

CLOTILDE PALMA - *Introdução ao IVA* (2005); PATRÍCIA CUNHA - *IVA: anotações* (2004) ; RITA DE LA FERIA - *A Handbook EU VAT Legislation* (2004): Recensão

João Taborda da Gama*

Escrever sobre o IVA é ao mesmo tempo mais difícil e mais fácil do que escrever sobre qualquer outro imposto.

É mais difícil porque ou se compreende a sua mecânica global ou não se compreende coisa alguma, e sobretudo porque essa mecânica é matemática, encadeada e críptica; é, contudo, mais fácil na medida em que é um imposto com uma mecânica global e estruturante, que não só é própria (não vem da contabilidade, como, por exemplo, a do IRC), mas sobretudo coerente (não é um imposto sem princípios, como ainda o é o Imposto do Selo). Mais, é um imposto cuja estrutura essencial é facilmente dissociável dos pormenores da incidência objectiva, ou das taxas.

Escrever bem sobre o IVA é difícil porque implica dialogar (e concorrer) à escala europeia. Na verdade, uma vez superada a apenas aparente facilidade de escrever sobre um qualquer problema de um imposto sobre o qual decerto já se pronunciaram vários especialistas europeus, jurisdições nacionais e estrangeiras e advogados-gerais, é preciso tomar toda essa matéria-prima em consideração e, nesse contexto, produzir obra - é, assim, mais difícil ser original, ser lido e ser citado.

As três autoras portuguesas nas obras ora brevemente apresentadas souberam ultrapassar as dificuldades e potenciar as facilidades. Temos hoje a explicação iniciática de um imposto com uma dinâmica singular, a apresentação da perspectiva da codificação nacional em diálogo com a jurisprudência europeia e a reunião massiva e sem fronteiras de toda a documentação sobre o imposto - e são estas as principais vantagens das três abordagens distintas mas complementares.

Nunca um só imposto tinha recebido, de autores portugueses, tanta atenção em tão pouco tempo.

Na mais recente das três obras, a *Introdução ao IVA* de CLOTILDE PALMA, o imposto é abordado de uma forma introdutória e pedagógica, respondendo à necessidade de quem aprende e de quem ensina de uma introdução desmistificadora, mas sólida, a um tributo bastante complexo e técnico. Em cerca de 250 páginas, o imposto é apresentado numa estrutura simples: características e princípios gerais, regime nas operações internas e regime nas operações internacionais. Apresenta ainda um útil esquema para resolução de casos. A obra, número inaugural da Colecção de Cadernos

* Mestre em Direito. Assistente da Faculdade de Direito de Lisboa.

do Instituto de Direito Económico, Financeiro e Fiscal da Faculdade de Direito de Lisboa é assim um bom auspício para o papel daquela instituição e das suas publicações na didáctica dos impostos em especial.

PATRÍCIA CUNHA, nas suas *Anotações ao Código do IVA e ao RITI* ultrapassa com largo sucesso os difíceis obstáculos desta técnica: o diálogo inevitável com cada artigo e o tratamento das matérias por uma ordem, a da lei, que nem sempre permite o melhor encadeamento expositivo de assuntos. É uma abordagem que tem o seu maior mérito no constante, mas equilibrado, diálogo com a Jurisprudência do Tribunal de Justiça das Comunidades Europeias, sendo ainda de grande utilidade a indicação de ampla bibliografia nacional e estrangeira sobre cada artigo, seguindo de perto o modelo formal de abordagem dos artigos já presente no outro Código Anotado da mesma colecção (o excelente Código do IRS, de ANDRÉ SALGADO DE MATOS).

De cariz diferente é a obra de RITA DE LA FERIA, que reúne em dois volumes toda a legislação comunitária do IVA. Virada para o mercado internacional – num formato, as folhas soltas, que nunca singrou em Portugal – a obra torna-se um elemento indispensável para o prático do IVA, que fica assim munido de um instrumento que consolida a legislação comunitária presente, passada e futura, e as decisões jurisprudenciais europeias relevantes em relação a cada preceito. Inclui ainda uma útil tabela de tradução em várias línguas dos principais termos da Directiva e um directório de *sites* sobre IVA.

- CLOTILDE CELORICO PALMA - *Introdução ao Imposto sobre o Valor Acrescentado*, (Coimbra : Almedina), 2005, 257 pp., (Cadernos IDEFF ; 1), pref. Eduardo da Paz Ferreira, ISBN 972-40-2416-4, ca. 10 €.
- PATRÍCIA NOIRET CUNHA - *Imposto sobre o Valor Acrescentado: anotações ao Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado e ao regime do IVA nas transacções intracomunitárias* (Lisboa: Instituto Superior de Gestão), pref. José Xavier de Basto; post. J. L. Saldanha Sanches, 2004, 640 pp., ISBN 972-98422-21, ca. 38€.

- RITA DE LA FERIA - *A Handbook EU VAT Legislation*, (The Hague, London: Kluwer Law International), 2004, 2 vols., 1592 pp, folhas soltas, ISBN: 9041122427, ca. €400.

