



IES

20
20

Coleção
Essencial

COLEÇÃO ESSENCIAL | MANUAL DE PREENCHIMENTO DA DECLARAÇÃO IES E TAXONOMIAS 2020



FICHA TÉCNICA

Título: Preenchimento da declaração IES e taxonomias

Autor: Jorge Carrapiço

Capa e paginação: DCI - Departamento de Comunicação e Imagem da OCC

© Ordem dos Contabilistas Certificados, 2020

Impresso por ACD Print, Lda em fevereiro de 2020

Depósito legal:

Não é permitida a utilização deste Manual, para qualquer outro fim que não o indicado, sem autorização prévia e por escrito da Ordem dos Contabilistas Certificados, entidade que detém os direitos de autor.



Conteúdo

1. Introdução	5
1.1. IES versus Demonstrações Financeiras preparadas de acordo com o SNC	5
1.2. Enquadramento legal	9
2. Âmbito da IES	15
2.1. Quais as obrigações que a IES permite cumprir?	15
2.2. Quais as entidades obrigadas à entrega da IES?	22
2.3. Quais as entidades dispensadas da entrega da IES?	24
2.4. Quais os anexos a entregar?	25
2.5. Quais os anexos dispensados de entrega?	30
2.6. Como se entrega a IES?	31
2.7. Quais os prazos de entrega da IES?	41
2.8. Quais os anexos que constituem a IES e respetiva legislação em vigor?	44
3. SAF-T relativo à contabilidade e taxonomias	49
3.1. Quais as novidades e os novos procedimentos para o período de 2020 e seguintes? ..	49
3.2. Quais as entidades obrigadas e dispensadas?	52
3.2.a) Entidades obrigadas.....	52
3.2.b) Entidades dispensadas.....	53
3.3. Quando é obrigatória a aplicação destes procedimentos?	55
3.3.a) Qual o período de tributação a que se aplicam estes procedimentos?.....	55
3.3.b) Quais os prazos de envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade para a AT?	55
3.3.c) Qual o prazo para o envio da IES?.....	56
3.4. Importância das Taxonomias	57
3.4.a) Plano de Contas e as Taxonomias	58
3.4.b) Ligação com as taxonomias	60
3.4.c) Regras de pré-preenchimento dos quadros e campos da IES com base em taxonomias.....	62
3.4.d) Aspectos práticos relacionados com a preparação e submissão do SAF-T da contabilidade e associação de taxonomias ao Plano de Contas	73
3.4.e) Cuidados a ter antes da submissão do SAF-T da contabilidade e métodos de evitar erros.....	121
3.5. Como efetuar o envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade e a IES?	161



4. Registo da prestação de contas	165
4.1. Períodos de aplicação	167
4.2. A Legislação comercial e a IES	168
4.3. Prestação de contas na IES	169
4.4. Realização do registo da prestação de contas	172
4.5. Preenchimento dos quadros da IES referentes à Prestação de Contas (alguns aspetos principais):	175
4.5.1. Dados relativos à informação da Ata de deliberação de aprovação de contas e aplicação de resultados:	175
4.5.2. Dados relativos à informação da Certificação legal das contas e parecer do órgão de fiscalização, quando aplicável:	179
5. Preenchimento da IES	182
5.1. Folha de rosto	182
5.2. Anexos A, A1 e A2	212
5.3. Anexos B/C e B1/C1	251
5.4. Anexo D	255
5.5. Anexo E	275
5.6. Anexo G	283
5.7. Anexo H	292
5.8. Anexo I	301
5.9. Anexo L	314
5.10. Anexo M	327
5.11. Anexo N	330
5.12. Anexos O e P	337
5.13. Anexo Q	343
5.14. Anexo R	354
5.15. Anexo S/T	362
6. Casos particulares	363
6.1. As entidades do setor não lucrativo	363
6.2. As fusões por incorporação	379
6.3. Dissolução e liquidação de Sociedades	389
6.4. Sociedades em insolvência	394
6.5. Correções de erros, prestação de contas e substituição da IES	399
6.6. Fundo de Compensação do Trabalho	400
7. Bibliografia	403



1. Introdução

Este manual está dividido em 3 partes fundamentais, uma destinada aos novos procedimentos de submissão do SAF-T relativo à contabilidade, taxonomias e regras previstas no âmbito do Selo de Validação AT (SVAT), outra com o preenchimento dos principais aspetos nos vários quadros da folha de rosto e dos anexos da IES, com principal enfoque nos Anexos A e I, que são objeto de pré-preenchimento com base no SAF-T e por último um capítulo destinado à resolução de casos particulares.

O objetivo da formação é fornecer aos Contabilistas Certificados um manual de consulta para ajuda no preenchimento da IES para o período de tributação de 2020, explicando e dando exemplos práticos dos aspetos principais relacionados com esse preenchimento.

