



INSTITUTO SUPERIOR DE ECONOMIA E GESTÃO
FISCALIDADE
LICENCIATURA: GESTÃO/FINANÇAS/ECONOMIA/MAEG
ANO LETIVO 2019/2020 – 1º SEMESTRE
TRABALHO DE GRUPO DE IVA

IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO (IVA)

A CORTICEX, LDA., durante o mês de novembro de 2019, no âmbito da sua atividade empresarial, desenvolveu as operações que a seguir se descrevem (valores em EUROS, líquidos de IVA):

- DIA 01: importação de peças duma empresa da Finlândia, para reparação das máquinas de acabamento de rolhas: 16.300;
- DIA 02: fatura de eletricidade no valor de 3400, sendo 2900 referentes aos armazéns fabris e 500 ao edifício da sede;
- DIA 04: o departamento de *design* da CORTICEX desenvolveu novos produtos (malas e acessórios para senhora) que, pela sua originalidade, a empresa decidiu utilizar como objetos decorativos na sua sala de exposição para clientes. Para dar relevância contabilística a esta operação, foi emitido documento interno no valor de 4800;
- DIA 07: receção de recibo da seguradora ASP, no valor de 1200, referente ao seguro de multirriscos que a empresa possui para as suas instalações;
- DIA 11: compra de cortiça a uma empresa sul-africana, no valor de 90.300;
- DIA 12: compra de 2 viaturas ligeiras de passageiros (uma para a administração e outra para o departamento comercial) e 1 viatura ligeira de mercadorias para a secção de distribuição, nos valores de 55.000, 16.000 e 32.000, respetivamente;
- DIA 14: venda de pavimento flutuante a uma empresa de Angra do Heroísmo, pelo valor de 22.600, mais o valor do transporte (barco) por 1000;
- DIA 15: aquisição de central telefónica à filial portuguesa da multinacional francesa ALCATEL, no valor de 28.800;
- DIA 18: pagamento da renda da loja que a empresa tem no Centro Comercial Sul: 2500;

- DIA 19: faturação de placas de isolamento acústico a um hotel de Faro, no valor de 320.000, tendo este cliente já efetuado um adiantamento de 5.000 no ato da encomenda da mercadoria (agosto/2019);
- DIA 20: a CORTICEX, com base no seu *know-how*, enviou 3 funcionários a Espanha para prestação de serviços de consultoria técnica à empresa IBEROCORK, tendo esta pago o montante de 24.000;
- DIA 21: aquisição de óleo e material de lavagem para as viaturas, a uma oficina enquadrada no regime dos pequenos retalhistas, no valor de 120;
- DIA 22: emissão de nota de crédito a um cliente (diferença de preço verificada numa venda de rolhas), no valor de 750;
- DIA 25: receção dum nota de lançamento do Banco Novo, debitando 400 de juros de mora por atraso na liquidação dum Letra e 90 relativos ao aluguer dum cofre-forte que a CORTICEX mantém no Banco para guardar documentação técnica valiosa;
- DIA 26: verificou-se uma anomalia grave no software de gestão da empresa, tendo sido contratada uma empresa de consultoria informática sediada no Funchal, que fez deslocar um técnico às instalações da CORTICEX, para recuperar os ficheiros danificados. Por este trabalho foi cobrada a quantia de 2300;
- DIA 27:
 - a empresa alienou a viatura de serviço da administração (Audi A8) por 14.200;
 - vendas de rolhas a várias cooperativas do norte de país, no valor de 90.000.
- DIA 30:
 - exportação de pavimento com isolamento térmico para a Bulgária e para a Noruega, no valor de 85.000 e 36.000, respetivamente;
 - aquisição de gasóleo para consumo das viaturas pesadas de mercadorias: 2000;
 - idem, para as viaturas ligeiras de mercadorias: 1300; idem, para as viaturas da administração: 450;
 - os vendedores da empresa apresentaram as faturas referentes às suas deslocações pelo país durante o presente mês, totalizando 890 de despesas com refeições, 320 referentes a alojamentos, e 130 relativos a portagens de autoestradas.

Preencha a respetiva declaração periódica do IVA, justificando os cálculos efetuados, indicando a legislação aplicável às diversas operações efetuadas e colocando as hipóteses que entender de modo a suprir eventuais lacunas de informação.