

Índice

- 1. Sumário Executivo p. 2
- 2. Identificação da Empresa p. 3
- 3. Conformidade Legal e Disclaimers p. 4
 - 3.1 Validação Profissional p. 5
 - 3.2 Sistema de Rastreabilidade p. 6
- 4. Indicadores Chave de Performance p. 7
- 5. Análise Financeira Completa p. 8
- 6. Comparação de Regimes Fiscais p. 9
- 7. Análise de Poupança Fiscal p. 10
- 8. Análise Detalhada por Documento p. 11



Sumário Executivo



Volume Total de Negócios

€33,360.93

Faturação total processada no período de análise, base para cálculo do IVA sobre margem.



Margem Bruta Total

€-11,154.23

Diferença entre vendas e custos diretos associados - base tributável IVA.



IVA a Pagar (23.0%)

€0.00

Montante de IVA calculado sobre a margem, conforme Artigo 308º do CIVA.

Método: margem bruta (IVA incluído) → IVA = margem × taxa/(100+taxa)



Poupança Fiscal

€7,673.01

Economia obtida com regime de margem vs. regime normal de IVA.



Taxa de Margem

-33.4%

Percentual de margem sobre o volume total de vendas processado.



Documentos Processados

76

26 vendas + 50 custos analisados e associados.



Principais Conclusões



Regime de Margem Aplicável: A empresa está enquadrada no regime especial de tributação da margem (Art. 308º CIVA), permitindo significativa otimização fiscal.



Poupança de 100.0%: Em comparação com o regime normal, a empresa economiza €7,673.01 em IVA no período analisado.



Conformidade Legal: Todos os cálculos seguem rigorosamente as disposições legais e orientações da AT para o setor do turismo.



Margem Saudável: Taxa de margem de -33.4% indica operação sustentável dentro dos padrões do setor turístico.



Validação Necessária: Este relatório requer validação por ROC/TOC habilitado antes da submissão às autoridades fiscais.



Ação Requerida

Validação Profissional Obrigatória: Este documento tem caráter informativo. É obrigatória a validação por Revisor Oficial de Contas (ROC) ou Técnico Oficial de Contas (TOC) antes de qualquer submissão fiscal oficial.



Conforme Art. 308º CIVA



DOCUMENTAÇÃO COMPLETA



VALIDAÇÃO ROC/TOC PENDENTE

Relatório IVA sobre Margem

Regime Especial de Tributação - Artigo 308º do CIVA

Empresa: Luxury Travel Portugal Lda

NIF: 555666777

CAE: 79110

Período Fiscal: N/A - N/A

Relatório Nº

4650D675

20/09/2025 às 18:41

Origem:
Importação Manual

Conformidade Legal e Disclaimers Obrigatórios

Artigo 308º do CIVA - Regime de Tributação da Margem

Este relatório foi elaborado com base no regime especial de tributação sobre a margem, aplicável a agências de viagem e operadores turísticos, conforme previsto no Artigo 308º do Código do IVA. O IVA incide apenas sobre a margem de lucro das operações.

Caráter Informativo

Este documento tem caráter puramente informativo e não substitui a declaração oficial de IVA. Os cálculos apresentados devem ser validados pelo contabilista certificado ou ROC da empresa antes da submissão às autoridades fiscais.

Validação Profissional Obrigatória

É obrigatória a validação por Revisor Oficial de Contas (ROC) ou Técnico Oficial de Contas (TOC) habilitado. Este relatório não substitui o parecer técnico profissional nem a responsabilidade fiscal da empresa.

