

| | | | |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | MANUAL DE PROCEDIMENTOS | Código: | NMS.DRFP.PR.26 |
| | Declaração Periódica de IVA | Versão: | 01 |
| | | Data | 19-02-2020 |

1. Objetivo

Este procedimento tem por objetivo definir a metodologia para a Declaração Periódica de IVA, na NMS.

A declaração periódica de IVA reporta as transações no mercado nacional, no mercado intracomunitário e em outros mercados, realizadas durante um determinado período de tempo, que poderá ser mensal ou trimestral, consoante o volume de negócios da empresa. A obrigatoriedade prevista no artigo 29.º do Código do IVA, tem como objetivo apurar a diferença do imposto liquidado, do imposto suportado com a aquisição de bens e/ou serviços e do respetivo imposto dedutível.

A declaração tem de indicar os seguintes elementos:

- Dados de identificação;
- Valor das transações nacionais;
- Valor das transmissões e aquisições intracomunitárias;
- Valor das operações realizadas com outros países;
- Valor das operações isentas de IVA;
- Valor das regularizações de imposto a favor do Estado e do sujeito passivo.

2. Âmbito

Este procedimento aplica-se à Declaração Periódica de IVA, da NMS.

3. Enquadramento

Como documentação de apoio a este processo inclui-se o Código do IVA, Decreto-Lei n.º 102/2008, de 20 de junho de 2008, na sua redação atual em vigor; o Regime do IVA nas Transações Intracomunitárias (RITI) e as instruções para o preenchimento da Declaração Periódica de IVA.

4. Fluxograma e respetiva descrição detalhada

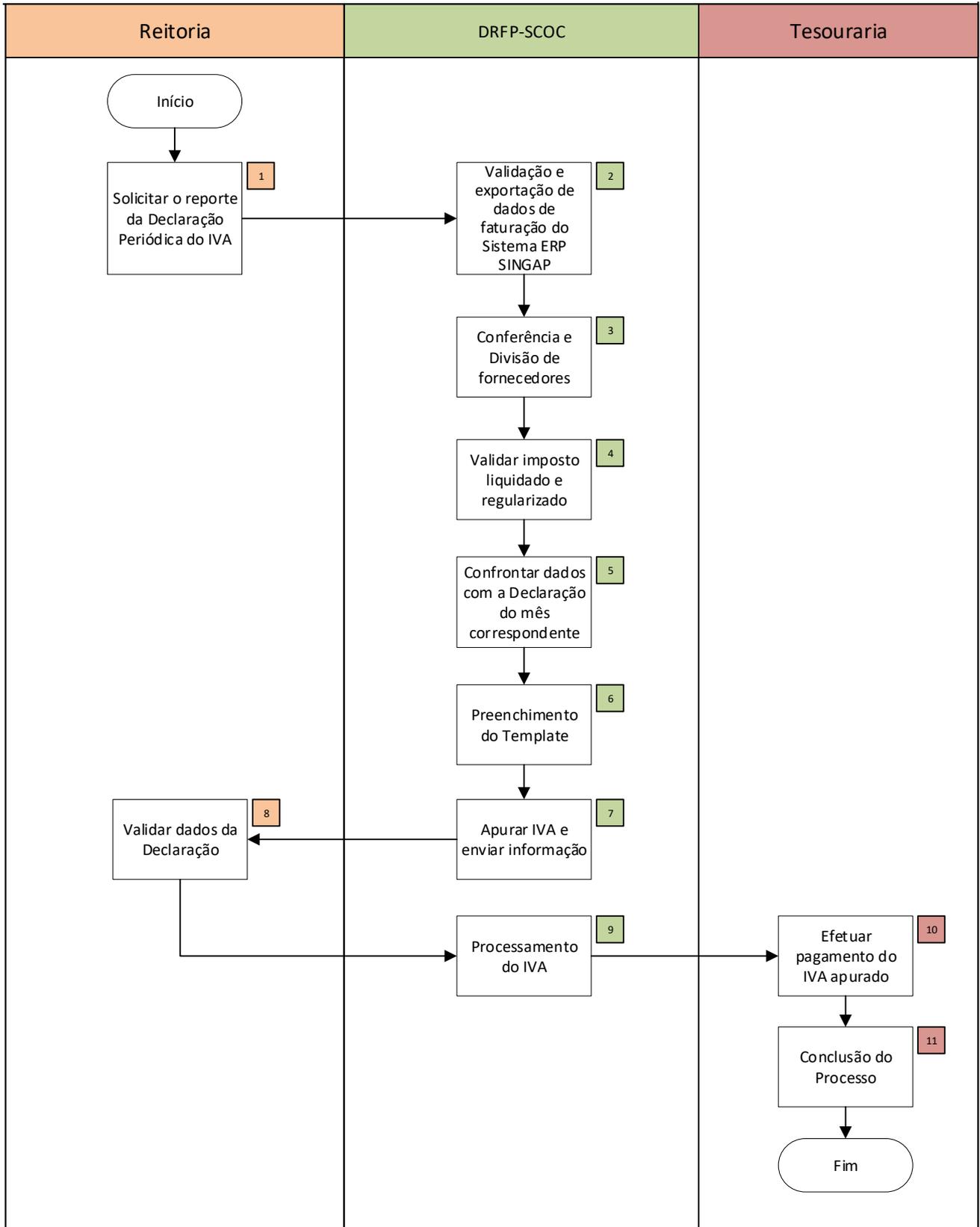
De seguida é apresentado o diagrama de fluxo e respetiva descrição detalhada das ações a desenvolver em relação à Declaração Periódica de IVA.

