



ÍNDICE

PRINCIPAIS ABREVIATURAS E SIGLAS	5
1. INTRODUÇÃO	7
2. ASPETOS LEGAIS E REGULAMENTAÇÃO DA ATIVIDADE	9
1.1 DISPOSIÇÕES GERAIS	9
1.2 COLOCAÇÃO NO MERCADO E COMERCIALIZAÇÃO DE ARTIGOS COM METAL PRECIOSO	13
1.3 TOQUES LEGAIS E MARCAS DE CONTRASTARIA	15
1.4 OPERADORES ECONÓMICOS	18
1.5 COMÉRCIO DE OURO	19
1.5.1 Comércio em geral	19
1.5.2 Vendas automáticas, à distância e por catálogo	20
1.5.3 Leilões	21
1.5.4 Compra e venda de artigos com metal precioso usados	21
1.5.5 Importação de artigos com metal precioso	22
1.5.6 Exportação de artigos com metal precioso	23
2. ASPETOS FISCAIS – IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO	25
2.1. IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO	25
2.2. REGIME NORMAL DE IVA – Liquidação/Direito à dedução	27
2.2.1. Liquidação do Imposto	27
2.2.1.1. Sujeitos Passivos do Imposto	27
2.2.1.2. Conceito de Transmissão de Bens e Prestação de Serviços	29
2.2.1.3. Conceito de Importação de Bens	31
2.2.1.4. Localização das Operações	32
2.2.1.4.1 Localização das transmissões de bens	32
2.2.1.4.2 Localização das prestações de serviços	32
2.2.1.5 Facto Gerador e Exigibilidade do Imposto	35
2.2.1.6 Taxas do Imposto	36
2.2.2 Direito à Dedução	37
2.2.2.1 Condições para exercer o direito à dedução	37
2.2.2.2. Prazos para exercer o direito à dedução	39
2.2.2.3 Exclusão do direito à dedução	39
2.2.2.4 Não se verifica a exclusão do direito à dedução	40
2.2.2.5 Dedução na Proporção de 50%	40
2.2.2.6 Dedução na Proporção de 25%	40
2.2.3 Apuramento do Imposto	40
2.3. REGIME DO OURO PARA INVESTIMENTO	41
2.3.1 Âmbito de aplicação do regime	41
2.3.2 Conceito de ouro para investimento	41
2.3.3 Operações sobre ouro para investimento	42
2.3.4 Direito à dedução	43
2.3.4.1 Faturas	43
2.3.4.2 Renúncia à isenção	43
2.3.4.3 Operações com outros Estados	45



2.3.4.4 Obrigação de registo de operações	45
2.3.4.5 Preenchimento da declaração periódica	46
2.3.5 Ouro que não seja ouro para investimento	46
2.3.6 Moedas de Ouro	46
2.3.7 Artefactos em Ouro	47
2.4. O REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO DOS BENS EM SEGUNDA MÃO	47
2.4.1 Incidência	47
2.4.2 Bens em Segunda mão	47
2.4.3 Definições	48
2.4.4 Opção pela tributação do regime da margem	49
2.4.5 Opção pelo regime geral	50
2.4.6 Isenções	50
2.4.7 Aquisições a Particulares	50
2.4.8 Obrigações	51
2.4.9 Regime Especial das Vendas em Lelão	52
2.4.10 Obrigações dos Leloeiros	52
2.4.11 O regime especial nas operações intracomunitárias	52
2.4.12 Meios de transporte novos (exclusão do regime)	53
2.4.13 Análise esquemática das hipóteses possíveis na transmissão de bens em segunda mão	54
3. ASPECTOS FISCAIS – IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO	57
PRINCIPAIS CONTIGÊNCIAS	57
3.1 Considerações gerais	57
3.2 Formação do lucro tributável	57
3.3 Dedução de gastos e perdas	58
3.4 Inventários	60
3.5 Obrigações declarativas em sede de IRC	60
4. ORGANIZAÇÃO CONTABILÍSTICA E REGISTO DAS OPERAÇÕES	61
4.1 Imposto sobre o rendimento	61
4.2 Imposto sobre o valor acrescentado	62
4.3 Exemplos práticos	63
4.3.1 Regime especial de tributação dos bens em segunda mão (margem)	63
5. COMUNICAÇÕES OBRIGATÓRIAS E OUTRAS FORMALIDADES LEGAIS	69
5.1 Comunicações Obrigatórias à Polícia Judiciária	69
5.2 Outras Formalidades Legais	70
6. CONCLUSÃO	73
BIBLIOGRAFIA E REFERÊNCIAS LEGISLATIVAS	75
LISTA DE ANEXOS	77
ANEXO I – Ofício nº 30115 de 2009-12-29 da Direção de Serviços do IVA	79
ANEXO II – Comunicação Semanal – Relação de Compras de Metais Preciosos	97
QUESTIONÁRIO	99