

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



EXAME

COLÉGIO DE ESPECIALIDADE IMPOSTOS SOBRE O CONSUMO

NOTAS: Nas respostas deve fazer sempre referência à legislação aplicável, **indicando, se for caso disso, os pressupostos que entenda necessários.**

I – (5 valores)

Comente as seguintes frases dizendo se concorda ou não com as mesmas. Fundamente a sua resposta e indique a legislação aplicável, não devendo exceder 20 linhas:

1. As transmissões intracomunitárias de automóveis usados são sempre tributáveis no Estado membro de destino. (2,5 valores)
2. Há simples movimentos de bens de um Estado membro para outro Estado membro que não dão origem a transmissões nem a aquisições intracomunitárias de bens. (2,5 valores)

II – (5 valores)

Desenvolva o seguinte tema:

Tributação em IVA das operações efectuadas através do comércio electrónico.

III – (10 valores)

A “Sociedade de Representações, SA”, com sede no Porto, enquadrada no regime normal do IVA, com periodicidade mensal e que exerce a título principal a actividade de fabricação de componentes electrónicos, no mês de setembro de 2011, efectuou ou interveio, entre outras, nas seguintes operações:

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



- a)** -Factura da empresa "HISPANOSA", com sede em Salamanca (Espanha), relativa à execução de obras de reparação e renovação no edifício-sede da "Sociedade de Representações, SA", situado no Porto: € 120.000,00.
- b)** -Aquisição de mercadorias, no valor de € 200.000,00, expedidas dos Estados Unidos da América do Norte por um fornecedor com sede em Seattle, com entrada no território comunitário pelo porto de Vigo (Espanha) e encaminhadas de imediato para os armazéns na Maia da "Sociedade de Representações, SA"
- c)** -As mercadorias referidas no ponto anterior, foram transportadas de Vigo para a Maia por uma empresa transportadora registada para efeitos de IVA na Bélgica, que facturou o valor de € 2.000,00 à "Sociedade de Representações, SA";
- d)** -A "Sociedade de Representações, SA" adquiriu a um fornecedor com sede em Dijon, identificado para efeitos de IVA em França, um equipamento no valor de € 80.000,00, para de seguida o vender por € 100.000,00 à empresa "Makinn, GmbH", com sede em Hamburgo, identificada para efeitos de IVA na Alemanha. Por ordem da empresa portuguesa a máquina segue de Dijón directamente para Hamburgo;

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011



- e) -A “Sociedade de Representações, SA” encomendou a realização de um *spot* publicitário a uma empresa dinamarquesa, a fim de promover os seus produtos no norte da Europa. Em princípio, está prevista a sua passagem apenas nas televisões públicas da Suécia, da Dinamarca e da Alemanha. A empresa dinamarquesa vai facturar à empresa do Porto o valor de € 50.000,00;
- f) -A “Sociedade de Representações, SA” enviou um equipamento de precisão para a Suíça a fim de ser reparado por uma empresa com sede em Genebra. A empresa suíça, após a reparação, expediu o equipamento para o Porto e facturou o valor de € 3.000,00.
- g) -Uma empresa com sede em Milão (Itália) facturou à “Sociedade de Representações, SA” o valor de € 10.000,00 relativo à realização de todos os serviços relacionados com a instalação de um stand que o sujeito passivo possui numa feira de exposições realizada em Frankfurt (Alemanha);
- h) -A “Sociedade de Representações, SA” facturou o valor de € 25.000,00 a uma empresa com sede em São Paulo (Brasil), pela cedência do direito de utilização de uma marca comercial.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do n.º 1 do art.º 13.º do Regulamento Geral das Especialidades)

29 de outubro de 2011

**PEDIDOS:**

1. Qualifique as operações referidas, indicando, se for caso disso o montante do imposto respectivo e refira, em relação ao sujeito passivo “Sociedade de Representações, SA”, a natureza do IVA que eventualmente se encontre relacionado com cada uma das operações descritas, tendo em consideração, nomeadamente, os aspectos relacionados com as regras de incidência, isenções, liquidação do imposto, taxas e direito à dedução. Comente e justifique todos os procedimentos adotados.

2. Efetue o preenchimento do quadro seguinte:

Operações	Base tributável		IVA a favor do Estado		IVA a favor do sujeito passivo	
	Valor	Campo DP	Valor	Campo DP	Valor	Campo DP
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
h)						
TOTAL						