

IVA: Base Tributável

RITA DE LA FERIA

Professora Catedrática de Direito Fiscal, University of Leeds, RU | Investigadora, Centre for Business Taxation, Oxford University, RU | Professora Visitante de Direito Fiscal, Faculdade de Direito de Lisboa, Portugal

4 de Dezembro de 2018

Mesa de Debate I, CCI-F, São Paulo, Brasil

OUTLINE



UNIVERSITY OF LEEDS

- I. Princípios do IVA
- II. Base Tributável Interna
 - I. Imposto Geral sobre o Consumo
 - II. Exclusão das PMEs: o limiar
 - III. Princípio do direito à dedução
- III. Base Tributável Externa
 - I. Princípio do destino
 - II. Localização das operações
 - III. Reembolsos



Princípios do IVA

Neutralidade

Imposto Geral sobre
o Consumo

Direito à
dedução

Igualdade /
equidade
horizontal

Direito à
dedução

Interpretação
estrita das
exclusões

Destino

BASE TRIBUTÁVEL INTERNA



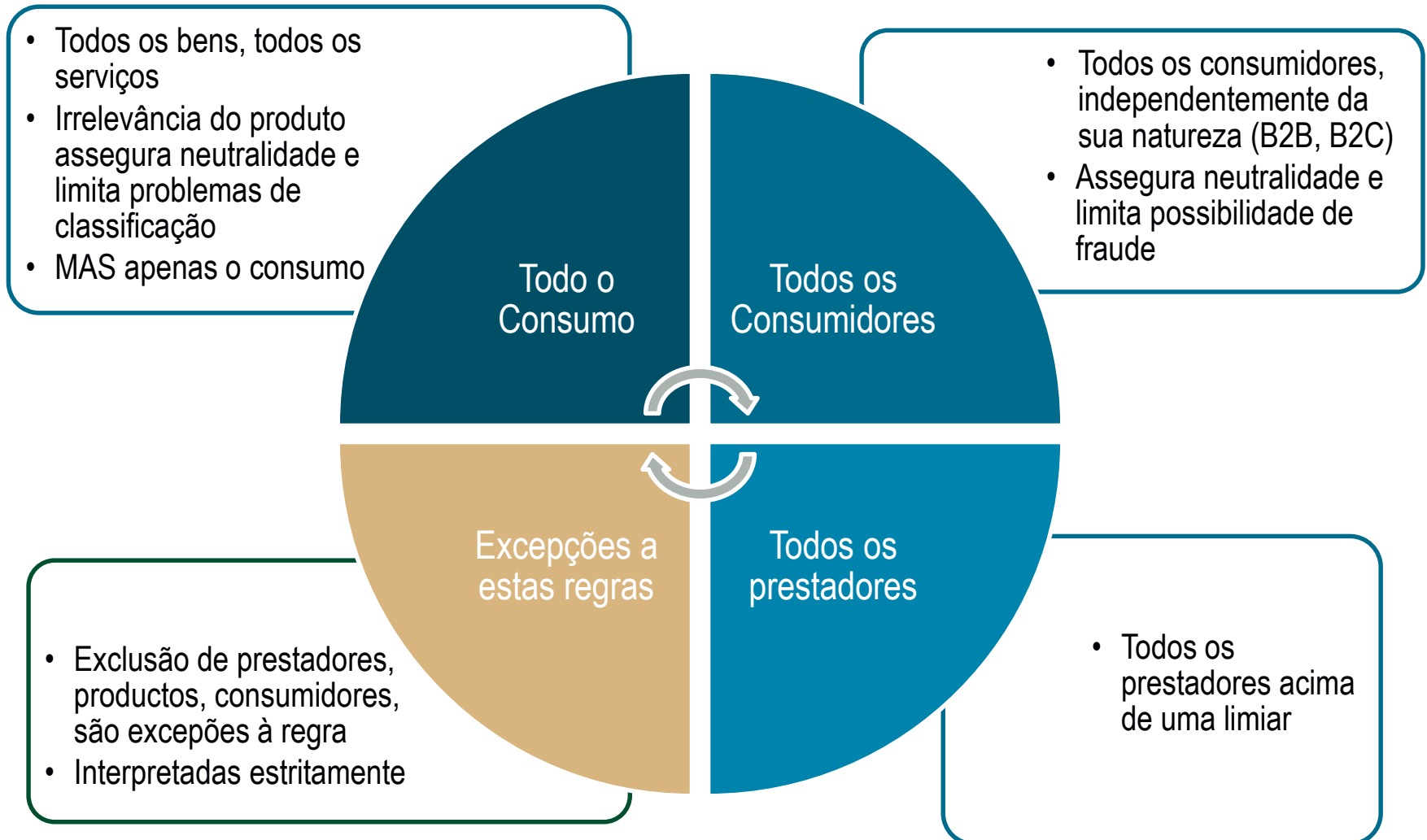
UNIVERSITY OF LEEDS



