

WORKSHOP SOBRE O IVA TC DO ATAF

Apresentado por : R Boodoo

Data: 08 de Setembro de 2021

Principais intervenientes na indústria da construção

1. Principais empreiteiros e subempreiteiros
2. Fornecedores de matérias primas
3. Fornecedores de equipamento
4. Fornecedores de serviços eléctricos e de canalização
5. Arquitecto, engenheiros e agrimensores de quantidades
6. Fornecedores de Hardware.

- Os reembolsos são feitos a pessoas não registadas para efeitos de IVA em casos específicos.
- Considerando que o reembolso é feito a pessoas registadas para efeitos de IVA em três circunstâncias:
 - (a) O imposto a montante sofre na aquisição de bens de capital no valor de mais de Rs100 000;
 - (b) A pessoa registada para efeitos de IVA está a efectuar fornecimentos com taxa zero;
 - (c) Quando não há possibilidade de recuperar o imposto a montante sofrido.

Reembolso

- Reembolso do IVA a pessoas em edifícios residenciais, casas ou apartamentos.
- Sob certas condições a satisfazer, qualquer pessoa pode apresentar um pedido de reembolso do IVA sobre a construção de
 - a) edifício residencial
 - b) compra de um apartamento residencial
 - c) casa de um promotor imobiliário

Devolução

- Nenhuma disposição específica na legislação do IVA relativa à devolução aos intervenientes no sector da construção.
- A regra geral aplica-se e qualquer montante em excesso de imposto a montante sobre o imposto a jusante num determinado período é transportado para ser compensado com o imposto a jusante no período tributável seguinte.

Devolução

1. A Auditoria de Reembolso é importante para garantir isso:

- (i) Os contribuintes não beneficiam fraudulentamente do reembolso do IVA.
- (ii) O quantum certo seja reembolsado aos contribuintes de acordo com as disposições da legislação do IVA

2. A fraude de reembolso é cometida por meio de

- (i) Facturas falsas
- (ii) Colusão entre oficiais e contribuintes

3. O grande montante de reembolso deve ser cruzado com o fornecedor para garantir que as vendas são genuínas e que o imposto a jusante correspondente foi declarado.

O reembolso deve ser verificado e cruzado a vários níveis para evitar o risco de reembolso sobre o pago.

Conformidade

- Sendo um dos sectores em expansão da economia, o sector da construção está frequentemente sujeito a auditoria do IVA.
- Risco elevado de fraude ao IVA quando negociam em numerário, resultando em subdeclaração de fornecimentos ou não se registam para efeitos de IVA ao declararem deliberadamente os seus fornecimentos
 - Subempreiteiros e fornecedores de hardware

Conformidade

- Outros profissionais como arquitectos, engenheiros ou agrimensores de quantidades são obrigatoriamente obrigados a registar-se.
- Normalmente, os grandes empreiteiros estão em conformidade, pois têm uma auditoria interna dentro da organização e estão também sujeitos a auditoria externa por uma empresa de auditoria bem estabelecida

- As pessoas registadas para efeitos de IVA são obrigadas a apresentar juntamente com as suas declarações de IVA, um anexo de IVA no qual têm de declarar todas as entregas que efectuaram às pessoas registadas para efeitos de IVA.
- O Anexo do IVA é uma fonte de informação valiosa para a verificação cruzada.
- Permite iniciar ou consolidar uma auditoria do IVA com base nas informações aí disponíveis

- Outra fonte de verificação cruzada da conformidade é a circularização de terceiros.
- As leis também prevêm a obtenção de informações bancárias directamente da instituição bancária.

- Hospital privado
- Lar de idosos
- Residência de acolhimento
- Investigação médica
- Instituições terciárias
- Professor de construção usado para fornecer educação terciária
- Habitação social
- Marina
- Cidades inteligentes

Agora é o seu tempo

- Alguma Questão?



Obrigado