



**Ministério
das Finanças**
Direção Nacional de Receitas do Estado

Direção Nacional de Receitas do Estado
Projeto Fatura Eletrónica de Cabo Verde
Manual Técnico v7.0



FATURA ELETRÓNICA DE CABO VERDE

MANUAL TÉCNICO v7.0

1 ÍNDICE

1	ÍNDICE	1
2	HISTÓRICO DO MANUAL	3
3	GLOSSÁRIO.....	4
4	OBJETIVO	5
5	MODELO CONCEITUAL	6
5.1	FORMATO	6
5.2	COMUNICAÇÃO	6
5.3	SEGURANÇA	7
5.4	PROCESSAMENTO	8
5.5	FERRAMENTAS	10
6	DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÓNICOS	12
6.1	GRUPOS DE CAMPOS DOS DOCUMENTOS	12
6.2	CAMPOS SIMPLES	14
6.3	CAMPOS COMPOSTOS	20
6.3.1	<i>NIF de um Contribuinte (TaxId)</i>	20
6.3.2	<i>Endereço (Address)</i>	20
6.3.3	<i>Contactos (Contacts)</i>	21
6.3.4	<i>Duração (Duration)</i>	21
6.3.5	<i>Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte (Party)</i>	22
6.3.6	<i>Conta Bancária de Beneficiário (PayeeFinancialAccount)</i>	22
6.3.7	<i>Pagamento (Payment)</i>	22
6.3.8	<i>Pagamentos (Payments)</i>	23
6.3.9	<i>Contingência (Contingency)</i>	24
6.3.10	<i>Software (Software)</i>	25
6.3.11	<i>Transmissão (Transmission)</i>	25
6.3.12	<i>Emissor/Fornecedor (EmitterParty)</i>	26
6.3.13	<i>Recetor/Destinatário/Cliente (ReceiverParty)</i>	26
6.3.14	<i>Entrega de Produtos/Serviços (Delivery)</i>	27
6.3.15	<i>Imposto (Tax)</i>	27
6.3.16	<i>Item (Produto/Serviço) (Item)</i>	28
6.3.17	<i>Itens/Produtos/Serviços (Lines)</i>	29
6.3.18	<i>Totais de Itens (Totals)</i>	31
6.4	FATURA ELETRÓNICA (FTE)	32
6.5	FATURA RECIBO ELETRÓNICO (FRE)	33

6.6	TALÃO DE VENDA ELETRÔNICO (TVE).....	33
6.7	RECIBO ELETRÔNICO (RCE)	33
6.7.1	<i>Tipo Recibo (Renda)</i>	34
6.8	NOTA DE CRÉDITO ELETRÔNICA (NCE)	35
6.9	NOTA DE DÉBITO ELETRÔNICA (NDE)	36
6.10	NOTA DE DEVOLUÇÃO ELETRÔNICA (NVE)	38
6.11	DOCUMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO (DTE)	38
6.11.1	<i>Percurso de Transporte</i>	39
6.12	NOTA DE LANÇAMENTO ELETRÔNICA (NLE).....	40
6.13	DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR (DFA)	41
6.13.1	<i>Documento Fiscal Auxiliar (Modo Online)</i>	41
6.13.2	<i>Documento Fiscal Auxiliar de Contingência (Modo Offline)</i>	42
6.13.3	<i>Documento Fiscal Auxiliar de Contingência (Modo Off)</i>	42
7	ECOSSISTEMA DA FATURA ELETRÔNICA	44
7.1	ADESÃO NA PLATAFORMA ELETRÔNICA.....	45
8	GERAÇÃO DE DFES EM XML.....	48
8.1	VERSÃO XML E CODIFICAÇÃO DE CARATERES.....	48
8.2	NAMESPACE, VERSÃO DFE E IUD.....	48
8.3	RECOMENDAÇÕES.....	49
8.4	VALIDAÇÃO PRÉVIA.....	49
9	SERVIÇOS ELETRÔNICOS (APIS).....	50
9.1	SCOPES OAUTH DE ACESSO A RECURSOS.....	50
9.2	EMIÇÃO (POST) DE DFES	51
9.2.1	<i>Resposta do Serviço</i>	53
9.3	LEITURA (GET) DE DFES.....	53
9.3.1	<i>Resposta do Serviço</i>	54

2 HISTÓRICO DO MANUAL

Versão	Data de Publicação	Descrição
DRAFT v1.0	2020-05-09	<ul style="list-style-type: none">Definição da estrutura do Manual Técnico.Adição do capítulo Modelo Conceitual.
DRAFT v2.0	2020-08-26	<ul style="list-style-type: none">Adição do capítulo Documentos Fiscais Eletrônicos.Adição do capítulo Serviços Eletrônicos (APIs).
DRAFT v3.0	2020-09-02	<ul style="list-style-type: none">Alteração do logotipo do Projeto Fatura Eletrônica.Adição do capítulo de Glossário.Adição de detalhes do campo IUD (Identificador Único de DFE) na Tabela 1 Campos Simples.
DRAFT v3.1	2020-09-04	<ul style="list-style-type: none">Alteração da estrutura do campo IUD para 45 dígitos.
3.2	2020-09-15	<ul style="list-style-type: none">Exclusão do termo DRAFT do Manual. O conteúdo escrito até o momento é considerado estável para implementação.Alteração do campo GrossTotal para GrandTotal nos totais dos DFEs.Adição do serviço Download de DFEs.
4.0	2020-09-17	<ul style="list-style-type: none">Adição do capítulo “Ecosistema da Fatura Eletrônica”.
5.0	2021-03-10	<ul style="list-style-type: none">Adição do capítulo “Geração de DFEs em XML”.Alteração da composição do IUD (Identificador Único de DFE) para 45 caracteres.Alteração da numeração dos tipos de documentos fiscais.Algoritmo de cálculo de dígito verificador alterado para Luhn Formula.
6.0	2021-05-24	<ul style="list-style-type: none">LED agora suporta no máximo 5 dígitos.Modo de Emissão removido do IUD.Exemplificação do algoritmo Luhn Formula no cálculo de dígito verificador.Descrição da estrutura de pagamentos.Descrição da estrutura do Documento de Transporte Eletrônico.Modelo do Documento Fiscal Eletrônico Auxiliar (DFEA).
7.0	2021-07-20	<ul style="list-style-type: none">Id nas linhas fica obrigatório para o caso de encargos.Nota de Devolução Eletrônica e Nota de Lançamento Eletrônica acrescentadas como novos DFEs.DFEA renomeado para DFA (Documento Fiscal Auxiliar).Adicionado detalhes do conteúdo do QRCode no DFA.

3 GLOSSÁRIO

API	Application Programming Interface
BOM	Byte Order Mark
CVE	Cape Verde Escudo
DFE	Documento Fiscal Eletrónico
DNRE	Direção Nacional de Receitas do Estado
DTE	Documento de Transporte Eletrónico
DV	Dígitos Verificadores
EAN	European Article Number
FAQ	Frequently Asked Questions
FRE	Fatura Recibo Eletrónico
FTE	Fatura Eletrónica
GTIN	Global Trade Item Number
HTTP	Hypertext Transfer Protocol
HTTPS	Hypertext Transfer Protocol Secure
ICP-CV	Infraestrutura de Chaves Públicas de Cabo Verde
ID	Identificador
ISO	International Organization for Standardization
IUC	Identificador Único de Contingência
IUD	Identificador Único de DFE
IVA	Imposto sobre o Valor Acrescentado
LED	Local de Emissão de Documentos
NCE	Nota de Crédito Eletrónica
NDE	Nota de Débito Eletrónica
NIF	Número de Identificação Fiscal
NLE	Nota de Lançamento Eletrónica
NVE	Nota de Devolução Eletrónica
PE	Plataforma Eletrónica
PKCE	Proof Key for Code Exchange
QR Code	Quick Response Code
RCE	Recibo Eletrónico
REST	Representational State Transfer
SHA	Secure Hash Algorithm
SSL	Secure Sockets Layer
TLS	Transport Layer Security
TVE	Talão de Venda Eletrónico
UPC	Universal Product Code
XAdES	XML Advanced Electronic Signatures
XML	Extensible Markup Language
XSD	XML Schema Definition

4 OBJETIVO

O objetivo deste documento é especificar a nível técnico as funcionalidades da Plataforma Eletrónica da Fatura Eletrónica de Cabo Verde e a estrutura dos Documentos Fiscais Eletrónicos.

5 MODELO CONCEITUAL

A figura a seguir ilustra os 5 pilares decisivos para o **Modelo da Fatura Eletrónica** de Cabo Verde.

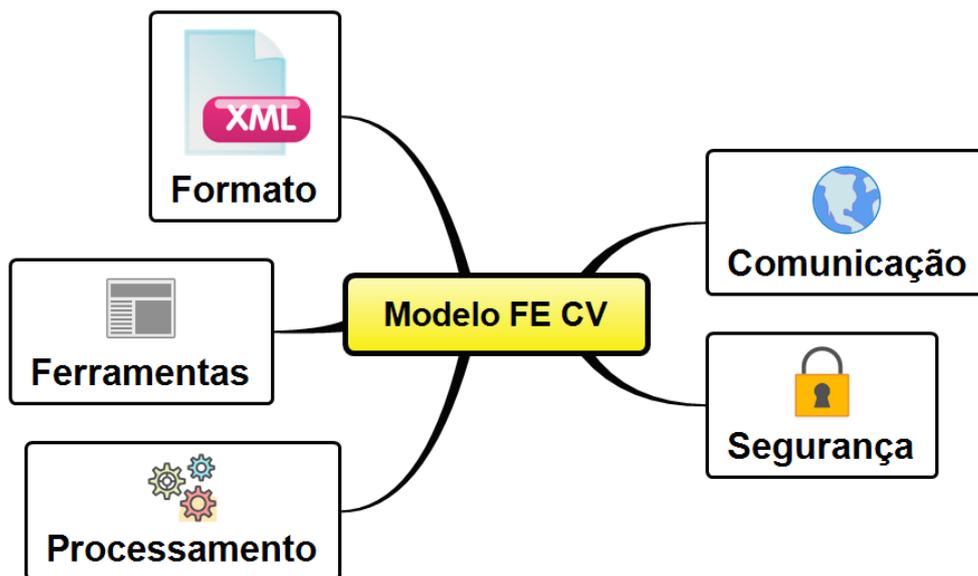


Figura 1 Modelo Conceitual

5.1 FORMATO

Estando a fatura comercial atualmente em formato papel, essa deve ser representada num formato capaz de ser gravado e processado por um equipamento eletrónico, mais precisamente um computador.

Dado ao facto que o computador tem enorme capacidade para processar ficheiros de texto, naturalmente, a melhor opção para a representação eletrónica de uma fatura é um ficheiro de texto. Entretanto, esse ficheiro precisa ser estruturado num formato adequado.

O formato **XML** é um padrão internacional para a representação estruturada de ficheiros de texto e é suportado praticamente em todas as linguagens de programação de sistemas de informação. Portanto, a Fatura Eletrónica e Documentos Equivalentes, são representados no formato XML com **estrutura própria** de Cabo Verde.

A estrutura do XML está especificada em documento XSD, disponível no website efatura.cv em <https://efatura.cv/docs/about/xsd>.

5.2 COMUNICAÇÃO

Depois de transcrever/gerar uma fatura ou documento equivalente num ficheiro XML, esse deve ser enviado/transmitido para a Administração Fiscal para validação/autorização.

O envio de faturas para a Administração Fiscal será feito através da Internet, contudo, a comunicação deve ser feita com um canal de transmissão seguro suportado pelo protocolo HTTPS, isto é, com TLS/SSL, assim como ilustrado pela figura abaixo.

