

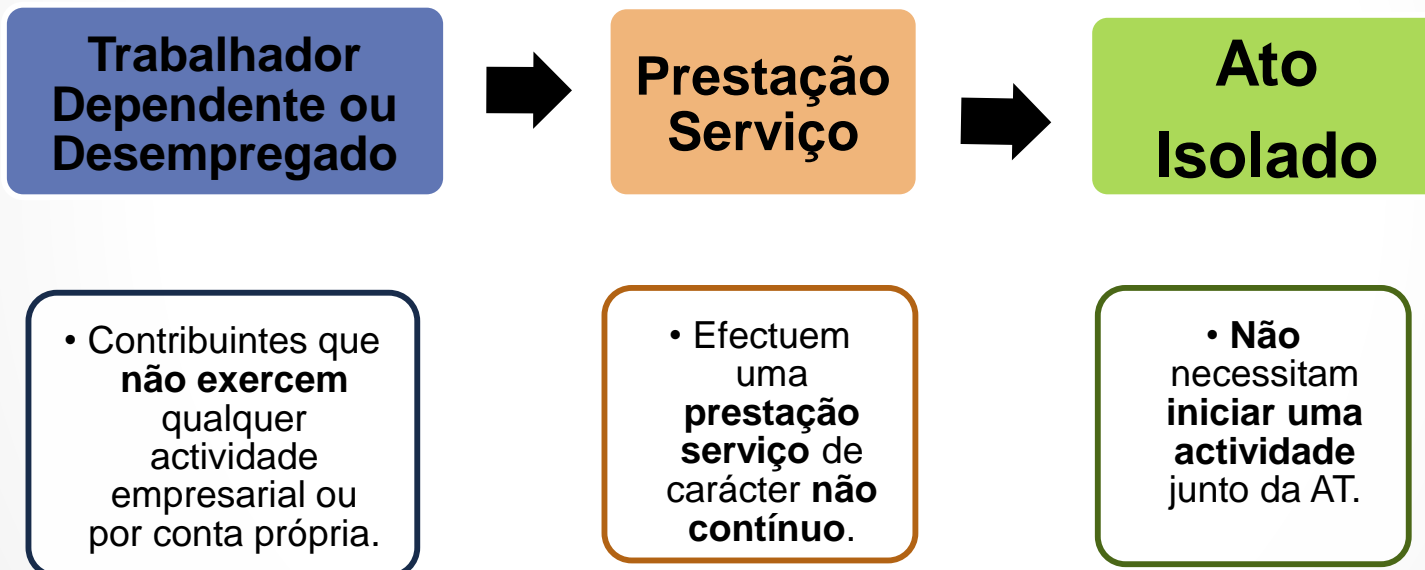


Ato Isolado - Tudo o que precisa de saber!



- ❖ **Conceito de Ato Isolado**
- ❖ **Enquadramento Fiscal (IRS e IVA)**
- ❖ **Obrigações Fiscais e Legais**
- ❖ **Emissão Fatura-Recibo (Portal das Finanças)**

⇒ O ato isolado consiste na prestação de um serviço de uma “***forma não previsível ou reiterada***”, ou seja o sujeito passivo não têm intenção em exercer essa actividade de forma contínua.

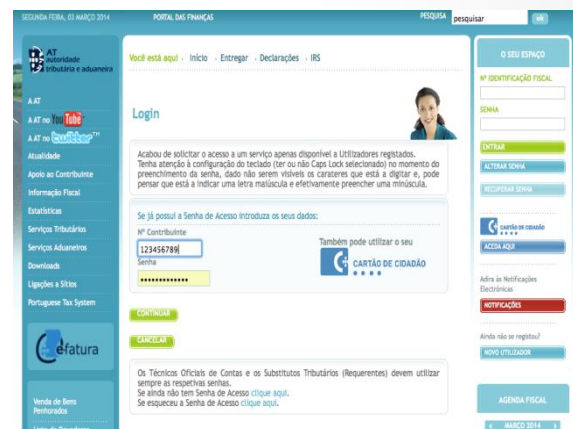


Ato Isolado - Conceito

Formador



*Emite no **Portal das Finanças** a Factura-Recibo de **Ato Isolado** sem ter que iniciar uma actividade empresarial.*



*Presta um serviço de **forma esporádica e não recorrente** através de uma ação formação, palestra, conferência, etc.*

O espírito do ato isolado é que possa servir **não** para mascarar uma **actividade constante e recorrente**, mas **sim** para satisfazer uma **necessidade específica**.