Validação e Certificação Profissional

ROC/TOC Responsável

Nome completo e número de inscrição

Assinatura e Data

Espaço para Carimbo Oficial

Representante da Empresa

Gerente ou administrador autorizado

Assinatura e Data

Espaço para Carimbo da Empresa

Checklist de Conformidade

- | | | |
|--------------------------|--|---------|
| <input type="checkbox"/> | Verificação da aplicabilidade do Art. 308º do CIVA | ROC/TOC |
| <input type="checkbox"/> | Validação da integridade do ficheiro SAF-T | ROC/TOC |
| <input type="checkbox"/> | Conferência dos cálculos de margem | ROC/TOC |
| <input type="checkbox"/> | Verificação das associações vendas-custos | Empresa |
| <input type="checkbox"/> | Revisão dos documentos fonte | Empresa |
| <input type="checkbox"/> | Aprovação para submissão fiscal | ROC/TOC |

Sistema de Rastreabilidade

Hash do Relatório (SHA-256):

8648c3365df5a733d2cdb6350b601d27...

Timestamp ISO 8601:

2025-09-20T18:41:26.688189

Versão do Sistema:

IVA Margem Pro v1.2.5

Origem dos Dados:

Importação Manual

ID da Sessão:

N/A

Total de Documentos:

26 vendas + 50 custos



Indicadores Chave de Performance

€0.00

IVA a Pagar

-33.4%

Taxa de Margem

€7,673.01

Poupança Total

76

Docs Processados



26

Documentos de Venda

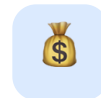
Processados



50

Documentos de Custo

Importados



€33,360.93

Volume Total de Vendas

+IVA incluído



-33.4%

Margem sobre Vendas

Taxa de lucro



€0.00

IVA a Pagar

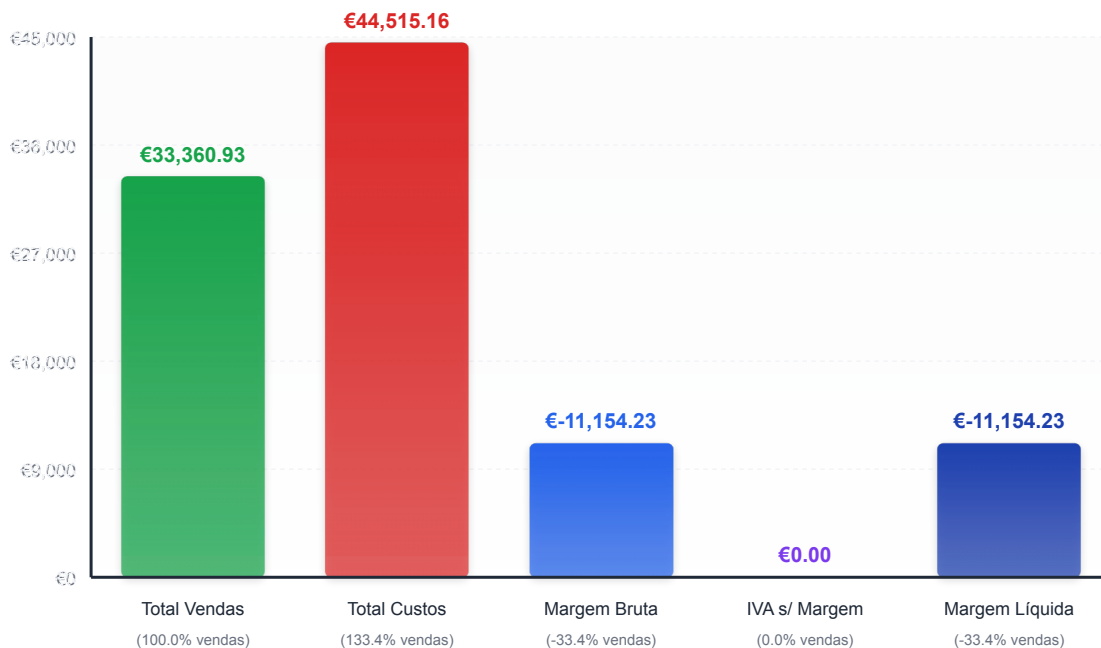
Regime margem



5.

Análise Financeira Completa

Análise Financeira Completa



6.



