



# **IVA de Bens de Arte e em 2ª Mão**

**Extensão Modular para Gestix Busines, POS e Enterprise**

# Introdução

---

## O que é a Extensão Modular IVA de Bens de Arte e em 2ª Mão

É um módulo opcional para as novas licenças Gestix Business, POS ou Enterprise, a qual visa tratar o regime especial aplicável à venda de obras de arte e artigos em segunda mão (Directiva 94/5/CE, Decreto Lei N° 199/96 de 1996-10-18).

O regime de IVA em causa assenta na tributação da diferença entre o preço de venda e o custo da peça, ou seja, incide sobre a margem de lucro bruto da venda.

O IVA assim incluído no preço de venda não é dedutível pelo adquirente. Na respectiva factura ou recibo, não é especificado o montante do IVA incluído, apenas o preço total. A factura que inclui um ou mais artigos neste regime especial de IVA não pode conter artigos noutros regimes e deve incluir a menção "IVA - Bens em segunda mão" ou "IVA - Objectos de arte, de colecção ou antiguidades", conforme o caso.

### Funcionalidades

- **Factura de Obra de Arte ou Bens em Segunda-Mão** com aplicação do Regime Especial de IVA aqui descrito.
- **Listagem Fiscal de Facturação em Regime Especial de IVA** explicitando todos os cálculos do montante de IVA a declarar

### A quem se destina

Lojas e galerias de arte, antiquários, leiloeiros.

### Como funciona

Ao ser facturado, o preço médio de custo do artigo em regime especial é utilizado para calcular a margem a tributar, à qual se aplica a taxa definida para o artigo. A fórmula é:  $V = T \times (P - C)/100$ , onde V é o montante do IVA a declarar, P é o preço de venda, e C o preço médio de custo na ficha do artigo.

### Disponibilidade

Disponível como extensão modular opcional para licenças vitalícias Gestix Business, POS e Enterprise, actualizadas.

**Gestix.com**

# Facturar Artigo em Regime Especial de IVA

Neste documento, exemplifica-se a emissão de factura de obra de arte. Antes, é necessário criar a ficha de artigo e registar a compra ou entrada em armazém da peça a facturar para lhe imputar o respectivo custo. O preço médio de custo da peça, conforme registos no momento da venda, será utilizado no cálculo da margem a tributar em sede de IVA, neste regime fiscal.

## Habilitar a Funcionalidade

Verificar que a Extensão Modular foi activada e que o tratamento do regime especial foi habilitado no menu Admin / Configuração.

## Preparar a Ficha de Artigo

No menu Artigos, ao abrir a ficha de artigo, marcar a opção "IVA sobre a Margem".

**Taxas Fiscais**

Taxa IVA (%)  
20

IVA sobre a Margem Segunda-Mão/Obra de Arte

Tratar regime de IVA para Obras de Arte e Bens em 2ª Mão

Família	Ref Item	Descrição	Un. Medida	Palavra-Chave
OA-2010 - Obras de Arte 2010	OA-20100001	A lha do dia antes - João Francela Técnica: óleo sobre tela	peça	Listagem

**Dados**

Código de Barras  
Cód. Item (Fornecedor)

Atributos  
 Manutenção  Publicidade  
 Oferta  Uso Interno

Nomenclatura  
Obs

**Venda**

Lista de Preços	Moeda	Preço Unitário	IVA Incluído
Geral	EUR	1.000,000	<input type="checkbox"/>

Qtd. Min. Venda: 0 Desco. Promoção (%): 0  
Prazo Entrega (Venda): 0 Desco. Máximo (%): 0  
Margem Luoro (%): 0  
Margem Mínima (%): 0

**Taxas Fiscais**

Taxa IVA (%)  
20

IVA sobre a Margem Segunda-Mão/Obra de Arte

**Preço de Compra Mínimo**

Fornecedor: Preço Entrega (Compra): 0  
Preço Fomc.: 0,000 Quantidade por Contendor  
Desc. Fomc. (%): 0

**Controlo**

Stock Segurança: 0 Números de Série:   
Custo Médio Ponderado: 0,000 Fabricado:   
Preço de Compra de Defeito: 0,000 Mostrar Composição:   
Descontinuado:

## Registrar a Compra ou Entrada

O registo da compra ou entrada permitirá definir o preço de custo do item, o qual será utilizado no cálculo da margem a tributar em sede de IVA.

Tratando-se de uma nova ficha de artigo, antes do registo da entrada, o preço médio de custo indicado é zero.

No exemplo utiliza-se o documento Entrada em Armazém para registar a entrada.

Ao consultar a ficha do artigo, depois de processada a entrada ilustrada na figura ao lado, o preço médio de custo deverá reflectir o valor indicado no documento.

