

## ÍNDICE

Principais abreviaturas utilizadas .....	7
Nota Prévia .....	9
I. CARACTERÍSTICAS DO IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO E SUA ADOPÇÃO PELA GUINÉ-BISSAU ...19	
1. A adoção do IVA pela Guiné-Bissau.....	19
2. Características do IVA na Guiné-Bissau .....	24
2.1. Um imposto plurifásico que opera através do método subtractivo indirecto .....	31
2.2. Um imposto tendencialmente geral sobre o consumo.....	33
2.3. Um imposto que pretende ser neutro .....	34
2.4. Um imposto reditício.....	36
2.5. Um imposto adaptado à realidade nacional.....	36
3. A adoção do IVA pela CEE.....	37
3.1. O IVA na União Europeia .....	37
3.2. O IVA em Portugal .....	43
II. REGIME GERAL DO IVA NAS OPERAÇÕES INTERNAS.....47	
1. Procedimento de resolução de uma questão.....	47
2. Âmbito de aplicação territorial do imposto .....	50
3. Operações sujeitas .....	50
3.1. As transmissões de bens .....	51
3.1.1. Operações assimiladas a transmissões de bens.....	53
3.1.2. Tratamento dos donativos.....	59
3.2. As prestações de serviços .....	61
3.3. As importações de bens .....	63

4.	Sujeitos passivos do imposto .....	64
4.1.	Regras de incidência subjectiva .....	64
4.1.1.	Regras gerais .....	64
4.1.2.	Inversão do sujeito passivo e retenção de imposto .....	67
4.2.	Delimitação negativa da incidência .....	68
4.2.1.	Regra geral .....	68
4.2.2.	Excepção .....	71
4.3.	A representação fiscal .....	71
5.	Localização das operações .....	72
5.1.	As regras de localização das transmissões de bens .....	73
5.1.1.	Regra geral .....	73
5.1.2.	Regras especiais .....	74
5.2.	As regras de localização das prestações de serviços .....	75
5.2.1.	A qualificação da operação .....	77
5.2.2.	Regra geral de localização .....	78
5.2.3.	Excepções à regra geral ou regras especiais de localização das prestações de serviços .....	79
6.	Facto gerador e exigibilidade do imposto .....	80
6.1.	Facto gerador e exigibilidade nas operações internas .....	81
6.1.1.	Regra geral .....	81
6.1.2.	Regras especiais .....	83
6.2.	Facto gerador e exigibilidade nas importações .....	85
7.	Isenções .....	85
7.1.	Modalidades das isenções em IVA consoante o direito à dedução .....	86
7.2.	Isenções nas operações internas .....	88
7.2.1.	Os diversos tipos de isenções .....	88
7.3.	Isenções nas importações .....	103
7.4.	Isenções nas exportações, operações assimiladas a exportações e transportes internacionais .....	104
7.5.	Outras isenções .....	104
7.6.	Regime especial de isenção do artigo 45.º .....	104
7.7.	Regime de tributação simplificada .....	105
8.	Valor tributável .....	110
8.1.	Regra geral .....	110

8.2.	O caso especial dos subsídios e das indemnizações .....	111
8.2.1.	Os subsídios .....	111
8.2.2.	As indemnizações .....	116
8.3.	Regras especiais .....	118
9.	Taxas .....	119
10.	Exercício do direito à dedução .....	121
10.1.	Imposto dedutível .....	123
10.2.	Exclusões do direito à dedução .....	124
10.3.	Momento em que nasce o direito à dedução .....	125
10.4.	Limite temporal do exercício do direito à dedução .....	126
10.5.	Tipos de sujeitos passivos relativamente ao exercício do direito à dedução .....	127
10.6.	Métodos de exercício do direito à dedução .....	127
10.6.1.	Regras gerais .....	127
10.6.2.	Exercício do direito à dedução do imposto pelos sujeitos passivos mistos .....	129
11.	Obrigações dos sujeitos passivos .....	134
11.1.	Obrigações de retenção .....	135
11.2.	Obrigações de pagamento .....	137
11.3.	Obrigações declarativas .....	139
11.4.	Obrigações de facturação .....	141
11.5.	Obrigações contabilísticas .....	146
11.6.	Obrigações de conservação de documentos .....	147
12.	Regularizações do imposto .....	147
III.	O IVA NAS OPERAÇÕES INTERNACIONAIS .....	149
1.	As importações de bens .....	149
1.1.	Definição .....	149
1.2.	Requisitos de tributação das importações .....	150
1.3.	Facto gerador e exigibilidade .....	150
1.4.	Isenções .....	151
1.5.	Valor tributável .....	152
1.6.	Taxas .....	152
1.7.	Liquidação e pagamento do imposto .....	154
1.8.	Dedução do IVA .....	154

2. As exportações.....	154
2.1. Definição.....	154
2.2. Isenções nas exportações e outras operações .....	154
2.3. Dedução do IVA .....	155
Bibliografia .....	157