



**LISBOA
SCHOOL OF
ECONOMICS &
MANAGEMENT**

FISCALIDADE

CADERNO DE EXERCÍCIOS DE APOIO ÀS AULAS

IVA

JOÃO CANEDO

jpcanedo@iseg.ulisboa.pt

adaptação de MSP

Ano letivo 2024/2025

A. A NEUTRALIDADE DO IVA

1. De acordo com o princípio da tributação no destino que orienta os impostos sobre o consumo em conformidade com as regras do comércio internacional, uma venda realizada por uma empresa portuguesa a uma empresa inglesa, sendo a mercadoria expedida para Inglaterra:

- a) – É tributada em Inglaterra.
- b) – É tributada em Portugal.**
- c) – É tributada nos 2 países.
- d) – Nenhuma das respostas anteriores está correta.

B. INCIDÊNCIA DO IVA

2. Um sujeito passivo produtor de plástico, com estabelecimento no Porto, efetua no território nacional a venda de 2 toneladas daquele produto a um sujeito passivo fabricante de moldes, com sede na Marinha Grande. Esta operação qualifica-se como:

- a) - Uma prestação de serviços.
- b) - Uma importação de bens.
- c) - Uma operação intracomunitária.
- d) - Uma transmissão de bens.**

3. Uma sociedade com sede em Lisboa, celebra um contrato de manutenção e limpeza dos escritórios de uma empresa de consultoria localizada em Almada. Esta operação qualifica-se como:

- a) - Uma transmissão de bens.
- b) - Uma prestação de serviços.**
- c) - Uma importação de bens.
- d) - Uma operação intracomunitária.

4. O Senhor Madureira, empregado numa empresa de construção civil, efetua nos seus tempos livres um trabalho de canalização por conta própria para um sujeito passivo de IVA do setor da distribuição, trabalho esse que não se prevê que possa vir a ser uma prática previsível ou reiterada, tendo cobrado pelo trabalho € 4 000. O Senhor Madureira por ter efetuado esta prestação de serviços:

- a) – É considerado sujeito passivo de IVA pelo serviço que prestou a título independente.
- b) – Só é considerado sujeito passivo de IVA se realizar mais de uma prestação de serviços da mesma natureza.
- c) – É sujeito passivo de IVA dado trabalhar para uma empresa de construção civil.
- d) – Não é sujeito passivo de IVA porque não exerce habitualmente a atividade independente.

C. REGRAS DE LOCALIZAÇÃO

5. Uma sociedade de economistas, localizada em Vila Viçosa, sujeito passivo de IVA do regime trimestral, presta um serviço de consultadoria fiscal a um particular, residente em Paris. Este serviço é enquadrado em IVA como:

- a) - Uma prestação de serviços sujeita a IVA no território nacional.
- b) - Uma prestação de serviços isenta de IVA por se tratar de um serviço prestado a um particular residente num território da UE.
- c) - Uma prestação de serviços sujeita a IVA em França, por consistir num serviço de um advogado.
- d) - Uma prestação de serviços não sujeita a IVA.

6. Uma agência imobiliária com sede em Roma - Itália, sujeito passivo de IVA nesse país, faz a intermediação numa venda de um imóvel situado em Troia, faturando o serviço a uma sociedade localizada em Barcelona-Espanha, também sujeito passivo de IVA neste país. Esta operação:

- a) – Localiza-se em Itália.
- b) – Localiza-se em Portugal.
- c) – Localiza-se em Espanha.
- d) – Está isenta de IVA porque nenhum dos intervenientes é sujeito passivo de IVA em Portugal.

D. VALOR TRIBUTÁVEL, ISENÇÕES E TAXAS

7. A sociedade Happy Duo, com sede em Coimbra, sujeito passivo do regime normal, grossista especializado em vestidos de noiva, vende a um cliente sujeito passivo de IVA, localizado na Anadia, 200 vestidos de noiva, ao preço unitário de 2 000. A fatura de venda continha as seguintes verbas:

- Desconto comercial de **10%** sobre o valor da mercadoria
- Despesas efetuadas por conta e em nome do cliente reconhecidas em contas de terceiros apropriadas: **2.500**
- Juros relativos ao acordo do pagamento diferido de 150 dias: **1.300**

O valor do IVA devido por esta operação é:

- A. 92.000
- B. 82.800
- C. 81.926**
- D. 46.306

Resolução: $400\ 000 - 40\ 000 - 2\ 500 - 1\ 300 = 356\ 200 * 0,23 = 81\ 926$

8. Que taxas de IVA se aplicam às seguintes operações?

- 8.1 Uma produtora vinícola, com sede em Vila Nova de Gaia, vende 20 caixas de vinho tinto para diversos estabelecimentos de retalho situados em Castelo Branco.
- 8.2 Um empresário em nome individual do ramo da Ótica, com estabelecimento em Vila Real de Santo António, importa 1 000 lentes de contacto, expedidas de um produtor estabelecido nas Ilhas Canárias.
- 8.3 Uma instituição bancária, sedeadada em Coimbra, arrenda uma moradia para habitação a um particular, na praia da Figueira da Foz.

Resolução:

- 8.1 13% (artigo 18º, nº 1, b) e verba 1.10 da lista II anexa ao CIVA).
- 8.2 6% (artigo 18º, nº 1, a) e verba 2.6 da lista I anexa ao CIVA).
- 8.3 Operação isenta (artigo 9º, nº 29 do CIVA).

