apresentados estão expressos em euros e sem incluir o IVA.

INCIDÊNCIA E ISENÇÕES

1. Um sujeito passivo produtor de madeira, residente no Porto, vende 2 toneladas de madeira para fabricação de mobílias a um sujeito passivo fabricante de móveis, residente em Paços de Ferreira. Esta operação é:

- a) Uma prestação de serviços;
- b) Uma importação de bens;
- c) Uma operação intracomunitária;
- d) Uma transmissão de bens.

2. Um sujeito passivo fabricante de artigos de limpeza, residente em Lisboa, adquire a uma empresa localizada em Espanha, sujeito passivo de IVA naquele País, um lote de matérias-primas para a sua indústria. Esta operação é

- a) Uma aquisição de serviços;
- b) Uma transmissão de bens;
- c) Uma importação de bens;
- d) Uma operação intracomunitária.

3. Uma empresa que exerce a atividade de fabricação de bebidas, adquire a uma empresa localizada no Brasil 500 caixas de concentrado de sumo como matéria-prima para a sua produção. Esta operação enquadra-se como:

- a) Uma importação sujeita a IVA;
- b) Uma importação isenta de IVA porque se trata de uma matéria-prima destinada a incorporação industrial e não para ser comercializada diretamente no mercado interno;
- c) Fora do campo de incidência do IVA porque se trata de uma importação;
- d) Nenhuma das respostas anteriores está certa.

4. Um organismo estatal presta habitualmente serviços portuários a empresas de transporte fluvial de passageiros e de mercadorias. Estas operações constituem:

- a) Prestações de serviços fora do campo de aplicação do IVA;
- b) Prestações de serviços sujeitas a IVA, mas isentas por serem prestadas por um organismo estatal;
- c) Prestações de serviços não sujeitas a IVA por não serem exercidas de forma significativa;
- d) Prestações de serviços sujeitas a IVA.

5. Um fabricante de vestuário localizado em Lisboa, sujeito passivo de IVA, encomenda a uma empresa de costura localizada em Setúbal, também sujeito passivo de IVA, a confeção e acabamento de um conjunto de peças de vestuário para as quais forneceu o respetivo tecido. No final da confeção a empresa de costura reenvia as peças acabadas ao cliente. Esta operação é uma:

- a) Transmissão de bens;
- b) Uma prestação de serviços;
- c) Uma operação fora do campo de incidência do IVA;
- d) Nenhuma das respostas anteriores está correta.

6. A empresa Construção & Obras Públicas exerce as atividades de construção de prédios para habitação, atividade isenta de IVA, e de obras públicas, atividade sujeita a IVA. No início do ano, uma grua que tinha sido adquirida em 2010 para o seu setor de atividade sujeito a IVA é afeta ao seu setor de atividade isento de IVA. Esta afetação está:

- a) Está sujeita a IVA;
- a) Está sujeita IVA, mas isenta;
- b) Não tem qualquer relevância para efeitos de IVA;
- c) Está fora do campo de incidência do IVA.

LOCALIZAÇÃO

7. Uma empresa importadora de produtos alimentares, sujeito passivo de IVA, localizada em Sacavém, vende uma tonelada de arroz a um cliente, também sujeito passivo de IVA, com sede no Porto, cujo contrato de venda prevê que o produto seja entregue pelo fornecedor nos armazéns do cliente. Esta operação é tributável em IVA quando:

- a) É efetuado o pagamento;
- b) Se inicia o transporte para os armazéns do cliente no Porto;
- c) Em que o produto é posto à disposição do cliente;
- d) Em que é emitida a fatura ao cliente.

8. Uma empresa de informática, sediada em Lisboa, sujeito passivo de IVA do regime normal, presta um serviço de assistência a uma empresa comercial localizada em Madrid, sujeito passivo de IVA em Espanha, que forneceu o seu número de identificação fiscal. Este serviço é enquadrado em IVA como:

- a) Uma prestação de serviços fora do campo de aplicação do IVA;
- b) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em Espanha;
- c) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em Portugal;
- d) Uma prestação de serviços isenta de IVA por se tratar de uma operação intracomunitária.