*A realização de uma prestação serviços **durante um longo período de tempo** impossibilita o enquadramento em ato isolado e obriga ao início de uma actividade empresarial.*

Ato Isolado – Enquadramento Fiscal / IRS

Segundo o Código do **IRS** o **Ato Isolado** constitui rendimento da **categoria B - Rendimentos Empresariais e Profissionais**.

- ❑ Decorrentes do exercício de qualquer atividade comercial ou industrial. – Art.º 3.º nº 1 alínea a) e nº 2 alínea h)
- ❑ Auferidos no exercício, por conta própria de qualquer atividade de prestação de serviços de carácter científico, artístico ou técnico. – Art.º 3.º nº 1 alínea b) e nº 2 alínea i).



Recaem portanto no âmbito do IRS e têm que ser declarados na mod.3

*A determinação do rendimento tributável dos **atos isolados** está sujeita ao **Regime Simplificado**.*

Regime Simplificado

Ato Isolado



Aplicação do coeficiente de **0,75** ao rendimento da actividade profissional constante da tabela art.º 151º CIRS.

Rendimento Tributável = 75% da prestação de serviços

Artigo 151.º **Classificação das actividades**

As actividades exercidas pelos sujeitos passivos do IRS são classificadas, para efeitos deste imposto, de acordo com a Classificação das Actividades Económicas Portuguesas por Ramos de Actividade (CAE), do Instituto Nacional de Estatística, ou de acordo com os códigos mencionados em tabela de actividades aprovada por portaria do Ministro das Finanças.

8 - Professores e técnicos similares:
8010 Explicadores;
8011 Formadores;
8012 Professores.

Regime Simplificado

Exemplo:

Rita é professora de Inglês, como trabalhadora por conta outrem e em Dezembro de 2014 surgiu a oportunidade de poder realizar a tradução de um trabalho técnico.

Como se trata de uma prestação de serviços de carácter não previsível e como não pretende dar início a uma nova actividade empresarial, a Rita irá proceder à emissão da **Fatura-Recibo** como **Ato Isolado**.

Conhecem-se os seguintes elementos:

- Prestação de serviços no valor de **1.000 €**.

Regime Simplificado

- Qual o valor do rendimento líquido da categoria B da Rita?

Como a Rita exerce uma atividade de prestação de serviços (prevista no art.º 151º do CIRS) e está enquadrada no **regime simplificado** de tributação, o valor do rendimento líquido vai ser calculado com base num coeficiente.

Rendimento Bruto = 1.000 € (Valor da prestação de serviços)

Rendimento Líquido = 75% * 1.000 € = 750 €

Desta forma só **750 €** serão considerados como rendimento da categoria B que irá ser somado aos seus restantes rendimentos.

