

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 2017, 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 pºpº 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 2017, 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 2017 um excesso de IVA com um valor de € 500.
2. Foi emitida uma nota de débito referente a uma factura emitida em dezembro de 2016, 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 2017, 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.