9. Um sujeito passivo de IVA do regime normal mensal, residente em Braga, adquiriu um serviço de *design* a um conhecido estilista localizado em Milão-Itália, também sujeito passivo de IVA naquele País, tendo fornecido o seu número de identificação fiscal. Este serviço enquadra-se como:

- a) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em Itália;
- b) Uma prestação de serviços isenta de IVA em Portugal por se tratar de uma operação intracomunitária;
- c) Uma prestação de serviços fora do campo de aplicação do IVA;
- d) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em Portugal;

10. Uma sociedade de prestação de serviços de decoração, localizada em Lisboa, sujeito passivo de IVA do regime trimestral, prestou um serviço a um particular, residente em Paris. Este serviço é enquadrado em IVA como:

- a) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em Portugal;
- b) Uma prestação de serviços isenta de IVA por se tratar de um serviço prestado a um particular residente num território da Comunidade;
- c) Uma prestação de serviços sujeita a IVA em França;
- d) Uma prestação de serviços isenta de IVA por se tratar de uma operação intracomunitária.

VALOR TRIBUTÁVEL E TAXAS

11. Numa fatura emitida por uma empresa grossista que comercializa jogos e brinquedos a um cliente localizado no Porto, sujeito passivo de IVA, constam os seguintes *itens*:

Preço de venda dos brinquedos	10.000
Pagamento em nome e por conta do cliente por serviços prestados por um despachante registado em conta de terceiros	1.500
Bónus atribuído ao cliente por ter atingido um volume de compras anual superior a 50.000	2.500
Contentor para acondicionamento dos brinquedos com acordo de devolução	600
Despesas de transporte	1.000
Juros pelo pagamento da fatura a 180 dias	400

Indique qual o valor do IVA que deve constar na fatura que a empresa vai emitir ao cliente:

- a) 2.300;
- b) 2.760;
- c) 2.530;
- d) 2.875.

12. A D.^a Maria das Dores, proprietária de uma loja de eletrodoméstico, transportou para sua casa uma televisão de alta definição, dado que a sua se tinha avariado. Esta situação face às normas do IVA é:

- a) É assimilada a uma transmissão de bens, devendo ser liquidado imposto sobre o valor da contraprestação obtida;
- b) Não tem qualquer relevância para efeitos de IVA;
- c) É assimilada a uma prestação de serviços, devendo ser liquidado imposto sobre o valor normal do serviço;
- d) É assimilada a uma transmissão de bens, devendo ser liquidado imposto sobre o preço de custo da televisão.

13. Um particular adquire um automóvel ligeiro de passageiros, através de um contrato de crédito pessoal por um período de 24 meses, efetuado com um concessionário de uma marca, com uma cláusula de reserva de propriedade do veículo até ao pagamento integral do contrato. O preço de venda base do veículo é de 20.000 e o valor do imposto sobre veículos (ISV) de 1.600, ficando o mesmo a pagar uma prestação mensal de 900. Qual o valor do IVA devido pelo particular nesta transação:

- a) Devido 207 pela prestação mensal;
- b) Devido 4.968 pela fatura de aquisição da viatura;
- c) Devido 4.600 pela fatura de aquisição da viatura;
- d) Devido 4.600 pela fatura de aquisição da viatura e 207 pela prestação mensal.

14. A Sociedade Industrial do Minho, SA, celebra com uma instituição de crédito um contrato de locação financeira de uma máquina de coser sacos. O valor do contrato é de 40.000, sendo a renda mensal antecipada de 1.450, correspondendo 1.110 de amortização financeira e 340 de juros. O pagamento da primeira renda é efetuado na data da assinatura do contrato. Qual o valor do IVA que a instituição de crédito liquida nesta data:

- a) 333,50;
- b) 255,30;
- c) 78,20;
- d) 9.200,00.

15. A sociedade Primavera, Lda, sujeito passivo do regime normal mensal, fabricante de vestuário, vende ao cliente Nova Moda, SA, 300 vestidos de senhora, com o preço unitário de 150. A mercadoria é remetida ao cliente no dia 25 de Janeiro de 2012 (quinta-feira), acompanhada da respetiva guia de remessa.

A fatura contém as seguintes verbas:

- Desconto comercial de 10% sobre o valor da mercadoria;
- Despesas de transporte de 1.000;
- Despesas relativas a alterações de *design*, pagas a um *designer* por conta do cliente, no montante de 5.000.

Indique e justifique qual o valor da fatura e do respetivo IVA.