De acordo com o Código do **IVA** - *Art.º 2º nº 1 alínea a)*

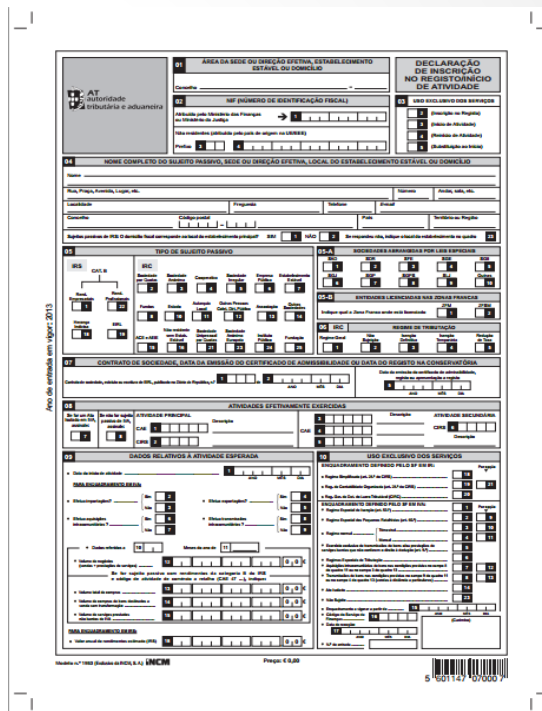
“ São sujeitos passivos do imposto as **peessoas singulares** e colectivas que de um modo independente e com carácter habitual, exerçam actividades de produção, comércio ou **prestação de serviços**,... **praticuem uma só operação tributável**, desde que essa operação seja conexa com o exercício das referidas actividades...”



Significa que a **prática de um único ato** de comércio insere a pessoa que o realiza na condição de sujeito passivo de IVA, ficando o **ato praticado** (transmissão bens ou prestação serviços) **abrangido pela incidência deste imposto**.

Ato Isolado – Enquadramento Fiscal / IVA

Por se tratar de um **ato único**, ou de “uma só operação” o Código do **IVA** prevê a **dispensa** de entrega da declaração de início de actividade, caso o montante não seja superior a **25.000 €**.



*Importa referir que não há aqui aplicabilidade do **Regime Especial de Isenção (Art.º 53º do CIVA – para volume negócio inferiores a 10.000 €)**, uma vez que a sua aplicação pressupõe o exercício regular de uma actividade comercial.*

Formação Profissional

As prestações de serviço de formação profissional efectuadas por uma pessoa singular **não se enquadram** no Art.º 9 n.º 10 do CIVA (**Operações Isentas**), uma vez que **apenas** se inserem as *prestações de serviços efectuadas por organismos de direito público ou por entidades reconhecidas como tendo competência nos domínios da formação e reabilitação profissionais pelos ministérios competentes.*



Regra geral o “**ato isolado**” está sempre sujeito a **IVA** a não ser que a operação seja isenta ao abrigo do art.º 9º do CIVA.



Retenção na Fonte

Há lugar a **retenção na fonte** para os rendimentos provenientes de **atos isolados** que resultem de uma actividade de prestação de serviços, podendo no entanto, **beneficiar da dispensa de retenção** (aplicável a valores inferiores a 10.000 €) prevista no Decreto-Lei nº 42/91 art.º 9 nº 1.



*No entanto a **dispensa de retenção é facultativa**, devendo os titulares que dela queiram aproveitar exercer o direito, à exceção das comissões por intermediação de quaisquer contratos.*

Ato Isolado – Obrigações Fiscais e Legais



Como vimos anteriormente o ato isolado insere-se na **categoria B – Rendimentos Empresariais e Profissionais**, incidindo IRS sobre a prática de um ato de comércio ou prestação de serviço, desta forma o seu rendimento deverá ser incluído na declaração de modelo 3.

MODELO ENVIGOR A PARTIR DE JANEIRO DE 2014

1		2	
RENDIMENTOS DA CATEGORIA B REGIME SIMPLIFICADO / ATO ISOLADO		ANO DOS RENDIMENTOS	
Regime Simplificado de Tributação	01 <input type="checkbox"/>		
Ato Isolado	02 <input type="checkbox"/>	05 2 <input type="text"/>	
Profissionais, Comerciais e Industriais	03 <input type="checkbox"/>		
Agrícolas, Silvícolas e Pecuários	04 <input type="checkbox"/>		