O manual tem um propósito e âmbito de explicação limitado aos aspetos principais da IES, que apesar de não pretender abranger todos os campos e quadros da IES, espera ir ao encontro das principais dúvidas e dificuldades dos Contabilistas Certificados.

1.1. IES versus Demonstrações Financeiras preparadas de acordo com o SNC

Um dos problemas mais recorrentes que os Contabilistas Certificados e as empresas se têm defrontado com a preparação das Demonstrações Financeiras de acordo com o SNC está relacionado com a obrigação de entrega da IES.

Com a publicação do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, com alterações posteriores (p.e. Lei n.º 89/2017 e DL n.º 87/2018) foi criada a Informação Empresarial Simplificada (IES), que agrega num único ato o cumprimento das seguintes obrigações, especificamente:

- A entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal prevista na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e 121.º do CIRC e no n.º 1 do artigo 113.º do CIRS, quando respeite a pessoas singulares titulares de estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL);
- Registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- Prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 6.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- Prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- A prestação de informação de natureza estatística à Direção-Geral das Atividades Económicas (DGAE) (DL 10/2015);
- E, a confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo (Artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).



Têm existido vários problemas no preenchimento da IES, nomeadamente nos campos relativos às demonstrações financeiras (p.e. Balanço e Demonstração de Resultados).

Esses problemas resultam diretamente da construção dos modelos de demonstrações financeiras na IES serem efetuados num formato rígido, não permitindo a inclusão de outras rubricas para além das previstas no formulário oficial, ficheiro e aplicação informática.

A preparação e apresentação das demonstrações financeiras prevista nos normativos contabilísticos do SNC permitem a criação de novas rubricas, de acordo com as necessidades de cada entidade, quando os factos ou operações sejam materialmente relevantes para a divulgação da informação financeira aos respetivos utilizadores, bem como efetuar uma hierarquização das notas no Anexo tendo em conta a relevância das divulgações, que é distinta para cada empresa.

Esta contradição originou alguns constrangimentos na preparação e apresentação das demonstrações financeiras ao longo dos anos, desde a entrada em vigor do SNC em 2010.

Esses constrangimentos são, na realidade, importantes, pois pode resultar que as demonstrações financeiras aprovadas pelo órgão de gestão das entidades e pelos sócios em Assembleia-geral, preparadas e apresentadas nos termos dos respetivos normativos contabilísticos, sejam de facto distintas das demonstrações financeiras a serem publicadas oficialmente na conservatória do registo comercial.

Como a publicação oficial das demonstrações financeiras (na conservatória) é efetuada através do envio da IES, e podendo estas ser preparadas e apresentadas num formato distinto daquelas preparadas de acordo com os normativos contabilísticos, estar-se-á perante uma situação deveras caricata, em que a mesma entidade apresenta dois conjuntos de DF distintos para o mesmo período.

Tal situação em nada contribui para a credibilidade da informação financeira perante investidores ou credores.

A ordenação das notas no Anexo passou agora a respeitar as disposições do SNC, com alteração introduzida no Anexo A da IES através da Portaria nº 35/2019, de 28 de janeiro. O quadro 05 passa ser preenchido mediante o “download” das notas do Anexo, peça integrante das demonstrações financeiras, de acordo com as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (SNC 2016), nomeadamente os anexos nºs 6 e 10 à Portaria nº 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC.

A introdução das taxonomias veio ainda permitir colmatar algumas destas deficiências resultantes dos modelos rígidos de demonstrações financeiras decorrentes dos quadros do Anexo A da IES. Através da combinação entre taxonomias e saldos esperados, permite-se um maior detalhe por cada conta de movimento do SNC, o que por si só origina a inclusão de saldos dessas contas mais apropriados em cada rúbrica das demonstrações financeiras.

Todavia, o nível de detalhe das taxonomias atualmente em vigor continua a não permitir a preparação e apresentação de demonstrações financeiras que respeitem os princípios previstos



na Norma Contabilística e de Relato Financeiro (NCRF) nº 1 – “Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras”.

Para além destes problemas, outro aspeto deveras importante, que implica uma diferença entre as demonstrações financeiras preparadas e apresentadas de acordo com os normativos contabilísticos e as DF publicadas oficialmente no registo, é a impossibilidade de relatar o ano comparativo nas demonstrações financeiras (de acordo com as instruções de preenchimento da IES).

Mais uma vez, em favor da facilidade e simplificação informática prevista nos ficheiros da IES, irá perder-se relevância na análise das demonstrações financeiras pela eliminação de uma característica qualitativa importante como a comparabilidade temporal da informação financeira.

Quando uma empresa tenha que proceder a uma alteração de uma política contabilística, por decisão do órgão de gestão com o objetivo de promover informação relevante e mais fiável, ou por imposição de uma norma contabilística, deve proceder a uma aplicação retrospectiva dessa alteração, o que implica necessariamente uma alteração da informação comparativa nas demonstrações financeiras.

