

SE PREENCHER MANUALMENTE, POR FAVOR UTILIZAR LETRA DE IMPRESSA

República de Moçambique Ministério das Finanças Autoridade Tributária de Moçambique DIRECÇÃO GERAL DE IMPOSTOS	DECLARAÇÃO PERIÓDICA MODELO A/B	IVA IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO
--	--	---

1-TIPO DE DECLARAÇÃO

Declaração inicial Declaração de Substituição

2-PERÍODO A QUE RESPEITA	3-NÚMERO ÚNICO DE IDENTIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA (NUIT)																												
<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;"> <table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">(Mês)</td> <td align="center" colspan="4">(Ano)</td> </tr> </table> </td> <td style="width:50%;"> <input type="checkbox"/> Dentro do Prazo <input type="checkbox"/> Fora do Prazo </td> </tr> </table>	<table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">(Mês)</td> <td align="center" colspan="4">(Ano)</td> </tr> </table>							(Mês)		(Ano)				<input type="checkbox"/> Dentro do Prazo <input type="checkbox"/> Fora do Prazo	<table style="width:100%;"> <tr> <td style="width:70%; text-align: center;"> <table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> </table> </td> <td style="width:30%;">Nº de sucursais</td> </tr> <tr> <td style="width:70%;">Unidade de Cobrança</td> <td style="width:30%;">Código</td> </tr> </table>	<table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> </table>											Nº de sucursais	Unidade de Cobrança	Código
<table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="2">(Mês)</td> <td align="center" colspan="4">(Ano)</td> </tr> </table>							(Mês)		(Ano)				<input type="checkbox"/> Dentro do Prazo <input type="checkbox"/> Fora do Prazo																
(Mês)		(Ano)																											
<table style="width:100%; border: 1px solid black;"> <tr> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> <td style="width:20px; height: 20px; border: 1px solid black;"></td> </tr> </table>											Nº de sucursais																		
Unidade de Cobrança	Código																												

4-NOME/DESIGNAÇÃO SOCIAL

.....

5-DESIGNAÇÃO DA ACTIVIDADE PRINCIPAL

.....

Código de Actividade Económica (CAE)

--	--	--	--

6-DOMICÍLIO FISCAL DA ACTIVIDADE

Rua/Avenida/..... Nº:..... Andar:..... Flat:..... Código Postal:..... Caixa Postal;.....

Provincia..... Distrito/ Município.....

Posto Administrativo/ Distrito Municipal..... Localidade.....

Bairro..... Povoação..... Célula..... Quarteirão:..... Nº Casa.....

Tel. Fixo..... Telemóvel..... Fax.....

E-mail..... E-mail Alternativo.....

7- INEXISTÊNCIA DE OPERAÇÕES

Se no período que esta declaração respeita não realizou operações activas e nem passivas, assinale e passe para o quadro 12

8-APURAMENTO DO IMPOSTO RESPEITANTE AO PERÍODO A QUE RESPEITA A DECLARAÇÃO

TIPO DE OPERAÇÕES	BASE TRIBUTÁVEL	IMPOSTO A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO	IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO						
1. Transmissão de bens e/ou serviços efectuados pelo Sujeito Passivo à taxa de 16% (art. 17 do CIVA)	01 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-	02 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-		
	-								
	-								
2. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços previstos nas alíneas j), k), l), m), todas do nº 2 do artigo 15 do CIVA	03 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-	04 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-		
	-								
	-								
3. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo. A taxa de 5% (art. 17- A do CIVA)	05 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-	06 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-		
	-								
	-								
4. Exportações, operações assimiladas e transportes internacionais (artigo 13 do CIVA)	07 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-					
	-								
5. Isentas { Ops. que conferem direito a dedução Ops. que não conferem direito a dedução	08 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-					
		-							
09 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	-						
	-								
6. Imposto dedutível respeitante à aquisição de bens e de serviços efectuadas ao sujeito passivo declarante.									
Imobilizado (Campo 10)		10 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-					
	-								
Existências (Campo 11)		11 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-					
	-								
Outros bens e serviços (Campo 12)		12 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-					
	-								
7. Imposto dedutível suportado nas importações de bens efectuados pelos sujeitos passivos (Campo 13)		13 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-					
	-								
8. Imposto dedutível na aquisição de serviços de não residentes (Campo 14)		14 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-					
	-								
9. Regularizações mensais ou anuais com excepção das comunicadas pela administração Fiscal (Campo 15/16)		15 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	16 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-		
	-								
	-								
Valor de autoliquidação	SOMA 17 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table>		-	18 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table> (10+11+12+13+14+15)		-	19 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table> (02+04+06+16)		-
	-								
	-								
	-								
Valor antes da utilização de excesso a reportar e de outros créditos respeitantes a período anterior			20 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table> Se o valor inscrito no campo 19 for superior ao do campo 18 inscreva a diferença no campo 20 (19-18)		-				
	-								
			21 <table border="1" style="width: 60px; height: 20px; display: inline-table;"><tr><td style="width: 40px; height: 15px;"></td><td style="width: 20px; height: 15px; text-align: center;">-</td></tr></table> Se o valor inscrito no campo 18 for superior ao do campo 19 inscreva a diferença no campo 21 (18-19)		-				
	-								

UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO DE PERÍODOS ANTERIORES. Importante: só podem inscrever valores nos campos 21 e 22 se esta declaração estiver dentro do prazo legal

14 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO	15 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS	
<p>A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação.</p> <p>Data ___/___/20___</p> <p>Nome _____</p> <p>Assi: _____</p> <p style="text-align: center;">(Assinatura do Sujeito Passivo e Carimbo)</p>	<p>Nº de Entrada _____</p> <p>Nº de Inserção _____</p> <p>Data ___/___/20___</p> <p style="text-align: center;">Nome do Funcionário</p> <p style="text-align: center;">.....</p> <p style="text-align: center;">Assinatura</p> <p style="text-align: center;">.....</p>	<p>Nº de Receita _____</p> <p>Data ___/___/20___</p> <p style="text-align: center;">O RECEBEDOR</p> <p style="text-align: center;">.....</p>

INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

Declaração periódica MODELO A/B

Esta declaração deve ser preenchida com utilização de uma máquina de escrever, ou de qualquer outro processo mecânico de escrita, ou ainda através de impressora de computador se, para isso se instalarem os programas de impressão adequados.

