



República de Moçambique
Ministério das Finanças
Autoridade Tributária de Moçambique
DIRECÇÃO GERAL DE IMPOSTOS

MODELO 39

DECLARAÇÃO DE RETENÇÃO NA
FONTE E TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA
(GUIA DE PAGAMENTO)

IRPC

IMPOSTO DE RENDIMENTO
SOBRE PESSOAS COLECTIVAS

1 - TIPO DE DECLARAÇÃO

☐ Declaração inicial

☐ Liquidação adicional

2 - PERÍODO A QUE RESPEITA

--	--	--	--	--	--

(Mês) (Ano)

☐ Dentro do Prazo

☐ Fora do Prazo

3 - NÚMERO ÚNICO DE IDENTIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA (NUIT)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Unidade de Cobrança

Código

--	--	--	--	--

4 - NOME/DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO

5 - DOMICÍLIO FISCAL

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

Provincia: ☐ Distrito/ ☐ Município:

☐ Posto Administrativo/ ☐ Distrito Municipal : Localidade:

Bairro:Povoação :Célula:Quarteirão :Nº da casa:

Tel. Fixo:Telemóvel:Fax :

E-mail :E-mail alternativo :

6 - IMPOSTO A PAGAR

CLASSIF. DE RECEITA	TIPO DE RENDIMENTO	VALOR DO IMPOSTO (SEM CENTAVOS)
RETENÇÃO NA FONTE		
	Actividade intelectual ou industrial	40
	Derivados de uso ou concessão do uso de equipamento diverso	41
	Aplicação de capitais e rendimentos prediais	42
	Remunerações de membros de órgãos estatutários de pessoas colectivas	43
	Ganhos de jogos e similares	44
	Actividades profissionais de espectáculos e/ou desportivas	45
	Comissões por intermediação de contratos ou prestação de serviços	46
	Comissões das operações financeiras de moeda electrónica	47
		48
		49
TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA		
	Rendimentos de Mais-valias	50
	Despesas ilícitas	51
	Despesas confidenciais e/ou não documentadas	52
		53
OUTROS PAGAMENTOS		
	IRPC à final	54
	Pagamento por conta	55
	Pagamento especial por conta	56
	Outros Rendimentos	57
	Juros Compensatórios	58
		59
TOTAL A PAGAR		60

7 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO	8 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS	
A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação solicitada.	Nº de entrada	Nº de referência da Gare
Data:/...../ 20.....	Nº de inserção	Data:/...../ 20.....
Nome:.....	Data:/...../ 20.....	Nome:.....
.....	Nome:.....
(Assinatura do Sujeito Passivo e carimbo)	(Assinatura do funcionário e carimbo)	(Assinatura do recebedor e carimbo)

INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO

DECLARAÇÃO DE RETENÇÃO NA FONTE E TRIBUTAÇÃO AUTÓNOMA (GUÍA DE PAGAMENTO) MODELO 39

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

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

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

O impresso deve ser apresentado em triplicado na repartição de Finanças da área fiscal do contribuinte ou em qualquer outra entidade que venha a ser determinado por lei. O original depois de autenticado será devolvido ao declarante.

Cada guia de pagamento deve corresponder a um único período de tributação para todas as rubricas nelas contidas. Isto significa que havendo pagamentos respeitantes a diferentes períodos de tributação deverão ser apresentadas tantas guias quantos períodos de tributação.

QUADRO 1

O sujeito passivo deve assinalar com X na quadrícula do tipo de declaração, se for a primeira declaração respeitante ao período - a inicial ou, em caso de declaração correcção dos dados, deve seleccionar a de substituição.

QUADRO 2

1. Indicar o mês e o ano referente a submissão a declaração

2. Assinalar com “x” a quadrícula correspondente o estado da declaração, considerando o prazo legal estabelecido.

QUADRO 3

1. Indicar o Número Único de Identificação Tributária (NUIT) do sujeito passivo declarante;

2. Indicar a unidade de cobrança a que se encontra inscrito o sujeito passivo declarante e o respectivo código.

QUADRO 4

Indicar o nome e/ou denominação social da firma do sujeito passivo

QUADRO 5

Identificar de forma detalhada o endereço fiscal do sujeito passivo, indicando todos os elementos de localização solicitados no quadro.

QUADRO 06

Este quadro destina-se a inscrição das importâncias relativas aos pagamentos de imposto a entregar aos cofres do estado, retenções na fonte, tributação autónoma, pagamentos por conta, pagamento especial por conta e outros pagamentos previstos em sede deste Imposto.

As importâncias correspondentes a retenções na fonte deverão ser entregues até ao dia 20 do mês seguinte àquela em que foram deduzidos (art 45 do RCIRPC, conjugado com n.º 3 do art.25.º do RCIRPS).

As importâncias correspondentes pagamentos por conta deverão ser entregues nos meses de Maio, Julho e setembro. Quando o contribuinte tenha sido autorizado a utilizar um período contabilístico diferente do ano civil, essas entregas deverão ser realizadas no quinto, no sétimo e no nono mês do respectivo período de tributação (a) do n.º 1 do art 27 do RCIRPC).

Os montantes relativos aos pagamentos especiais por conta deverão ser realizados nos meses de Junho, Agosto e Outubro ou no caso em que o sujeito passivo estiver autorizado a adoptar um período de tributação não coincidente com o ano civil, essas entregas deverão ser realizadas no sexto, no oitavo e no décimo mês do respectivo período de tributação (n.º 1 do art 29 do RCIRPC).

O montante do IRPC devido a final é constituído pela diferença, entre o IRPC liquidado e as importâncias entregues por conta (importâncias retidas na fonte e pagamentos por conta). Se essa diferença for positiva há lugar ao pagamento final do IRPC, devendo ser efectuado até o último dia útil do mês de Maio, se o sujeito passivo optar por período de tributação diferente do ano civil, esta declaração deve ser apresentada até ao último dia útil do quinto mês posterior a data do termo deste período.

QUADRO 7

Indicar a data e assinatura do sujeito passivo, autenticação da declaração pelo sujeito passivo.

QUADRO 8

Quadro reservado à administração fiscal.