



## FISCALIDADE

### LICENCIATURA EM GESTÃO DO DESPORTO

#### CASO PRÁTICO DE IVA – “SOCIEDADE ALFA, S.A.”

A *Sociedade Alfa, S.A.*, cuja actividade consiste na comercialização de material de informática e prestação de serviços conexos, realizou durante o mês de março de 2016, as seguintes operações (em euros):

#### A. Aquisição de bens e serviços e outras despesas

|   |           |
|---|-----------|
| 1. Material informático de uma empresa norte-americana            | € 500.000 |
| 2. Material informático de uma empresa alemã                      | € 400.000 |
| 3. Renda de locação financeira de viatura ligeira de passageiros* | € 9280    |
| 4. Honorário de engenheiro  | € 2320    |
| 5. Água*  | € 270     |
| 6. Eletricidade*  | € 1300    |
| 7. Gasolina (35%) e Gasóleo (65%)*                                | € 9000    |
| 8. Despesas com o pessoal   | € 80.000  |
| 9. Despesas financeiras   | € 25.000  |
| 10. Honorários a um consultor domiciliado em Itália               | € 30.000  |

#### B. Vendas e prestações de serviços

|  |           |
|--|-----------|
| 1. Vendas de mercadorias:  |           |
| 1) Para uma empresa sediada na cidade do Porto (a p <sup>o</sup> p <sup>o</sup> com um desconto de 5%) | € 200.000 |
| 2) Para um cliente com residência em Madrid  | € 350.000 |
| 3) Para um cliente do Funchal  | € 430.000 |
| 2. Prestação de serviços:  |           |
| 4) Reparação feita em Ponta Delgada a um computador de uma empresa aí residente                        | € 50.000  |
| a. O cliente tinha efetuado, em janeiro de 2016, um adiantamento                                       | € 10.000  |
| 5) Venda de uma viatura ligeira de passageiros (usada)   | € 8000    |
| 6) Receitas financeiras  | € 22.500  |
| 7) Rendas de imóveis recebidas   | € 1100    |

#### C. Outras operações

1. Reportou na declaração mensal de fevereiro de 2016 um excesso de IVA com um valor de € 500.
2. Foi emitida uma nota de débito referente a uma factura emitida em dezembro de 2015, que tinha um erro material € 1000.

\* valores com IVA incluído

#### Pretende-se:

- a) Determinação do IVA a pagar (ou a recuperar) relativamente às operações efetuadas no mês de março de 2016, evidenciando os respetivos cálculos e citando as disposições legais aplicáveis.
- b) Indicação do prazo legal que a *Sociedade Alfa, SA* tem para proceder ao envio da declaração periódica e para pagamento do imposto.