

V
ÍNDICE SISTEMÁTICO

Estrutura do livro	Pág. 1
Siglas e expressões utilizadas	5
Nota explicativa	7
Nota à 3ª Edição	9

I - NOÇÕES GERAIS SOBRE O IMPOSTO

ENTRADA EM VIGOR DO IVA EM PORTUGAL	13
CARACTERÍSTICAS DO IVA	
Imposto de matriz comunitária	13
Imposto geral sobre o consumo, plurifásico, sem efeitos cumulativos e não distorcivo da concorrência	14
INCIDÊNCIA OBJECTIVA OU REAL	
Operações tributáveis	16
Transmissões de bens / prestações de serviços	16
Importação	17
Operações intracomunitárias	
Antecedentes	18
Características do regime	18
INCIDÊNCIA SUBJECTIVA OU PESSOAL	
Sujeitos passivos	20
TERRITORIALIDADE / LOCALIZAÇÃO	21
Regras aplicáveis às transmissões de bens	22
Regras aplicáveis às prestações de serviços	22
FACTO GERADOR / EXIGIBILIDADE	24
ISENÇÕES	24
VALOR TRIBUTÁVEL	25
TAXAS	26
DIREITO À DEDUÇÃO	
Operações realizadas e direito à dedução / IVA dedutível	26
Requisitos do exercício do direito à dedução	27
Momento e modalidades do exercício do direito à dedução	28
Exclusões do direito à dedução	28
Métodos de dedução nas actividades mistas: <i>pro rata</i> e afectação real	29
REGIMES ESPECIAIS E PARTICULARES DO IVA	29
OBRIGAÇÕES	31

**II - QUADROS-SÍNTESE RELATIVOS ÀS
NOÇÕES GERAIS SOBRE O IMPOSTO**

	Pág.
Quadro n.º 1 – Características do IVA	35
Quadro n.º 2 – Apuramento do imposto	36
Quadro n.º 3 – Incidência objectiva ou real	37
Quadro n.º 4 – Transmissão de bens	38
Quadro n.º 5 – Prestação de serviços	39
Quadro n.º 6 – Importação	40
Quadro n.º 7 – Regras de tributação das operações intracomunitárias (bens corpóreos)	41
7.1 – Regras gerais	41
7.2 – Regras especiais	42
7.3 – Regra especial das vendas à distância	43
Quadro n.º 8 – Incidência subjectiva ou pessoal	44
8.1 – Sujeitos passivos operadores económicos	44
8.2 – Sujeitos passivos meros devedores de imposto	45
8.3 – Sujeitos passivos por força da realização de operações intercomunitárias	46
Quadro n.º 9 – Regras de localização em Portugal das transmissões de bens	47
Quadro n.º 10 – Regras de localização em Portugal das prestações de serviços	48
10.1 – Regra geral das prestações de serviços	48
10.2 – Regra especial dos serviços relativos a imóveis	48
10.3 – Regras especiais dos serviços de transporte	49
10.4 – Regras especiais dos trabalhos sobre bens móveis corpóreos e peritagens	50
10.5 – Regra especial dos serviços acessórios a um transporte não intracomunitário de bens e dos serviços de carácter artístico, desportivo, recreativo, de ensino e similares	51
10.6 – Regras especiais relativas aos serviços descritos no n.º 8 do art.º 6.º do CIVA	52
10.7 – Regra especial relativa à locação de meios de transporte	53
10.8 – Regra especial dos serviços de telecomunicação,	

de radiodifusão e televisão e serviços prestados por via electrónica quando o adquirente não for um sujeito passivo de IVA	53
10.9 – Regras especiais dos serviços de acessórios de transporte intracomunitário de bens	54
10.10 – Regras especiais da intermediação em nome e por conta de outrém em serviços de transporte intracomunitário de bens e serviços acessórios a este	55
10.11 – Regras especiais de intermediação em nome e por conta de outrém em outras operações	56
Quadro n.º 11 – Facto gerador e exigibilidade	57
11.1 – Facto gerador e exigibilidade	57
11.2 – Diferimento ou antecipação da exigibilidade	58
11.3 – Facto gerador e exigibilidade nas aquisições intracomunitárias de bens	58
Quadro n.º 12 – Isenções	59
12.1 – Isenções simples ou incompletas	59
12.2 – Isenções completas ou taxa zero	60
Quadro n.º 13 – Valor tributável	61
Quadro n.º 14 – Taxas de IVA	62
Quadro n.º 15 – Operações realizadas e relação com o exercício do direito à dedução	63
Quadro n.º 16 – IVA dedutível	64
Quadro n.º 17 – Requisitos do exercício do direito à dedução	65
Quadro n.º 18 – Modalidades do exercício do direito à dedução	66
Quadro n.º 19 – Métodos de dedução nas actividades mistas	67
19.1 – Método da percentagem de dedução ou <i>pro rata</i>	67
19.2 – Método da afectação real	68
Quadro n.º 20 – Regimes especiais e particulares do IVA	69
20.1 – Regime especial de isenção	69
20.2 – Regime especial de tributação dos pequenos retalhistas	70
20.3 – Regime especial de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores	71
20.4 – Regimes especiais do IVA previstos em legislação avulsa	72
Quadro n.º 21 – Obrigações	73
21.1 – Obrigações principais	73
21.2 – Obrigações acessórias	73

