

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 adopção 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 indireto	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 adopção 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.	Obrigação 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.	Liquidiação 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