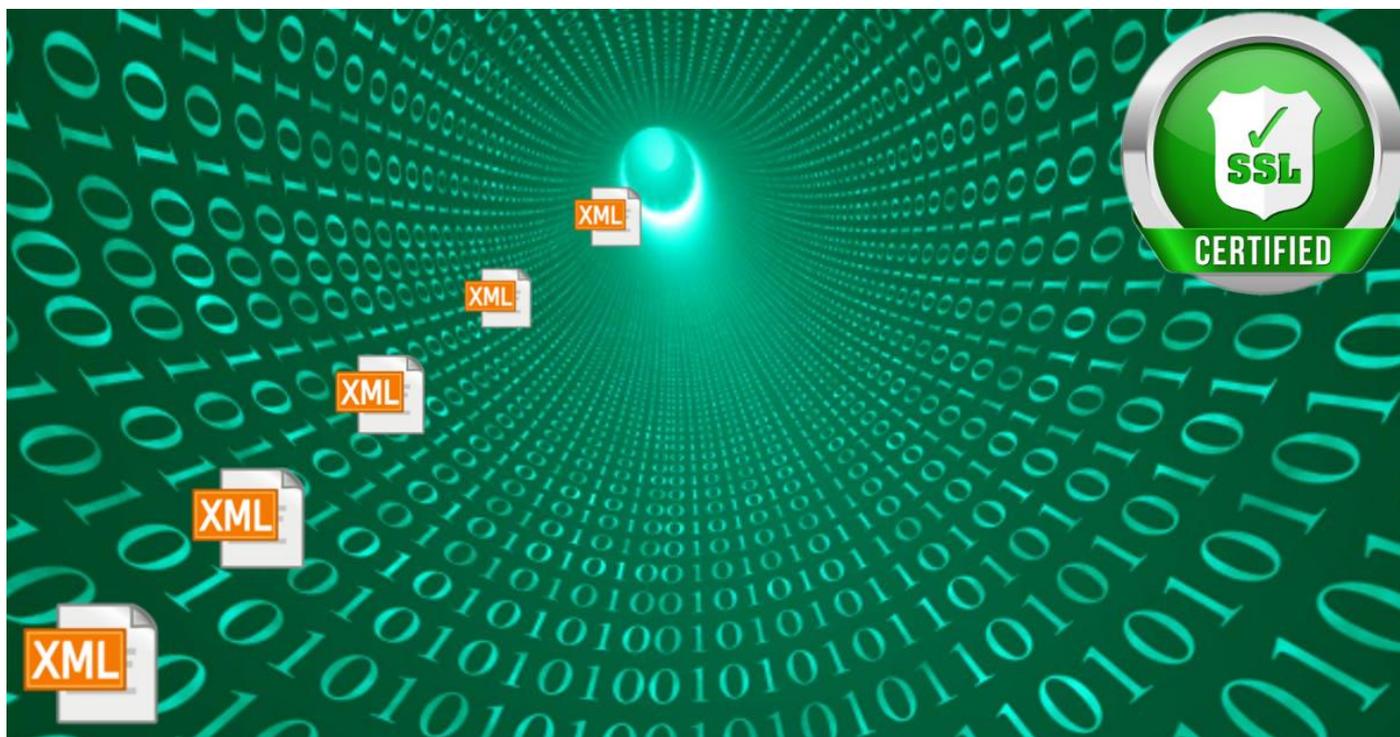


Figura 2 Comunicação SSL

5.3 SEGURANÇA

Além de usar um canal seguro para o envio de faturas, o contribuinte deve assinar digitalmente as suas faturas.

De modo a garantir a autenticidade, integridade e não repúdio de emissão de faturas, cada contribuinte deve adquirir um **Certificado Digital** válido dentro da hierarquia de certificados digitais da **ICP-CV** (Infraestrutura de Chaves Públicas de Cabo Verde).

A figura abaixo ilustra o processo de assinatura digital. Neste processo são extraídos códigos **HASH** de comprimento fixo que representam unicamente os conteúdos do ficheiro XML. O algoritmo, **SHA 256 bits**, que gera esses códigos HASH é de conhecimento público e irreversível, ou seja, não é possível derivar o conteúdo XML a partir do código HASH. Também, o HASH garante que o conteúdo XML não pode ser alterado, caso contrário teria que gerar novamente o HASH.

Seguidamente, o código HASH é **assinado (encriptado)** com a chave privada associada à chave pública do emissor da fatura. Este passo gera um código **HASH ASSINADO** que é adicionado num elemento **Signature** e colocado dentro do XML. Finalmente, o ficheiro XML com a assinatura é enviado para a Plataforma Eletrónica.

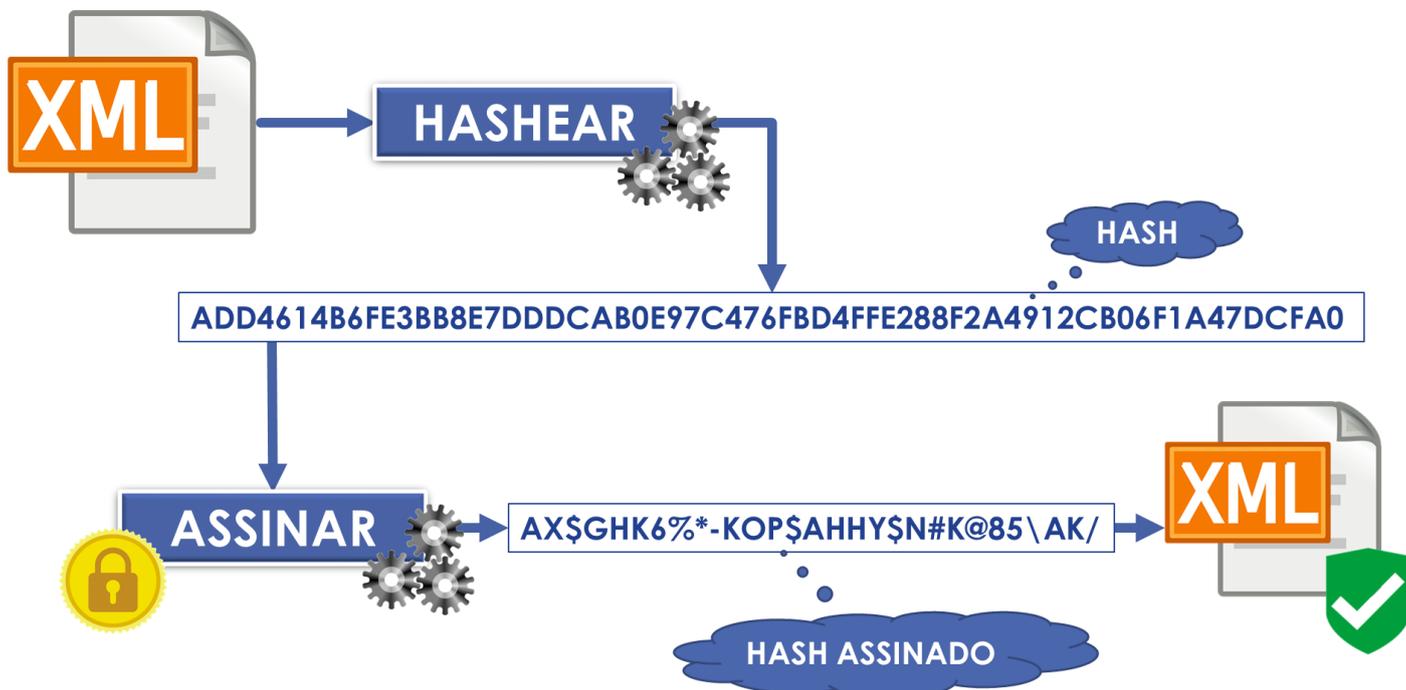
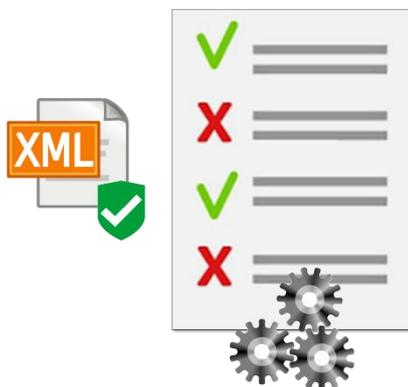


Figura 3 Processo Simplificado de Assinatura Digital de XML

5.4 PROCESSAMENTO

Ao enviar faturas para a Plataforma Eletrónica, essas são validadas antes de serem autorizadas. O processo de validação envolve várias fases:

- Estrutura do XML?
- Assinatura?
- Tipos de Dados?
- NIFs Corretos?
- Códigos Corretos?
- Taxas Corretas?
- Valores Corretos?
- Totais Corretos?
- Etc...



A fase de **Verificação da Assinatura** consiste em gerar novamente os HASH dos conteúdos XML com o mesmo algoritmo utilizado pelo emissor da fatura e compará-los com os HASH enviados pelo emissor, o

quais estão identificados no elemento **SignatureValue** obtido através da descriptação com a chave pública associada à chave privada do emissor da fatura. Se os HASH forem iguais, a validação da assinatura é considerada parcialmente válida, pois a validade completa da assinatura depende da validade do **Certificado Digital** do titular da assinatura.

As outras fases da validação consistem em verificar a estrutura e os tipos de dados do XML de acordo com o **XSD** da fatura ou documento equivalente e verificar uma série de **regras de negócio**.

Caso todas as validações sucederem, a fatura é armazenada na Plataforma Eletrónica e autorizada para o uso do contribuinte.

O processo de validação/autorização é feito de forma **síncrona**, ou seja, o sistema do contribuinte espera até terminar todo o processo. Sendo assim, o referido processo deve ser o mais rápido possível de modo a não impactar as atividades do contribuinte. No sentido de minimizar o tempo de processamento, a Plataforma Eletrónica que processa e armazena as faturas e documentos equivalentes, tem mecanismos de **alta disponibilidade**, assim como ilustrado na figura abaixo.