Da mesma forma, quando se tenha detetado um erro contabilístico nas demonstrações financeiras dos períodos anteriores, deve proceder-se à respetiva correção, que implica uma reexpressão retrospectiva da informação comparativa.

Com a impossibilidade de preparar e apresentar a informação comparativa, nas demonstrações financeiras a serem publicadas no registo, mais uma vez irá perder-se relevância na informação financeira apresentada, bem como se permite uma nova incoerência com as demonstrações financeiras aprovadas nos termos dos normativos contabilísticos.

A Comissão de Normalização Contabilística, constatando estes problemas, veio publicamente esclarecer, através da FAQ 19 disponível no seu sítio de internet (FAQ's e Orientações Técnicas » Setor Empresarial » normativo aplicável aos períodos que se iniciem a partir de 01/01/2016), que as demonstrações financeiras preparadas e apresentadas através da IES, não substituem a preparação e apresentação do conjunto de demonstrações financeiras previstas no SNC.

Atendendo a este enquadramento, sugere-se que as diversas entidades devem preparar e apresentar as demonstrações financeiras de acordo com os formatos e procedimentos previstos nos normativos contabilísticos. São estas demonstrações financeiras que devem ser aprovadas pelo órgão de gestão e disponibilizadas para os sócios sobre elas deliberarem na assembleia geral de aprovação do relatório e contas.

No preenchimento da IES, nomeadamente nas demonstrações financeiras, a entidade deve atender às respetivas instruções de preenchimento, às regras definidas para as taxonomias nos Anexos II e III da Portaria nº 302/2016 e no ficheiro disponibilizado pela AT no âmbito do Selo de Validação da AT (SVAT) para os programas de contabilidade (disponível no Portal das Finanças, Apoio ao Contribuinte, SAF-T e SVAT), sem prejuízo de cumprir com os normativos contabilísticos sempre que tal seja possível.



Sugere-se que para o correto preenchimento da IES, sejam consultadas as instruções de preenchimento que acompanham os formulários e as FAQ's (perguntas & respostas) da IES disponibilizada no Portal das Finanças.

“Pergunta 19: *A obrigação prevista no art.º 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho (conjunto de demonstrações financeiras previsto no SNC), com a redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, pode considerar-se cumprida mediante a constituição do dossiê fiscal e da entrega da declaração da IES?*

Resposta: *Importa ter em atenção que não se deve confundir o cumprimento das obrigações para finalidades tributárias e outras com o das obrigações de índole contabilística para efeitos societários. Normalmente, o cumprimento das obrigações em matéria de normalização contabilística para fins societários deve preceder o cumprimento das obrigações para finalidades tributárias e outras. Acresce que a quantidade e detalhe das informações exigidas para essas duas finalidades, não são justapostas. Assim, a CNC entende que os documentos que constituam o dossiê fiscal e a declaração da IES não substituem os documentos exigidos pelo art.º 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, com a redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho.*

(Revista pelo CNCE em 15 de fevereiro de 2017)”.



1.2. Enquadramento legal

Legislação de base

A IES foi introduzida a partir do período de tributação de 2006 através do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro.

Este diploma base permanece em vigor, tendo sido objeto de várias atualizações posteriores.

A partir de 1 de janeiro de 2009, foram introduzidas as alterações previstas no **Decreto-Lei n.º 292/2009**, de 13 de outubro.

Este diploma aprovou a alteração do prazo de envio da IES de final de junho (ou 6 meses posteriores ao final do exercício) para o dia 15 de julho (ou 15º dia do 7º mês seguinte ao final do exercício), independentemente desse dia 15 ser útil ou não.

Aprovou ainda a imposição de preenchimento de todos os anexos da IES, de acordo com as instruções de preenchimento aprovadas, para as empresas nacionais que estejam a adotar as normas internacionais de contabilidade (IAS/IFRS).

O **Decreto-Lei n.º 209/2012**, de 19 de setembro, que entrou em vigor no dia 1 de outubro de 2012, introduziu a alteração para três meses do período de disponibilização do código de acesso à certidão permanente no Portal da Empresa.

O **Decreto-Lei n.º 10/2015**, de 16 janeiro, que entrou em vigor no dia 15 de março de 2015, introduziu a nova obrigação legal relacionada com a informação de natureza estatística a prestar à Direção-Geral das Atividades Económicas (DGAE), para os efeitos previstos no regime jurídico de acesso e exercício de atividades de comércio, serviços e restauração.

Adicionalmente, introduziu uma indicação ao Ministério das Finanças para proceder à alteração do Anexo R, através de Portaria, com vista à inserção de campos de informação que contenham a insígnia e a área de venda do estabelecimento, a data de início da exploração e o tipo de localização necessários para o cadastro comercial da Direção-Geral das Atividades Económicas (DGAE). Até ao momento, estas alterações ainda não foram introduzidas.