Comparação de Regimes Fiscais

Comparação: IVA Normal vs IVA Margem

IVA Regime Normal (23.0%)



€7,673.01

IVA Regime Margem

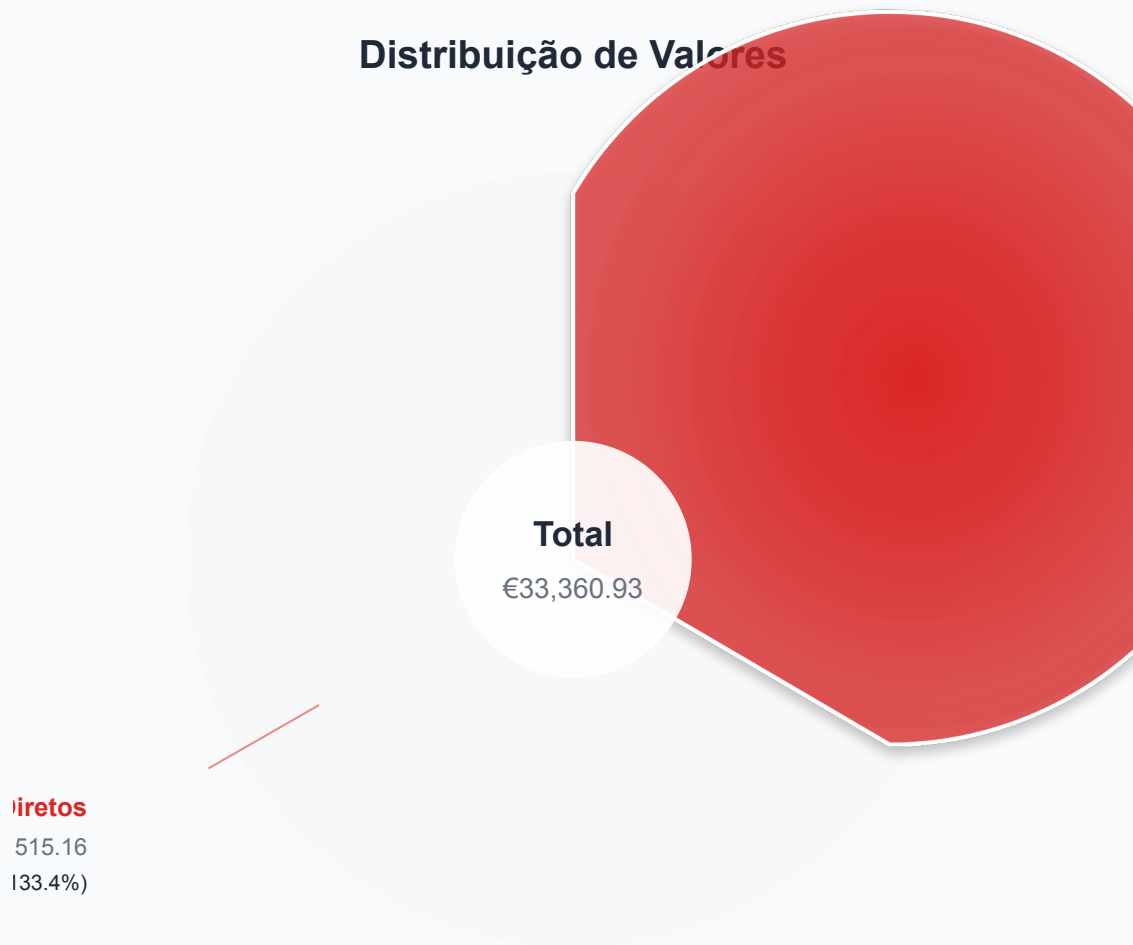
€0.00

Poupança: €7,673.01 (100.0%)



Distribuição de Valores

Distribuição de Valores



Análise de Poupança Fiscal - Seção 7

Vantagem Significativa do Regime de Margem: A aplicação do Artigo 308º do CIVA resulta numa poupança fiscal substancial para a sua empresa.