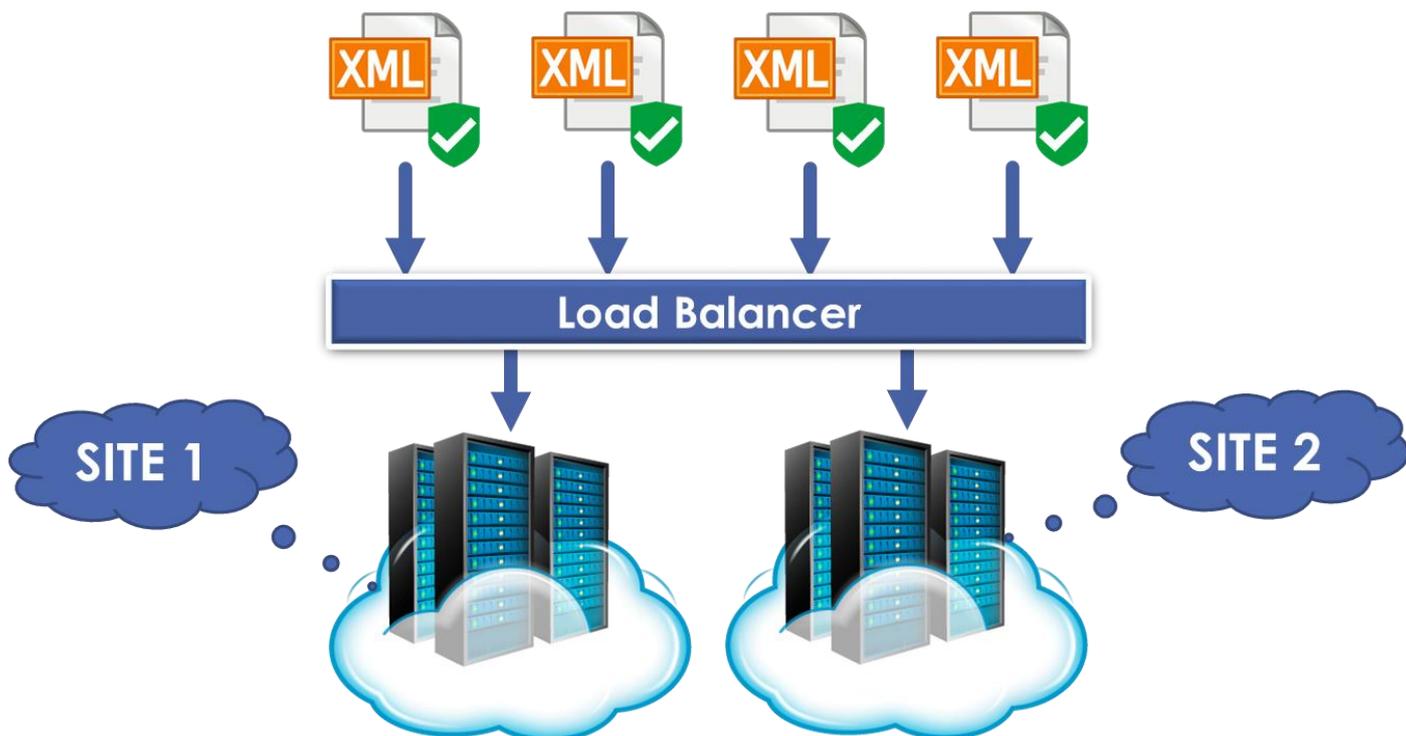


Figura 4 Alta Disponibilidade da Plataforma Eletrónica

Para além dos mecanismos de alta disponibilidade do sistema, o Modelo da Fatura Eletrónica suporta mecanismos de **contingência** para os casos em que o sistema do contribuinte e/ou da Plataforma

Eletrónica apresentam alguma condição que impede o normal funcionamento, por exemplo: falta de energia elétrica, falta da Internet, não funcionamento de todos os sites da Plataforma Eletrónica, etc.

5.5 FERRAMENTAS

Com a autorização e armazenamento de faturas e documentos equivalentes na Plataforma Eletrónica, os contribuintes e consumidores finais vão querer posteriormente realizar um conjunto de operações sobre os seus dados, nomeadamente: consultar, descarregar, entre outras. Portanto, a Plataforma Eletrónica disponibiliza um conjunto de ferramentas para os contribuintes e consumidores finais, assim como ilustrado pela figura abaixo.



Figura 5 Ecossistema de Aplicações

A Plataforma Eletrónica suporta qualquer Portal Web que for determinado para a disponibilização dos serviços da Fatura Eletrónica.

Para facilitar a visualização e/ou comprovação das faturas, essas têm um **Identificador Único (IUD)** que pode ser impresso em QRCode.

É disponibilizado um emissor público gratuito e de fácil manuseio, no sentido de ajudar os pequenos contribuintes a emitir faturas eletrónicas, pois nem todos os contribuintes têm a capacidade interna para adquirir softwares. Entretanto, os outros contribuintes devem adaptar os respetivos sistemas de

faturação para gerar o XML de acordo com as especificações técnicas publicadas pela Administração Fiscal.

6 DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÓNICOS

Este capítulo apresenta os campos que devem/podem constar do XML dos documentos eletrônicos.

6.1 GRUPOS DE CAMPOS DOS DOCUMENTOS

Os documentos eletrônicos suportados na Plataforma Eletrónica apresentam, no geral, os seguintes grupos de campos:

- **Identificação do Documento** – Campos que identificam univocamente o documento emitido a nível nacional.
- **Emissor** – Campos referentes ao contribuinte emissor do documento.
- **Recetor (Destinatário)** – Campos referentes ao contribuinte destinatário do documento.
- **Transportador** – Campos referentes ao contribuinte transportador das mercadorias em casos que se aplica.
- **Pagamento** – Campos relacionados com a forma de pagamento do documento emitido.
- **Itens/Produtos/Serviços** – Campos que detalham os itens envolvidos na transação que originou o documento.
- **Totais** – Campos de agregação dos montantes dos itens do documento, de apuramento de impostos, e montantes a pagar pelo destinatário.
- **Software** – Campos referentes ao software de faturação utilizado para transmitir o documento.
- **Contingência** – Campos que descrevem o modo de contingência utilizado em casos que o modo online não está disponível.
- **Campos Personalizados** – Campos adicionais definidos pelos contribuintes, no sentido de facilitar o seu negócio e estruturar cada vez mais os seus dados.

A seguinte ilustração reforça o conceito de grupos de campos, entretanto, a estrutura visual dos documentos eletrônicos não é relevante neste capítulo e nem será exigida uma determinada estrutura visual, exceto se for indicado o contrário em casos de documentos específicos.

EMISSOR	IDENTIFICAÇÃO DO DOCUMENTO
DESTINATÁRIO	SERVIÇO DE ENTREGA / TRANSPORTE
PAGAMENTO	

ITENS/PRODUTOS/SERVIÇOS

TOTAIS

SOFTWARE

CAMPOS PERSONALIZADOS

Figura 6 Grupos de Campos dos DFEs

6.2 CAMPOS SIMPLES

A seguinte tabela descreve os campos simples referenciados nos vários DFEs.

Tabela 1 Campos Simples

Campo	Descrição	Nome XML																						
IUD	<p>Identificador Único de DFE em todo Cabo Verde.</p> <p>Constituído por 45 caracteres no seguinte formato:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>País</th> <th>Repositório</th> <th>Ano</th> <th>Mês</th> <th>Dia</th> <th>NIF</th> <th>LED</th> <th>Tipo Doc.</th> <th>Nº Doc.</th> <th>Código Aleatório</th> <th>DV</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>9</td> <td>5</td> <td>2</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>1</td> </tr> </tbody> </table> <p>País = Valor fixo sempre com CV.</p> <p>Repositório = Identificação do código do repositório.</p> <p>Ano = Ano de emissão do DFE. Sempre com 2 dígitos. Exemplos: 20 = 2020; 21 = 2021; 22 = 2022; 99 = 2099.</p> <p>Mês = Mês de emissão do DFE. Sempre com 2 dígitos. Exemplos: 01, 02, 03, 04, 05, ... 10, 11, 12.</p> <p>Dia = Dia de emissão do DFE. Sempre com 2 dígitos. Exemplos: 01, 02, 03, 04, 05, ... 29, 30, 31.</p> <p>NIF = Os 9 dígitos do NIF do emissor do DFE.</p> <p>LED = Local de Emissão do DFE. Deve acrescentar zeros na esquerda até completar 5 dígitos.</p> <p>Tipo Doc. = Tipo do DFE, de acordo com a seguinte lista:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 01 = Fatura Eletrónica; • 02 = Fatura-Recibo Eletrónica; • 03 = Talão de Venda Eletrónico; • 04 = Recibo Eletrónico; • 05 = Nota de Crédito Eletrónica; 	País	Repositório	Ano	Mês	Dia	NIF	LED	Tipo Doc.	Nº Doc.	Código Aleatório	DV	2	1	2	2	2	9	5	2	9	10	1	Id
País	Repositório	Ano	Mês	Dia	NIF	LED	Tipo Doc.	Nº Doc.	Código Aleatório	DV														
2	1	2	2	2	9	5	2	9	10	1														

	<ul style="list-style-type: none"> • 06 = Nota de Débito Eletrónica; • 07 = Documento de Transporte Eletrónico; • 08 = Nota de Devolução; • 09 = Nota de Lançamento. <p>Nº Doc. = Nº de Documento do DFE. Deve acrescentar zeros na esquerda até completar 9 dígitos.</p> <p>Código Aleatório = Código aleatório gerado pelo sistema do emissor de modo a dificultar a geração de IUD em nome do emissor por outra entidade que não seja o próprio emissor do DFE. Deve acrescentar zeros na esquerda até completar 10 dígitos.</p> <p>DV = Dígito Verificador calculado de acordo com o algoritmo Luhn Formula. A Figura 7 Algoritmo Luhn Formula no Cálculo de Dígito Verificador, abaixo, exemplifica a aplicação do algoritmo.</p>	
Versão	Versão da estrutura do documento fiscal eletrónico.	Version
Código de Tipo de Documento	Código que identifica o tipo de DFE emitido. Deve ter o mesmo valor, sem zeros na esquerda, indicado no campo Tipo Doc. do IUD .	DocumentTypeCode
Repositório	Identificação do local de armazenamento na base de dados, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • 1 = Principal; • 2 = Homologação; • 3 = Teste. 	RepositoryCode
Modo de Emissão	Modo como o DFE é transmitido para a Administração Fiscal para efeitos de autorização na PE.	IssueMode

	<p>Opções:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Modo Online – Modo normal, ou seja, quando o emissor tem todas as condições (energia elétrica, sistema computacional próprio, Internet, etc.) reunidas para emitir o DFE para a Administração Fiscal. • Modo Offline – Quando por algum motivo (por exemplo: falta de conexão, PE em baixo, etc.) o emissor não tem as condições reunidas para transmitir o DFE para a Administração Fiscal. Entretanto, o seu sistema computacional próprio funciona em perfeitas condições para continuar as suas atividades em contingência. • Modo Off – Quando por algum motivo (por exemplo: falta de energia), o emissor não tem as condições reunidas para usar o seu sistema computacional próprio para continuar as suas atividades de forma eficiente. Entretanto, o contribuinte decide funcionar em contingência recorrendo a mecanismo não eletrónico. 	
LED	<p>LED = Local de Emissão de DFE.</p> <p>Indica univocamente os locais/formas que emitem/geram documentos eletrónicos.</p> <p>Os locais/formas devem ser previamente registados na Plataforma Eletrónica antes de iniciar a emissão de documentos.</p> <p>O LED é formado no máximo com 5 dígitos.</p>	LedCode
Série	<p>Código que o contribuinte utiliza para classificar a numeração dos DFE.</p> <p>Formado no máximo por 10 caracteres alfanuméricos.</p> <p>Não deve conter espaços e deve conter apenas os caracteres (A...Z, a...z, 0...9, -, _).</p>	Serie