16. A administração de um condomínio habitacional decide efetuar obras de beneficiação da piscina. O enquadramento desta operação em IVA é:

- a) Sujeita a tributação à taxa de 6%;
- b) Sujeita a tributação à taxa de 13%;
- c) Sujeita a tributação à taxa de 23%;
- d) Isenta de IVA, ao abrigo do art.º 9.º do CIVA.

DIREITO À DEDUÇÃO

17. Uma sociedade, sujeito passivo de IVA do regime trimestral, que tem como objeto social a atividade de cabeleireiro, adquire um forno anelar a gás para pastelaria, no valor de 12.000, de acordo com a respetiva fatura de aquisição. O IVA respeitante a esta operação é:

- a) Dedutível no montante de 2.760;
- b) Não dedutível por a operação não conferir esse direito;
- c) Dedutível no montante de 2.760, por se tratar um bem tributado a taxa intermédia;
- d) Não dedutível por estar excluído o direito à dedução deste tipo de bens.

18. Um sujeito passivo de IVA que exerce atividade de distribuição de produtos farmacêuticos, contabilizou uma fatura de uma oficina de automóveis, relativa a um serviço de bate-chapas e pintura efetuado num veículo ligeiro de passageiros de utilização mista, cujo valor reconhecido como gasto é de 5.000. O IVA desta operação é:

- a) Não dedutível por a operação não conferir esse direito;
- b) Não dedutível devido ao serviço estar excluído do direito à dedução;
- c) Dedutível no montante de 1.150;
- d) Não dedutível, embora a empresa possa renunciar à isenção para poder deduzir o respetivo montante.

19. Os vendedores de uma sociedade distribuidora de bebidas, no final do mês de Setembro, apresentaram na contabilidade as faturas das despesas de transporte e de alojamento relativas à sua atividade ao serviço da empresa durante aquele mês. O montante total do IVA mencionado naqueles documentos é de 8.500. O IVA destas operações é:

- a) Dedutível no montante de 1.955;
- b) Dedutível no montante de 488,75, por se tratar de prestações de serviços de carácter misto;
- c) Não dedutível por estar excluído desse direito;
- d) Não dedutível o IVA por a operação não conferir esse direito.

20. Uma empresa sujeito passivo de imposto, fabricante de calçado de alta gama, suportou despesas relativas à organização de uma exposição dos seus produtos num hotel de Lisboa. A unidade hoteleira faturou diretamente aquele sujeito passivo um montante de 29.520, com IVA incluído. O IVA dedutível desta operação é:

- a) 5.520;
- b) 2.760;
- c) 1.380;
- d) Não dedutível o IVA por a operação não conferir esse direito.

REGIME DO IVA NAS TRANSAÇÕES INTRACOMUNITÁRIAS

21. A sociedade Martins & Filhos, Lda, sujeito passivo de IVA com sede em Lisboa, adquiriu um lote de chocolates em Bruxelas a um sujeito passivo de IVA naquele país, pelo montante de 50.000, tendo fornecido o seu número de identificação fiscal. Os chocolates foram expedidos diretamente pelo vendedor a partir da Bélgica para Portugal. Esta operação em termos de IVA é:

- a) Uma aquisição intracomunitária de bens pela qual é devido IVA à taxa em vigor em Portugal;
- b) Uma aquisição interna pela qual é devido IVA pela taxa em vigor em Portugal;
- c) Uma aquisição intracomunitária de bens isenta de IVA;
- d) Uma importação.

22. Uma sociedade industrial com sede em Setúbal, sujeito passivo de IVA do regime normal, vendeu 10 toneladas de folha de alumínio a um cliente estabelecido na Alemanha, também sujeito passivo de IVA neste país, pelo valor de 35.000. A empresa alemã forneceu o seu número de identificação fiscal à empresa portuguesa para a aquisição de folha de alumínio, tendo a mercadoria sido transportada diretamente de Portugal para Alemanha por um transportador sujeito passivo em Portugal, por conta do adquirente. Esta operação para efeito de IVA é:

- a) Uma transmissão intracomunitária de bens sujeita a IVA em Portugal;
- b) Uma transmissão intracomunitária de bens isenta;
- c) Uma exportação;
- d) Nenhuma das respostas anteriores está certa.

23. A sociedade Moda Jovem Internacional, SA, sujeito passivo de IVA, vendeu a um cliente localizado na Grécia, um lote de calças de ganga, expedidos diretamente da sua fábrica em Trofa, com destino aquele país. O adquirente grego não forneceu o seu número de identificação fiscal para efetuar a aquisição. Esta transmissão considera-se:

- a) Fora do campo de incidência de IVA em Portugal;
- b) Isenta de IVA na Grécia;
- c) Sujeita a IVA na Grécia;
- d) Sujeita a IVA em Portugal.

24. Um fornecedor localizado na China, vende à empresa *BykeRentals, SA*, localizada em Portugal, sujeito passivo de IVA, 1.000 bicicletas, as quais são expedidas diretamente por via marítima para o porto de Roterdão (Holanda). O destino final da é o estabelecimento do operador português situado em Viseu. Indique qual o enquadramento desta operação em IVA:

- a) Uma aquisição intracomunitária sujeita a IVA na Holanda;
- b) Importação isenta seguida de aquisição intracomunitária sujeita a IVA em Portugal;
- c) Importação sujeita a IVA seguida de aquisição intracomunitária isenta de IVA em Portugal;
- d) Importação sujeita a IVA em Portugal.

25. Uma empresa portuguesa, sujeito passivo de IVA, localizada em Almada, fabricante de material de desenho, vendeu para um sujeito passivo localizado na Alemanha, que forneceu o seu número de identificação fiscal, 1.500 estojos de desenho. O sujeito passivo alemão encontra-se no regime de isenção neste país e forneceu o seu número de identificação fiscal para esta operação. Esta transmissão é tributada como:

- a) Uma transmissão intracomunitária de bens, tributada em IVA na Alemanha;
- b) Uma transmissão interna de bens, tributada em IVA Portugal;
- c) Uma operação assimilada a uma transmissão intracomunitária de bens, isenta de IVA;
- d) Uma transmissão intracomunitária de bens, isenta de IVA.

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS E APURAMENTO DO IMPOSTO

26. A empresa Eletrónica Mais, SA, sujeito passivo do regime normal mensal, enviou a um cliente, no dia 25 de Outubro (segunda-feira), acompanhados da Guia de Remessa n.º457/2011, 100 computadores portáteis, cujo valor unitário era de 470. A fatura correspondente foi emitida no prazo limite legalmente previsto, com condição de pagamento a 180 dias.

Indique qual a declaração periódica de IVA em que esta transação deve ser incluída.

27. No 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 seguintes (valores em euros, sem IVA):

- Dia 2** Recebimento de um adiantamento do cliente M 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, sujeito passivo de IVA naquele País, que a tinha vendido e que não dispõe em território nacional de estabelecimento estável ou domicílio, no valor de 3.000;
- Dia 4** Aquisição de energia elétrica do mês de dezembro do ano anterior, faturada pela EDP, no montante de 1.350;
- 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** Aquisição de mobiliário de escritório a um fornecedor localizado em Paço de Ferreira, no valor de 7.000;
- Dia 12** 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 17** Venda com montagem de uma rede informática ao cliente MM Confeções, pelo valor de 25.000. A fatura emitida incluiu um desconto comercial de 5% 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** Aquisição de 50 computadores portáteis dos Estados Unidos da América, pelo valor de 24.550. O valor aduaneiro que consta do recibo da declaração de importação emitida pela Autoridade Tributária e Aduaneira é de 26.600;
- Dia 20** Aquisição de 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, sujeito passivo de IVA, 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** Aquisição de uma viatura ligeira de passageiros a um concessionário da marca Ford, no valor de 20.600;
- 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 27** Aquisição de um serviço de transporte das impressoras do Porto para Barcelona-Espanha, efetuada por uma empresa localizada em Braga, sujeito passivo de IVA, no valor de 2.000;
- Dia 30** Aquisição de combustíveis para a sua frota de automóveis ligeiros de passageiros e ligeiros de mercadorias, faturada pela Galp, com a seguinte discriminação: 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 132.900

A empresa dispõe de um crédito de IVA reportado do mês 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.
- b) Indique:
 - b1) Quais os prazos de registo das operações efetuadas;
 - b2) Quais as obrigações declarativas a que a empresa está obrigada;
 - b3) Qual o prazo de pagamento do imposto.

c) Preencha a declaração periódica do mês.

Formule as hipóteses que entender necessárias de modo a suprir eventuais lacunas de informação.