

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de Setembro de 2012



OTOC
ORDEM 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 – 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 **(5 valores)**:

- 1.** As aquisições intracomunitárias de bens efetuadas pelos organismos públicos portugueses não estão sujeitas a IVA no território nacional. **(2,5 valores)**

- 2.** Um revendedor de bens em segunda mão, objetos de arte, de coleção e antiguidades pode aplicar o regime especial de tributação aprovado pelo Decreto-Lei n.º 199/96, de 18 de outubro, independentemente da natureza da pessoa a quem adquira os bens e do regime de enquadramento desta perante o Código do IVA. **(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)

29 de Setembro de 2012



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

II – Desenvolva o seguinte tema:

A 1 de janeiro de 2010 entraram em vigor relevantes alterações às regras de localização das prestações de serviços para efeitos de IVA. **(5 valores)**.

III – A empresa “Infotrónica, SA”, com sede em Lisboa, enquadrada no regime normal do IVA, com periodicidade mensal e que exerce a título principal a atividade de fabricação de equipamentos informáticos e eletrónicos, no mês de setembro de 2012 efetuou ou interveio, entre outras, nas seguintes operações [valores sem IVA]: **(10 valores: 1,25 x 8)**

- a)** Faturou um lote de mercadorias no valor de € 70.000,00 a um cliente com sede em Munique, identificado para efeitos de IVA na Alemanha. Por ordem do cliente alemão, as mercadorias foram enviadas diretamente dos armazéns da empresa portuguesa em Carnaxide para as instalações de uma empresa inglesa, com sede em Liverpool, e com número de identificação válido para efeitos de IVA no Reino Unido;
- b)** Uma empresa de transportes com sede em Aveiro, “Transportes do Centro, Lda.” faturou o valor de € 3.000,00, relativo à expedição daquelas mercadorias, de Carnaxide para Liverpool, a cargo da empresa “Infotrónica, SA”;
- c)** A empresa “Infotrónica, SA” contratou uma empresa espanhola “Seguridad, SA”, com sede em Madrid, cujo número de identificação fiscal consta do VIES, para efetuar a vigilância e segurança das instalações industriais que possui no concelho de Elvas, ficando obrigada ao pagamento mensal de € 2.000,00;

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de Setembro de 2012



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

- d)** Ao abrigo de um contrato de fornecimento e montagem, a empresa “Infotrónica, SA” efetuou em Antuérpia a montagem de um equipamento eletrónico fabricado em Carnaxide e expedido para o cliente respetivo, sedeadado naquela cidade belga. A empresa “Infotrónica, SA” faturou um total de € 50.000,00 que inclui o valor de € 7.500,00 atribuído à montagem;
- e)** A empresa japonesa “Hiunki”, com sede em Tóquio, faturou à “Infotrónica, SA”, o valor anual de *royalties* devidas pela utilização de um processo de fabrico de uma gama de produtos que são comercializados pela empresa portuguesa. No respetivo contrato de cedência de propriedade industrial, que foi assinado em 2005 por 15 anos, é fixado o valor anual de € 30.000,00, a pagar em 15 de setembro de cada ano;
- f)** Em 20 de setembro, a partir da sua fábrica de Carnaxide, a “Infotrónica, SA” expediu mercadorias com o valor contabilístico de € 42.000,00 (preço de custo) com destino a um armazém que possui em Getafe (Madrid), onde chegaram no dia seguinte, 21 de Setembro. As referidas mercadorias serão vendidas ao longo do ano a partir deste armazém. O transporte de Carnaxide para Getafe foi efetuado em camião da “Infotrónica, SA”;
- g)** A empresa “Infoworld”, estabelecida em Filadélfia (USA), presta à “Infotrónica, SA”, através da Internet, um serviço de informação contínuo, que lhe permite aceder ao conhecimento imediato de todas as inovações tecnológicas que se produzem em todo o mundo em matérias relacionadas com a utilização dos produtos fabricados pela empresa portuguesa. Foi contratualizado um pagamento mensal de € 2.000,00. O pagamento correspondente ao mês de setembro é efetuado no dia 30;
- h)** A “Infotrónica, SA” faturou o valor de € 15.000,00 relativo à comissão que lhe é devida por uma empresa angolana, com sede em

PROCESSO DE ADMISSÃO – PROVA ESCRITA

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

29 de Setembro de 2012



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

Luanda, pela intermediação, em nome e por conta da mesma, na venda de produtos que esta efetuou a uma empresa italiana com sede em Nápoles.

PEDIDOS:

1. Qualifique as operações referidas, indicando, se for caso disso o montante do imposto respetivo e refira, em relação ao sujeito passivo "Infotrónica, SA", a natureza do IVA que eventualmente se encontre relacionado com cada uma das operações descritas, tendo em consideração, nomeadamente, os aspetos relacionados com as regras de incidência (designadamente regras de territorialidade aplicáveis), as isenções, a liquidação do imposto, as taxas, o direito à dedução e as obrigações específicas. 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						

DP = Declaração Periódica