

Caso Prático 1

- A empresa Beta, Lda com sede em Lisboa factura serviços de publicidade à Sociedade Publicidad, SN, com sede em Madrid.

Solução:

**Operação não localizada no território nacional
(localizada em Espanha)**

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a) - *a contrário*
- ✓ Indicação no campo 7 da DP e Declaração Recapitulativa – Tipo 5

Caso Prático 2

- Uma sociedade com sede em Setúbal, que se dedica ao transporte internacional de mercadorias, realizou um serviço de transporte de bens de Espanha para Portugal, facturado a um sujeito passivo de IVA espanhol, que utilizou o respectivo n.º de identificação fiscal para efectuar a aquisição

Solução:

**Operação não localizada no território nacional
(localizada em Espanha)**

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a) - *a contrário*
- ✓ Indicação no campo 7 da DP e Declaração Recapitulativa – Tipo 5

Caso Prático 3

- Uma sociedade com sede em Setúbal, que se dedica ao transporte internacional de mercadorias, realizou um serviço de transporte de bens Portugal para o Luxemburgo, facturado a um particular residente no Luxemburgo

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 10 b)
- ✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP

Caso Prático 4

- Uma empresa transportadora com sede em Madrid, realizou um serviço de transporte de bens Portugal para o Luxemburgo, facturado a um particular residente no Luxemburgo

Solução:

Operação localizada no território nacional – o SP
Espanhol deverá registar-se ou nomear representante no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 10 b)
- ✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP

Caso Prático 5

- Fornecimento por via electrónica (download) da actualização de um programa antivírus efectuado por uma sociedade com sede na França a um particular residente no Porto

Solução:

Operação não localizada no território nacional (localizada em França)

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 b) – *a contrário*

Caso Prático 6

- Empreitada de construção de um supermercado localizado em Braga, efectuada por uma sociedade Espanhola a um sujeito passivo de IVA em França

Solução:

Operação localizada no território nacional – O SP passivo espanhol, deverá registar-se ou nomear representante, para efectuar a respectiva liquidação de imposto

- ✓ Art.º 6.º n.º 8 a)
- ✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP

Caso Prático 7

- Um arquitecto português elaborou, para um particular português, um projecto para a construção de um imóvel em França

Solução:

**Operação não localizada no território nacional
(localizada em França)**

- ✓ Art.º 6.º n.º 7 a)
- ✓ Indicação no campo 8 da DP

Caso Prático 8

- Uma empresa portuguesa, que se dedica à fabricação de calçado, enquadrada no Regime Normal Mensal, pagou uma comissão € 1000,00 a um comissionista alemão, que intermediou, em nome e por conta de outrem, a compra de uma máquina efectuada pela empresa portuguesa a uma empresa alemã.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicação no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 9

- Uma sociedade com sede em Aveiro, onde possui uma unidade fabril que fabrica acessórios para automóveis, enquadrada no Regime Normal Mensal, contratou uma empresa com sede no Canadá para efectuar a reparação de determinado equipamento, a qual, para o efeito, fez deslocar ao território nacional dois técnicos especializados.

Solução:

Operação localizada no território nacional – liquidação a ser efectuada pelo adquirente (art.º 2.º n.º1 e))

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98

Caso Prático 10

- Uma sociedade com sede em Portugal, enquadrada no Regime Normal Mensal, deslocou trabalhadores seus para a Alemanha, onde está a construir uma clínica médica para uma entidade alemã, dona da obra.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada na Alemanha)

- ✓ Art.º 6.º n.º 7 a)
- ✓ Indicação no campo 8 da DP

Caso Prático 11

- Um engenheiro espanhol realizou um projecto relativo a um prédio situado em Portugal, facturando os seus serviços a uma empresa portuguesa de construção civil.

Solução:

Operação no território nacional – Liquidação por parte do adquirente nos termos do art.º 2.º n.º 1 g)

✓ **Art.º 6.º n.º 8 a)**

✓ **Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98**

Caso Prático 12

- Uma empresa portuguesa alugou um espaço numa feira náutica em Barcelona, a fim de promover os seus produtos nesse país.

Solução:

Operação não localizada no território nacional (localizada em Espanha)

✓ **Art.º 6.º n.º 7 e)**

Caso Prático 13

- Uma empresa portuguesa pagou a uma imobiliária espanhola uma comissão pelo facto de esta ter intermediado, em nome e por conta da empresa portuguesa, a venda de um imóvel que esta possuía em Espanha.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicação no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 14

- Uma empresa de construção civil portuguesa que se encontra a construir uma ponte em Moçambique, subcontratou uma empresa aí sediada para que efectuasse uma parte dos trabalhos.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 7 a)
- ✓ Indicação no campo 8 da DP

Caso Prático 15

- Um professor australiano foi convidado pela Universidade do Minho para dar uma palestra na universidade no dia do curso de Administração Pública.

