Flash fiscal / Tax flash

IVA – sede e sucursal / VAT – head office and branch

PRICEWATERHOUSECOOPERS

A Administração Fiscal tem entendido que, para efeitos de IVA, Sede e Sucursal em países distintos constituem entidades diferentes, pelo que a "prestação de serviços" entre elas está sujeita a liquidação de IVA. Aquele entendimento é penalizante nas operações entre bancos, seguradoras e outras entidades que não deduzem a totalidade do IVA suportado.

O Tribunal de Justiça das Comunidades Europeias veio agora decidir que, para efeitos de IVA, a Sede e a sucursal de uma sociedade não residente devem ser consideradas a mesma entidade, pelo que a prestação de serviços entre sede e sucursal, incluindo a imputação por parte da sede de encargos gerais de administração à sucursal, é uma operação não sujeita a IVA (Caso FCE Bank, Acórdão de 23 de Março de 2006, Processo C-210/04).

O Acórdão pode ser consultado em www.inforfisco.pt

According to the current understanding of the Portuguese tax authorities, enterprises and respective branches established in different countries should be treated as different entities for VAT purposes. Thus, services rendered between them should be considered as transactions subject to VAT. Such understanding is specially burdensome in the case of transactions carried out between banks, insurance companies and other companies that cannot deduct the total VAT amount paid.

The European Court of Justice has recently pronounced on this matter. Accordingly, a fixed establishment, which is not a legal entity distinct from the company of which it forms part, established in another Member State, should not be treated as a taxable person. Thus, services supplied between them, including the costs allocated to the branch in respect of general administration and overhead costs, should not be liable to VAT (Case FCE Bank - Judgement of 23 March 2006, Case C-210/04).

A link to the Judgment of the Court is available at www.inforfisco.pt

Para qualquer esclarecimento contactar / For further information contact
PricewaterhouseCoopers & Associados - SROC, Lda.
Rua Sousa Martins, 1 - 4º * 1050-217 Lisboa/Lisbon - Portugal
Telef. +351 213 599 000 * Fax +351 213 599 995
tax.geral@pt.pwc.com