O **Decreto-Lei nº 87/2018**, de 31 de outubro, que entrou em vigor no dia 1 de novembro de 2018, introduziu o novo procedimento de submissão prévia do SAF-T relativo à contabilidade com o objetivo de pré-preenchimento do Balanço e Demonstração de Resultados e outros campos de informação contabilística e fiscal dos Anexos A e I da IES. Adicionalmente, este diploma determina a eliminação de alguns quadros e campos dos Anexos A e I da IES. Apesar de estar inicialmente prevista a implementação destes procedimentos para o período de tributação de 2019, estes apenas serão implementados para os períodos iniciados em, ou após, 1 de janeiro de 2020. Este diploma foi objeto de regulamentação através da Portaria nº 31/2019, de 24 de janeiro.

O **Decreto-Lei nº 24/2019**, de 1 de fevereiro, que entrou em vigor em 1 de julho de 2019, procedeu à harmonização do Código do Registo Comercial com as alterações introduzidas ao regime da Informação Empresarial Simplificada (IES), pelo Decreto-Lei n.º 87/2018, de 31 de outubro, com vista à simplificação do preenchimento dos anexos A e I da IES, alterando-se o



artigo 42.º daquele Código, respeitante ao depósito do registo da prestação de contas, quanto aos documentos que o integram. Introduziu-se, finalmente, a dispensa de inclusão do Anexo, como documento de prestação de contas para as entidades que estejam a adotar a Norma Contabilística para Microentidades, passando a estar em linha com o artigo 65º do Código das Sociedades Comerciais.

Outra legislação e instruções administrativas

Os diplomas que aprovaram a folha de rosto e os vários anexos da IES estão indicados no ponto 2.8 do manual.

O **Decreto-Lei n.º 250/2012**, de 23 novembro, introduziu uma alteração ao registo da prestação de contas, passando a prever que o incumprimento da obrigação de registar a prestação de contas (através da submissão da IES) obsta ao registo de outros factos sobre a entidade, com exceção de alguns registos.

Adicionalmente promoveu a alteração do Regime Jurídico dos Procedimentos Administrativos de Dissolução e de Liquidação de entidades comerciais, passando a prever o procedimento administrativo de dissolução oficiosa dessas entidades quando durante dois anos consecutivos, a sociedade não tenha procedido ao registo da prestação de contas.

A **Lei de Reforma do CIRC** (Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro), no nº 13 do artigo 12º, previa uma redução das obrigações declarativas para as entidades enquadradas no regime simplificado de determinação da matéria coletável.

Essas reduções traduziram-se na dispensa de preenchimento dos Quadros 0526-A e 0527-A do Anexo A e na dispensa de entrega dos Anexos O e P (Mapas recapitulativos de IVA), promovidas pela alteração das instruções de preenchimento desses quadros e das indicações gerais da folha de rosto através da **Portaria nº 271/2014**, de 23/12.

A **Portaria nº 370/2015**, de 20 outubro introduziu os procedimentos informáticos para o envio da IES pelas entidades obrigadas a essa submissão, e ainda a disponibilização da informação pela AT às restantes entidades beneficiárias (Instituto dos Registos e do Notariado, Banco de Portugal, INE e DGAE).

O **Decreto-Lei nº 28/2019**, de 15 de fevereiro, com entrada em vigor no dia 16 de fevereiro, veio dispensar a entrega de todos os Anexos de IVA da IES (L, M, N, O e P) para as entidades que estejam a adotar a Norma Contabilística para Microentidades, e para as entidades que exerçam a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3), aprovada em anexo ao Decreto-Lei n.º 381/2007, de 14 de novembro, na sua redação atual.

A **Portaria nº 31/2019**, de 24 de janeiro, com entrada em vigor no dia 25 de janeiro, aplicando-se apenas para as IES do período de tributação de 2020 e seguintes (de acordo com o anúncio do Senhor Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais no dia 19 de setembro de 2019, na sessão de abertura do Congresso dos contabilistas certificados), veio regulamentar a submissão do SAF-T relativo à contabilidade para a AT para efeitos do pré-preenchimento dos Anexos A e I da IES.



A **Portaria nº 35/2019**, de 28 de janeiro, com entrada em vigor no dia 29 de janeiro, veio publicar os novos formulários dos Anexos A e I da IES, face às alterações decorrentes da submissão prévia do SAF-T relativo à contabilidade, e ainda os novos formulários dos Anexos A2, B, C, D, E, H, I, Q e S. Os anexos A1, B1, C1, F, G, L a P e T mantêm em vigor nos atuais formulários. O anexo R foi alterado com a Portaria nº 32/2019.

A **Portaria nº 32/2019**, de 24 de janeiro, com entrada em vigor no dia 25 de janeiro, veio publicar o novo Anexo R, procedeu-se à inclusão de novos campos para reporte de informação estatística necessária ao cadastro comercial da DGAE e foram introduzidas melhorias na informação atualmente já solicitada pelo Instituto Nacional de Estatística, I.P. (INE, I.P.).

