

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)

22 de outubro de 2011



OTOC
ORDEN dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

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 por cada questão:

1. As operações gratuitas nunca são tributáveis em IVA (2,5 valores).
2. O trespasse de um estabelecimento comercial não é uma operação tributável em IVA (2,5 valores).

II – (5 valores)

Desenvolva o seguinte tema:

Tratamento das indemnizações em IVA.

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

(A que se refere alínea a) do nº 1 do artº 13º
do Regulamento Geral das Especialidades)

22 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

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, entre outras, as seguintes operações:

- a) - Fatura da “Sociedade de Empreitadas, Lda.”, com sede em Penafiel, relativa à execução de obras de reparação do telhado de um armazém que a “Sociedade de Representações, SA” possui na Maia: € 40 000,00;
- b) - Procedeu à venda de uma viatura ligeira de passageiros, da marca AUDI, 55-RR-99, pelo valor de € 15 000,00. A viatura tinha sido comprada há três anos, pelo valor de € 70 000,00 e fazia parte do activo fixo tangível da empresa;
- c) - Ofereceu a um cliente estrangeiro, de passagem pelo Porto, uma garrafa de vinho do Porto que adquiriu numa loja da especialidade por € 150,00;
- d) - Vendeu, por € 100 000,00, um imóvel localizado em Viseu que era utilizado como espaço para armazém e para a realização de demonstrações de diversos equipamentos importados e comercializados pelo sujeito passivo. O imóvel referido havia sido adquirido pela “Sociedade de Representações, SA” no ano de 2001, pelo preço de € 60 000,00, acrescido de IVA à taxa de 17%, no montante de € 10 200,00, por opção do vendedor;

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)

22 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

- e) - Resíduos de papel vendidos a um sujeito passivo com sede na Maia que se dedica à actividade de reciclagem: € 1 000,00;
- f) - Celebrou um contrato de locação de um equipamento pelo valor de € 12 000,00 anuais. Este valor deverá ser pago pelo locatário à “Sociedade de Representações, SA” em períodos bianuais, no mês de setembro de cada dois anos;
- g) - Recebeu uma indemnização no valor de € 17 000,00, que a “Empresa de Transportes, SA” foi obrigada a suportar, nos termos do contrato de transporte respectivo, devido a danos irreversíveis causados, no âmbito da sua actividade de transporte de mercadorias, a determinados bens pertencentes ao seu cliente “Sociedade de Representações, SA”;
- h) - A sucursal do Porto da “Sociedade de Representações, SA” enviou diversos bens, no valor de € 100 000, 00, à sucursal de Évora da mesma empresa, devido ao facto de neste estabelecimento se ter verificado uma ruptura inesperada nos inventários.

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.**

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)

22 de outubro de 2011



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS

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						