

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

1 de Outubro de 2016**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 aquisições intracomunitárias de bens efetuadas por sujeitos passivos estabelecidos em Portugal, que realizam exclusivamente operações abrangidas pelo artigo 9.º do Código do IVA, não estão sujeitas a IVA no território nacional. **[2,5 valores]**
2. As vendas efetuadas por operadores económicos estabelecidos num determinado Estado membro da União Europeia a não sujeitos passivos domiciliados noutro Estado membro são sempre sujeitas a IVA no Estado membro do vendedor. **[2,5 valores]**

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

1 de Outubro de 2016**II – (5 valores)**

Desenvolva o seguinte tema:

A isenção das transmissões intracomunitárias de bens e os respetivos meios de prova.

III – (10 valores)

Efetue o **enquadramento** para efeitos de IVA **em Portugal** de cada uma das situações a seguir referidas, fundamentando as suas respostas.

Tenha em consideração, nomeadamente, as regras relativas à incidência, às isenções, à liquidação do imposto e ao direito à dedução.

Indique expressamente, justificando, se as operações respetivas são ou não sujeitas ao IVA, isentas de IVA ou se são efetivamente tributadas.

Em relação a cada operação que considere tributada em território nacional calcule o valor do IVA respetivo e refira a sua natureza [IVA liquidado e/ou IVA dedutível] para efeitos do apuramento mensal ou trimestral do IVA a que os operadores envolvidos têm que proceder.

Quando se tratar de IVA liquidado identifique a pessoa responsável pela sua entrega ao Estado.

Refira também, quando as operações sejam consideradas localizadas no território de outro Estado Membro da União Europeia, as eventuais obrigações fiscais que aí devem ser cumpridas pelos operadores nacionais que nelas intervêm.

1. Um particular residente em Aveiro que não exerce qualquer atividade empresarial, adquire uma bicicleta a outro particular residente em Amesterdão. A transação é negociada através da Internet pelo preço de € 500,00. O vendedor remete a bicicleta para Aveiro através de uma empresa que se dedica ao serviço de entregas, com débito dos portes. **[1,5 valores]**

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

1 de Outubro de 2016

2. Uma empresa portuguesa, com sede em Paredes, adquire por € 150.000,00 um lote de madeira a um fornecedor brasileiro, com entrada no território comunitário através do porto de Roterdão (Países Baixos). Os bens são despachados para introdução no consumo e ficam aí armazenados nas instalações de uma empresa de serviços logísticos. Ao fim de dois meses após a importação a empresa portuguesa vende a madeira, pelo valor de € 220.000,00, a uma empresa com sede em Bordéus, devidamente identificada para efeitos de IVA em França, para onde é expedida ao fim de uma semana. **[1,5 valores]**

3. Uma empresa portuguesa, com sede em Braga, adquire em Julho artigos de iluminação, por € 50.000,00, a uma empresa com sede em Madrid, identificada para efeitos de IVA em Espanha, para de seguida os vender a um cliente com sede em Berlim, devidamente identificado para efeitos de IVA na Alemanha. Em conformidade, ordena ao fornecedor espanhol que os bens sejam expedidos diretamente de Madrid para Berlim, onde efetivamente dão entrada em Agosto. Os bens são faturados ao cliente alemão por € 65.000,00, com indicação expressa da sua responsabilidade pela liquidação do imposto. **[1,5 valores]**

4. Uma associação empresarial que se dedica exclusivamente à prestação de serviços no interesse das empresas associadas, no mês de julho, adquiriu, para as suas instalações, mobiliário diverso expedido de Bilbao por um fornecedor aí sediado e identificado para efeitos de IVA em Espanha. O valor dos móveis adquiridos ascendeu a € 7.500,00. No ano em curso e no ano anterior (2015), esta instituição não efetuou quaisquer outras aquisições a fornecedores estabelecidos fora de Portugal. As receitas da associação são constituídas exclusivamente pelas quotas pagas pelos associados nos termos dos estatutos. **[1,5 valores]**

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

1 de Outubro de 2016

5. Uma empresa com sede em Lisboa, participou numa feira internacional em Milão (Itália), onde instalou um pavilhão para exibição dos seus produtos, suportou com o evento, entre outras, as seguintes despesas, todas faturadas por sujeitos passivos devidamente identificados para efeitos de IVA em Itália: **[2,0 valores]**
- a. Fatura do hotel relativa ao alojamento em Milão: € 2.000,00
 - b. Fatura da entidade organizadora da feira relativa ao espaço ocupado: € 11.000,00
 - c. Fatura da empresa que procedeu ao aluguer de artigos para decoração do espaço e de equipamentos de multimédia: € 3.000,00
6. Uma empresa de produção cinematográfica francesa, com sede em Londres, identificada para efeitos de IVA no Reino Unido, organizou um festival de cinema em Xangai (China) que lhe foi encomendado por um organismo encarregado da promoção e da difusão da cultura portuguesa (pessoa coletiva de direito público), estabelecida e identificada para efeitos de IVA em Portugal. O valor faturado pela empresa britânica ascendeu a € 35.000,00. **[2,0 valores]**

NOTAS:

- 1. Considere que os valores indicados não contêm IVA;
- 2. Considere, nas suas respostas, os pressupostos que julgue necessários, caso entenda que os dados são insuficientes;
- 3. Nas respostas deve fazer sempre referência à **legislação aplicável**.
- 4. Na elaboração das respostas deve seguir a metodologia indicada no texto introdutório.