Custo Médio Ponderado

586,40

Custo Médio Ponderado

0,000



Armazém: Arm. Principal | Entrada de Stock Nº: 6 | Data: 2010-05-19 | Moeda: EUR

Referência: Obra de Arte | V/ReF:

Re# Item	Descrição	Qtde	Unid.	Preço Unitário	Quantia
1 OA-20100001	A ilha do dia antes - João Francela Técnica: óleo sobre tela	1	peça	586,40	586,40

Artigo (Prima a tecla Enter para avançar)

0 0,00

Estado: Temporário

Totais: Total Líquido 469,12; Total Final (EUR) 586,40

Notas/Comentários: Documento interno para efeitos de gestão e contabilização. Custo da peça: 450€; Seguro: 26,40; Transporte: 110,00€; Total: 586,40

Comentários Predefinidos: Documento interno para efeitos de gestão e contabilização.

### Emitir a Factura

Ao ser emitida a factura de venda, o IVA é calculado para efeitos de listagem fiscal, mas o seu valor não é indicado no impresso fiscal da factura.

<b>Ciente</b> ID: 321 Nome: Xpto, Lda N.º Contr.: 244963946 Tel.: 273 638 292 Email: <a href="mailto:empxpto@gmail.com">empxpto@gmail.com</a> Morada: Rua da Memória Curta Localidade: 31 Código P.: 3242-322 País: Portugal		<b>Factura N.º</b> : 5 Referência: V/Ref: Vendedor: RDS	Data: 2010-05-19 Vencimento: 2010-06-18 Cond. Pag.: 30 Dias Moeda: EUR Armazém: Arm. Principal Projecto:
---	--	--	---

  

Re# Item	Descrição	Qtde	Unid.	Preço Unitário	Disc.	IVA (%)	Quantia
OA-20100001	A ilha do dia antes - João Francela Técnica: óleo sobre tela	1	peça	1.000,00		20*	1.000,00

Artigo Serviço Texto Documento (Prima a toda Enter para avançar)

0 0,00 0 0

líquido	Desc. Item	Desconto	Portes	Totais
1.000,00	0,00	0,00	0,00	Total Líquido 917,28

Estado	Desconto (%)	IVA Portes (%)	Expedição/Viatura	Vois.	Peso	Total Final (EUR)
Temporário	0	0			0	1.000,00

Incidência IVA (%)	IVA	
413,60	20 82,72	82,72
<b>Total Final (EUR)</b>		<b>1.000,00</b>

## Impresso Fiscal

O impresso exhibe apenas o valor total, não discriminando o IVA.

## Conclusão

No final do processo, a listagem fiscal disponibilizada pelo Gestix reflecte o valor do IVA contabilizado na transacção.



**Gestix**

Personalize o seu logotipo  
Personalize your logo

Factura No. 5  
(Original)

Xpto, Lda.  
A/C: João Cunha  
Rua da Memória Curta  
31  
3242-322  
Portugal

Cliente	Nº Contribuinte	Doc. Origem	Vendedor	Referência	V/Re*	Data	Vencimento
321	344863946		RDS			2010-05-19	2010-06-18

Refº Item	Descrição	Qtd	Prego	Desc.(%)	IVA (%)	Quantia
OA-20100001	A ilha do dia antes - João Francoia Técnica: óleo sobre tela	1 peça	1.000,00		20	1.000,00

Facturação - Listagem Fiscal Desde 2010-01-01 até 2010-12-31

Est.	Documento	Data	Entidade	Produtos	Serviços	Outros	Total Líquido	Portes	IVA		
Pend	FR 5	2010-01-01	321 - Xpto, Lda. (344863946)			12,00	12,00		20%		
Pend	FR 6	2010-01-01	123 - Forinseca, Lda. (243747343)			25,00	25,00		20%		
Pend	FACT 3	2010-03-18	124 - Cliente exemplo (123654987)	1,00			1,00		20%		
Pend	N.C. 2	2010-03-18	124 - Cliente exemplo (123654987)	-20,00			-20,00	-20,00	20%		
Fechado	VD 3	2010-03-18	124 - Cliente exemplo (123654987)	20,00			20,00	20,00	20%		
Pend	FACT 4	2010-04-13	125 - Vodafone Portugal, SA (444444444)	15,00	665,00		680,00	680,00	20%		
Pend	FACT 5	2010-05-19	321 - Xpto, Lda. (344863946)	917,28			917,28	917,28	20%		
<b>Totais</b>							<b>1.635,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1.635,28</b>	<b>226,32</b>	<b>1.861,60</b>

Resumo de IVA 1.635,28 20% 226,32

Notas : IVA - Objectos de arte, de coleção ou antiguidades  
Hora de Carga: 19:11 Hora de Descarga: Imprevisto  
Local de Carga: Loading Place  
Local de Descarga:  
Rua da Memória Curta  
31  
3242-322  
Portugal

Líquido (EUR)	1.000,00
Total Líquido	1.000,00
<b>Total Final (EUR)</b>	<b>1.000,00</b>

(mil euros)