

Legislação

Diploma - Despacho Normativo n.º 7/2017, de 8 de agosto

Estado: vigente

Resumo: Despacho normativo que procede à alteração ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, alterado pelo Despacho Normativo n.º 11/2013, de 27 de dezembro, alterado e republicado pelo Despacho Normativo n.º 17/2014, de 26 de dezembro, e retificado pela declaração de retificação n.º 144/2015, de 23 de fevereiro.

Publicação: Diário da República n.º 152/2017, Série II de 2017-08-08, páginas 16566 - 16567

Legislação associada: -

Histórico de alterações: -

Ver - original do DR

FINANÇAS - GABINETE DO SECRETÁRIO DE ESTADO DOS ASSUNTOS FISCAIS

Despacho Normativo n.º 7/2017, de 8 de agosto

A Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro, que aprovou a Lei do Orçamento de Estado para 2017, introduziu os números 8 e 9 ao artigo 27.º do Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (CIVA), que preveem a possibilidade de os sujeitos passivos poderem optar pelo pagamento de imposto devido pelas importações de bens nos termos do n.º 1 do artigo 27.º do CIVA.

A opção, que passará a estar ao dispor dos sujeitos passivos que cumpram os requisitos estabelecidos nas alíneas a) a d) do n.º 8 do artigo 27.º do CIVA, funcionará em paralelo com o atual sistema de pagamento na alfândega, do IVA devido pelas importações.

Tal como estabelecido nas alíneas a) e b) do n.º 1 do artigo 2.º do Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, quando os sujeitos passivos solicitem reembolsos, a declaração prevista no artigo 41.º do CIVA deve ser acompanhada pela Relação de Clientes e pela Relação de Fornecedores.

De acordo com o artigo 205.º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro, a redação do n.º 8 do artigo 27.º do CIVA, entrará em vigor a 1 de março de 2018, sendo aplicável a partir de 1 de setembro de 2017 às importações de bens constantes do anexo C do CIVA, com exceção dos óleos minerais.

Torna-se, então, necessário proceder à alteração das instruções de preenchimento da Relação de Fornecedores, Anexo II ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, de forma a contemplar esta nova realidade. São assim efetuadas alterações aos números 7, 8 e 9 das respetivas instruções de preenchimento. No n.º 7 das instruções é também efetuada uma pequena alteração que decorre da alteração das regras de localização das prestações comunitárias de serviços ocorrida em 2010, que ainda não se encontrava refletida neste articulado.

Procede-se, igualmente, à clarificação das instruções da Relação de Clientes, Anexo I ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, no seu n.º 5, no que se refere às operações previstas no n.º 2 do artigo 6.º do regime aprovado pelo Decreto-Lei n.º 21/2007, de 29 de janeiro.

Assim:

Manda o Governo, pelo Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, nos termos do n.º 10 do artigo 22.º do Código do IVA, o seguinte:

Artigo 1.º

Objeto

O presente despacho normativo procede à alteração ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, alterado pelo Despacho Normativo n.º 11/2013, de 27 de dezembro, alterado e republicado pelo Despacho Normativo n.º 17/2014, de 26 de dezembro, e retificado pela declaração de retificação n.º 144/2015, de 23 de fevereiro.

Artigo 2.º

Alteração às instruções de preenchimento da Relação de Clientes, Anexo I ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho

O n.º 5 das instruções de preenchimento da Relação Clientes - Anexo I do Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, passa a ter a seguinte redação:

«5 - A coluna 1 deverá ser preenchida com a identificação fiscal dos clientes nacionais com os quais tenham sido efetuadas as seguintes operações:

- a) Transmissões de bens e prestações de serviços referidos nas subalíneas I) a VI) da alínea b) do n.º 1 do artigo 20.º do CIVA;
- b) Transmissões de bens isentas nos termos do artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 198/90, de 19 de junho;
- c) Operações abrangidas pelo artigo 10.º do Decreto-Lei n.º 362/99, de 16 de setembro;
- d) Operações abrangidas pelas alíneas i), j) e l) do n.º 1 do artigo 2.º do CIVA;
- e) Operações referidas no n.º 2 do artigo 6.º do regime aprovado pelo Decreto-Lei n.º 21/2007, de 29 de janeiro.»

Artigo 3.º

Alteração às instruções de preenchimento da Relação de Fornecedores, Anexo II ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho

Os números 7, 8 e 9 das instruções de preenchimento da Relação de Fornecedores - Anexo II ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho, passam a ter a seguinte redação:

«7 - A col. 2 destina-se à indicação do NIF, quer de fornecedores nacionais quer de fornecedores pertencentes a outros Estados membros da União Europeia. No caso em que a liquidação e a dedução do imposto tenham sido efetuadas pelo adquirente dos bens ou pelo destinatário dos serviços, quando não sejam aquisições intracomunitárias de bens ou de serviços deve ser mencionado o NIF do declarante, indicando obrigatoriamente na col. 1 o prefixo 'RC' ou o prefixo 'IM' no caso de importações sujeitas ao regime previsto nos números 8 e 9 do artigo 27.º do CIVA.