3 IDENTIFICAÇÃO DO(S) SUJEITO(S) PASSIVO(S)

Sujeito passivo A NF 06

Sujeito passivo B NF 07

A IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DO RENDIMENTO

NÚMERO FISCAL DE CONTRIBUINTE 08

Este anexo respeita à atividade de herança indivisa? SIM 1 ☐ NÃO 2 ☐

Se assinalou SIM, indique o NIPC e não preencha o campo 08 NIPC 09

CÓDIGO DA TABELA DE ATIVIDADES ART. 151.º DO CIRS 10

CÓDIGO CAE (RENDIMENTOS PROFISSIONAIS, COMERCIAIS E INDUSTRIAIS) 11

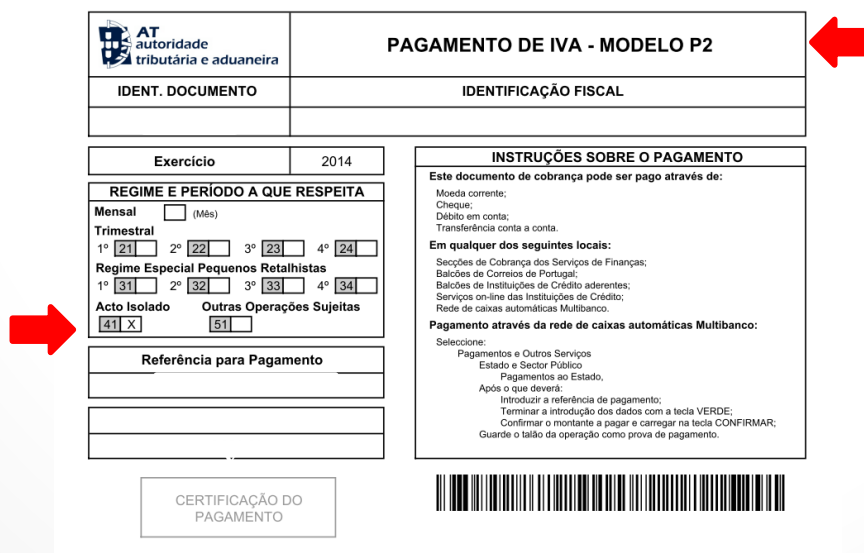
CÓDIGO CAE (RENDIMENTOS AGRÍCOLAS, SILVÍCOLAS E PECUÁRIOS) 12

B POSSUI ESTABELECIMENTO ESTÁVEL? SIM 13 ☐ NÃO 14 ☐

Ato Isolado – Obrigações Fiscais e Legais



Estando o **ato isolado** sujeito a IVA o respetivo imposto deverá ser liquidado pelo sujeito passivo, mediante a entrega da respectiva **Declaração (Modelo P2)** em qualquer serviço de finanças até ao último dia do mês seguinte ao da conclusão da operação.



AT autoridade tributária e aduaneira		PAGAMENTO DE IVA - MODELO P2	
IDENT. DOCUMENTO		IDENTIFICAÇÃO FISCAL	
Exercício		2014	
REGIME E PERÍODO A QUE RESPEITA			
Mensal <input type="checkbox"/> (Mês)			
Trimestral 1º <input type="checkbox"/> 2º <input type="checkbox"/> 3º <input type="checkbox"/> 4º <input type="checkbox"/>			
Regime Especial Pequenos Retalhistas 1º <input type="checkbox"/> 2º <input type="checkbox"/> 3º <input type="checkbox"/> 4º <input type="checkbox"/>			
Ato Isolado <input checked="" type="checkbox"/> Outras Operações Sujeitas <input type="checkbox"/>			
Referência para Pagamento			
CERTIFICAÇÃO DO PAGAMENTO			

INSTRUÇÕES SOBRE O PAGAMENTO

Este documento de cobrança pode ser pago através de:

- Moeda corrente;
- Cheque;
- Débito em conta;
- Transferência conta a conta.

Em qualquer dos seguintes locais:

- Secções de Cobrança dos Serviços de Finanças;
- Balcões de Correios de Portugal;
- Balcões de Instituições de Crédito aderentes;
- Serviços on-line das Instituições de Crédito;
- Rede de caixas automáticas Multibanco.