Siglas:

- DRFP – Divisão de Recursos Financeiros e Patrimoniais
- ERP – Enterprise Resource Planning
- IVA – Imposto sobre o valor acrescentado
- SCOC – Secção de Contabilidade, Orçamento e Conta

| | | | |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|
|  | MANUAL DE PROCEDIMENTOS | Código: | NMS.DRFP.PR.26 |
| | Declaração Periódica de IVA | Versão: | 01 |
| | | Data | 19-02-2020 |

- SAFT – Standard Audit File for Tax Purposes
- SINGAP – Sistema Integrado para a Nova Gestão da Administração Pública



| Nº | Descrição | Responsáveis | Documentos |
|----|---|--------------|---|
| 1 | <p>Solicitação do Reporte da Declaração Periódica de IVA</p> <p>No início de cada mês, a Reitoria solicita à DRFP-SCOC o envio da informação relativa à declaração periódica de IVA para reporte.</p> | Reitoria | Declaração Periódica de IVA |
| 2 | <p>Validação e exportação de dados de faturação do Sistema ERP SINGAP</p> <p>Exportar os processamentos mensais dos fornecedores não residentes, de acordo com os dados fornecidos no Balancete, Extrato de Conta e faturas, para conferência de valores e divisão de tipos de aquisição de bens/serviços.</p> <p>É verificado os totais dos ficheiros SAFT'S, com o valor e IVA emitidos nas faturas.</p> | DRFP-SCOC | Validação e exportação de dados no Sistema ERP SINGAP |
| 3 | <p>Conferência e divisão de fornecedores</p> <p>O responsável procederá à conferência de faturas com os extratos de conta do IVA.</p> <p>Após conferência é realizado o apuramento dos totais constantes no Balancete com os totais das Contas 24331210 (Total Intercomunitário) e 24331310 (Total Outros Mercados).</p> | DRFP-SCOC | Conferência de fornecedores |
| 4 | <p>Validar imposto liquidado e regularizado</p> <p>A DRFP-SCOC valida os dados referentes ao IVA liquidado e regularizado no Sistema ERP SINGAP.</p> | DRFP-SCOC | Validar imposto liquidado e regularizado |
| 5 | <p>Confrontar dados com a declaração do mês correspondente</p> <p>Em seguida a DRFP-SCOC, confronta os dados da declaração periódica com os dados entregues na Declaração Recapitulativa de IVA.</p> | DRFP-SCOC | Confrontar dados da Declaração Periódica |
| 6 | <p>Preenchimento do Template</p> <p>O responsável pela Declaração Periódica de IVA, após recolha da informação, procederá ao preenchimento do Template em vigor.</p> <p>Notas: Anexo 40 e 41 do CIVA.</p> | DRFP-SCOC | Template |

| Nº | Descrição | Responsáveis | Documentos |
|----|---|--------------|---|
| 7 | <p>Apurar IVA e enviar informação</p> <p>Estando a informação validada, a DRFP-SCOC apura o IVA a pagar e envia a informação à Reitoria.</p> | DRFP-SCOC | Apuramento do IVA e envio de informação |
| 8 | <p>Validar dados da Declaração</p> <p>A Reitoria efetua a validação final dos valores apurados e informa a DRFP-SCOC para proceder ao pagamento.</p> | Reitoria | Validação da Declaração |
| 9 | <p>Processamento do IVA</p> <p>Após validação da Reitoria, a DRFP-SCOC procederá ao processamento do IVA.</p> | DRFP-SCOC | Processamento do IVA |
| 10 | <p>Efetuar pagamento do IVA apurado</p> <p>Recebendo indicação da DRFP-SCOC, a Tesouraria efetua o pagamento do IVA apurado.</p> | Tesouraria | Pagamento |
| 11 | <p>Processo Concluído</p> <p>Conclusão do processo de preparação da Declaração Periódica de IVA.</p> | Tesouraria | Conclusão |