Solução:

Operação localizada no território nacional – Liquidação por parte do adquirente nos termos do art.º 2.º n.º 1 g)

✓ **Art.º 6.º n.º 8 e)**

✓ **Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98**

Caso Prático 16

- Uma empresa sediada no Porto contratou com uma empresa americana que se dedica à formação à distância (vai electrónica), para dar formação aos seus funcionários.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ **Art.º 6.º n.º 6 a)**

✓ **Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98**

Caso Prático 17

- Uma empresa portuguesa, que se dedica à organização de espectáculos musicais, contratou uma banda rock americana para actuar no festival de Vilar de Mouros.

Solução:

Operação localizada no território nacional – Liquidação por parte do adquirente nos termos do art.º 2.º n.º 1 g)

✓ **Art.º 6.º n.º 8 e)**

✓ **Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98**

Caso Prático 18

- Um professor português foi contratado para leccionar num curso de curta duração a realizar numa universidade em Paris.

Solução:

Operação não localizada no território nacional (localizada em França)

✓ **Art.º 6.º n.º 7 e)**

✓ **Indicação no campo 8 da DP**

Caso Prático 19

- Serviço prestado por um advogado brasileiro, facturado a uma empresa portuguesa, relativo a um serviço de apoio jurídico integralmente realizado no Brasil.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a)

✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo 98

Caso Prático 20

- Aluguer de uma viatura ligeira de passageiros por uma rent-a-car portuguesa, por um período de 15 dias, tendo o serviço sido facturado a uma empresa sediada em Cabo Verde. Entrega da viatura efectuada em Lisboa.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 8 f)

✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP

Caso Prático 21

- Um contabilista português prestou um serviço de auditoria facturando os seus serviços a uma empresa espanhola.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada em Espanha)

✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*

✓ Indicação no campo 7 da DP e Declaração
Recapitulativa – tipo 5

Caso Prático 22

- A RTP pagou a uma empresa sediada nos EUA uma determinada importância pela utilização temporária de um satélite aquando da guerra do Iraque.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a)

✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP e ainda no campo
98

Caso Prático 23

- Uma empresa espanhola pagou uma determinada importância a uma empresa portuguesa, a título de direitos devidos pela utilização de uma marca que é propriedade da empresa portuguesa.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada em Espanha)

✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*

✓ Indicação no campo 7 da DP e Declaração
Recapitulativa – tipo 5

Caso Prático 24

- O Sr. António (consumidor final), actualmente residente em Portugal, recorreu aos serviços de um advogado estabelecido em França para que este o defendesse num processo judicial que decorreu num Tribunal de Paris.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada em França)

Caso Prático 25

- Uma empresa com sede nas ilhas Canárias, alugou ao Sr. Ramos uma empresa portuguesa um helicóptero, que se destina a ser utilizado por este em passeios a efectuar no rio Douro, por um período de 60 dias.

Solução:

Operação localizada no território nacional - O SP passivo espanhol, deverá registar-se ou nomear representante, para efectuar a respectiva liquidação de imposto

- ✓ Art.º 6.º n.º 12 b)
- ✓ Indicação no campo 3 e 4 da DP

Caso Prático 26

- Um intermediário português recebeu uma comissão de uma estação de televisão francesa, pelo facto de lhe ter angariado clientes em Portugal e Espanha, relativamente a serviços de publicidade.

Solução:

Operação não localizada no território nacional (localizada em França)

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*
- ✓ Indicação no campo 7 da DP e declaração recapitulativa – tipo 5

Caso Prático 27

- Um transportador português foi contratado por uma empresa espanhola, sediada em Madrid, para transportar os seus funcionários numa viagem de férias para o Algarve (Madrid – Algarve / ida e volta).

Solução:

Operação localizada no território nacional – Km percorridos no território – Operação Isenta

- ✓ Art.º 6.º n.º 8 b)
- ✓ Art.º 14 n.º 1 r)
- ✓ Indicar no campo 8

Caso Prático 28

- Uma empresa portuguesa adquiriu bens na Alemanha, tendo que pagar uma comissão a uma empresa alemã que lhe conseguiu o fornecimento.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicar no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 29

- Um transportador português realizou um transporte rodoviário de mercadorias, com local de partida em Famalicão e local de chegada na Turquia, tendo facturado o valor do serviço à empresa portuguesa exportadora.