Referência de Encomenda	Código que permite a um comprador controlar a encomenda de mercadorias/serviços.	OrderReference																												
Referência de Documento	<p>Para indicar uma referência a outro DFE. Por exemplo: Numa NCE, é utilizado para indicar a FE correspondente á Nota de Crédito.</p> <p>Com o atributo IsOldDocument=true, este campo aceita um valor no formato “Tipo Documento/Ano/Série/Número Documento”, para referenciar documentos emitidos antes da entrada do sistema de Fatura Eletrónica.</p>	FiscalDocumentReference @IsOldDocument																												
Motivo de Emissão de DFE	<p>Motivo que levou o contribuinte a emitir uma NCE, NDE ou NVE.</p> <p>Para a NCE e NVE tem as seguintes opções:</p> <table border="1" data-bbox="400 882 1043 1171"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descrição</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Art.º 65, n.º 2 CIVA</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Art.º 65, n.º 3 CIVA</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Art.º 65, n.º 6 CIVA</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Art.º 65, n.º 7 CIVA</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Art.º 65, n.º 8 CIVA</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Art.º 65, n.º 9 CIVA</td> </tr> </tbody> </table> <p>No caso de nenhuma das opções aplicarem à NVE, deve ser indicada a descrição do motivo em forma de texto no campo IssueReasonDescription.</p> <p>Para a NDE tem as seguintes opções:</p> <table border="1" data-bbox="400 1532 1043 1821"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Descrição</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Art.º 65, n.º 2 CIVA</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Art.º 65, n.º 3 CIVA</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Art.º 65, n.º 4 CIVA</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Art.º 65, n.º 6 CIVA</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Art.º 65, n.º 8 CIVA</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Art.º 65, n.º 9 CIVA</td> </tr> </tbody> </table>	Código	Descrição	1	Art.º 65, n.º 2 CIVA	2	Art.º 65, n.º 3 CIVA	3	Art.º 65, n.º 6 CIVA	4	Art.º 65, n.º 7 CIVA	5	Art.º 65, n.º 8 CIVA	6	Art.º 65, n.º 9 CIVA	Código	Descrição	1	Art.º 65, n.º 2 CIVA	2	Art.º 65, n.º 3 CIVA	3	Art.º 65, n.º 4 CIVA	4	Art.º 65, n.º 6 CIVA	5	Art.º 65, n.º 8 CIVA	6	Art.º 65, n.º 9 CIVA	IssueReasonCode IssueReasonDescription
Código	Descrição																													
1	Art.º 65, n.º 2 CIVA																													
2	Art.º 65, n.º 3 CIVA																													
3	Art.º 65, n.º 6 CIVA																													
4	Art.º 65, n.º 7 CIVA																													
5	Art.º 65, n.º 8 CIVA																													
6	Art.º 65, n.º 9 CIVA																													
Código	Descrição																													
1	Art.º 65, n.º 2 CIVA																													
2	Art.º 65, n.º 3 CIVA																													
3	Art.º 65, n.º 4 CIVA																													
4	Art.º 65, n.º 6 CIVA																													
5	Art.º 65, n.º 8 CIVA																													
6	Art.º 65, n.º 9 CIVA																													
Nº Documento	Número que identifica um DFE dentro dos respetivos (Tipo de Documento, Ano e Série).	DocumentNumber																												

	<p>Formado no máximo por 9 dígitos.</p> <p>Ao emitir um DFE com nº N deve existir no sistema um outro DFE com nº N – 1, exceto para N = 1.</p> <p>Deve ser maior ou igual 1.</p> <p>Deve ser reiniciado a cada ano civil.</p> <p>Deve ser sequencial sem saltos no meio.</p> <p>Não pode repetir para a combinação (NIF, ANO, LED, Tipo Documento)</p>	
Data do Facto Gerador do Imposto	<p>Data que o imposto associado ao DFE é considerado como devido, de acordo com a legislação do imposto (normalmente o IVA).</p> <p>Campo opcional. Só é indicado caso for cronologicamente menor ou igual que a data de emissão do DFE.</p>	TaxPointDate
Data e Hora de Emissão	Data e hora de emissão de um DFE.	IssueDate IssueTime
Data de Emissão	Data de emissão de um DFE.	IssueDate
Hora de Emissão	Hora de emissão de um DFE.	IssueTime
Data de Vencimento	Data de vencimento de um DFE.	DueDate
Código de Moeda	<p>Código de moeda, de acordo com ISO 4217.</p> <p>A moeda dos DFEs é sempre CVE (Escudos Caboverdianos), mas o contribuinte pode indicar outras moedas alternativas para o montante a pagar.</p> <p>O atributo ExchangeRate indica o cambio para a moeda CVE no momento da emissão do DFE, de acordo com o BCV (Banco de Cabo Verde, website: https://www.bcv.cv).</p>	CurrencyCode

Notas/Observação	Qualquer observação associada a um documento	Note
Tipo de Recibo	Indica o Tipo de Recibo no DFE Recibo Eletrônico, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • 1 = Comercial – Quando o recibo referência faturas que contém apenas venda de bens; • 2 = Serviço – Quando o recibo referência faturas que contém apenas prestação de serviços; • 3 = Comercial e Serviço – Quando o recibo referência faturas que contém ambas venda de bens e prestação de serviços; • 4 = Renda – Quando o recibo referência faturas correspondentes a arrendamento de uma propriedade; • 5 = Salário – Quando o recibo corresponde a pagamento de salário. 	ReceiptTypeCode
Tipo de Destinatário	Indica o Tipo de Destinatário no DFE Documento de Transporte Eletrônico, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • 1 = Destinatário determinado (sujeito passivo); • 2 = Destinatário determinado (não sujeito passivo); • 3 = Destinatário não determinado (guia global). 	ReceiverTypeCode
Tipo de Documento de Transporte	Indica o Tipo de Documento de Transporte no DFE Documento de Transporte Eletrônico (DTE), de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • 1 = Guia de Remessa; • 2 = Guia de Transporte; • 3 = Guia de Movimentação de Ativos Próprios; • 4 = Guia de Consignação; • 5 = Guia ou Nota de Devolução Efetuada pelo Cliente. 	TransportDocumentTypeCode

IUD Completo	CV3201214123456789000010112345678912345678908																																												
	Repositório	Ano	Mês	Dia	NIF									LED	Tipo Doc.			Nº Documento						Código Aleatório						Dígito Verificador															
Dígito	3	2	0	1	2	1	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	0	0	0	1	0	1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	DV = ?		
Factor	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	
Dígito * Factor	3	4	0	2	2	2	4	2	2	6	4	2	2	6	4	10	6	14	8	18	0	0	0	1	0	1	2	2	6	4	10	6	14	8	18	1	4	3	8	5	12	7	16	9	0
Normalizado	3	4	0	2	2	2	4	2	2	6	4	1	6	5	8	9	0	0	0	1	0	1	2	2	6	4	1	6	5	8	9	1	4	3	8	5	3	7	7	9	0				
Soma	152																																												
W = Soma * 9	1368																																												
DV = W mod 10	8																																												

Figura 7 Algoritmo Luhn Formula no Cálculo de Dígito Verificador

6.3 CAMPOS COMPOSTOS

6.3.1 NIF DE UM CONTRIBUINTE (TAXID)

Tabela 2 Estrutura de NIF de um Contribuinte

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
País	País onde o NIF foi criado	Sim	@CountryCode
NIF	Carateres que compõem o NIF	Sim	TaxId

6.3.2 ENDEREÇO (ADDRESS)

Tabela 3 Estrutura de Endereço

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Código de País	Código do país de acordo com ISO 3166 ALPHA 2.	Sim	CountryCode
Estado	Estado no país	Não	State
Cidade	Nome de cidade	Não	City
Região	Nome de região	Não	Region
Rua	Nome de rua	Não	Street
Detalhes de Rua	Outros detalhes da rua do endereço	Não	StreetDetail
Nome de Prédio/Casa	Nome de prédio ou casa caso existir	Não	BuildingName
Nº do Prédio/Casa	Nº de prédio ou casa caso existir	Não	BuildingNumber
Piso no Prédio/Casa	Nº de piso no prédio ou casa caso existir	Não	BuildingFloor

Código Postal	Código postal	Não	PostalCode
Detalhes de Endereço	Qualquer descrição que ajuda na identificação do endereço	Sim	AddressDetail
Código do Endereço	Código de endereço em Cabo Verde com 6 níveis. Nível 1 – País Nível 2 – Ilha Nível 3 – Concelho Nível 4 – Freguesia Nível 5 – Zona Nível 6 – Lugar A lista dos códigos se encontra no website https://efatura.cv	Obrigatório apenas para país igual a Cabo Verde	AddressCode

6.3.3 CONTACTOS (CONTACTS)

Tabela 4 Estrutura de Contactos

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Telefone	Telefone	Não	Telephone
Telemóvel	Telemóvel	Não	Mobilephone
FAX	FAX	Não	Telefax
Email	Email	Não	Email
Website	Website	Não	Website
	OBS: Pelo menos um dos contatos é obrigatório.		

6.3.4 DURAÇÃO (DURATION)

Tabela 5 Estrutura de Duração

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Data Inicial	Data Inicial	Sim	StartDate
Hora Inicial	Hora Inicial	Sim	StartTime
Data Final	Data Final	Não	EndDate
Hora Final	Hora Final	Não	EndTime

6.3.5 ESTRUTURA DE IDENTIFICAÇÃO/LOCALIZAÇÃO DE UM CONTRIBUINTE (PARTY)

Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
NIF	NIF do contribuinte	Sim	TaxID. Referencia a Tabela 2 Estrutura de NIF de um Contribuinte
Nome	Nome do contribuinte	Sim	Name
Endereço	Endereço do contribuinte	Sim	Address. Referencia a Tabela 3 Estrutura de Endereço
Contactos	Contactos do contribuinte	Sim	Contacts. Referencia a Tabela 4 Estrutura de Contactos

6.3.6 CONTA BANCÁRIA DE BENEFICIÁRIO (PAYEEFINANCIALACCOUNT)

Tabela 7 Estrutura de Conta Bancária de Beneficiário de um Pagamento

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Nº Conta Beneficiário	Nº de Conta do beneficiário num determinado Banco.	Apenas se o NIB não for indicado.	AccountNumber
NIB Beneficiário	Número de Identificação Bancário do beneficiário.	Apenas se o Nº Conta não for indicado.	NIB
Nome Beneficiário	Nome da conta associado ao NIB do beneficiário.	Sim	Name

6.3.7 PAGAMENTO (PAYMENT)

Tabela 8 Estrutura de Pagamento

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
--------------	------------------	--------------------	-----------------

Código do Meio de Pagamento	Indica o código do meio de pagamento	Sim	PaymentMeansCode
Referência de Pagamento	Indica o código/referência atribuído à ação de pagamento.	Sim, exceto para Meio de pagamento em dinheiro	PaymentReference
Data de Pagamento	Indica a data que o pagamento foi efetivamente feito.	Sim	PaymentDate
Montante de Pagamento	Indica o valor pago. Pode ser menor que o valor da fatura em casos de múltiplos pagamentos ou meios de pagamentos mistos.	Sim	PaymentAmount
Código de canal de pagamento	Indica o canal que o pagamento foi feito.	Não	PaymentChannelCode
Conta de uma instituição financeira do beneficiário	Indica a conta bancária em casos de pagamentos no Banco.	Não	PayeeFinancialAccount. Referencia a Tabela 7 Estrutura de Conta Bancária de Beneficiário de um Pagamento

6.3.8 PAGAMENTOS (PAYMENTS)

Tabela 9 Estrutura de Pagamentos

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Pagamento foi Feito	Indica se o pagamento se encontra feito. Em caso afirmativo (true) o documento é considerado como sendo uma FRE ou TVE.	Sim	IsPaid

Data de Vencimento do Pagamento	Indica a data que o pagamento vence. Normalmente são aplicados juros depois da data de vencimento.	Não	PaymentDueDate
Desconto antes da data de vencimento	Indica o desconto (percentual ou montante) que o emissor fornece ao destinatário caso a fatura for paga antes da data de vencimento.	Não	AllowanceBeforeDueDate Ou AllowanceAmountBeforeDueDate
Termos de Pagamento	Texto que descreve os termos acordados entre o emissor e o recetor para o pagamento da fatura.	Não	PaymentTerms/Note
Conta Financeira do Beneficiário	Conta(s) bancária(s) que o emissor prefere que o pagamento seja feito.	Não	PayeeFinancialAccount
Pagamento	Em casos de terem pagamentos feitos, este campo/estrutura indica os detalhes dos pagamentos.	Sim, apenas para FRE e TVE.	Payment, Referencia a Tabela 8 Estrutura de Pagamento

6.3.9 CONTINGÊNCIA (CONTINGENCY)

Tabela 10 Estrutura de Contingência

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
LED	Local de Emissão de DFE em modo contingência. Todas as regras de LED aplicam aqui também.	Sim	LedCode
IUD	Identificado Único de DFE	Apenas para IssueMode=OFFLINE	

