

IVA na Atividade Petrolífera

Objetivos Gerais:

O IVA é um imposto geral sobre o consumo incidindo sobre as transmissões de bens, as prestações de serviços, as aquisições intracomunitárias e as importações. É um imposto plurifásico porquanto é liquidado em todas as fases do circuito económico, desde o produtor ao retalhista, é um imposto com regras específicas para algumas atividades, tais como a petrolífera.

Objetivos Específicos:

Este curso é dirigido a profissionais que exerçam funções nas áreas da contabilidade e fiscalidade que pretendam atualizar os seus conhecimentos em IVA na atividade petrolífera.

Destinatários:

No final do curso os formandos ficarão aptos:

- Conhecer e interpretar as disposições legais constantes da Lei do IVA;
- Conhecer e interpretar as disposições legais constantes do Regime Jurídico das faturas e Documentos Equivalentes;
- Aplicar as regras de liquidação e dedução do IVA na atividade petrolífera;
- Conhecer os regimes especiais previstos no IVA petrolífera;
- A identificar as isenções na atividade petrolífera
- Apurar o IVA de um período.

Carga Horária:

18 horas

Conteúdo Programático:

Módulo I – Incidência

- Incidência objetiva;
- Incidência subjetiva;
- Conceitos;
- Transmissões de bens;
- Prestação de serviços;
- Importação de bens e Serviços;

Módulo II – Valor Tributável

- Valor tributável nas operações internas;
- Valor tributável nas importações.

Módulo III – Regime Geral do Regime da Dedução do IVA na Atividade Petrolífera

- O exercício do direito à dedução no IVA
- Diferença do conceito de dedução nos impostos sobre os rendimentos e no IVA
- Competência para a liquidação e imposto cativado;
- Regra geral do exercício do direito à dedução do IVA nos períodos de pesquisa e produção
- Dedução do IVA suportado nos custos de pesquisa, avaliação e desenvolvimento
- Dedução do IVA suportado nos custos de produção
- Dedução do IVA suportado nos custos de abandono
- Vantagens e Razões de existência do mecanismo de IVA cativo
- Exercícios práticos

Módulo IV – Mecanismo de Recuperação do IVA Excluído do Direito a Dedução

- A recuperação do IVA em sede do apuramento da matéria coletável
- O regime de recuperação do IVA incorrido nas operações petrolíferas e a garantia da neutralidade do imposto
- IVA não dedutível – Uma análise da sua recuperação em sede do apuramento da matéria coletável do IRP nos CPP (Contratos de Partilha de Produção)
- Consequências práticas da recuperação do IVA em sede do apuramento da matéria coletável do IRP
- Exercícios práticos

Módulo V – Informações Gerais

- Penalizações
- Obrigações declarativas
- Isenções na atividade petrolífera