III - EXERCÍCIOS PRÁTICOS DE ESCOLHA MÚLTIPLA

Exercício N.º	Enunciados Pág.	Resoluções Pág.
1 - Incidência	79	117
2 - Incidência	79	117
3 - Incidência	80	117
4 - Incidência	80	118
5 - Incidência	81	118
6 - Incidência	81	118
7 - Incidência	82	119
8 - Incidência	82	119
9 - Incidência	83	119
10 - Incidência	83	120
11 - Incidência	84	120
12 - Localização	84	120
13 - Localização	85	121
14 - Localização	85	121
15 - Localização	86	121
16 - Localização	86	122
17 - Localização	87	122
18 - Localização	87	122
19 - Localização	88	123
20 - Localização	88	123
21 - Localização	89	123
22 - Localização	89	124
23 - Localização	90	124
24 - Localização	90	125
25 - Localização	91	125
26 - Localização	91	126
27 - Localização	92	126
28 - Facto gerador e exigibilidade.....	92	127
29 - Exigibilidade	93	128
30 - Isenções	93	128
31 - Isenções	94	128
32 - Isenções	94	129
33 - Isenções	95	129
34 - Isenções	95	129

Exercício N.º	Enunciados Pág.	Resoluções Pág.
35 - Isenções	96.....	130
36 - Isenções	96.....	130
37 - Isenções	97.....	131
38 - Isenções	97.....	131
39 - Valor tributável	98.....	131
40 - Valor tributável	98.....	132
41 - Taxas	99.....	132
42 - Taxas	99.....	132
43 - Taxas	100.....	133
44 - Direito à dedução.....	100.....	133
45 - Direito à dedução.....	101.....	133
46 - Direito à dedução.....	101.....	134
47 - Direito à dedução.....	102.....	134
48 - Apuramento do imposto	102.....	134
49 - Apuramento do imposto	103.....	135
50 - Regimes de tributação	103.....	135
51 - Obrigações	104.....	136
52 - Obrigações	104.....	136
53 - Obrigações	105.....	136
54 - Obrigações	105.....	137
55 - Obrigações	106.....	137
56 - Reembolsos	106.....	138
57 - Transacções intracomunitárias.....	107.....	138
58 - Transacções intracomunitárias.....	107.....	138
59 - Transacções intracomunitárias.....	108.....	139
60 - Transacções intracomunitárias.....	108.....	139
61 - Transacções intracomunitárias.....	109.....	140
62 - Transacções intracomunitárias.....	109.....	140
63 - Transacções intracomunitárias.....	110.....	141
64 - Transacções intracomunitárias.....	110.....	141
65 - Transacções intracomunitárias.....	111.....	142
66 - Transacções intracomunitárias.....	111.....	143
67 - Transacções intracomunitárias.....	112.....	143
68 - Regime especial do ouro para investimento	112.....	144
69 - Primado do direito comunitário	113.....	144
70 - Regime transitório do IVA.....	113.....	145

IV - EXERCÍCIOS PRÁTICOS DE TIPO ANALÍTICO

Exercício N.º	Enunciados Pág.	Resoluções Pág.
1 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	152.....	165
2 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	152.....	166
3 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	152.....	168
4 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	153.....	170
5 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	153.....	172
6 - Enquadramento em IVA.....	154.....	174
7 - Enquadramento em IVA.....	154.....	176
8 - Percentagem de dedução (<i>pro rata</i>).....	155.....	178
9 - Regularizações (<i>pro rata</i>)	155.....	180
10 - Apuramento do imposto	156.....	183
11 - Enquadramento em IVA e apuramento do imposto.....	157.....	186
12 - Transmissão intracomunitária isenta/ /responsabilidade pela liquidação do imposto	158.....	189
13 - Regime especial das agências de viagens	158.....	190
14 - Regime especial dos pequenos retalhistas/apuramento do imposto e preenchimento da guia de pagamento	159.....	192
15 - Enquadramento em IVA, apuramento do imposto e preenchimento da declaração periódica	160.....	199
16 - Reembolso a sujeito passivo não estabelecido em Portugal e preenchimento do impresso relativo ao pedido	162.....	215