Se tal não for de todo possível, deve utilizar-se esferográfica a escrever-se de forma bem legível.

Em cada quadrícula apenas deve ser inscrito um algarismo, devendo o valor representado por conjunto de algarismo ser encostado totalmente à direita.

Todos os valores devem ser arredondados por excesso.

QUADRO 1

O sujeito passivo deve assinalar com X na quadrícula o tipo de declaração, se for a primeira declaração respeitante ao ano deve optar pela inicial e, em caso de declaração correcção dos dados deve seleccionar a de substituição.

QUADRO 2

O sujeito passivo deve indicar o mês e ano a que a declaração respeita e assinalar na quadrícula com X se a mesma é submetida dentro do prazo legal ou não.

QUADRO 3

O Número Único de Identificação Tributária é o atribuído pela administração tributária ao sujeito passivo através da declaração oficial e não deve ser alterado. O código deve ser da Unidade de cobrança a que o sujeito passivo se encontra inscrito para efeitos de cumprimento das suas obrigações tributárias.

QUADRO 4

Indicar o nome, denominação social, firma ou outra designação que identifique o sujeito passivo que esteja legalmente autorizado a utilizar.

QUADRO 05

Indicar a designação da actividade e o código de actividade económica

QUADRO 06

Domicílio fiscal da actividade principal

QUADRO 07

O sujeito deve assinalar com X se no período a que respeita a declaração não tiver realizado quaisquer operações activas nem passivas

QUADRO 08

Este quadro destina-se a apurar o imposto do período a quem respeita a declaração e deverá ser preenchido com base nos elementos constantes na contabilidade da empresa

Campo 01: Indicar o montante da transmissão de bens e/ou prestação de serviços realizados pelo sujeitos a taxa de 16% nos termos do artigo 17 do CIVA

Campo 02: Imposto liquidado (aplicação da taxa do IVA sobre o valor do campo 01)

Campo 03: indicar o valor da transmissão de bens e/ou prestação de serviços previstos nas alíneas j), k), l), m), todas do nº2 do artigo 15 do CIVA

Campo 04: Imposto liquidado na transmissão de bens e/ou prestação de serviços previstos nas alíneas j), k), l), m), todas do nº2 do artigo 15 do CIVA

Campo 05: indicar o valor da transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo. A taxa de 5% (art. 17- A do CIVA)

Campo 06: indicar o imposto liquidado na transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo. A taxa de 5% (art. 17- A do CIVA)

Campo 07: indicar o valor das exportações, operações assimiladas e transportes internacionais (artigo 13 do CIVA)

Campo 08: indicar o valor das operações isentas que conferem direito a dedução

Campo 09: indicar o valor das operações isentas que não conferem direito a dedução

Campos 10, 11 e 12 (imposto dedutível): os montantes do Imposto suportado na aquisição do imobilizado, existências e outros bens e serviços

Campo 13: indicar o montante do IVA liquidado nas prestações de serviços efectuados por não residentes (a preencher após o pagamento efectuado no MC1)

Campo 14: indicar um montante do imposto suportado na importação de bens efetuado pelo sujeito passivo mencionado no documento único (DU)

Campo 15: indicar um montante das regularizações do imposto a favor do sujeito passivo

Campo 16: indicar um montante das regularizações do imposto a favor do Estado

Campo 17: reservado ao somatório dos valores declarados nos campos 01, 03, 05, 07, 08 e 09

Campo 18: reservado ao somatório do IVA a favor do sujeito passivo (IVA dedutível)

Campo 19: reservado ao somatório do IVA a favor do Estado (IVA liquidado)

Campo 20: se o valor inscrito no campo 19 for superior ao do campo 18 inscreva a diferença no campo 20 (19-18)

Campo 21: se o valor inscrito no campo 18 for superior ao do campo 19 inscreva a diferença no campo 21 (18-19)

Campo 22: excesso a reportar do período anterior (campo 31 da declaração periódica do período anterior)

Campo 23: créditos comunicados pelos serviços nos termos do artigo 15 do regulamento do CIVA

Campo 24: crédito suspenso (a ser preenchido pelos serviços)

Campo 25: reposição de crédito suspenso (a ser preenchido pelos serviços)

Campo 26: crédito anulado (a ser preenchido pelos serviços)

QUADRO 09

Este quadro destina-se ao cálculo do imposto a entregar ou a recuperar adicionalmente (campo 27)

QUADRO 10

Campo 28: IVA a pagar antes dos juros compensatórios

Campo 29: Juros compensatórios

Campo 30: importância a pagar (27+28)

QUADRO 11

Campo 31: crédito do imposto

Campo 32: repórter para o período seguinte

Campo 33: pedido de reembolso

QUADRO 12

Neste quadro, para cada sucursal, o sujeito passivo deve indicar:

- o código da sucursal
- o código da unidade de cobrança a que esta está inscrita
- o endereço
- o volume de vendas

QUADRO 13

Indicar a data, nome do declarante, assinatura e, se aplicável, o carimbo.

QUADRO 14

Espaço a ser preenchido pelos serviços da administração tributária