IUC	Identificador Único de Contingência. Formato: ANO/NÚMERO.	Apenas para IssueMode=OFF	IUC
Data de Emissão	Data de emissão de DFE em modo contingência.	Sim	IssueDate
Hora de Emissão	Hora de emissão de DFE em modo contingência.	Não	IssueTime
Código de Tipo de Razão	Código de tipo de razão que o DFE foi emitido em contingência, de acordo com as seguintes opções: <ul style="list-style-type: none"> • 1 = Indisponibilidade do serviço de autorização de DFEs; • 2 = Falta de energia elétrica no estabelecimento do contribuinte; • 3 = Problema no sistema do contribuinte; • 4 = Problema com a conexão Internet. • 5 = Outro. 	Sim	ReasonTypeCode
Descrição de Razão	Descrição de razão que o DFE foi emitido em contingência.	Apenas se o “Código de Tipo de Razão” = Outro.	ReasonDescription

6.3.10 SOFTWARE (SOFTWARE)

Tabela 11 Estrutura de Software

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Código	Código do software que consta na lista dos softwares reconhecidos pelo sistema da e-Fatura.	Sim	Code
Nome	Nome atribuído ao software.	Sim	Name
Versão	Versão do software que o emissor do DFE usa.	Sim	Version

6.3.11 TRANSMISSÃO (TRANSMISSION)

Tabela 12 Estrutura de Transmissão

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
--------------	------------------	--------------------	-----------------

Modo de Emissão	Modo como o DFE é transmitido para a Administração Fiscal para efeitos de autorização na PE.	Sim	IssueMode
NIF de Transmissor	NIF do transmissor do DFE. Normalmente é o NIF CV do proprietário do software utilizado pelo contribuinte.	Sim	TransmitterTaxId
Software	Software utilizado pelo contribuinte.	Sim	Software, Referencia a Tabela 11 Estrutura de Software.
Contingência	Apenas se o DFE for emitido em modo de contingência, ou seja, com o campo Modo de Emissão diferente de ONLINE.	Apenas em modo de contingência	Contingency, Tabela 10 Estrutura de Contingência.

6.3.12 EMISSOR/FORNECEDOR (EMITTERPARTY)

Tem a mesma estrutura descrita na Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.

Os campos referentes a país devem ter sempre o valor CV, correspondente a Cabo Verde.

O campo NIF deve ser sempre um NIF de Cabo Verde.

O campo Nome deve ser igual ao nome registado na Administração Tributária. Os caracteres acentuados e símbolos especiais não são considerados na validação.

Os campos Endereço e Contactos são obrigatório para o emissor. O campo Endereço deve ser um endereço de Cabo Verde. Telemóvel/Telefone/Fax devem ser de Cabo Verde, ou seja, com pelo menos 7 dígitos.

6.3.13 RECETOR/DESTINATÁRIO/CLIENTE (RECEIVERPARTY)

Tem a mesma estrutura descrita na Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.

Se o país do contribuinte for Cabo Verde, os campos NIF, Nome, Endereço, Contactos devem obedecer as mesmas regras da estrutura do Emissor.

A indicação do recetor é opcional para o TVE e NVE.

6.3.14 ENTREGA DE PRODUTOS/SERVIÇOS (DELIVERY)

Tabela 13 Estrutura de Entrega de Produtos/Serviços

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Data de Entrega	Data de entrega de produtos/serviços	Sim	DeliveryDate
Endereço	Endereço onde a entrega será feita	Sim	Address. Referencia a Tabela 3 Estrutura de Endereço.

6.3.15 IMPOSTO (TAX)

Tabela 14 Estrutura de Imposto

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Tipo de Imposto	Indica o tipo de imposto liquidado, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • NA – Não se Aplica; • IVA – Imposto sobre o Valor Acrescentado; • IS – Imposto de Selo. • TEU – Tributo Especial Unificado • IR – Imposto sobre o Rendimento. 	Sim	TaxTypeCode
Código de Motivo de não Liquidação de Imposto	Código que identifica o motivo que levou o contribuinte a não liquidar o imposto (IVA, IS, ...), ou seja, quando for indicado o Tipo de Imposto = NA.	Apenas para “Tipo de Imposto” = NA	TaxExemptionReasonCode
Percentagem (Taxa)	Taxa a aplicar no tipo de imposto (IVA, IS, ...) escolhido.	Apenas para “Tipo de Imposto” = IVA, IS, TEU, IR.	TaxPercentage

Montante de Imposto	Montante fixo do imposto. De momento apenas para o imposto de selo.	Apenas para “Tipo de Imposto” = IS.	TaxAmount
----------------------------	---	-------------------------------------	-----------

6.3.16 ITEM (PRODUTO/SERVIÇO) (ITEM)

Tabela 15 Estrutura de Item (Produto/Serviço) de uma Linha

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Descrição	Descrição do item	Sim	Description
Nome de Item	Nome simples atribuído ao item	Não	Name
Nome de Marca	Nome de marca associado ao item, caso esse tiver.	Não	BrandName
Nome de Modelo na Marca	Nome de modelo na marca associada ao item, caso esse tiver.	Não	ModelName
Identificação Interna do Emissor	Identificação utilizada internamente pelo fornecedor	Sim	EmitterIdentification
Identificação Padrão	Identificação padrão (GTIN, EAN, UPC, Pharmacode, Nomenclatura, etc.) do item	Sim, apenas para os produtos que contém código padrão (por exemplo com código de barras). Será obrigatório no futuro, inclusive para os produtos não padronizados, quando Cabo Verde disponibilizar a tabela de códigos padronizados.	StandardIdentification

Indicador de Risco de Perigo	Campo para indicar que o item deve ser manuseado com cuidado ou que apresenta algum risco.	Não	HazardousRiskIndicator
Propriedades Extras	Propriedades extras que o fornecedor pretende comunicar ao seu cliente.	Não	ExtraProperties

6.3.17 ITENS/PRODUTOS/SERVIÇOS (LINES)

Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Identificação	Identificação única da linha dentro do mesmo DFE. Pode ser um ID interno do sistema do contribuinte.	Sim	ID
Identificação de linha	Identificação referência de uma linha dentro do mesmo DFE.	Apenas para Tipo de Linha=C	LineReferenceId
Tipo de Linha	Indica o tipo de linha no DFE, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • N = Normal – Quando a linha corresponde a um fornecimento de um produto ou serviço. • C = Charge – Quando a linha corresponde a um encargo derivado de uma linha normal. Por exemplo: Custo de Apólice, comissões. Os encargos devem ser indicados em linhas separadas da linha 	Sim	LineTypeCode

	principal/normal. O campo LineReferenceId deve ser utilizado para referenciar a linha principal/normal de onde surgiu o encargo.		
Referência de Linha na Encomenda	Código que permite a um comprador controlar a linha de encomenda de mercadorias/serviços.	Não	OrderLineReference
Quantidade	Quantidade do item fornecido. Associada à quantidade tem a unidade internacional de medida.	Sim	O valor fica no elemento Quantity e a unidade fica no atributo UnitCode.
Preço Unitário	Preço unitário associado à unidade base do item fornecido.	Sim, exceto no DTE.	Price
Preço Total	Multiplicação do preço unitário pela quantidade. Fórmula: Quantidade * Preço Unitário	Sim, exceto no DTE.	PriceExtension
Descontos	Qualquer valor que subtraia ao Preço Total	Não	Allowance
Total Líquido	Total subtraído dos descontos.	Sim, exceto no DTE.	NetTotal
Imposto	Imposto associado ao item fornecido.	Sim, exceto para DTE, NCE, NVE.	Tax. Referencia a Tabela 14 Estrutura de Imposto.
Item	Estrutura que descreve o item (Produto/Serviço) da linha.	Sim	Item.

			Referencia a Tabela 15 Estrutura de Item (Produto/Serviço).
--	--	--	---

6.3.18 TOTAIS DE ITENS (TOTALS)

Tabela 17 Estrutura de Totais das Linhas

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
Preço Total	Somatório da coluna Preço Total.	Sim	PriceExtensionTotalAmount
Total Desconto	Somatório da coluna Desconto.	Sim	AllowanceTotalAmount
Total Encargos	Somatório da coluna Preço Total nas linhas que Tipo de Linha = Charge.	Sim	ChargeTotalAmount
Total Líquido	Somatório da coluna Total Líquido.	Sim	NetTotalAmount
Desconto Comercial	Desconto aplicado a todas as linhas.	Não	Allowance
Total de Imposto	Total de Imposto a pagar.	Sim	TaxTotalAmount
Acerto Financeiro (+/-)	Acerto/Ajusto a ser feito no valor total a pagar. Pode ser positivo ou negativo.	Não	PayableRoundingAmount
Total a Pagar	Valor que o cliente vai pagar em Escudos Cabo-verdianos.	Sim	PayableAmount
Total a Pagar (Outra Moeda)	Valor que o cliente vai pagar em outra moeda alternativa. Este campo pode ser repetido para várias moedas estrangeiras diferentes.	Não	PayableAlternativeAmount

6.4 FATURA ELETRÔNICA (FTE)

Tabela 18 Estrutura de Fatura Eletrônica

Campo	Obrigatório	Referência
IUD	Sim	
Versão	Sim	
Repositório	Sim	
Modo de Emissão	Sim	
LED	Sim	
Série	Sim	
Nº de Documento	Sim	
Data Hora de Emissão	Sim	
Data de Vencimento	Não	
Referência de Encomenda	Não	
Data Geradora de Imposto	Não	
Emissor	Sim	Nome XML: EmitterParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte
Destinatário	Sim, é obrigatório em todos os DFEs, exceto no TVE para montantes < 20000 escudos.	Nome XML: ReceiverParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Itens de Serviços/Produtos	Sim	Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)
Totais	Sim	Tabela 17 Estrutura de Totais das Linhas
Pagamentos	Não	Tabela 9 Estrutura de Pagamentos

Entrega	Não	Tabela 13 Estrutura de Entrega de Produtos/Serviços
Notas/Observação	Não	
Transmissão	Sim	Tabela 12 Estrutura de Transmissão
Campos Extras	Não	

6.5 FATURA RECIBO ELETRÓNICO (FRE)

Fatura Recibo Eletrónica é semelhante à estrutura da Fatura Eletrónica indicando que a Fatura se encontra paga no elemento `<IsPaid>true</IsPaid>`, da estrutura de pagamento **Payments**.

6.6 TALÃO DE VENDA ELETRÓNICO (TVE)

Talão de Venda Eletrónico é semelhante à estrutura da Fatura Eletrónica, exceto que a identificação do destinatário é opcional.

6.7 RECIBO ELETRÓNICO (RCE)

Tabela 19 Estrutura de Recibo Eletrónico

Campo	Obrigatório	Referência
IUD	Sim	
Versão	Sim	
Repositório	Sim	
Modo de Emissão	Sim	
LED	Sim	
Série	Sim	
Nº de Documento	Sim	
Data Hora de Emissão	Sim	
Referência de Encomenda	Não	
Emissor	Sim	Nome XML: EmitterParty.

		Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Destinatário	Sim	Nome XML: ReceiverParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Tipo de Recibo	Sim	
Recibo de Renda	É obrigatório caso Tipo de Recibo = Renda.	Tabela 20 Estrutura de Recibo de Renda
Itens de Serviços/Produtos	É obrigatório caso Tipo de Recibo = Renda/Salário.	Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)
Totais	Idem ao campo “Itens de Serviços/Produtos”.	Tabela 17 Estrutura de Totais das Linhas
Referência da Fatura	É obrigatório caso Tipo de Recibo = Comercial/Serviço.	
Pagamentos	Sim	Tabela 9 Estrutura de Pagamentos
Notas/Observação	Não	
Transmissão	Sim	Tabela 12 Estrutura de Transmissão
Campos Extras	Não	

6.7.1 TIPO RECIBO (RENDA)

Tabela 20 Estrutura de Recibo de Renda

Campo	Obrigatório	Descrição	Nome XML
Nº de Identificação da Propriedade Arrendada	Sim		AssetID

Finalidade da Renda	Sim	Opções: <ul style="list-style-type: none"> • Comercial • Residencial/Habitacional • Industrial 	RentPurposeTypeCode
Tipo de Contrato	Sim	Opções: <ul style="list-style-type: none"> • Arrendamento • Subarrendamento • Cedência de uso do prédio ou de parte dele, que não arrendamento • Aluguer de maquinismos e mobiliário instalados no imóvel locado 	ContractTypeCode
Tipo de Renda	Sim	Opções: <ul style="list-style-type: none"> • Renda • Caução • Adiantamento 	RentTypeCode
Período (mês e ano) a que respeita a renda	Sim	Formato: ANO-MÊS	ReferencePeriod
Endereço do Imóvel	Sim		Address. Referencia a Tabela 3 Estrutura de Endereço.

6.8 NOTA DE CRÉDITO ELETRÓNICA (NCE)

Tabela 21 Estrutura de Nota de Crédito Eletrónica

Campo	Obrigatório	Referência
IUD	Sim	
Versão	Sim	
Repositório	Sim	
Modo de Emissão	Sim	
LED	Sim	
Série	Sim	
Nº de Documento	Sim	

Data Hora de Emissão	Sim	
Referência de Encomenda	Não	
Data Geradora de Imposto	Não	
Referência de Documento (FTE, FRE, TVE)	Sim	
Motivo de Regularização	Sim	
Emissor	Sim	Nome XML: EmitterParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Destinatário	Sim	Nome XML: ReceiverParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Itens de Serviços/Produtos	Sim	Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)
Totais	Sim	Tabela 17 Estrutura de Totais das Linhas
Pagamentos	Não	Tabela 9 Estrutura de Pagamentos
Notas/Observação	Não	
Transmissão	Sim	Tabela 12 Estrutura de Transmissão
Campos Extras	Não	

6.9 NOTA DE DÉBITO ELETRÔNICA (NDE)

Tabela 22 Estrutura de Nota de Débito Eletrônica

Campo	Obrigatório	Referência
--------------	--------------------	-------------------

IUD	Sim	
Versão	Sim	
Repositório	Sim	
Modo de Emissão	Sim	
LED	Sim	
Série	Sim	
Nº de Documento	Sim	
Data Hora de Emissão	Sim	
Referência de Encomenda	Não	
Data Geradora de Imposto	Não	
Referência de Documento (FTE, FRE, TVE)	Sim	
Motivo de Regularização	Sim	
Emissor	Sim	Nome XML: EmitterParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Destinatário	Sim	Nome XML: ReceiverParty. Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Itens de Serviços/Produtos	Sim	Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)
Totais	Sim	Tabela 17 Estrutura de Totais das Linhas
Pagamentos	Não	Tabela 9 Estrutura de Pagamentos
Notas/Observação	Não	

Transmissão	Sim	Tabela 12 Estrutura de Transmissão
Campos Extras	Não	

6.10 NOTA DE DEVOLUÇÃO ELETRÔNICA (NVE)

A Nota de Devolução Eletrônica é semelhante à NCE, exceto que é utilizado para efeitos de devolução de mercadorias.

6.11 DOCUMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO (DTE)

Tabela 23 Estrutura de Documento de Transporte Eletrônico

Campo	Obrigatório	Referência
IUD	Sim	
Versão	Sim	
Repositório	Sim	
Modo de Emissão	Sim	
LED	Sim	
Série	Sim	
Nº de Documento	Sim	
Data Hora de Emissão	Sim	
Referência de Encomenda	Não	
Tipo de Destinatário	Sim	
Tipo de Documento de Transporte	Sim	
Emissor	Sim	Nome XML: EmitterParty. Referencia a Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Destinatário	Sim	Nome XML: ReceiverParty.

		Referencia a Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Transportador	Apenas se for diferente do emissor	Nome XML: TransportServiceProviderParty. Referencia a Tabela 6 Estrutura de Identificação/Localização de um Contribuinte.
Itens de Serviços/Produtos	Sim	Tabela 16 Estrutura de Itens (Produtos/Serviços)
Percurso de Transporte	<p>Sim é obrigatório.</p> <p>Devem ser indicados pelo menos 2 elementos TransportLocation no XML.</p> <p>O 1º elemento TransportLocation identifica o local de carga.</p> <p>O último elemento TransportLocation identifica o local de descarga.</p> <p>Os elementos TransportLocation entre o 1º e o último identificam os locais intermédios que as mercadorias passaram.</p>	<p>Nome XML: TransportRoute.</p> <p>Referencia a Tabela 24 Estrutura de Percurso de Transporte.</p>
Notas/Observação	Não	
Transmissão	Sim	Tabela 12 Estrutura de Transmissão
Campos Extras	Não	

6.11.1 PERCURSO DE TRANSPORTE

Tabela 24 Estrutura de Percurso de Transporte

Campo	Descrição	Obrigatório	Nome XML
--------------	------------------	--------------------	-----------------

Endereço	Endereço onde o transporte iniciou, terminou ou passou.	Sim	Address. Referencia a Tabela 3 Estrutura de Endereço
Duração	Intervalo de tempo que o transporte durou no endereço indicado.	Sim	Duration. Referencia a Tabela 5 Estrutura de Duração.
Meio de Transporte	Tipo de meio de transporte que as mercadorias se encontram no endereço indicado, de acordo com a seguinte lista: <ul style="list-style-type: none"> • 0 = Modo de transporte não especificado. Este código pode ser usado quando o modo de transporte não é conhecido ou quando a informação não está disponível no momento de emissão do documento; • 1 = Marítimo; • 2 = Ferroviário; • 3 = Rodoviário; • 4 = Aéreo; • 5 = Correio; • 6 = Multimodal; • 7 = Instalações Fixas (oleodutos, teleféricos e linhas de energia elétrica); • 8 = Rio. 	Sim	TransportModeCode
Nº de Registo de Veículo	Nº de registo do veículo que as mercadorias se encontram no endereço indicado.	Não	VehicleRegistrationCode

6.12 NOTA DE LANÇAMENTO ELETRÓNICA (NLE)

A Nota de Lançamento Eletrónica é semelhante à FTE, exceto que não indica um rendimento para o emissor, mas sim para registar um facto que envolve um terceiro e eventualmente um rendimento para esse terceiro.

6.13 DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR (DFA)

Os seguintes modelos de DFA, devem ser impressos pelos sistemas de faturação caso o cliente solicitar um documento que facilita a identificação posterior do DFE na PE. Em modo de contingência o emissor deve obrigatoriamente fornecer um DFA ao seu cliente.

Nos modos de emissão (ONLINE e OFFLINE), onde o contribuinte está nas condições de utilizar o seu sistema de faturação, o DFA deve conter um QRCode que permite abrir diretamente o DFE com um dispositivo capaz de ler QRCode. O conteúdo do QRCode deve ser um URL no formato <https://services.efatura.cv/v1/dfe/view/IUD>, onde IUD é o código de 45 caracteres do DFE. O DFE fica disponível para consulta sem exigir autenticação durante um tempo limitado de 1 hora, a partir da sua emissão. Depois desse tempo deve-se autenticar para consultar o DFE.

6.13.1 DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR (MODO ONLINE)

LOGO (opcional)	NIF: 123456789					
	NOME: Nome do Contribuinte Endereço: Endereço do Contribuinte Contato: N° de Telefone/Telemóvel					
Código	Descrição	Quantidade	Unidade	Valor Unitário	Taxa Imposto	Valor Total
COD1	Produto 1	1	CX	100\$	15%	100\$
COD2	Produto 2	2	KG	200\$	15%	400\$
COD2	Produto 3	3	LT	300\$	15%	900\$
N° de Itens: 3 Valor Total: 1400\$ Desconto: 0\$ Imposto: 210\$ Frete: 0\$ Valor a Pagar: 1610\$						
Consulta o IUD (Identificador Único de DFE) em: https://efatura.cv/consulta						
	Documento	Série: N° Documento: Data Hora:				
	Cliente	NIF: Nome: Endereço: Contacto:				

6.13.2 DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR DE CONTINGÊNCIA (MODO OFFLINE)

LOGO (opcional)	NIF: 123456789					
	NOME: Nome do Contribuinte Endereço: Endereço do Contribuinte Contato: N° de Telefone/Telemóvel					
EMITIDO EM CONTINGÊNCIA OFFLINE Pendente de Autorização						
Código	Descrição	Quantidade	Unidade	Valor Unitário	Taxa Imposto	Valor Total
COD1	Produto 1	1	CX	100\$	15%	100\$
COD2	Produto 2	2	KG	200\$	15%	400\$
COD2	Produto 3	3	LT	300\$	15%	900\$
N° de Itens: 3 Valor Total: 1400\$ Desconto: 0\$ Imposto: 210\$ Frete: 0\$ Valor a Pagar: 1610\$						
Consulta o IUD (Identificador Único de DFE) em: https://efatura.cv/consulta						
	Documento	Série: N° Documento: Data Hora:				
	Cliente	NIF: Nome: Endereço: Contacto:				
Este documento não confere direito a dedução de imposto, enquanto o documento associado não for transmitido e autorizado pela Administração Tributária.						

6.13.3 DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR DE CONTINGÊNCIA (MODO OFF)

LOGO (opcional)	NIF: 123456789				
	NOME: Nome do Contribuinte Endereço: Endereço do Contribuinte Contato: N° de Telefone/Telemóvel				
EMITIDO EM CONTINGÊNCIA OFF IUC ____/_____ Pendente de Autorização					
Descrição	Quantidade	Unidade	Valor Unitário	Taxa Imposto	Valor Total

Produto 1	1	CX	100\$	15%	100\$
Produto 2	2	KG	200\$	15%	400\$
Produto 3	3	LT	300\$	15%	900\$
Nº de Itens: 3 Valor Total: 1400\$ Desconto: 0\$ Imposto: 210\$ Frete: 0\$ Valor a Pagar: 1610\$					
Consulta o IUD (Identificador Único de DFE) em: https://efatura.cv/consulta					
Cliente NIF: _____ Nome: _____ Endereço: _____ Contacto: _____					
Este documento não confere direito a dedução de imposto, enquanto o documento associado não for transmitido e autorizado pela Administração Tributária.					

7 ECOSISTEMA DA FATURA ELETRÓNICA

O Projeto Fatura Eletrónica a médio longo prazo consistirá num ecossistema de integrações entre vários outros sistemas. A figura abaixo ilustra esse ecossistema.

