



**ESCOLA SUPERIOR DE TECNOLOGIA
INSTITUTO POLITÉCNICO DE VISEU
DEPARTAMENTO DE GESTÃO**

CURSO DE TURISMO - FISCALIDADE DE EMPRESA

CASO PRÁTICO – IVA

A empresa TRF, LDA, no Regime Normal Mensal do IVA, apresenta relativamente ao mês de Maio de 2005, as seguintes operações, suportadas em documentos legais:

OPERAÇÃO	TAXA IVA	VALOR SEM IVA	VALOR COM IVA
VENDAS			
Existências			
Continente	Reduzida	100.000	
Continente	Máxima	450.000	
Açores	Máxima	42.000	
Espanha (SP Regime Normal)	Máxima	20.000	
Espanha (SP Regime Normal)	Reduzida	300.000	
Espanha (Particulares - transporte p/ nossa conta)	Máxima	1.000	
Espanha (SP Isento - transporte p/ nossa conta)	Máxima	1.500	
Angola (SP)	Máxima	30.000	
Imobilizado			
Máquina Industrial usada (SP Continente)	Máxima	11.000	
Viatura de Turismo usada (não houve dedução)	Máxima	3.000	
Devolução de Vendas			
Existências (Continente)	Reduzida	1.150	
Existências (Açores)	Máxima	2.500	
Serviços Prestados			
Continente	Máxima	35.000	
Espanha (SP - Imóvel Espanhol)	Máxima	15.000	
Espanha (SP - trabalhos de engenharia)	Máxima	18.000	
AQUISIÇÕES			
Existências			
Continente	Reduzida	65.000	
Continente	Máxima	125.000	
Açores	Máxima	20.000	
Espanha (SP Regime Normal)	Reduzida	31.000	
Espanha (SP Regime Normal)	Máxima	44.000	
EUA (SP)	Máxima	60.000	
Imobilizado			
Continente (Máquina nova)	Máxima	8.800	
Viatura Turismo nova	Máxima	40.000	
EUA (Máquina)	Máxima	22.000	
Devolução de Compras			
Existências (Continente)	Reduzida	3.000	
Serviços Adquiridos			
Continente	Máxima	4.200	
SP Espanhol - Imóvel Português	Máxima	3.600	
Concessão de patente espanhola (SP Espanhol)	Máxima	25.000	
Serviço de Transporte em AIB	Máxima	2.000	
Serviço de Transporte em TIB	Máxima	3.100	

OPERAÇÃO	TAXA IVA	VALOR SEM IVA	VALOR COM IVA
Outros Bens e Serviços			
Técnico Oficial de Contas (Regime Normal)	Máxima	300	
Energia eléctrica	Reduzida		840
Água	Reduzida		262,5
Telefone	Máxima		380,8
Manutenção Viatura Turismo	Máxima		2.998,8
Despesas de Representação	Máxima		535,5
Combustíveis:			
Gasóleo - Viatura de Turismo	Máxima		1.047,2
Gasóleo - Máquina Industrial	Máxima		2.499

Apuramento do IVA, sabendo que em Abril, as contas foram encerradas com um saldo na conta 2438 – “IVA Reembolsos pedidos” de 8.000 € e na Conta 2437 – “IVA a Recuperar” de 1.190 €

Preencha a Declaração Periódica do mês de Maio de 2005

Faça os pressupostos que achar mais convenientes

Viseu, 8 de Junho de 2005

O Docente:

Carlos M. F. Lázaro