8 - Na col. 3 deve ser mencionado o número da liquidação constante do recibo de pagamento informatizado ou das listagens do registo de liquidação, ambos emitidos pelas tesourarias da AT que deram origem ao imposto deduzido. Neste caso, não são preenchidas as cols. 1 e 2.

No caso de importações sujeitas ao regime previsto nos números 8 e 9 do artigo 27.º do CIVA, na col. 3 deve ser preenchido o número da liquidação constante do documento de importação. Neste caso também serão preenchidas as cols. 1 e 2, com o prefixo 'IM' e com o NIF do declarante respetivamente.

9 - Na col. 4 devem ser indicados o mês e o ano da operação que deu origem ao imposto deduzido, isto é, no caso de fornecedores nacionais ou comunitários, o da emissão das faturas ou documentos equivalentes e, no caso de fornecedores de países terceiros, a data de pagamento do IVA liquidado constante do recibo de pagamento informatizado ou das listagens de registo de liquidação, ambos emitidos pela tesourarias da AT, correspondentes à declaração de importação.

No caso de importações sujeitas ao regime previsto nos números 8 e 9 do artigo 27.º do CIVA, na col. 4 devem ser indicados o mês e o ano da emissão do documento de importação.»

Artigo 4.º
Entrada em Vigor

O presente despacho entra em vigor em 1 de setembro de 2017.

Artigo 5.º
Republicação

Os Anexos I e II ao Despacho Normativo n.º 18-A/2010, de 1 de julho e respetivas instruções de preenchimento são republicados em anexo ao presente despacho.

28 de julho de 2017. - O Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, António Manuel Veiga dos Santos Mendonça Mendes.

ANEXO I
Relação de Clientes

[a que se refere a alínea a) do n.º 1 do artigo 2.º]

| 1 | | | |
|---|--------------------------------|---|----------------------|
| NIF | <input type="text"/> | PERÍODO DE IMPOSTO | <input type="text"/> |
| | | Nº ANEXO | <input type="text"/> |
| 2 | | | |
| RELAÇÃO DE CLIENTES CUJAS OPERAÇÕES ORIGINARAM IMPOSTO DEDUZIDO NO PERÍODO | | | |
| LINHA | NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL | NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO DA DECLARAÇÃO DE EXPORTAÇÃO | VALOR |
| | (1) | (2) | (3) |
| OPERAÇÕES EFECTUADAS COM CLIENTES NACIONAIS | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| OPERAÇÕES EFECTUADAS COM CLIENTES NACIONAIS DE MONTANTE INFERIOR A 5.000,00 EUROS | | | |
| EXPORTAÇÃO DE BENS | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| - | | | |
| OPERAÇÕES EFECTUADAS NO ESTRANGEIRO | | | |
| OUTRAS OPERAÇÕES ISENTAS OU SEM LIQUIDAÇÃO DE IVA QUE CONFEREM DIREITO A DEDUÇÃO | | | |
| TOTAL | | | |

ANEXO II
Relação de Fornecedores

[a que se refere a alínea b) do n.º 1 do artigo 2.º]

| | | | | | | |
|----------|-----|----------------------|--------------------|----------------------|----------|----------------------|
| 1 | NIF | <input type="text"/> | PERÍODO DE IMPOSTO | <input type="text"/> | Nº ANEXO | <input type="text"/> |
|----------|-----|----------------------|--------------------|----------------------|----------|----------------------|

| 2 | | | | | | | RELAÇÃO DE FORNECEDORES CUJAS OPERAÇÕES ORIGINARAM IMPOSTO DEDUZIDO NO PERÍODO | | | | | | |
|--|--------------------------------|-----|----------------------|--------------------|-----|-------------------------------------|--|-----|-----|--|--|--|--|
| LINHA | NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL | | NÚMERO DA LIQUIDAÇÃO | PERÍODO DE EMISSÃO | | VALOR DAS AQUISIÇÕES (IVA EXCLUÍDO) | IVA DEDUZIDO | | | | | | |
| | PREFIXO | NIF | | ANO | MÉS | | | | | | | | |
| | (1) | (2) | | (4) | | | | (5) | (6) | | | | |
| CAMPO 20 | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| CAMPO 21 | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| CAMPO 22 | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| CAMPO 23 | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| CAMPO 24 | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| - | | | | | | | | | | | | | |
| AQUISIÇÕES DE MONTANTE INFERIOR A 5 000,00 EUROS | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | |