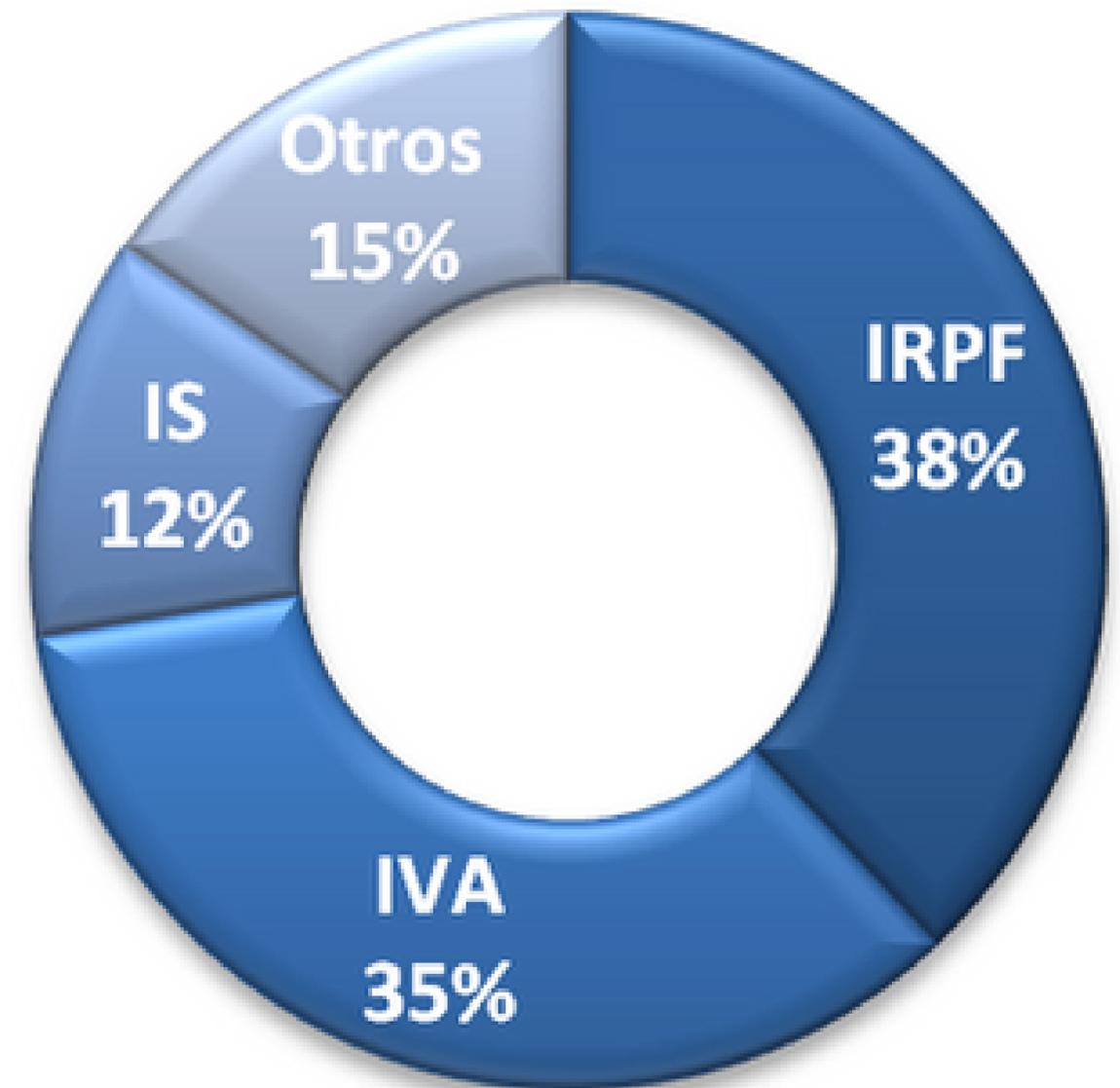


# A Gestão do IVA na Espanha



# O que é o IVA?

- **É um imposto estadual gerido pela AEAT**
- **Todos os cidadãos pagam, mas os obrigados a declarar são empresários e profissionais liberais**
- **É indireta, é necessária quando compramos um bem ou um serviço e revela nossa capacidade econômica indiretamente**



