



Cursos / Unidade Curricular:

## **Contabilidade**

**Fiscalidade de Empresa I**

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

**Fiscalidade II**

Ano Letivo 2015/2016

**14/11/2015**

### **1º Teste de Avaliação** **IVA - Grupo 1**

**Docentes:**

*Carlos Manuel Freitas Lázaro*

*João Andrade Nunes*

---

## GRUPO 1

- A. As “faturas falsas” são uma realidade na economia nacional, com influência em matéria de IVA e também ao nível dos fluxos financeiros das empresas.

Alguns autores designam as “faturas falsas” em faturas falsas *stricto sensu*, faturas forjadas e faturas de favor.

Comente a existência deste tipo de faturas nas empresas, quais as suas causas e as consequências para a economia nacional.

- B. A sociedade S. Martinho, Lda, com sede em Viseu, exerce a atividade de comercialização de artigos de informática e de software de gestão, enquadrada no Regime Normal Mensal do IVA.

Em Outubro de 2015 efetuou as seguintes operações e necessita da sua ajuda.

1. Transmissão de equipamentos informáticos para um cliente francês, com NIF constante do VIES, pelo valor de 200.000 €. No mês anterior o cliente francês tinha adiantado 20%.

O transporte do equipamento foi efetuado por uma empresa de transportes espanhola, tendo-nos enviado uma fatura do valor de 1.200 €.

2. O cliente francês entregou-nos matérias-primas, no montante de 80.000 €.

Emitimos a fatura depois de executar o trabalho a feitiço, pelo valor de 10.000 €.

O produto fabricado vai ficar em Portugal, numa empresa do Porto, segundo ordens do cliente francês.

3. Alienou a um particular inglês e a outro irlandês, pelo preço de 100 €/cada, programas de software especificamente desenvolvido para a edição de obras musicais.

A operação é toda processada pela Internet, através de download da aplicação, sendo o preço correspondente às passwords.

4. Pagamento a engenheiro residente na Madeira, da avença mensal de 1.000 €, e ao advogado residente nos Açores, de uma avença do mesmo valor.

5. Venda de uma viatura de turismo por 4.000 €, que havia sido adquirido há 3 anos por 5.000 €, para o ativo fixo da empresa, em estado de uso, a um dos sócios não sujeito passivo de IVA.

Antes da venda, e ainda neste mês, foi objeto de uma reparação, no montante de 615 €, IVA incluído.

6. Aquisição de uma máquina a uma empresa francesa, por 4.000 €, com a obrigação da instalação e montagem por conta do vendedor francês.

A máquina foi adquirida em Agosto de 2015, mas apenas neste mês de Outubro foi instalada.

7. Alienação de uma máquina a um sujeito passivo isento de IVA espanhol, pelo preço de 9.000 €.

A entidade espanhola nunca tinha feito uma aquisição deste tipo em Portugal.

8. Venda de determinados equipamentos informáticos para um particular residente na Suíça por 11.000 €.

O envio dos bens para a Suíça foi por nossa conta, tendo pago a um transportador espanhol a quantia de 200 € para efetuar esse transporte.

9. A sociedade recebeu da Polónia, de um sujeito passivo, por ordem do nosso fornecedor espanhol, bens adquiridos pelo valor de 18.000 €.

Sabe-se que o sujeito passivo espanhol adquiriu esses bens ao sujeito passivo polaco por 15.000 €.

**Deve citar a legislação, contabilizar as operações e indicar os campos da Declaração Periódica e os elementos a indicar na Declaração Recapitulativa.**

**B O A   S O R T E**