Pagamento através da rede de caixas automáticas Multibanco:

Seleccione:

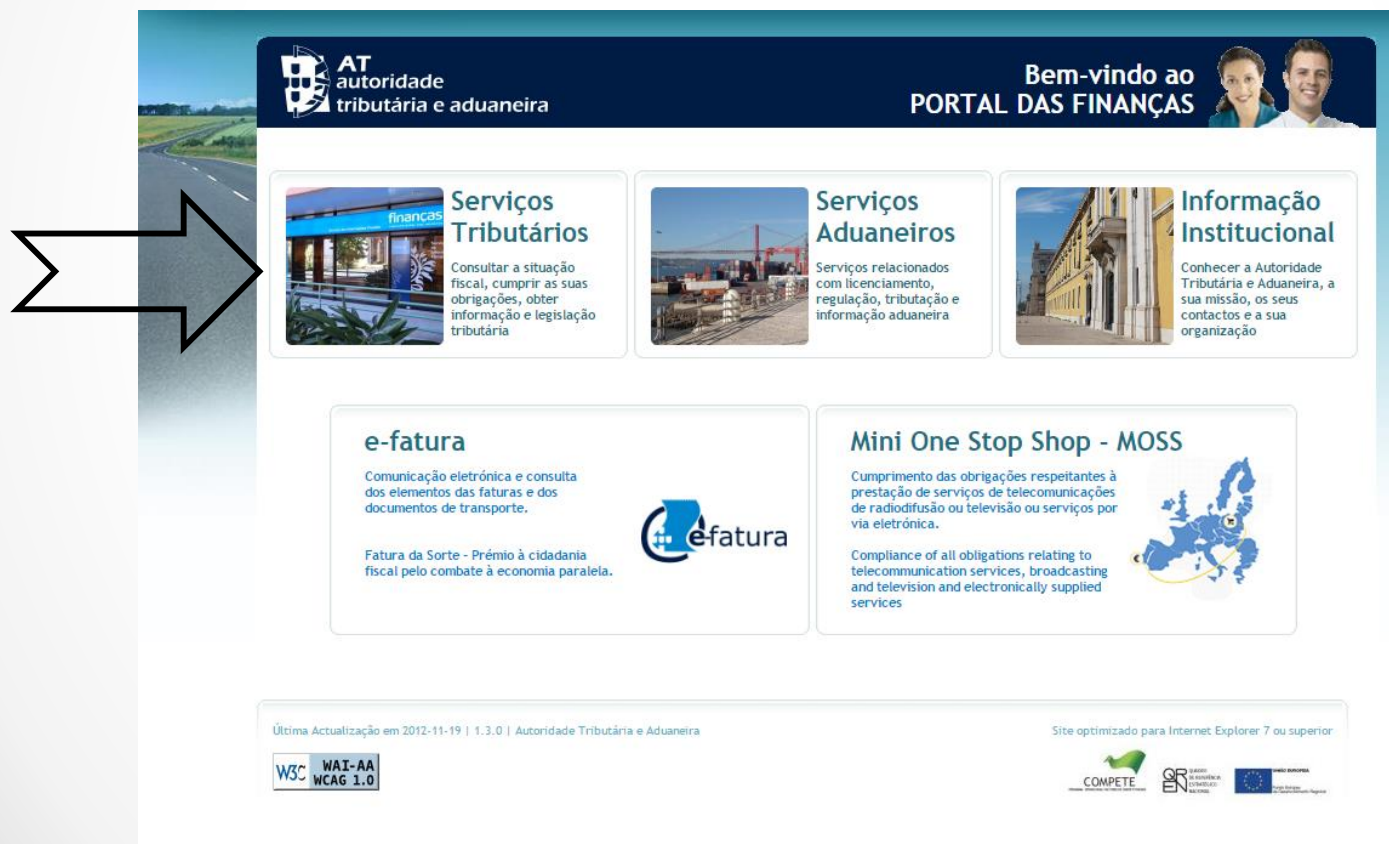
- Pagamentos e Outros Serviços
- Estado e Sector Público
- Pagamentos ao Estado.