IMPOSTO GERAL SOBRE O CONSUMO



UNIVERSITY OF LEEDS



Objectivo

Ajuda a pequenas empresas, através de não cobrança do IVA

Análise custo-benefício

Na prática maior benefício é ausência de custos declarativos

PMEs

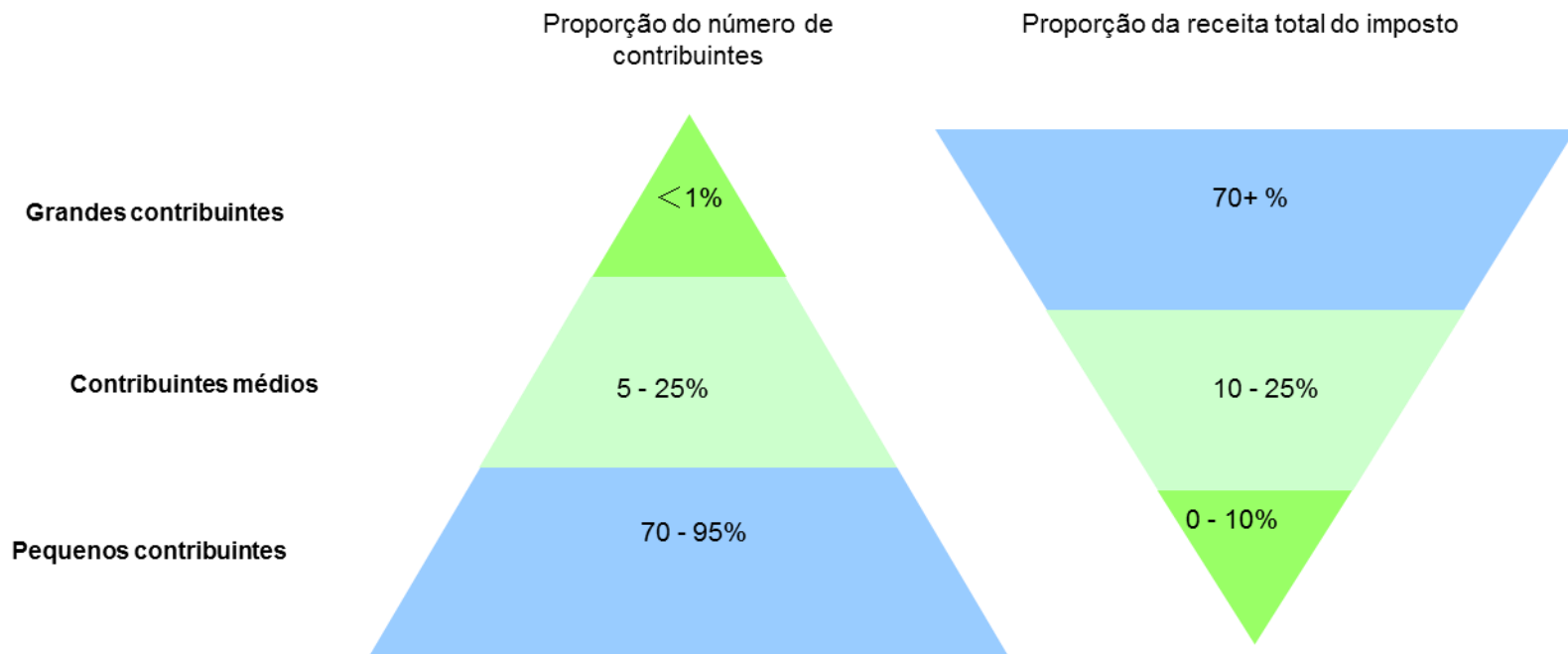
Perspectiva global

Enormes discrepâncias entre países

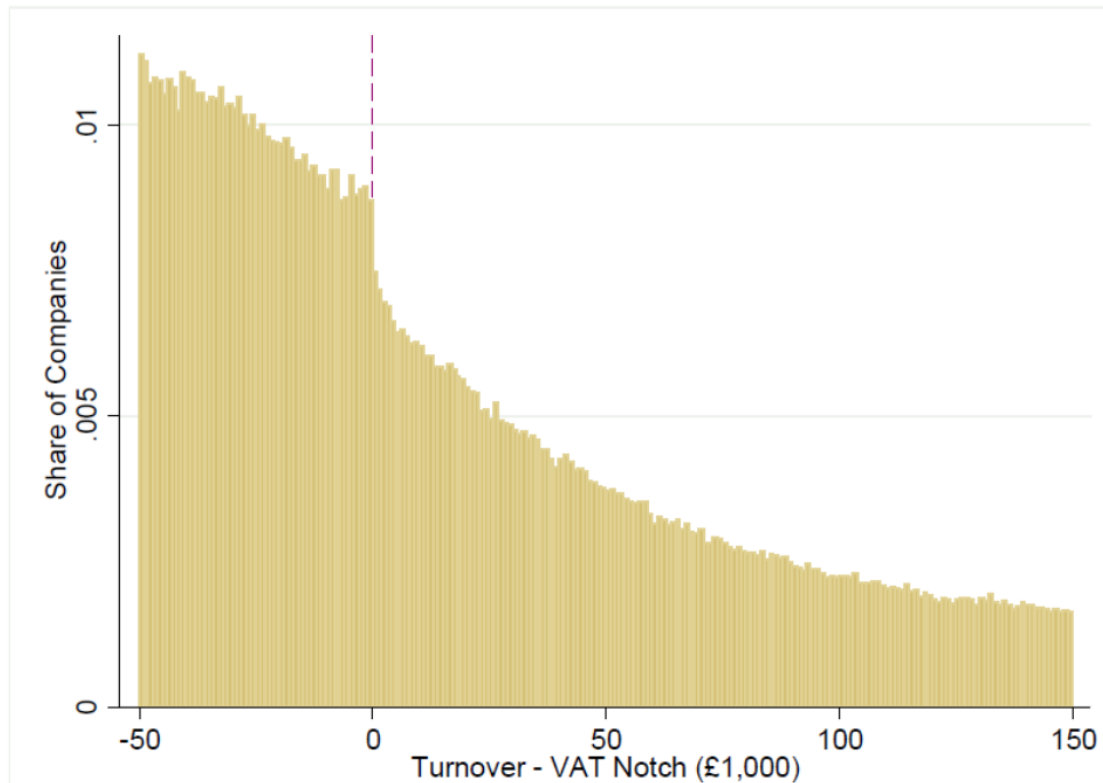
Visão tradicional

Limiar baixo minimiza distorções, aumenta neutralidade do imposto

PMEs: Isentas ou tributáveis?



