

FICHA DOUTRINÁRIA

Diploma: CIVA

Artigo: al a) do n.º 1 do art. 18.º

Assunto: Taxas - Venda, bem como montagem, a agricultores, de pneus para tratores e máquinas agrícolas.

Processo: **nº 16434**, por despacho de 2019-12-20, da Diretora de Serviços do IVA, (por subdelegação)

Conteúdo: Tendo por referência o pedido de informação vinculativa solicitada ao abrigo do artigo 68.º da Lei Geral Tributária (LGT), apresentado pelo requerente, presta-se a seguinte informação:

- 1.** A requerente, é uma sociedade por quotas que está enquadrada no regime normal de tributação de periodicidade mensal, desde 2005.01.01, pelo exercício das atividades de "Com.grosso peças e acessórios para veículos automóveis" CAE 45310 e "Manutenção e reparação de veículos automóveis" CAE 45200.
- 2.** A requerente, refere que vai proceder à venda, bem como à montagem, para clientes agricultores, de pneus para tratores e máquinas agrícolas.
- 3.** Neste sentido vem questionar qual a taxa a aplicar nas referidas operações.
- 4.** De harmonia com o disposto na verba 2.5 da lista II anexa ao Código do IVA (CIVA), são tributados à taxa de 12% os *"Utensílios e alfaias agrícolas, silos móveis, motocultivadores, motobombas, electrobombas, tratores agrícolas como tal classificados nos respectivos livretes, e outras máquinas e aparelhos exclusiva ou principalmente destinados à agricultura, pecuária ou silvicultura"*.
- 5.** O princípio da aplicação estrita das normas derogatórias da tributação conduz a que a transmissão de partes, peças ou acessórios, assim, como as prestações de serviços de reparação dos bens e equipamentos mencionados na verba 2.5 da lista II anexa ao CIVA, não tenham enquadramento nesta.
- 6.** Todavia, estando em causa prestações de serviços de reparação de tratores agrícolas e outras máquinas agrícolas, no âmbito de uma atividade de exploração agrícola, afigura-se que as referidas operações podem beneficiar da taxa reduzida do imposto (6%) prevista na alínea a) do n.º 1 do artigo 18.º do CIVA, por enquadramento venda, bem como à montagem, para clientes agricultores, de pneus para tratores e máquinas agrícolas