Análise de Poupança Fiscal

Ao utilizar o **Regime de IVA sobre Margem**, a sua empresa obtém uma poupança significativa:

IVA no Regime Normal

€7,673.01

IVA no Regime Margem

€0.00

Poupança Total

€7,673.01

Redução Percentual

100.0%



8.

Análise Detalhada por Documento



Resumo de Documentos

Apresentamos os primeiros 26 documentos de um total de **26 processados**. Para a lista completa com todos os detalhes, consulte o **ficheiro Excel exportado** que acompanha este relatório.

Documento	Data	Cliente	Venda (€)	Custos (€)	Margem (€)	IVA (€)	Margem %
NC E2025	2025-01-15	Cliente 7720	-375.00	1,712.12	-2,087.12	0.00	0.0%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 9990	11,484.60	1,712.12	9,772.48	2,247.67	85.1%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 5840	400.00	1,712.12	-1,312.12	0.00	-328.0%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 7720	750.00	1,712.12	-962.12	0.00	-128.3%
NC E2025	2025-01-15	Cliente 0688	-420.00	1,712.12	-2,132.12	0.00	0.0%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	220.00	1,712.12	-1,492.12	0.00	-678.2%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	200.00	1,712.12	-1,512.12	0.00	-756.1%

Documento	Data	Cliente	Venda (€)	Custos (€)	Margem (€)	IVA (€)	Margem %
FT E2025	2025-01-15	Cliente 5903	1,759.00	1,712.12	46.88	10.78	2.7%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 1363	280.00	1,712.12	-1,432.12	0.00	-511.5%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	420.00	1,712.12	-1,292.12	0.00	-307.6%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 6612	360.00	1,712.12	-1,352.12	0.00	-375.6%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 6612	945.00	1,712.12	-767.12	0.00	-81.2%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 0015	351.78	1,712.12	-1,360.34	0.00	-386.7%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 1363	560.00	1,712.12	-1,152.12	0.00	-205.7%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	161.00	1,712.12	-1,551.12	0.00	-963.4%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	125.00	1,712.12	-1,587.12	0.00	-1269.7%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 9990	12,763.95	1,712.12	11,051.83	2,541.92	86.6%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 9990	109.94	1,712.12	-1,602.18	0.00	-1457.3%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 9990	335.00	1,712.12	-1,377.12	0.00	-411.1%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 1363	1,215.00	1,712.12	-497.12	0.00	-40.9%
FR E2025	2025-01-15	Cliente 9990	492.66	1,712.12	-1,219.46	0.00	-247.5%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 7386	300.00	1,712.12	-1,412.12	0.00	-470.7%

Documento	Data	Cliente	Venda (€)	Custos (€)	Margem (€)	IVA (€)	Margem %
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	161.00	1,712.12	-1,551.12	0.00	-963.4%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	161.00	1,712.12	-1,551.12	0.00	-963.4%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 0688	406.00	1,712.12	-1,306.12	0.00	-321.7%
FT E2025	2025-01-15	Cliente 7162	195.00	1,712.12	-1,517.12	0.00	-778.0%

⚠️ Informações Críticas

- **Validação ROC/TOC obrigatória** antes de submissão fiscal
- Este documento tem **caráter puramente informativo**
- Cálculos baseados no **Art. 308º do CIVA** - Regime Margem
- Poupança fiscal: **€7,673.01** vs regime normal

✅ Certificação de Conformidade

Sistema Certificado: Todos os cálculos seguem rigorosamente as disposições legais do Código do IVA e orientações da Autoridade Tributária para o setor do turismo.

✅ **Conforme Art. 308º CIVA - Regime Especial de Tributação da Margem**

📊 Sistema

IVA Margem Pro v1.2.5
Sistema Profissional de Cálculo
Com Conformidade Legal Total

🔒 Rastreabilidade

Hash: 8648c3365df5a733...
Timestamp: 2025-09-20T18:41:26.688189
ID: 4650D675

⚖️ Disclaimer Legal

Documento informativo
Validação ROC/TOC obrigatória
Não substitui aconselhamento fiscal