IES - Despacho SEAF de 06.06.2016

Aplicável à IES do período de 2015 e 2016

“Manutenção dos atuais formulários – ajustamentos a considerar

Tendo sido determinada, por despacho de 06.06.2016 do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, a manutenção dos formulários atualmente em vigor relativos à declaração de Informação Empresarial Simplificada (IES), cujo prazo de entrega decorrerá, para os sujeitos passivos de IRC com período de tributação igual ao civil, até 15 de julho de 2016, bem como a divulgação dos ajustamentos que se mostram necessários no preenchimento da mesma declaração, informa-se que:

1. A lei n.º 82-E/2014, de 31 de dezembro, introduziu alterações no Código do IRS, as quais, por força das remissões constantes dos artigos 53.º e 56.º do Código do IRC, têm reflexos na determinação dos rendimentos líquidos das Categorias F (rendimentos prediais) e G (mais-valias e incrementos patrimoniais) e, conseqüentemente, no preenchimento dos Anexos D e E da IES, entregues, respetivamente, pelas entidades residentes que não exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola e pelas entidades não residentes sem estabelecimento estável em território português.

*2. Assim, no preenchimento do **Anexo D**, deve observar-se o seguinte:*

Quadro 05 – Rendimentos prediais: no campo D208 deve inscrever-se o valor dos gastos efetivamente suportados e pagos que sejam dedutíveis nos termos dos números 1 e 7 do artigo 41.º do Código do IRS e nas condições previstas no mesmo artigo;

Quadro 06 – Mais-valias:

- Campo D222: Tratando-se de alienação de partes de capital, deve inscrever-se neste campo o respetivo valor de aquisição corrigido do correspondente coeficiente de correção monetária, nos termos do artigo 50.º do Código do IRS;

- Campo D223: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação das partes de capital e outros valores mobiliários, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS;



- *Campo D228: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação dos direitos da propriedade intelectual ou industrial, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS.*

3. *Relativamente ao Anexo E deve observar-se o seguinte:*

Quadro 03 – Rendimentos prediais:

- *Campo E02: devem ser inscritos neste campo os gastos efetivamente suportados que sejam dedutíveis nos termos do n.º 1 do artigo 41.º do Código do IRS, nas condições previstas neste artigo;*

- *Campo E03: neste campo devem ser inscritos os gastos suportados e pagos nos 24 meses anteriores ao início do arrendamento relativos a obras de conservação e manutenção, nos termos do n.º 7 do artigo 41.º do Código do IRS;*

Quadro 04 – Mais-valias

- *Campo E19: Tratando-se de alienação de partes de capital, o valor a inscrever neste campo deve ser o valor de aquisição das mesmas corrigido do correspondente coeficiente de correção monetária, nos termos do artigo 50.º do Código do IRS;*

- *Campo E20: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação dos valores mobiliários, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS.*

4. *Informa-se ainda que a aplicação informática para entrega da IES/DA (período de 2015) encontra-se disponível desde o dia 14 de junho de 2016.*

5. *Não obstante a ausência de alterações aos formulários, após contacto da AT com as entidades com obrigações de reporte estatístico internacional, destinatárias da IES, e considerando que a disponibilização da aplicação de submissão da declaração relativa ao ano de 2015 ocorre ligeiramente mais tarde do que no ano anterior, foi decidido pelo Sr. Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais permitir a entrega da IES/DA (período de 2015), até ao dia 22.07.2016, sem quaisquer acréscimos ou penalidades.*

Aviso – Portal das Finanças – 04/05/2017

IES/DA – Declaração de 2016 a entregar em 2017

Considerando que:

a) Se encontra em curso o processo de simplificação da IES/DA, cujas alterações deverão ser refletidas na declaração do período 2017, a entregar em 2018;

b) As alterações aos formulários implicam a necessária adaptação dos sistemas informáticos dos contribuintes, com o inerente aumento dos custos de contexto;



c) Em 2016, a Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) encontrou soluções que permitiram acomodar alternativamente os formulários em vigor;

Foi determinado por despacho de 21.04.2017 do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, a manutenção dos formulários atualmente em vigor relativos à declaração de Informação Empresarial Simplificada (IES), cujo prazo de entrega decorrerá, para os sujeitos passivos de IRC com período de tributação igual ao civil, até 15 de julho de 2017, mantendo-se igualmente em vigor as instruções que foram divulgadas no ano transato, no que se refere aos ajustamentos de preenchimento da declaração (Despacho de 06.06.2016 do SEAF).

*Mais se informa que a aplicação informática para entrega da IES será disponibilizada no próximo dia **09 de maio**.*

Estes procedimentos mantêm-se para os períodos de tributação de 2018 e 2019, uma vez que os novos formulários da Portaria nº 35/2019 apenas entram em vigor para o período de tributação de 2020.





