

AUTORIDADE TRIBUTÁRIA E ADUANEIRA | FISCAL

Informação Vinculativa

Processo	Data do documento	Relator
20957	29 de julho de 2021	N.D.

DESCRITORES

Incidência - Regra de Inversão do Sujeito Passivo (delimitação Negativa) - Aplicação de Vinil em Janelas

SUMÁRIO

N.D.

TEXTO INTEGRAL

I - CARACTERIZAÇÃO DA REQUERENTE 1. A Requerente, enquadra-se em sede de IVA, desde 2020-01-29, no regime normal de periodicidade mensal, pelo exercício da atividade principal de "Com. Ret. Máquinas e Outro Material Escrit. Estab. Espec.", CAE:25120, realizando operações que conferem direito à dedução do imposto. II - QUESTÃO COLOCADA 2. A Requerente no âmbito da sua atividade aplicou a regra de inversão nos serviços prestados a um sujeito passivo, relacionado com fornecimento e aplicação de vinil em janelas pelo que solicita esclarecimento sobre a regra de inversão aplicada. III - ANÁLISE DA QUESTÃO 3. A alínea j) do nº 1 do artigo 2º do Código do IVA (CIVA), refere que são sujeitos passivos do imposto as " pessoas singulares ou colectivas (...) que disponham de sede, estabelecimento estável ou domicílio em território nacional e que pratiquem operações que confirmam o direito à dedução total ou parcial do imposto, quando sejam adquirentes de serviços de construção civil, incluindo a remodelação, reparação, manutenção, conservação e demolição de bens imóveis, em regime de empreitada ou subempreitada."

4. Esta norma consagra uma inversão do mecanismo geral de funcionamento do IVA, passando o IVA a ser autoliquidado pelo cliente/adquirente, e não por quem presta os serviços, como é regra na generalidade das operações sujeitas a imposto, pelo que se denomina tal regra de regra de inversão do sujeito passivo do imposto, ou reverse charge. 5. No sentido de melhor esclarecimento sobre a aplicação da alínea j) do nº 1 do artigo 2º do CIVA, foi emitido o ofício circulado n.º 30101/2007, de 200705-24, da Direção de Serviços do IVA, cujo ponto 1.2 refere que para que haja inversão do sujeito passivo, é necessário que cumulativamente, se verifiquem as seguintes condições: i. se esteja na presença de aquisição de serviços de construção civil; ii. o adquirente seja sujeito passivo do IVA em território nacional e, aqui pratique operações que confirmam, total ou parcialmente, o direito à dedução do IVA. 6. No que se refere a qualificação

dos serviços prestados para efeitos de inversão do sujeito passivo, o citado ofício-circulado esclarece no ponto 1.3, que se consideram serviços de construção civil, todos os que tenham por objeto a realização de uma obra, englobando todo o conjunto de atos que sejam necessários à sua concretização, esclarecendo de seguida o conceito de

1

obra, como sendo, todo o trabalho de construção, reconstrução, ampliação, alteração, reparação, conservação, reabilitação, limpeza, restauro e demolição de bens imóveis, bem como qualquer outro trabalho que envolva processo construtivo. 7. Para o efeito, o Ofício-Circulado nº 30 101, de 2007-05-24, faz-se acompanhar, fazendo parte integrante deste, dos seguintes documentos: - Anexo I, com lista exemplificativa (não exaustiva) de serviços aos quais se aplica a regra de inversão; - Anexo II, com lista de serviços aos quais não se aplica a regra de inversão. 8. Deste modo, sempre que, determinada operação reúna as condições cumulativas referidas no n.º 5 da presente informação, bem como, respeite aos requisitos enunciados no número anterior, é obrigatório observar o disposto na alínea j) do n.º 1 do artigo 2.º do CIVA, pelo que, cabe ao adquirente a liquidação e entrega do imposto que se mostre devido, devendo na fatura emitida pelo prestador do(s) serviço(s), nos termos do n.º 13 do artigo 36.º do CIVA, conter a expressão "IVA-autoliquidação". IV - CONCLUSÃO 9. No caso em apreço, ao fornecimento e aplicação de vinil em janelas a um sujeito passivo do IVA, não é aplicável a regra de inversão do sujeito passivo a que se refere a alínea j) do n.º 1 do artigo 2º do CIVA, uma vez que não implica a realização de serviços de construção civil. 10. Nestes termos, na operação descrita, o prestador dos serviços deve proceder à liquidação do imposto que se mostre devido.

2

Fonte: <http://info.portaldasfinancas.gov.pt>