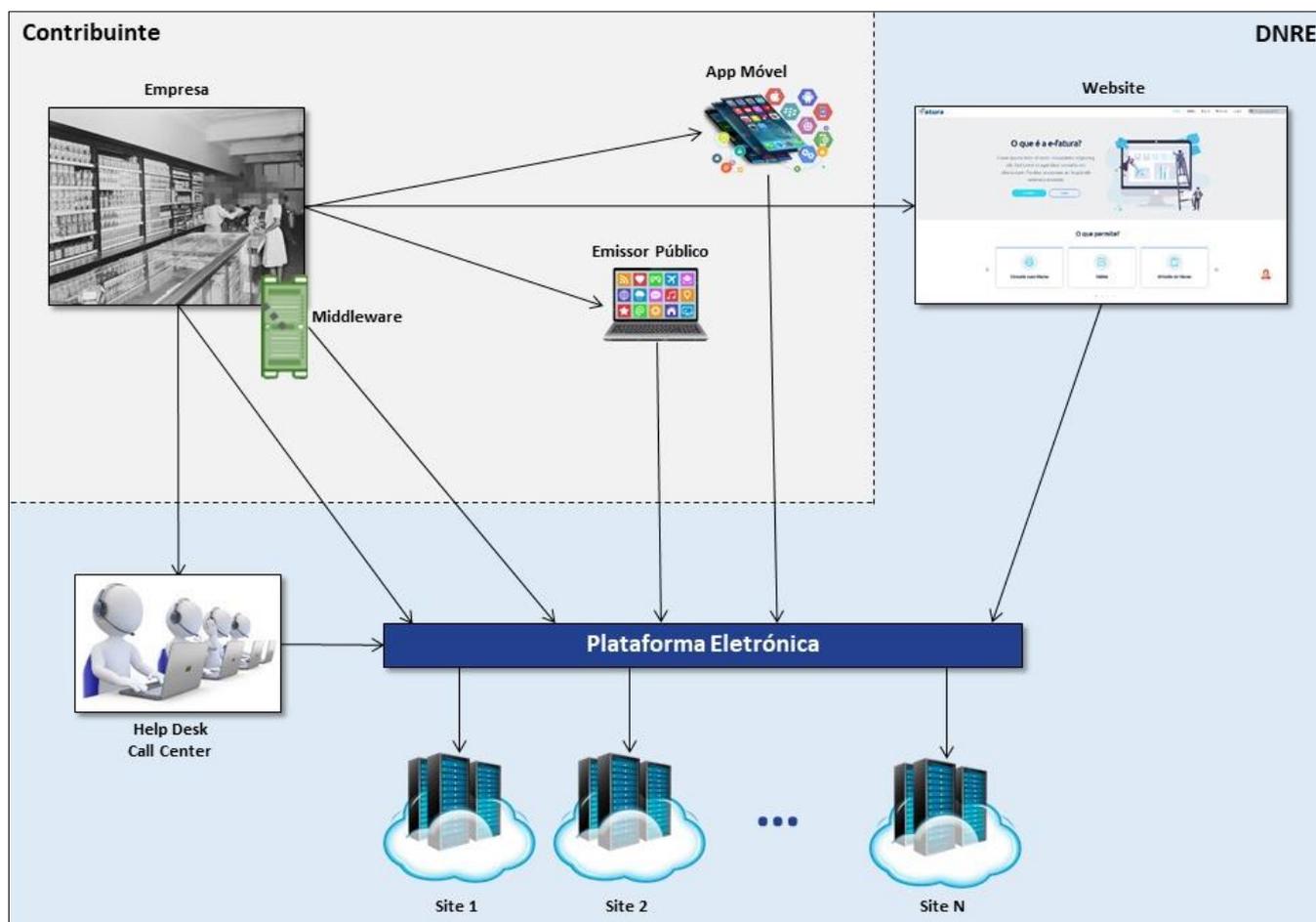


Figura 8 Ecossistema da Fatura Eletrónica

Este ecossistema consiste em vários componentes de softwares, nomeadamente:

- **Plataforma Eletrónica (PE)** – Sistema central onde todos os componentes são integrados, ou seja, nesta plataforma estão todos os serviços eletrónicos (APIs) que permitem a integração com os outros sistemas. Este sistema também permite o registo do contribuinte na PE e consequentemente o acesso a um conjunto de funcionalidades à volta dos DFEs.
- **Website** – Sistema de frente da Plataforma Eletrónica que permite a interação com a mesma e que disponibiliza os links para os diversos conteúdos da PE, nomeadamente: Descrição das valências da FE, documentações, FAQs, etc.
- **Middleware** – Sistema intermédio, disponibilizado gratuitamente pela Administração Fiscal, para ser instalado do lado da rede informática do contribuinte, no sentido de facilitar significativamente a integração com a PE.

- **Emissor Público** – Ferramenta disponibilizada gratuitamente pela Administração Fiscal que permite emitir DFEs. Esta ferramenta tem como utilizador final os pequenos contribuintes que não têm as condições/necessidades de ter um sistema próprio integrado com a PE.
- **Aplicação Móvel** – Aplicação para os telemóveis a ser disponibilizada no futuro que permite a emissão, receção e notificação de DFEs.
- **Help Desk e Call Center** – Sistemas que permitem dar o suporte e assistência aos contribuintes e utilizadores do Ecossistema da Fatura Eletrónica.

7.1 ADESÃO NA PLATAFORMA ELETRÓNICA

Para ter acesso a qualquer funcionalidade da PE, o contribuinte deve previamente aderir o seu NIF como um utilizador da PE. A seguir descreve-se este procedimento.

Identificação do Contribuinte

Para aderir à Plataforma Eletrónica, deve indicar o **NIF** e os respetivos contatos (**Email** e **Telemóvel**) associados ao seu Cadastro Fiscal na DNRE.

✓ Não sou um robô reCAPTCHA Privacidade - Termos

NIF (9 Dígitos) *

123456789

Email *

email@empresa.cv

Telemóvel (7 Dígitos) *

1234567

Aderir

Figura 9 Aderência na Plataforma Eletrónica

O procedimento de adesão na PE inicia-se com a indicação do NIF, email e telemóvel do contribuinte, assim como foram registados no seu Cadastro Fiscal.

Depois o utilizador deve resolver o desafio reCAPTCHA para provar que não é um robô informático tentando criar indevidamente uma conta na PE. Este desafio é resolvido apenas clicando na caixa de

marcação ilustrada na figura acima, porém, o utilizador pode ser apresentado um desafio mais complexo de identificação de objetos em várias imagens.

De seguida o utilizador deve clicar no botão Aderir e esperar a resposta do sistema. Caso for apresentada alguma mensagem de validação dos dados inseridos pelo utilizador, esses devem ser verificados e submetidos novamente.

Caso o sistema encontrar a combinação (NIF, email, telemóvel) no Cadastro Fiscal da Administração Fiscal, um email de confirmação da solicitação de aderência será enviado para o email indicado. A figura a seguir ilustra o conteúdo desse email.

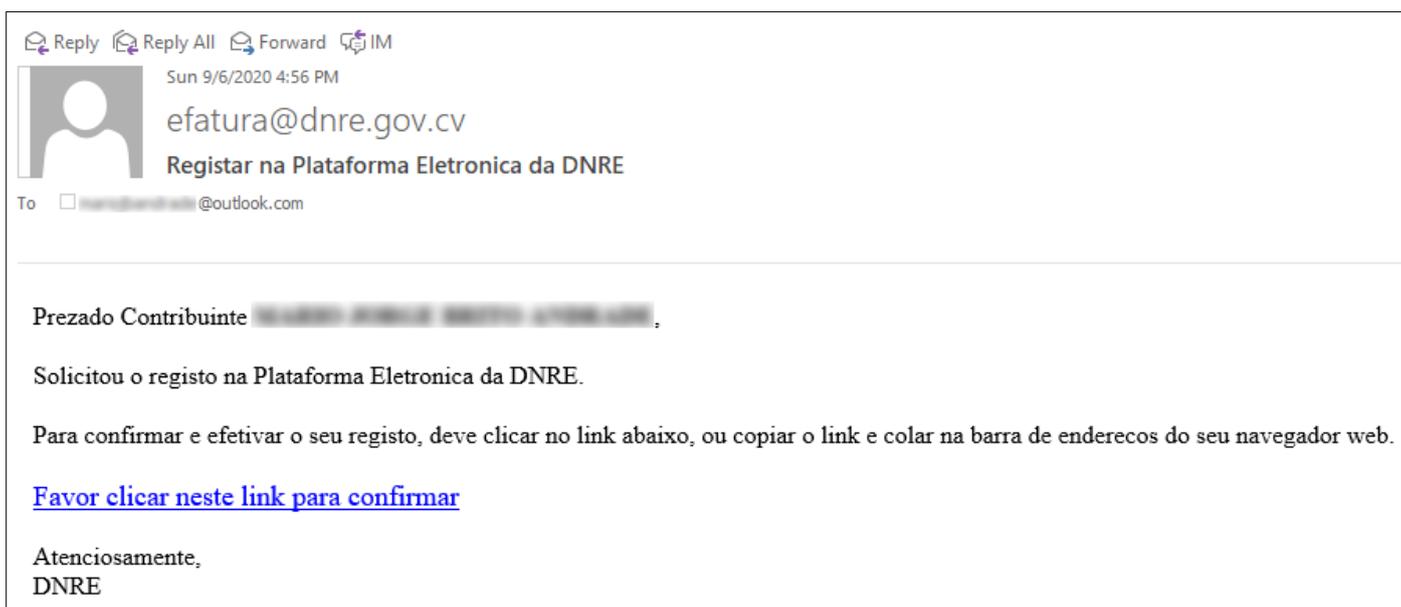


Figura 10 Email de Confirmação da Solicitação de Aderência

No email enviado contém um link para a referida confirmação. Ao clicar nesse link, o sistema envia um SMS para o número de telemóvel indicado no ecrã de registo. No SMS contém a senha aleatória e temporária associada à conta do contribuinte. A figura a seguir ilustra um exemplo do conteúdo do SMS.

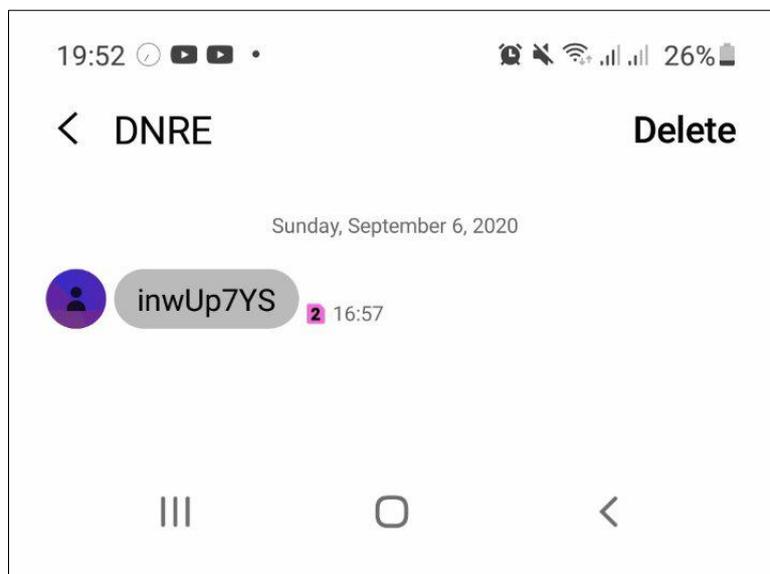


Figura 11 SMS com a Senha Temporária

Na primeira autenticação na PE, o contribuinte é solicitado para alterar a sua senha, requisito para conseguir autenticar com sucesso na PE. Contudo, o contribuinte tem sempre a possibilidade de alterar posteriormente a sua senha.

8 GERAÇÃO DE DFES EM XML

8.1 VERSÃO XML E CODIFICAÇÃO DE CARACTERES

Todos os DFES devem ser gerados no formato XML de acordo com a recomendação W3C para XML 1.0, disponível em <https://www.w3.org/TR/REC-xml> e a codificação dos caracteres deve ser em UTF-8. Sendo assim, todos os XML dos DFES devem iniciar com a seguinte linha de texto, podendo iniciar ou não com uma sequência BOM (Byte Order Mark).