E. DIREITO A DEDUÇÃO E APURAMENTO DO IMPOSTO

9. O sujeito passivo XISTREC, localizado no Bombarral, que exerce a atividade de fabrico de construções metálicas, adquire um serviço de limpeza das suas instalações industriais, verificando-se no momento do respetivo reconhecimento contabilístico que a fatura de suporte não contém, nem o tipo de serviço, nem o respetivo preço.

O IVA respeitante a esta operação é:

A. Dedutível apesar da fatura conter omissões.

B. Não dedutível por não corresponder a uma operação tributável.

C. Dedutível por a operação estar abrangida pelas normas de incidência do artigo 1º do CIVA.

D. Nenhuma das anteriores respostas é verdadeira.

10. Durante um determinado mês, a XISTREC realizou um volume de negócios de 250 000 EUR, distribuído da seguinte forma:

– Vendas de estruturas metálicas em Portugal: 150.000 EUR

– Trespasse de uma loja a uma empresa congénere: 40.000 EUR

– Serviços de formação profissional, efetuados na sua sede, a funcionários de uma empresa moçambicana, sujeito passivo de IVA em Moçambique: 50.000 EUR

Nesse mesmo mês pagou de IVA por compra de matérias-primas: 50 000 EUR

Calcule o saldo credor ou devedor do IVA, relativo a esse período de imposto.

Resolução: $150\,000 \cdot 0,23 = 34\,500 - 50\,000 = 15\,500$ (IVA a receber do Estado)

O trespasse é uma operação não sujeita a IVA (artigo 3º, nº 4 e o serviço de formação profissional não é localizado em Portugal)

F. REGIME DO IVA NAS OPERAÇÕES INTRACOMUNITARIAS (RITI)

11. A empresa FigoSeKo, com sede em Lagos, produtora agrícola, sujeito passivo de IVA, vende a um cliente espanhol sujeito passivo de IVA com sede social em Granada/ Espanha, com a atividade de secagem e desidratação de frutos, 500 Kg de figos, pelo valor total de 50 000 EUR. A mercadoria é transportada por conta da FigoSeKo de Lagos para Granada. A empresa espanhola indicou à FigoSeKo o seu nº IVA.

Esta operação:

A. É uma transmissão intracomunitária de bens isenta de IVA.

B. É uma transmissão de bens interna sujeita a IVA.

C. É uma transmissão intracomunitária de bens tributada em Portugal, devendo a FigoSeKo liquidar o imposto devido à taxa de 6%.

D. É uma aquisição intracomunitária de bens tributada em Portugal, devendo a FigoSeKo liquidar o imposto devido à taxa de 6%.

G. APURAMENTO DO IMPOSTO

12. A empresa FORTYMIX, com sede em Espinho sujeito passivo do regime normal mensal de IVA, confeciona e vende vestuário e calçado em território nacional, para países da UE e para países terceiros.

No mês de abril de 2025 realizou as seguintes operações:

- a) – Vendas de vestuário em Portugal: 150.000 EUR**
- b) – Vendas de vestuário para França: 80.000 EUR**
- c) – Vendas de calçado ortopédico em território nacional: 30.000 EUR**
- d) – Vendas de calçado para o Brasil: 60.000 EUR**

No mesmo mês efetuou as seguintes aquisições de bens e serviços:

- e) – Tecidos e matérias-primas em território nacional: 80.000 EUR**
- f) – Máquina industrial para a sua fábrica, adquirida a um fornecedor do Reino Unido: 50 000 EUR**

- A FORTYMIX forneceu sempre o seu nº de contribuinte aos seus fornecedores.

- Calcule o IVA da FORTYMIX, relativo ao mês de abril de 2025.

- Diga que obrigações deve este sujeito passivo cumprir relativamente ao mesmo período de imposto.

RESOLUÇÃO

a)	Transmissão de bens	$150\ 000 \times 23\% = 34\ 500$	Campos 3 e 4 DP
b)	TIB Isenta c/dtº dedução	80 000	Campo 7 DP
c)	Transmissão de bens	$30\ 000 \times 6\% = 1\ 800$	Campos 1 e 2 DP
d)	Exportação Isenta c/dtº dedução	60 000	Campo 8 DP

e)	Aquisição de bens	$80\,000 \times 23\% = 18\,400$	Campo 22 DP
f)	Importação	$50\,000 \times 23\% = 11\,500$	

IVA a favor do Estado: $34\,500 + 1\,800 = 36\,300$

IVA a favor do SP: $18\,400 + 11\,500 = 29\,900$

Saldo devedor: 6 400

A empresa deve:

- Emitir faturas pelas vendas que efetua com os elementos previstos no artigo 36º, nº 5 do CIVA
- Entregar uma DP até ao dia 20 do mês de junho de 2025, de acordo com o artigo 41º, nº 1, alínea a) do CIVA
- Pagar o IVA apurado até ao dia 25 de junho de 2025, de acordo com o artigo 27º, nº 1, alínea a) do CIVA
- Entregar uma declaração recapitulativa pela realização da transmissão intracomunitária de bens (artigos 23º, nº 1, c) e 30º do RITI)