2. Âmbito da IES

2.1. Quais as obrigações que a IES permite cumprir?

Com a publicação do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, foi criada a Informação Empresarial Simplificada (IES), que agrega num único ato o cumprimento das seguintes cinco obrigações legais, nomeadamente:

1. Obrigação de natureza fiscal:

A entrega da Declaração Anual de informação contabilística e fiscal prevista nos diversos códigos fiscais e ainda de outras obrigações declarativas fiscais previstas em cada imposto;

2. Obrigação de natureza comercial:

Registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15º do Código do Registo Comercial);

Obrigações de natureza estatística:

3. Prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4º da Lei nº 22/2008, de 13 de maio - Sistema Estatístico Nacional);

4. Prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei nº 5/98, 31 de janeiro, com alterações posteriores - Lei Orgânica do Banco de Portugal);

5. Prestação de informação de natureza estatística à Direção Geral das Atividades Económicas, para os efeitos previstos no regime jurídico de acesso e exercício de atividades de comércio, serviços e restauração, aprovado em anexo ao Decreto-Lei n.º 10/2015, de 16 janeiro.

6. Obrigações de natureza legal (combate à criminalidade económica):

A confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo (Artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Com a IES, toda a informação que as empresas têm de prestar relativamente às suas contas anuais é transmitida num único momento e perante uma única entidade, através do preenchimento de formulários únicos submetidos por via eletrónica, através do Portal das Finanças, aprovados pelas Portarias nº 35/2019, de 28 de janeiro, nº 32/2019, de 24 de janeiro, n.º 208/2007, de 16 de fevereiro, com as alterações introduzidas pela Portaria nº 8/2008, de 03 de janeiro, Portaria n.º 64-A/2011, de 3 de fevereiro e despacho do SEAF de 20 de fevereiro de 2002 - declaração n.º 72/2002, publicada no Diário da República, 2.ª série, n.º 63, de 15 de março de 2002, referentes aos períodos de 2019 (2020?).

As Portarias n.ºs 271/2014, de 23 de dezembro, 208/2007, de 16 de fevereiro, 8/2008, de 3 de janeiro, e 26/2012, de 27 de janeiro, bem como pelos despachos do SEAF de 31/01/2003 -



declaração n.º 134/2003, publicada no Diário da República, 2.ª série, n.º 74, de 28 de março de 2003, e de 28/12/2004 - declaração n.º 1/2005, publicada no Diário da República, 2.ª série, n.º 7, de 11 de janeiro de 2005, mantêm-se em vigor para a entrega das declarações relativas ao período de 2018 e anteriores.

Uma das principais características da IES é que esta é uma declaração cujas obrigações são cumpridas e compostas pelos respetivos anexos, **não sendo possível submeter apenas a folha de rosto**. É através da submissão de cada um dos anexos, que compõem a IES, que se permite cumprir as obrigações legais referidas acima, e explicadas de seguida.

1. Obrigações de natureza fiscal

As obrigações de natureza fiscal previstas na IES são a entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal de diversos impostos e ainda obrigações declarativas acessórias previstas nos códigos fiscais.

1.1. Declaração Anual de informação contabilística e fiscal

A IES permite efetuar a entrega, através de um único ato, das várias declarações anuais de informação contabilística e fiscal prevista nos diversos códigos fiscais.

1.1.1. IRC

A entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal do IRC prevista na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º ambos do Código do IRC é efetuada através da submissão de vários anexos da IES:

- **Anexo A – “Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e não residentes com estabelecimento estável em território português”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e não residentes com estabelecimento estável em território português;
- **Anexo B – “Empresas do Setor Financeiro”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para as entidades do setor financeiro;
- **Anexo C – “Empresas do Setor Segurador”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para as entidades do setor segurador;
- **Anexo D – “Entidades residentes que não exerçam, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para as entidades residentes que não exerçam, a título



principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, desde que obtenham rendimentos sujeitos a tributação e não isentos;

- **Anexo E – “Entidades não residentes sem estabelecimento estável”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC não residentes e que tenham obtido rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável situado em território português, desde que relativamente aos mesmos não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo;

- **Anexo F – “Benefícios Fiscais”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC que tenham obtido benefícios fiscais (**anexo revogado – apenas aplicável ao período de 2010 e anteriores**);

- **Anexo G – “Regimes Especiais”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC abrangidos pelo regime de transparência fiscal previsto no artigo 6º do CIRC;

- **Anexo H – “Operações com entidades relacionadas e rendimentos obtidos no estrangeiro”** - Inclui a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC que efetuem operações com residentes e não residentes no âmbito dos Preços de Transferência, com entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado, ou tenham obtido rendimentos fora do território nacional.

1.1.2. IRS

A entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal de IRS prevista no artigo 113º do Código do IRS é efetuada através da submissão do **Anexo I – “Sujeitos passivos de IRS com contabilidade organizada”**.