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
```

8.2 NAMESPACE, VERSÃO DFE E IUD

Todos os XML dos DFES devem declarar o namespace **urn:cv:efatura:dfe:xsd:v1.0** no elemento principal do XML. Também, são permitidos os atributos **Version** e **Id** no elemento raiz do XML. Portanto, o elemento principal deve ter o seguinte formato:

```
<Dfe xmlns="urn:cv:efatura:dfe:xsd:v1.0" Version="1.0" Id="...">
```

O primeiro elemento descendente do elemento Dfe deve ser o respectivo elemento do documento a emitir, de acordo com a seguinte tabela.

Tabela 25 Elementos XML de cada tipo de DFE

Elemento	Documento
Invoice	FTE – Fatura Eletrónica
InvoiceReceipt	FRE – Fatura Recibo Eletrónica
SalesReceipt	TVE – Talão de Venda Eletrónico
Receipt	RCE – Recibo Eletrónico
CreditNote	NCE – Nota de Crédito Eletrónica
DebitNote	NDE – Nota de Débito Eletrónica
ReturnNote	NVE – Nota de Devolução Eletrónica
RegistrationNote	NLE – Nota de Lançamento Eletrónica
Transport	DTE – Documento de Transporte Eletrónico

O atributo **xmlns** indica o namespace por defeito de todo o XML e não são permitidos prefixos de namespace, a não ser for indicado contrário em documento específico. Esta restrição visa otimizar o tamanho do ficheiro XML.

O atributo **Version** indica a versão da estrutura do DFE a emitir.

O atributo **Id** indica o Identificador Único de DFE, o qual é único dentro da base de dados da Plataforma Eletrónica FE.

A declaração do namespace da estrutura de assinatura digital deve ser feita no respetivo elemento **Signature**, conforme a seguinte instrução.

```
<Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
```

A assinatura digital dos XML deve ser de acordo com o padrão XAdES-BES.

8.3 RECOMENDAÇÕES

Para reduzir o tamanho final do ficheiro XML dos DFEs, algumas recomendações deverão ser seguidas:

- Não incluir comentários no ficheiro XML.
- Não incluir zeros não significativos em campos numéricos, ou seja, na esquerda da parte inteira e na direita da parte fracionária.
- Não incluir espaços (no início, final e adjacentes) desnecessários em qualquer tipo de campo.
- Não incluir caracteres de formatação/indentação desnecessários no ficheiro XML, por exemplo: saltos de linha, tabulações, espaços, entre os elementos e os atributos do XML.
- Não incluir prefixos de namespace nas tags do XML.

8.4 VALIDAÇÃO PRÉVIA

Para garantir a estrutura e tipos de dados dos XMLs dos DFEs, antes de submeter qualquer XML, o sistema utilizado pelo contribuinte deve fazer uma validação com os XSDs disponibilizados pela Administração Tributária, garantindo assim, o uso desnecessário dos recursos de validação da Plataforma Eletrónica.

9 SERVIÇOS ELETRÓNICOS (APIs)

A Plataforma Eletrónica suporta vários serviços eletrónicos que permitem aos sistemas dos contribuintes interagirem com a plataforma.

Os endpoints dos serviços seguem o seguinte formato:

<https://services.efatura.cv/version/resource>

Onde version (exemplo: v1) é a versão do endpoint e resource é o nome do recurso que o sistema cliente pretende interagir com.

Todos os endpoints são implementados de acordo com a tecnologia **REST em HTTPS**.

A **autenticação/autorização** dos serviços é feita de acordo com as tecnologias **OpenID Connect/OAuth**.

Todos os parâmetros de configuração de clientes OpenID Connect/OAuth podem ser encontrados no URL:

<https://iam.efatura.cv/auth/realms/taxpayers/.well-known/openid-configuration>

O fluxo OAuth suportado é **Authorization Code Flow com PKCE**.

Tabela 26 Lista de Recursos dos Serviços Eletrónicos

Resource	Descrição
led	Para criar/ler/atualizar/eliminar LEDs.
dfe	Para criar/ler DFEs.
taxpayer	Para ler dados básicos dos contribuintes.

9.1 SCOPES OAUTH DE ACESSO A RECURSOS

A seguinte tabela descreve os **Scopes** (permissões) que o **Resource Owner** (contribuinte) pode consentir o acesso ao software que utiliza.

Tabela 279.1 Scopes OAuth de Acesso aos Recursos

Recurso	Scope	Descrição
LED	cv_ef_led_create	Permite a criação de um LED.
LED	cv_ef_led_read	Permite a leitura de LEDs.
LED	cv_ef_led_update	Permite a atualização de um LED indicando o respetivo código.

LED	cv_ef_led_delete	Permite a eliminação de um LED indicando o respetivo código.
LED	cv_ef_led_all	Permite o acesso completo a LEDs.
DFE	cv_ef_dfe_create	Permite a criação/emissão de um DFE.
DFE	cv_ef_dfe_read_list	Permite a leitura de uma lista com um resumo de todos os DFEs.
DFE	cv_ef_dfe_read_iud	Permite a leitura de um DFE indicando o respetivo IUD.
DFE	cv_ef_dfe_read_stats	Permite a leitura de estatísticas de DFEs.
DFE	cv_ef_dfe_all	Permite o acesso completo a DFEs.
OAUTH	offline_access	Permite adquirir um REFRESH TOKEN de tempo indeterminado, até ser revogado pelo contribuinte que consentiu a emissão do token.

9.2 EMISSÃO (POST) DE DFES

Para emitir DFEs, o sistema do contribuinte deve gerar os ficheiros XML seguindo as estruturas e regras de cada DFE, incluir os XML num ficheiro ZIP comprimido com o algoritmo **Deflate** e depois fazer um POST HTTP no endpoint do recurso dfe. O **Content-Type** do request deve ser **multipart/form-data**. O binário do ZIP deve ser indicado numa parte com o nome **file** e o Content-Type igual a **application/octet-stream**.

O nome dos ficheiros XML dentro do ZIP deve ser o IUD do DFE seguido da extensão .xml.

O diagrama a seguir ilustra o processo de emissão de DFEs.

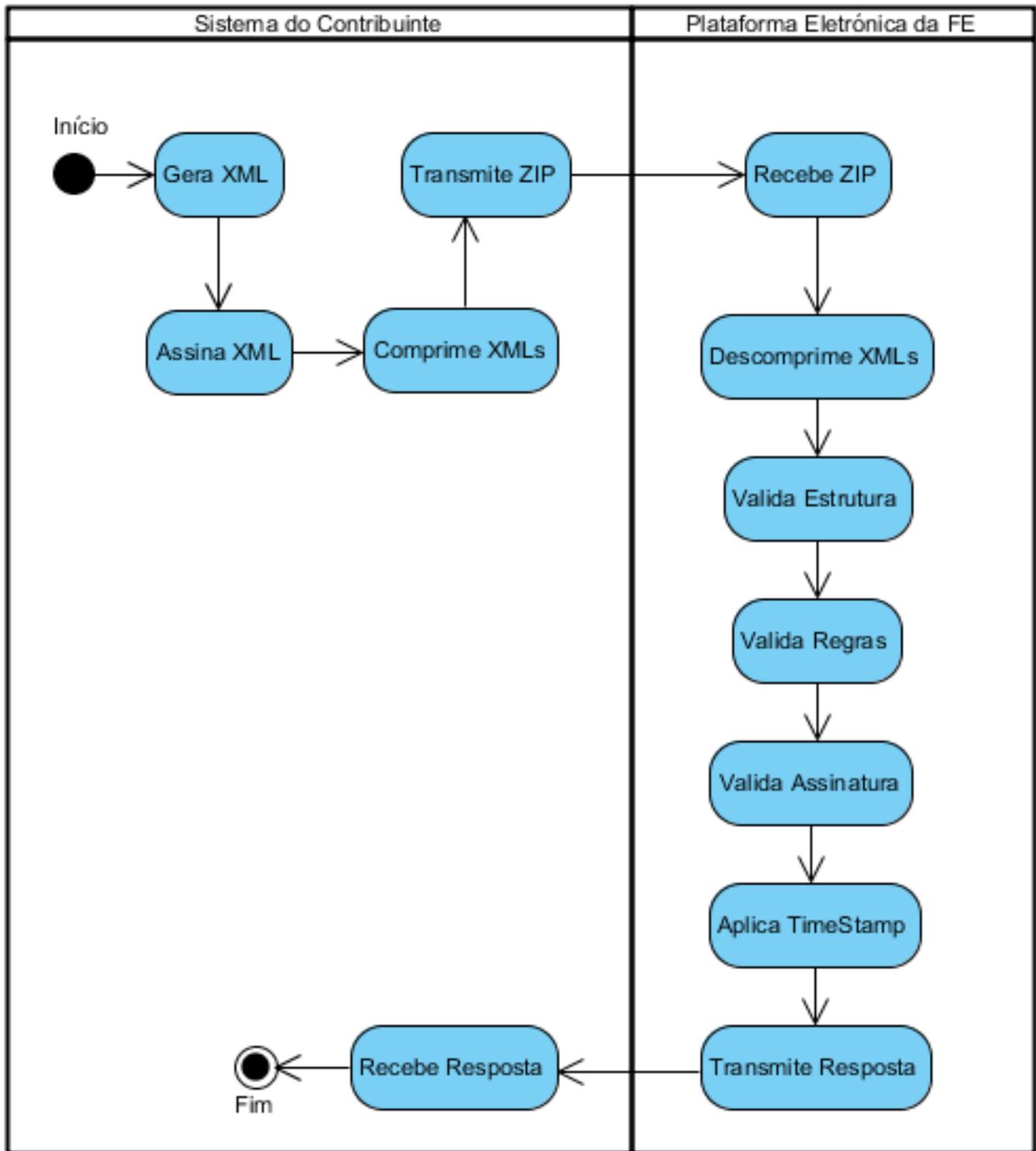


Figura 12 Processo de Emissão de DFES

9.2.1 RESPOSTA DO SERVIÇO

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<Responses>
  <Response Succeeded="true">
    <EntryName>...</EntryName>
    <AuthorizationCode>...</AuthorizationCode>
    <SignatureTimeStamp>...</SignatureTimeStamp>
  </Response>

  <Response Succeeded="false">
    <EntryName>...</EntryName>
    <Messages>
      <Message>
        <Source>BIZ</Source>
        <Type>ERROR</Type>
        <DateTime>2020-01-05 13:03:04</DateTime>
        <Code>BIZ-001</Code>
        <Description>...</Description>
        <Location>...</Location>
      </Message>
    </Messages>
  </Response>
</Responses>
```

Figura 13 Resposta do Serviço de Emissão de DFES

9.3 LEITURA (GET) DE DFES

Este serviço permite a leitura de DFES emitidos pelo contribuinte ou que o contribuinte consta como destinatário.

Parâmetro Query	Descrição
String	
IssueDateStart	Início de intervalo de data de emissão para incidir a pesquisa. Formato: AAAA-MM-DD.
IssueDateEnd	Fim de intervalo de data de emissão para incidir a pesquisa. Formato: AAAA-MM-DD.
EmitterTaxId	NIF do emissor de DFES.

DocumentTypeCodes	Lista dos códigos de DFEs a retornar, separados por vírgula. Se não for indicado, qualquer tipo de DFE é retornado.
Direction	Direção de emissão do DFE. E=Emissão; R=Recessão. Se não for indicado todos os DFEs emitidos e recebidos são retornados.

9.3.1 RESPOSTA DO SERVIÇO

Se a leitura for de um único DFE através de um IUD (<https://services.efatura.cv/v1/dfe/IUD>) a resposta pode ser negociada para ser um XML ou ZIP.

Se a leitura for de vários DFEs (<https://services.efatura.cv/v1/dfe>), a resposta será um ficheiro ZIP.