# Impostos indiretos

## **Classificação dos impostos indiretos:**

- **Impostos especiais de consumo**
- **Impostos cobrados sobre todo o consumo: eis o IVA**

## **Tipos de impostos indiretos:**

- **Multifásico**
- **Monofásico**

## **Método do Crédito Tributário**

# Como surgiu o IVA?



- Falta de neutralidade e transparência do IGTE

- Complexidade do sistema de impostos indiretos

**Mercado comum: directivas e directiva em vigor que estabelece o regime transitório D 2006/112/CE**

**Disposições transitórias: (ver exposição de motivos)**

- Criação da HI AIB
- Isenção do BEI
- Regimes especiais
- Obrigações formais

# Natureza e características do IVA espanhol



**Indireto**

**Geral**



**Neutro**

**Impostos sobre o consumo**



**Acúmulo instantâneo**

**Objetivo**



**Proporcional**

**Regressivo**

**UE harmonizada**

# Fato gerador

## 1. Operações Internas:

- Entregas de mercadorias
- Prestação de serviços

## 2. Aquisições intracomunitárias

## 3. Importações





# Como o imposto é controlado

Estrutura da AEAT:

- Departamento de Inspeção (Controles Intensivos)
- Departamento de Gestão (Informação, Assistência e Controles Extensivos)
- Secretaria da Receita.

A vertical stack of Euro banknotes is shown on the left side of the slide. The notes are slightly out of focus, with the 100 Euro note being the most prominent in the center. The colors of the notes are visible: purple for 500, green for 100, and yellow for 200.

# Como o imposto é controlado: grandes empresas

Ultrapassam € 6.010.121,04 em volume de negócios anual

As declarações são apresentadas mensalmente

São controlados por unidades específicas da  
AEAT

As obrigações de faturação estão sujeitas ao  
Fornecimento Imediato de Informações (SII)

A importância das chamadas "declarações  
informativas" no IVA

Colaboração com outras administrações fiscais  
da UE



# Organismo Nacional de Investigação de Fraude: ONIF (unidad específica)

Foi criado em 1998 (AEAT se cria em 1991)  
Com sede em Madrid, mas concorrência em  
toda a Espanha

220 pessoas, sua missão especial é combater as  
fraudes mais complexas

Colabora estreitamente com o sistema de  
justiça na persecução penal de crimes  
econômicos

# O que é o fornecimento imediato de informações? (SII)

O Fornecimento Imediato de Informação (SII) é o novo sistema de processamento do IVA, desenvolvido pela Agência Tributária (AEAT), para a gestão eletrónica dos livros de registo do Imposto sobre o Valor Acrescentado. As transações devem ser comunicadas à AEAT no prazo máximo de 4 dias a contar da sua conclusão.



# Como o imposto é controlado

A importância das chamadas "declarações informativas" no IVA

São mais de 50 declarações de informação que visam comunicar à AEAT uma infinidade de operações que alimentam as bases de dados, a fim de realizar análises de risco e realizar verificações de forma mais eficiente e eficaz

# Plano Anual de Controle Tributário



LEGISLACIÓN CONSOLIDADA

Resolución de 21 de febrero de 2024, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2024.

Ministerio de Hacienda  
«BOE» núm. 53, de 29 de febrero de 2024  
Referencia: BOE-A-2024-3876



**CONGRESSO  
LUSO-BRASILEIRO  
DE AUDITORES  
FISCAIS**

INTERNATIONAL TAX SUMMIT  
BRASIL 2024

Obrigado pela vossa  
atenção