

**INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO**

**FISCALIDADE**

**LICENCIATURA: GESTÃO/ECONOMIA/FINANÇAS/MAEG**

**ANO LETIVO 2019/2020 – 1º SEMESTRE**

**CASO PRÁTICO DE IVA - 1**

***A sociedade JOALIS, LDA., com sede em Lisboa, tem como atividade a produção e distribuição de joias 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, contrarrembolso.

**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.**

## CASO PRÁTICO DE IVA - 2

A *Sociedade Alfa, S.A.*, cuja atividade consiste na comercialização de material de informática e prestação de serviços conexos, realizou durante o mês de março de 2019, 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 para um cliente:	
• Sedeados na cidade do Porto (a p <sup>o</sup> p <sup>o</sup> com um desconto de 5%)	€200.000
• Cliente com residência em Madrid	€350.000
• Cliente do Funchal	€430.000
2. Prestação de serviços:	
• Reparação feita a um conjunto de PCs de uma empresa	€50.000
• O cliente efetuou, em janeiro de 2019, um adiantamento	€10.000
• Venda de uma viatura ligeira de passageiros (usada)	€8000
• Receitas financeiras	€22.500
• Rendas de imóveis recebidas	€1100

### C. Outras operações

1. Reportou na declaração mensal de fevereiro de 2019 um excesso de IVA com um valor de €500.
2. Foi emitida uma nota de débito referente a uma factura emitida em dezembro de 2018, 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 2019, 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.**