

INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO

FISCALIDADE

LICENCIATURA: GESTÃO/ECONOMIA/FINANÇAS/MAEG/GESTÃO DO DESPORTO

ANO LETIVO 2017/2018 – 2º SEMESTRE

CASO PRÁTICO DE IVA

A sociedade JOALIS, LDA., com sede em Lisboa, tem como atividade a produção e distribuição de jóias e artigos de ourivesaria. Durante o mês de outubro, realizou as seguintes operações (valores líquidos de IVA, em euros):

- ✓ **DIA 02:** importação de diamantes do Brasil, no valor de 370.000;
- ✓ **DIA 03:** fatura dos telefones no valor de 1840, sendo 640 referentes ao telefone fixo e 1200 aos telemóveis;
- ✓ **DIA 05:** exportação de anéis e brincos de prata para a Colômbia, no valor de 43.000;
- ✓ **DIA 09:** emissão de nota de crédito ao cliente Ouro da Avó (diferença de preço em relógios), no valor de 380;
- ✓ **DIA 12:** aquisição de computadores a uma empresa de Ponta Delgada pelo valor de 25.000. Para efetuar a respetiva instalação e formação de pessoal, aquela empresa fez deslocar a Lisboa 2 funcionários, tendo faturado esse serviço por 2500;
- ✓ **DIA 13:** aquisição de combustível para consumo das viaturas da empresa: 830 em gasóleo para as viaturas comerciais e 390 em gasolina para as viaturas de passageiros;
- ✓ **DIA 14:** aluguer de grua a uma empresa de Setúbal, para reparação do telhado da sede da empresa: 1500;
- ✓ **DIA 15:** faturação de peças de filigrana ao Ministério da Cultura, no valor de 22.300, tendo este já efetuado um adiantamento de 2200 no ato da encomenda (julho/2010);
- ✓ **DIA 16:** receção de nota de crédito dum fornecedor (devolução de matérias-primas), no valor de 580;
- ✓ **DIA 25:** venda de relógios a uma empresa de Leiria: 14.000;
- ✓ **DIA 27:** despesas de publicidade: 1200;
- ✓ **DIA 31:** venda de brindes publicitários, no valor de 3800, a um cidadão italiano residente em Milão, que não forneceu á empresa o seu número de identificação fiscal. A mercadoria foi enviada pelo Correio, contra reembolso.

Preencha a respetiva declaração periódica do IVA, justificando com a indicação da legislação aplicável às diversas operações efetuadas, e calcule o imposto a entregar ao Estado.