República de Moçamique
Ministério das Finanças
Autoridade Tributária de Moçambique
DIRECÇÃO GERAL DOS IMPOSTOS

DECLARAÇÃO PERIÓDICA
MODELO A

IVA
IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO
(REGIME NORMAL)

1 - TIPO DE DECLARAÇÃO

☐ DECLARAÇÃO INICIAL ☐ DECLARAÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO

2. PERÍODO A QUE RESPEITA

Primeira declaração apresentada para o período de imposto, mesmo quando apresentada fora do prazo legal

1. Período (Mês) (Ano)

2. Entrega dentro do Prazo ☐

3. Entrega fora do Prazo ☐

3. NÚMERO ÚNICO DE IDENTIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA (NUIT)

Ordem de Sucursal

Área Fiscal / UGC

4 - NOME / DESIGNAÇÃO DA ACTIVIDADE PRINCIPAL

5 - DESIGNAÇÃO / ACTIVIDADE PRINCIPAL

Código de Actividade Económica (CAE)

6 - DOMICÍLIO DE ACTIVIDADE PRINCIPAL

Rua / Avenida, etc.: **Nº** **Andar** **Local** MAPUTO

No caso de não existir nome de rua: → **Bairro** **Quarteirão** **Célula** **Nº Casa**

Código Postal: **Caixa Postal** **Distrito** **Província**

Telefone **Fax** **Tel. Movel** **E-Mail**

7 - INEXISTÊNCIA DE OPERAÇÕES

Se no período a qe esta declaração respeita não realizou operações activas 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 TRIBUTAVEL	IMPOSTO A FAVOR DO SUJEITO	IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO
1. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo (*CAMPO 1*). À taxa de 16%, (art. º17 do CIVA)	01		02
2. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo (*CAMPO 3*). À taxa de 5%, (art. º17-A do CIVA)	03		04
Vendas isentas com direito a dedução (*CAMPO 05*)	05		
ISENTAS – Op. do nº1, al.b do art.º 18 do CIVA.....	06		
ISENTAS – Op. que não conferem direito a dedução.....	07		
3. Imposto dedutível respeitante a transmissões de bens e prestações de serviços efectuados ao sujeito passivo			
Imobilizado. (*CAMPO 8*).....		08	
Existências. (*CAMPO 9*).....		09	
Outros bens e serviços. (*CAMPO 10*).....		10	
4. Imposto dedutível suportado nas importações de bens efectuados pelo sujeito passivo (*CAMPO 11*).		11	
5. Regularizações mensais ou anuais com excepção das comunicadas pela Administração Fiscal (*CAMPO 12/13*)		12	13
Valor da Autoliquidação – SOMA	14 (01 + 03 + 05 + 06 + 07)	15 (08 + 09 + 10 + 11 + 12)	16 (02 + 04 + 13)
Valor antes da utilização de excesso a reportar e de outros créditos respeitantes a período anterior. – Se o valor inscrito no campo 16 é superior ao do campo 15, increva no campo 17 a diferença (16 - 15)			17
Se o valor inscrito no campo 15 é superior ao do campo 16, increva no campo 18 a diferença (15 - 16)			18

UTILIZAÇÃO DE CREDITO DE PERIODOS ANTERIORES. Importante: Só podem inscrever valores nos campos 18 e 19 esta declaração dentro do prazo legal.

- **Excesso a reportar do período anterior** 19
- **Créditos comunicados pelos serviços** 20

9 - CÁLCULO DO IMPOSTO A ENTREGAR OU A RECUPERAR ADICIONALMENTE

Tendo como referência os valores inscritos nos campos 17 ou 18 do quadro anterior e os que na declaração a substituir, se inscreverem nos mesmos campos, calcule (conforme o caso)

- **17 desta declaração - 17 da declaração anterior a substituir**
- **17 desta declaração + 18 da declaração anterior a substituir**
- **18 da declaração a substituir - 18 desta declaração**
- **18 desta declaração + 17 da declaração a substituir**

→ + / - → 21

Se o valor calculado e inscrito no campo 21 deste quadro é **POSITIVO,** o diferencial entre as duas declarações é **DEVEDOR,** devendo transcrever esse valor para o campo 22 do quadro 10 para efeiros de pagamento.

Se o valor calculado e inscrito no campo 21 deste quadro é **NEGATIVO,** o diferencial entre as duas declarações é **CREDOR,** podendo utilizar esse crédito numa próxima declaração apresentada dentro do prazo legal, **mas apenas quando comunicado pelos serviços (*campo 20 do quadro 8*).**

10 - IMPOSTO A ENTREGAR AO ESTADO

IVA..... 22

Juros Compensatórios..... 23

☐ Numerário
☐ Cheque Nº ..... Banco .....
Agência ..... Nº Conta .....
☐ Outros .....

24

11 - IMPOSTO A RECUPERAR

CREDITO DE IMPOSTO 23

Se esta declaração for apresentada dentro do prazo

1. **Reporte para o período seguinte** 26
2. **Pedido de reembolso (*)** 27

- **Se a declaração for apresentada dora do prazo legal, o preenchimento deverá terminar no quadro 8**
- **Os pedidos de reembolso, devem observar as disposições legais aplicáveis (artigo 20. do CIVA)**

(*) o valor inscrito no número 2 do quadro 11, não pode voltar a ser inscrito no campo 19 do quadro 8 na próxima declaração sem que haja comunicação da Administração Fiscal nesse sentido

12 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO

A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação pedida.

Data: ..... / ..... / 20 .....
Nome: .....
Ass: .....
Qualidade (Gerente, Procurador, etc) .....

13 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS

Nº de Entrada .....
Nº de Inserção .....
Data Da Recepção
..... / ..... / 20 .....
Nome do Funcionário
.....
Assinatura
.....

Nº de Receita .....
Data Da Recepção
..... / ..... / 20 .....
O RECEBEDOR
.....

Produzido Pela RT SERVIÇOS