Os sujeitos passivos da categoria B de IRS que disponham, ou devam dispor, de contabilidade regularmente organizada entregam o Anexo I da IES.

Os sujeitos passivos de IRS entregam ainda o **Anexo H** quando efetuem operações com entidades relacionadas.

1.1.3. IVA

A entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal de IVA prevista na alínea d) do nº 1 do artigo 29º do Código do IVA é efetuada através da submissão do **Anexo L – “IVA – Elementos contabilísticos e fiscais”**.

1.1.4. Imposto do Selo

A entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal do Imposto do Selo prevista no nº 1 do artigo 52º e artigo 56.º do Código do Imposto do selo é efetuada através da submissão do **Anexo Q – “IS - Elementos contabilísticos e fiscais”**.



1.2. Outras obrigações declarativas acessórias

A IES permite efetuar a entrega, através de um único ato, de outras obrigações declarativas acessórias previstas em cada imposto.

1.2.1. IRC

- Anexos A, B, C, D, E, F, G e H – permitem ainda o cumprimento de outras obrigações declarativas acessórias de IRC;

1.2.2. IRS

- Anexo I - permite ainda o cumprimento de outras obrigações declarativas acessórias de IRS;

1.2.3. IVA

- **Anexo M – “Operações realizadas em espaço diferente da sede – Decreto-Lei nº 347/85, de 23 de agosto”** – É apresentado por todos os sujeitos passivos abrangidos pela obrigação a que se refere a alínea d) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, que realizem operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços geográficos (Continente, Açores ou Madeira) referidos no citado Decreto-Lei.

- **Anexo N – “Regimes especiais”** - É enviado por todos os sujeitos passivos de IVA abrangidos pela obrigação a que se refere a alínea d) do n.º 1 do artigo 29º do Código do IVA, que realizem operações sujeitas a regimes particulares ou legislação especial.

- **Anexos O e/ou P – “Mapas recapitulativos de clientes e fornecedores”** – São apresentados, nos termos das alíneas e) e f) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, pelos sujeitos passivos de IVA, com identificação dos sujeitos passivos seus clientes e/ou fornecedores, donde conste o montante total das operações internas realizadas com cada um deles no ano anterior, desde que superior a 25.000 euros.

2. Obrigações de natureza comercial

As obrigações de natureza comercial previstas na IES são os registos da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial.

Estas obrigações são cumpridas através da submissão de vários anexos:

- **Anexo A** – Prestação de contas individuais das sociedades comerciais nacionais, sociedade civis sob a forma comercial, das representações permanentes de entidades estrangeiras, das entidades do setor público empresarial e outras pessoas coletivas de direito público ou privado, que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola;



- **Anexo A1 – “Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola – Contas Consolidadas”** – Prestações de contas consolidadas das entidades que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola;
- **Anexo A2 - - “Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial - Fundos e outras entidades”** - Prestações de contas das entidades que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola e que apliquem planos de contas setoriais (e não apliquem o SNC ou IAS/IFRS);
- **Anexo B** – Prestação de contas individuais das empresas do setor financeiro (Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro);
- **Anexo B1 – “Empresas do setor financeiro – Contas Consolidadas”** – É apresentado pelas empresas do sector financeiro que elabore contas consolidadas;
- **Anexo C** – Prestação de contas individuais das empresas do setor segurador (Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de Abril):
- **Anexo C1 – “Empresas do setor segurador – Contas consolidadas”** – É apresentado pelas empresas do sector segurador que elabore contas consolidadas;
- **Anexo I** – Prestação de contas anuais dos estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL).

3. Obrigações de natureza estatística

As obrigações de natureza estatística incluem a prestação de informação de natureza estatística para o INE, Banco de Portugal e DGAE. Estas obrigações são cumpridas através da submissão de vários anexos:

- **Anexos A, B, C e I** – Incluem informação estatística a ser fornecida às referidas entidades;
- **Anexo R – “Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e não residentes com estabelecimento estável em território português”** – Inclui informação estatística referente aos sujeitos passivos de IRC residentes que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, ou por entidades não residentes com estabelecimento estável, e ainda referente aos Estabelecimentos Individuais de Responsabilidade Limitada (EIRL);
- **Anexo S – “Empresas do setor financeiro”** – Inclui informação estatística referente às empresas do setor financeiro;
- **Anexo T – “Empresas do setor segurador”** – Inclui informação estatística referente às empresas do setor segurador”;



Apesar da IES incluir a submissão de informação estatística para o INE e para o Banco de Portugal, as empresas podem continuar a ter obrigações de prestações de outras informações a essas entidades.

A IES constitui a forma de entrega de informação anual para fins estatísticos que substitui o módulo comum do Inquérito Anual à Empresa (IEH), sendo que os restantes inquéritos do INE se mantêm.