Após o que deverá:

- Introduzir a referência de pagamento;
- Terminar a introdução dos dados com a tecla VERDE;
- Confirmar o montante a pagar e carregar na tecla CONFIRMAR;
- Guardar o talão da operação como prova de pagamento.

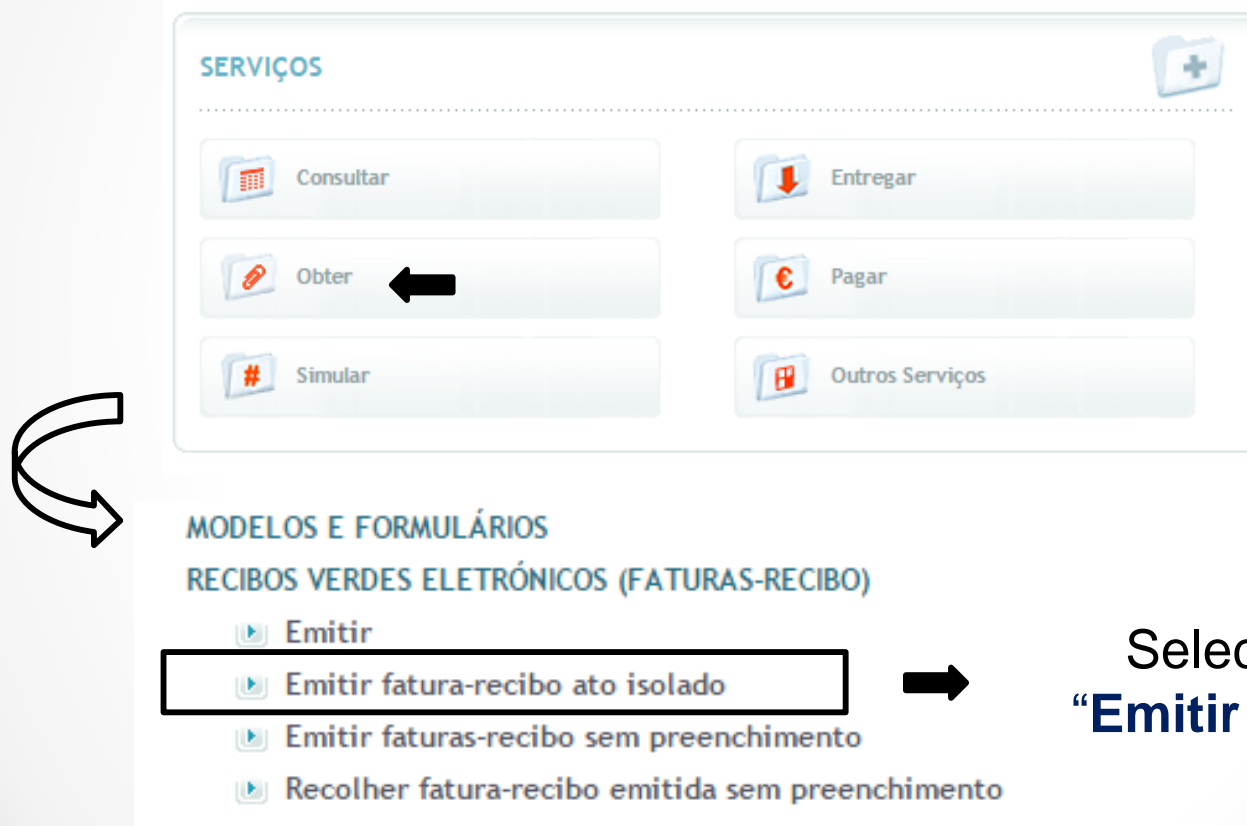
Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo

O sistema de preenchimento e emissão das Faturas-Recibo está disponível em <http://www.portaldasfinancas.gov.pt/> no **Portal das Finanças** através da opção **Serviços Tributários**.



Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo

Após a autenticação no **Portal das Finanças** através do Número de Identificação Fiscal e respectiva senha de acesso, seleccione a opção “**Serviços**” e de seguida “**Obter**”.



Selecione a opção
“**Emitir Fatura-Recibo**”.

Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo



SEGUNDA FEIRA, 08 DEZEMBRO 2014 PORTAL DAS FINANÇAS PESQUISA

AT autoridade tributária e aduaneira

A AT
A AT no YouTube
A AT no Twitter
Atualidade
Apoio ao Contribuinte
Informação Fiscal
Estatísticas
Serviços Tributários
Serviços Aduaneiros
Downloads
Ligações a Sítios
Portuguese Tax System

efatura

Venda de Bens Penhorados
Lista de Devedores
Explorer 2004
Transações Intracomunitárias
e-Learning

Ajuda Serviços Online
Exemplos de Utilização

Você está aqui: Início > Os Seus Serviços > Obter > Recibos Verdes Eletrónicos (Faturas-Recibo) > Emitir fatura-recibo ato isolado

Emissão de Faturas-Recibo - Ato Isolado

Para preencher um formulário relativo à Emissão de Faturas-Recibo - Ato Isolado, deve indicar os dados do quadro abaixo.

Para mais informação, [clique aqui](#).

Dados do Prestador de Serviços

NIF Nome do Prestador de Serviços

Dados do adquirente do serviço

NIF Português Nome do adquirente do serviço
Morada Adquirente
☐ Adquirente do serviço não residente em Portugal

Dados do serviço

Serviço prestado Importância
€

Regime de IVA Valor de IVA
€

Quando é indicado o NIF do adquirente o sistema valida automaticamente o nome

Preencher com a descrição do serviço prestado, nomeadamente, com a denominação usual dos serviços prestados e respetivas quantidades (por exemplo: n.º de horas).
No caso de a operação ou operações às quais se reporta a fatura- recibo, compreenderem serviços sujeitos a diferentes taxas de imposto, devem ser emitidas tantas faturas- recibo quantas as taxas aplicáveis.

Inscriver o valor global bruto (líquido) do recebimento (antes de impostos).

Selecionar o regime de IVA aplicável à operação e respetiva taxa.

O valor deste campo é calculado automaticamente a partir da importância e regime de IVA selecionados.

Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo

Base de incidência em IRS

Selecione uma opção

Selecione a base de incidência da retenção na fonte de IRS.

Retenção na fonte de IRS

Selecione uma opção

Selecione a taxa de retenção aplicável ao tipo de rendimentos.

Valor de IRS

O valor deste campo é calculado automaticamente a partir da importância e regime de IRS selecionados.

Imposto do Selo

Este campo destina-se a incluir o Imposto do Selo a que estejam sujeitos os rendimentos, quando aquele imposto constitua encargo do titular do rendimento, nos termos do Código do Imposto do Selo e respetiva Tabela Geral, designadamente, referente à atividade de mediação de seguros (verba 22.2).

Importância recebida

Importância recebida (extensão)

Campos de preenchimento automático.

Base de incidência em IRS

Selecione uma opção

- Selecione uma opção
- Sobre 25% - art. 10.º, n.º3 do DL n.º 42/91, de 22/1
- Sem retenção - Art.101º, n.º1 do CIRS
- Sem retenção - Art.101º, n.º4 do CIRS
- Sobre 50% - art. 10.º, n.º1 do DL n.º 42/91, de 22/1
- Sobre 100% - DL n.º42/91, de 22/1
- Sem retenção - art. 9.º, n.º1 do DL n.º 42/91, de 22/1
- Sem retenção - Não residente sem estabelecimento

Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo



A título de

Selecione uma opção

Selecione uma opção

Honorários

Adiantamento por conta de honorários

Adiantamento para pagamento de despesas por conta e em nome do cliente

Selecionar “honorários” ou “adiantamento por conta de honorários”, caso o valor recebido seja respeitante a uma remuneração pecuniária por um serviço prestado. Caso o valor respeite a um “adiantamento para pagamento de despesas em nome e por conta do cliente respeitante a uma remuneração pecuniária por um serviço prestado”, selecione a linha respetiva. Estão nesta situação, a título exemplificativo, as certidões, emolumentos e outros encargos em nome do cliente.

