

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	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)
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> </div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 5px;"> (Mês) (Ano) </div> <div style="margin-top: 10px;"> <input type="checkbox"/> Dentro do Prazo <input type="checkbox"/> Fora do Prazo </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> </div> <div>Nº de sucursais</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>Unidade de Cobrança</div> <div>Código</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> </div> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> <div style="width: 15px; height: 15px; border: 1px solid black; margin: 0 2px;"></div> </div> </div>

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:
 Província ☐ 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 (alínea a), nº1 Art 32 CIVA)
 Se no período a 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 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		02 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>
3. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços efectuados pelo Sujeito Passivo. A taxa de 5% (art. 17- A do CIVA)	03 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		04 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>
2. Transmissão de bens e/ou prestação de serviços previstos nas alíneas j), k), l), m), todas do nº2 do artigo 15 do CIVA	05 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		06 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>
4. Exportações, operações assimiladas e transportes internacionais (artigo 13 do CIVA)	07 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		
5. Isentas { Ops. que conferem direito a dedução Ops. que não conferem direito a dedução	08 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		
	09 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>		
6. Imposto dedutível respeitante à aquisição de bens e de serviços efectuados ao sujeito passivo declarante.			
Imobilizado (Campo 10)		10 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	
Existências (Campo 11)		11 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	
Outros bens e serviços (Campo 12)		12 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	
7. Imposto dedutível suportado nas importações de bens efectuados pelos sujeitos passivos (Campo 13)		13 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	
8. Imposto dedutível na aquisição de serviços de não residentes (Campo 14)		14 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	
9. Regularizações mensais ou anuais com excepção das comunicadas pela administração Fiscal (Campo 15/16)		15 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	16 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>
Valor de autoliquidação	SOMA 17 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>	18 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div> (10+11+12+13+14+15)	19 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div> (02+04+06+16)
Valor antes da utilização de excesso a reportar e de outros créditos respeitantes a período anterior	Se o valor inscrito no campo 19 for superior ao do campo 18 inscreva a diferença no campo 20 (19-18)		20 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>
	Se o valor inscrito no campo 18 for superior ao do campo 19 inscreva a diferença no campo 21 (18-19)		21 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">-</div>

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

Excesso a reportar do período anterior	22	-	Créditos comunicados pelos serviços (Art 15 RCIVA)	23	-
Crédito suspenso (nº13, Art 21 Lei nº10-2025, de 29 de Dez.)	24	-	→ Reposição de crédito suspenso	25	-
			→ Crédito anulado	26	-

14 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO		15 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS	
<p>A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação solicitada.</p> <p>Data ____/____/20____</p> <p>Nome _____</p> <p>Assinatura: _____</p> <p>(Assinatura do Sujeito Passivo e Carimbo)</p>		<p>Nº de Entrada _____</p> <p>Nº de Inserção _____</p> <p>Data ____/____/20____</p> <p>Nome do Funcionário</p> <p>.....</p> <p>Assinatura</p> <p>.....</p>	<p>Nº de Receita _____</p> <p>Data ____/____/20____</p> <p>O RECEBEDOR</p> <p>.....</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 e escrever de forma 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 do tipo de declaração, se for a primeira declaração respeitante ao ano, deve optar pela inicial ou, 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

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 o código;

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 (alínea a), nº1 Art 32 CIVA - Lei 10/2025 de 29 de Dezembro)

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 que 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 efectuados pelo Sujeito Passivo. A taxa de 5% (art. 17- A do CIVA);

Campo 04: 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 05: 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 06: 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 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 - nº13, art 21 da Lei nº10/2025, de 29 de Dezembro (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 (nº1, Art 14 RCIVA);

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 (Art 25 A da Lei nº10/25 de 29 de Dezembro)

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.