



9

QUESTÕES DE FISCALIDADE

Questão 31.:

A empresa XXX, Lda., registada para efeitos de IVA (assim como no Sistema de Intercâmbio Informações sobre o IVA – VIES) em Itália, remeteu à empresa YYY, S.A., com sede em Setúbal e aqui registada para efeitos de IVA, um equipamento industrial para reparação, emitindo esta a respetiva fatura.

No que se refere ao enquadramento, em sede de IVA, da referida fatura:

- a) A empresa de Setúbal procede a uma prestação de serviços sujeita a IVA em Portugal, devendo proceder à respetiva liquidação do imposto, uma vez que a reparação ocorreu em território nacional. ?
- b) A empresa com sede em Itália procede a uma importação de bens, tributada naquele território. X
- c) A empresa de Setúbal procede a uma transmissão intracomunitária de bens com destino a Itália, isenta de IVA. X
- d) A empresa de Setúbal procede a uma prestação de serviços, não sujeita a IVA em Portugal, uma vez que o adquirente do serviço de reparação é uma empresa registada em IVA em outro Estado membro. X

Questão 32.:

Em 15 de março de 2022, a sociedade “Mãoslargas, S.A.”, com sede em Aveiro, emprestou ao seu sócio, Joaquim Silva, que nela detém uma quota de 35% do capital social, a importância de 30 000 EUR, tendo por base um contrato no qual ficou estabelecido que o referido empréstimo, concedido pelo prazo de 12 meses, vence juros à taxa de 4%.

Nestes termos, o valor do Imposto do Selo que se mostra devido por esta operação será de:

- a) 150 EUR. 1
- b) 180 EUR.
- c) 0 (Zero) EUR, dado que os empréstimos a sócios não estão sujeitos a imposto do selo. X
- d) 100 EUR.