Data da prestação do serviço

A data do dia de emissão aparece preenchida por defeito. Se a data da prestação do serviço não coincidir com a da emissão, deverá alterar tendo por base o formato AAAA-MM-NN

CONFIRMAR

Após a confirmação dos dados inseridos deverá seleccionar o botão “**Confirmar**” para proceder à emissão efectiva da **Fatura-Recibo**.



Fatura-Recibo emitida com sucesso.

Ato Isolado – Emissão Fatura-Recibo



 **AT**
autoridade
tributária e aduaneira

Fatura-Recibo - Ato Isolado **Original**

FATURA-RECIBO N.º DATA DE EMISSÃO

DADOS DO PRESTADOR DE SERVIÇOS

NOME NIF
DOMICÍLIO FISCAL

DADOS DO ADQUIRENTE DO SERVIÇO

NOME NIF
MORADA
NIF ESTRANGEIRO/OUTRO DOC.IDENT. PAÍS

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO

DATA DA PRESTAÇÃO DO SERVIÇO
DESCRIÇÃO

VALOR BASE	<input type="text"/>	€
IVA : Continente - 23% [taxa normal atual] ;	<input type="text"/>	€
IMPOSTO DO SELO	<input type="text"/>	€
IRS : A taxa de 25% (OE2013 - artº 101º nº 1), após 01-01-2013 ;	<input type="text"/>	€
IMPORTÂNCIA RECEBIDA	<input type="text"/>	€

Importância recebida a título de
Honorários ☒ Adiantamento por conta de honorários ☐ Adiantamento para pagamento de despesas por conta e em nome do cliente ☐

Assinatura do prestador:

Documento emitido eletronicamente. Disponível para consulta pelo adquirente no Portal das Finanças (<https://www.portaldasfinancas.gov.pt>).

Exemplo:

Rita é professora de Inglês, como trabalhadora por conta outrem e em Dezembro de 2014 surgiu a oportunidade de poder realizar a tradução de um trabalho técnico.

Como se trata de uma prestação de serviços de carácter não previsível e como não pretende dar início a uma nova actividade empresarial, a Rita irá proceder à emissão da **Fatura-Recibo** como **Ato Isolado**.

Conhecem-se os seguintes elementos:

- Prestação de serviços no valor de **1.000 €**.
- Nome Adquirente: **Só Letras, Lda.** NIF: **123456789**
- Morada: **Praça da Alegria, 99**

Ato Isolado – Tudo o que precisa de saber!



Dados do adquirente do serviço

NIF Português: 123456789 Nome do adquirente do serviço: Só Letras, Lda.

Morada Adquirente: Praça da Alegria, 99

☐ Adquirente do serviço não residente em Portugal

Dados do serviço

Serviço prestado: Tradução Trabalho Técnico

Importância: € 1.000,00

Regime de IVA: Continente - 23% [taxa normal atual]

Valor de IVA: € 230,00

Base de incidência em IRS: Sem retenção - Art.101º, n.º4 do CIRS

Retenção na fonte de IRS: Selecione uma opção

Valor de IRS: € 0,00

Imposto do Selo: €

Importância recebida: 1.230,00 €

Importância recebida (extenso): Mil duzentos e trinta euros

A título de: Selecione uma opção

Data da prestação do serviço: 2014-12-08

CONFIRMAR

As **faturas-recibo – Ato Isolado** são emitidas no **Portal das Finanças** pelos titulares de rendimentos que obtenham rendimentos pela prática de atos isolados referentes a prestações de serviços.

MUITO OBRIGADO!

Envie de questões: pedrojfmoura@gmail.com