Solução:

Operação localizada no território nacional – Km percorridos no território – Operação Isenta

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Art.º 14 n.º1 p)
- ✓ Indicar no campo 8 da DP

Caso Prático 30

- Um transportador português efectuou um transporte rodoviário da Holanda para Portugal, de mercadorias oriundas da Índia. O adquirente dos transportes e das mercadorias transportadas é uma empresa sediada na Covilhã.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicar no campo 3 e 4 da DP (prestador)

Caso Prático 31

- Um transportador espanhol foi contratado por uma empresa portuguesa para proceder a um transporte de mercadorias de Portugal para a Holanda.

Solução:

Operação localizada no território nacional – Operação Isenta

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Art.º 14 n.º 1 q)
- ✓ Não indicar em nenhum campo

Caso Prático 32

- Serviço de transporte de mercadorias Madrid – Aveiro, efectuado por um transportador espanhol, sendo o adquirente uma empresa de Aveiro.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicar no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 33

- Serviço de transporte efectuado por um transportador português, facturado a uma empresa espanhola, relativo a um transporte iniciado em França e terminado em Itália.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada em Espanha)

✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*

✓ Indicar no campo 7 e na Declaração recapitulativa – tipo 5

Caso Prático 34

- Um cidadão português (consumidor final) adquiriu um serviço de transporte prestado por operador francês relativo a um transporte de mobiliário de Bordéus para Setúbal.

Solução:

Operação não localizada no território nacional
(localizada em França)

✓ Art.º 6.º n.º 9 b)

Caso Prático 35

- Uma sociedade de advogados portuguesa recebeu uma determina importância de um cidadão Brasileiro, a título de honorários, pelos serviços prestados.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 11 c)
- ✓ Indicação no campo 8 da DP

Caso Prático 36

- Um médico português contratou um transportador estabelecido em Espanha, para lhe efectuar um transporte de equipamento médico que adquiriu numa feira em Barcelona, até ao seu consultório em Lisboa.

Solução:

Operação localizada no território nacional – Entrega do impostos até ao final do mês seguinte

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a); art.º 2.º n.º 5
- ✓ Art.º 27.º n.º 3

Caso Prático 37

- Uma equipa de técnicos de uma empresa alemã, deslocou-se a Portugal a fim de proceder à reparação de um equipamento industrial, nas instalações de uma empresa sediada em Vila do Conde.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicar nos campos 16 e 17 da DP

Caso Prático 38

- Uma oficina de reparação automóvel portuguesa, prestou um serviço de reparação de um camião, com matrícula espanhola, tendo facturado os serviços a uma empresa sediada na Corunha.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*
- ✓ Indicar no campo 7 da DP e Declaração Recapitulativa – tipo 5

Caso Prático 39

- Uma empresa portuguesa procedeu ao envio de matéria-prima para Marrocos, recebendo posteriormente o produto semi-acabado. A operação efectuada em Marrocos foi facturada por uma empresa com sede nesse país à empresa portuguesa.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a)

✓ Indicar no campo 3 e 4 e ainda no campo 98 da DP

Caso Prático 40

- Uma empresa portuguesa recepcionou matéria-prima oriunda dos EUA, procedendo aqui a um complemento de fabrico e enviando posteriormente o produto acabado, acompanhado da factura, para o seu cliente americano.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*

✓ Indicar no campo 8 da DP

Caso Prático 41

- Intermediação efectuada por um comissionista português, facturada a uma empresa americana, relativa à venda de uma máquina em Portugal em nome e por conta da empresa americana – a máquina foi transportada dos EUA para Portugal via marítima.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*

✓ Indicar no campo 8 da DP

Caso Prático 42

- Intermediação efectuada por um comissionista espanhol, facturada a uma empresa portuguesa, relativa à angariação de clientes em Espanha em nome e por conta da empresa portuguesa.

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ Art.º 6.º n.º 6 a)

✓ Indicar no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 43

- O Benfica SAD pagou uma comissão a um intermediário espanhol, pela sua intervenção na transferência de um jogador para o Barcelona FC.

Solução:

Operação localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a)
- ✓ Indicar no campo 16 e 17 da DP

Caso Prático 44

- Uma empresa americana pagou uma comissão a uma imobiliária portuguesa, pelo facto desta lhe ter intermediado a venda de uma propriedade situada em Vila Moura no Algarve.

Solução:

Operação não localizada no território nacional

- ✓ Art.º 6.º n.º 6 a) – *a contrário*
- ✓ Indicar no campo 8 da DP

Caso Prático 46

- **Um casal de cidadãos americanos, aluga um guarda-sol, durante o período de férias que decorreram no Algarve.**

Solução:

Operação localizada no território nacional

✓ **Art.º 6.º n.º 12 a)**

✓ **Indicar no campo 3 e 4 da DP**