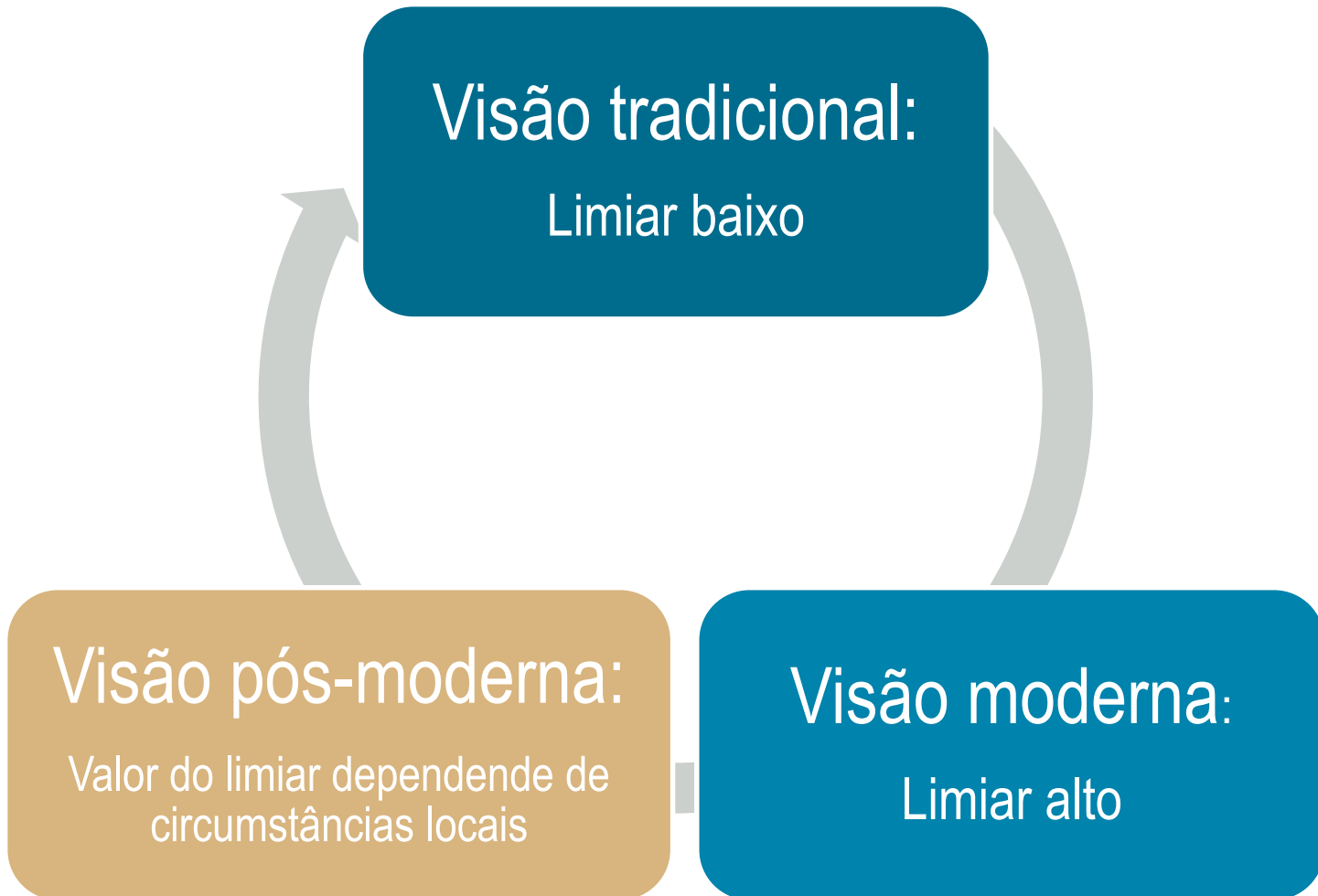
UK VAT Registration – Evidence of Bunching^[1]



^[1] Source B. Lockwood and L. Liu

Visão Moderna
risco...





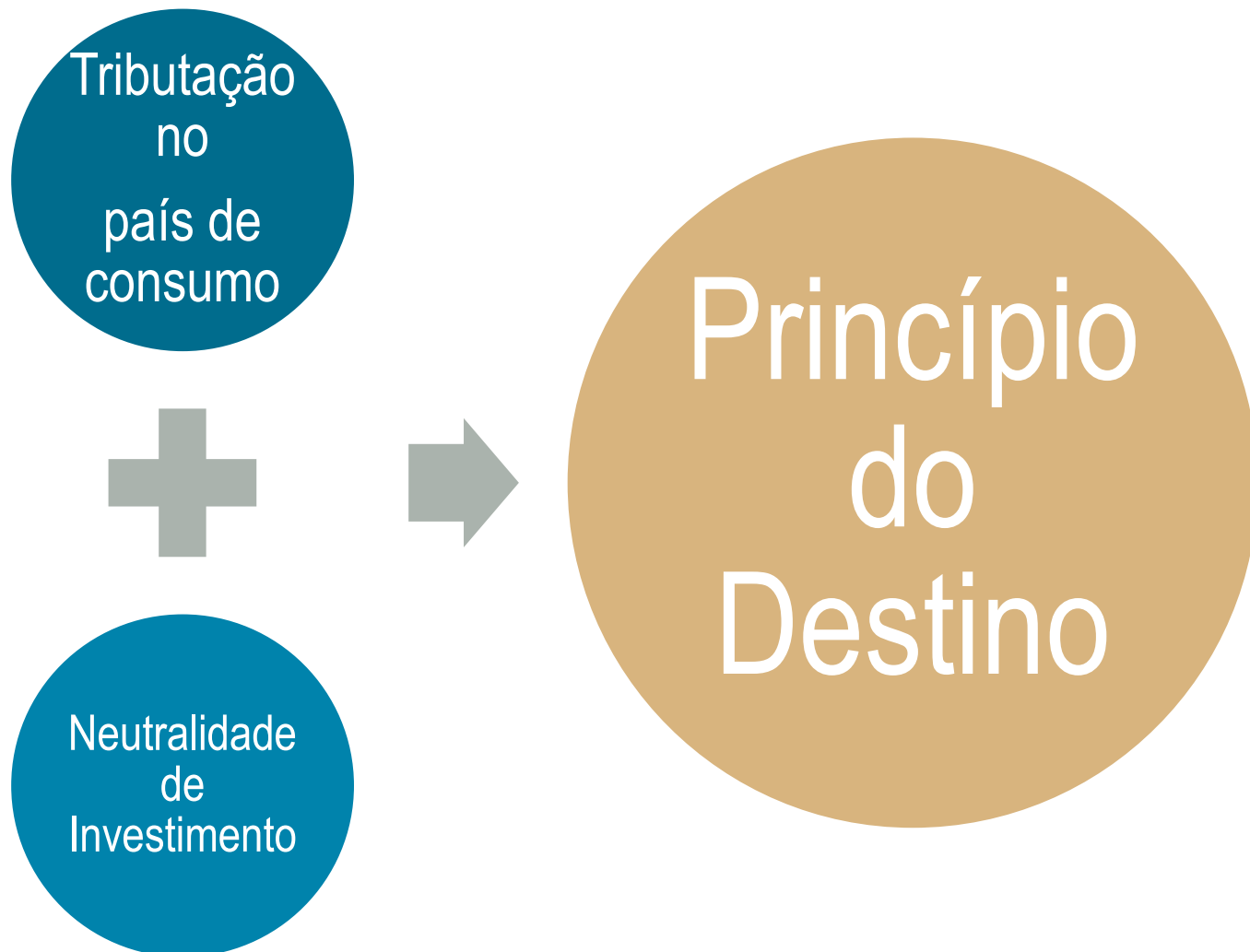


BASE TRIBUTÁVEL EXTERNA



UNIVERSITY OF LEEDS





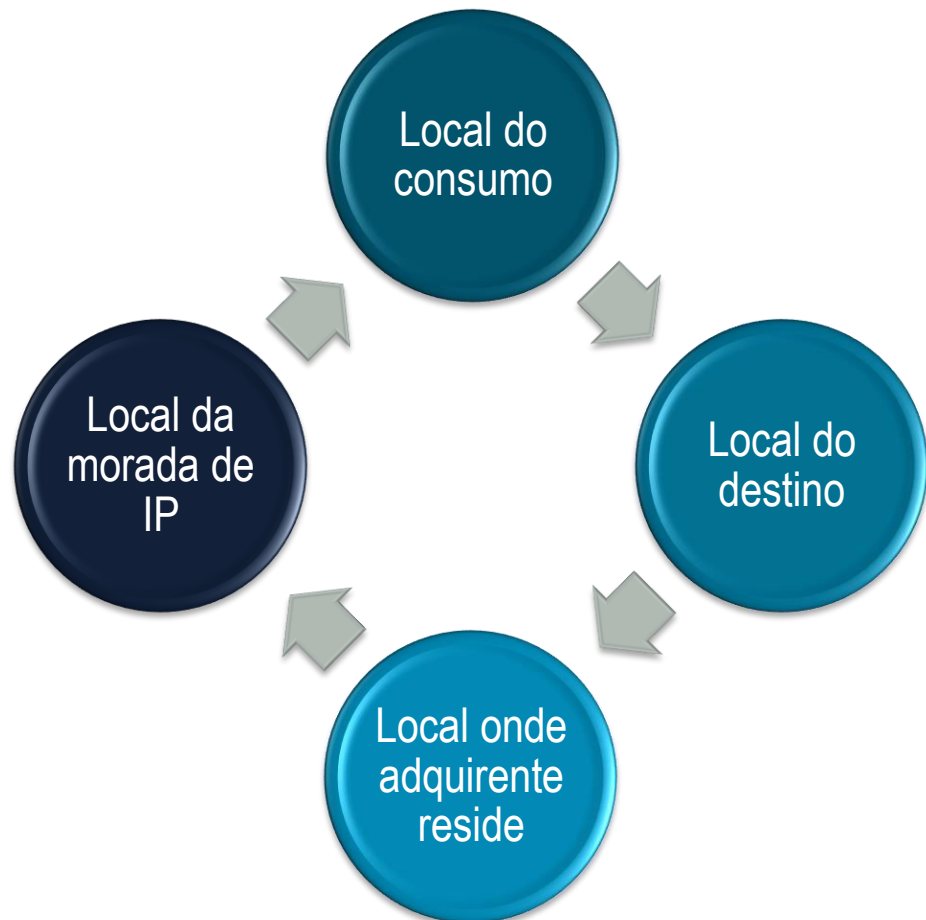
PRINCÍPIO DO DESTINO: LOCALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES



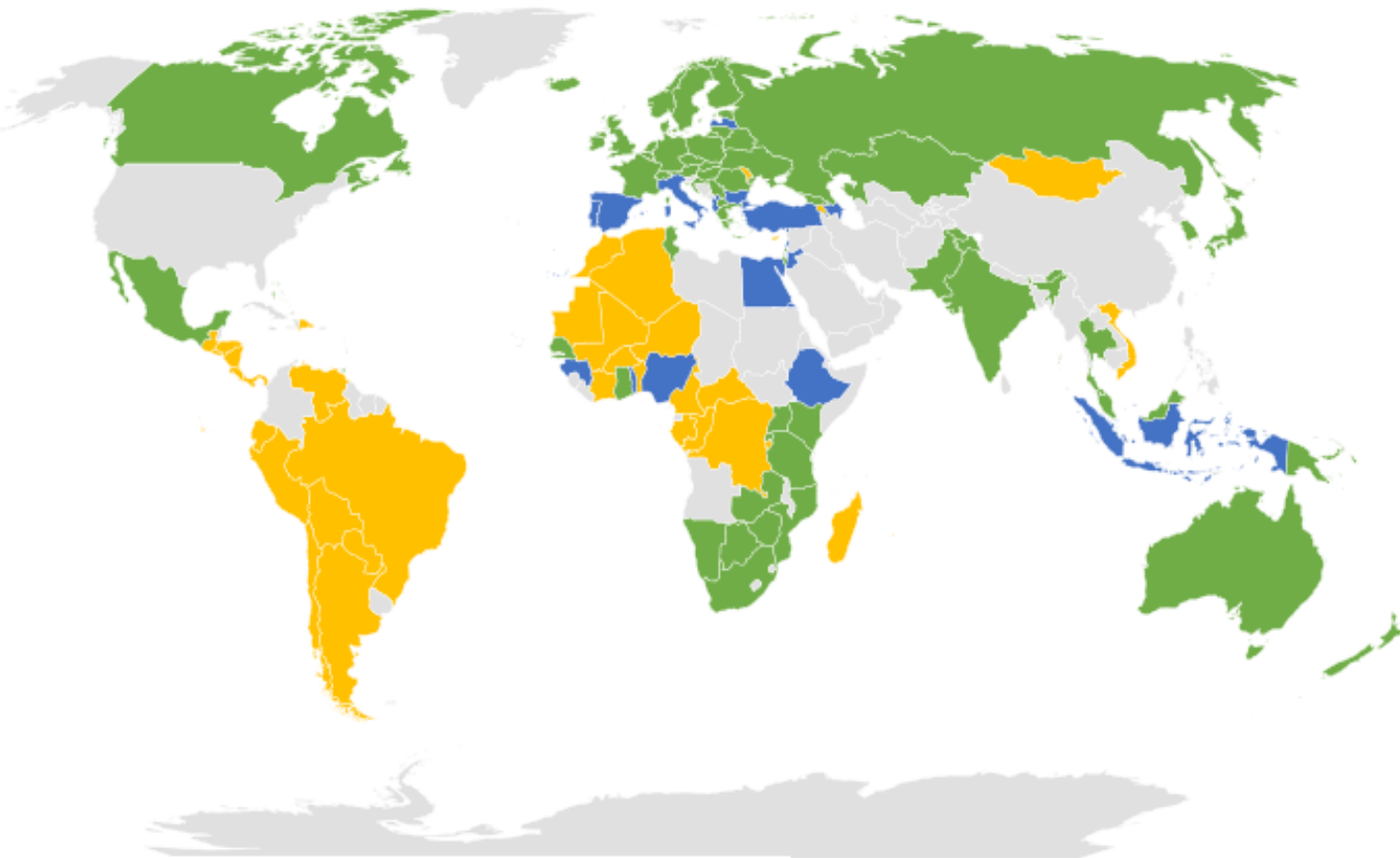
UNIVERSITY OF LEEDS

Princípio do destino
implementado através
de proxies jurídicas
As perguntas chave:

*O quê (e como)?
Quem e a quem?
Onde?
Quando?*



- Limited CF
- Full CF
- Refund



© DSAT Editor, DSAT for MSFT, GeoNames, Microsoft, Navteq, Thinkware Extract, Wikipedia



THANK YOU

7th

in the UK for
Law

The Times and Sunday
Times Good University
Guide 2017

University of
the Year 2017

The Times and The
Sunday Times
Good University Guide