



Cursos / Unidade Curricular:

## **Contabilidade**

**Fiscalidade de Empresa I**

## **Gestão de Empresas (Pós-Laboral)**

**Fiscalidade II**

**Ano Letivo 2014/2015**

**06/02/2015**

### **Exame Recurso**

**Docentes:**

*Carlos Manuel Freitas Lázaro*

*João Andrade Nunes*

---

## **GRUPO 1**

- A.** Determinada empresa com sede em Portugal abasteceu em Espanha gasóleo numa das suas viaturas ligeiras da empresa.

Supondo que suportou 500 € de IVA Espanhol, poderá reaver esse IVA pago em Espanha ? Se sim, em que condições e quais os procedimentos ?

- B.** NovaDimensão, SA, empresa editora de livros, com sede em Viseu, sujeito passivo de IVA no regime normal de periodicidade mensal, durante o mês de Janeiro de 2015, efetuou, entre outras, as seguintes operações:

- a) Adquiriu a um sujeito passivo francês serviços de publicidade no valor de 2.500 €;
- b) Pagou ao escritor espanhol Juan o montante de 5.000 € respeitante a direitos de autor;
- c) Suportou despesas relativas à locação de um espaço para exposição de publicidade, em Madrid, no valor de 1.000 €;
- d) Adquiriu a um sujeito passivo inglês, pelo preço de 6.500 €, um programa de software especificamente desenvolvido para a edição de obras literárias;
- e) Vendeu obras literárias em formato digital pela Internet sendo:
  - 4.000 € a particulares de Moçambique;
  - 5.000 € a particulares franceses.
- f) Vendeu obras literárias em formato físico sendo:
  - 10.000 € a empresas de Angola;
  - 12.000 € a empresas do Luxemburgo;
  - 6.000 € a particulares franceses.
- g) Teve conhecimento neste mês de Janeiro de 2015 que o seu cliente Jeremias, Lda, que lhe devia 10.000 € + IVA 6%, desde Março de 2011, foi considerado insolvente, com sentença transitada em julgado, não cabendo à nossa empresa qualquer quantia.  
Esta dívida já constava na nossa contabilidade como perda por imparidade.

Refira todas as obrigações declarativas e acessórias relacionadas com estas operações, sujeito passivo das operações, legislação em que se baseia, taxas e campos das declarações do IVA.

Contabilize todas as operações.