Está incluída na IES informação de natureza fiscal, contabilística e estatística sobre contas das empresas transversal a todos os setores de atividade económica.

A informação de carácter específico para determinados setores de atividades, como a Construção, Indústria, Serviços Prestados às Empresas, Ambiente ou Tecnologias da Informação, continuam a ser recolhidas pelo INE por amostragem, através de inquéritos.

Algumas das operações estatísticas que o INE mantém em vigor são as seguintes:

- Inquérito Trimestral às Empresas Não Financeiras;
- Inquérito Anual à Produção Industrial;
- Inquérito Anual às Empresas de Construção;
- Inquérito às Unidades Comerciais de Dimensão Relevante;
- Inquérito às Atividades de Arquitetura, de Engenharia e Técnicas Afins;
- Inquérito às Atividades Informáticas e Conexas;
- Inquérito às Empresas – Gestão e Proteção do Ambiente;
- Inquérito à Utilização de Tecnologias da Informação e da Comunicação.

Em relação ao Banco de Portugal, a informação que é prestada através do preenchimento e entrega da IES não tem de ser enviada autonomamente a essa entidade.

Assim, não é necessário responder ao inquérito anual da Central de Balanços e fornecer a informação anteriormente incluída no quadro 2 dos Questionários ao Investimento Direto do Exterior em Portugal e de Portugal no Exterior.

No caso destes dois questionários, mantém-se o reporte direto ao Banco de Portugal da informação que consta dos restantes quadros, designadamente informação individualizada sobre as relações económicas entre investidores e empresas objeto de investimento direto, sendo importante garantir a consistência dos dados aí transmitidos com os dados da IES.



4. Obrigações de natureza legal (combate à criminalidade económica):

A confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo (Artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto) ainda não tem um anexo ou campo específico na IES ou em algum dos seus anexos.

A confirmação anual da informação sobre o beneficiário efetivo está dispensada em 2020, incluindo para as entidades cuja declaração foi efetuada em 2018, sem prejuízo da atualização da informação a que deva haver lugar, conforme determina o artigo 4º da Portaria nº 200/2019, de 28 de junho.



2.2. Quais as entidades obrigadas à entrega da IES?

A obrigação da entrega da IES aplica-se aos sujeitos passivos que tenham que **proceder à entrega de um determinado anexo**.

Tal como referido, **não se entrega apenas a folha de rosto da IES**, pelo que a obrigação da entrega da IES decorre das obrigações de entrega especificamente previstas em cada um dos anexos dessa declaração.

Se determinada entidade não fica abrangida pela obrigação de entrega de qualquer anexo da IES, esta não tem que submeter essa declaração.

Face a esta lógica, estão obrigados à entrega da IES as seguintes entidades:

- Os sujeitos passivos de IRC:

- **Residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola**, obrigatoriamente têm que entregar o Anexo A (ou B ou C, para o setor financeiro e segurador), para proceder ao cumprimento da submissão Declaração Anual desse imposto, bem como para efetuar o depósito da prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial, se a isso forem obrigados; estes sujeitos passivos podem ainda ficar obrigados à entrega de outros anexos da IES, dependendo da entidade e da atividade exercida (em conjunto com o Anexo A é sempre obrigatória a submissão do Anexo R, com o Anexo B terá que se submeter o Anexo S, com o Anexo C terá que se submeter o Anexo T);

- **Residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola**, apenas ficam obrigadas a entregar a IES, caso tenham obtido rendimentos tributáveis em IRC, tendo que apresentar o anexo D, ou quando estejam enquadrados como sujeitos passivos de IVA no regime normal ou misto (mediante a apresentação dos anexos L, M e/ou N), ou ainda quando tenham que entregar os anexos O e P, bem como quando sejam sujeitos passivos de imposto do selo (entregando o anexo Q);

- **Não residentes com estabelecimento estável em território português**, obrigatoriamente têm que entregar o Anexo A, para proceder ao cumprimento da submissão da Declaração Anual desse imposto, bem como para efetuar o depósito da prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial; estes sujeitos passivos podem ainda ficar obrigados à entrega de outros anexos da IES, dependendo da entidade e da atividade exercida (em conjunto com o Anexo A é sempre obrigatória a submissão do Anexo R);

- **Não residentes sem estabelecimento estável em território português (ou não residente que obtenha rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável situado em território português)**, quando obtenham rendimentos em território português em que não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo, têm que apresentar o Anexo E, ou esteja enquadrado como sujeito



passivo de IVA (tendo que entregar o Anexo L, M, N, O e P) ou seja sujeito passivo de imposto do selo (p.e. entrega do anexo Q através de representante).

- Os sujeitos passivos de IRS:

- **Da categoria B de IRS, que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (incluindo os EIRL)**, obrigatoriamente têm que apresentar o Anexo I, para proceder ao cumprimento da submissão Declaração Anual desse imposto, bem como para efetuar o depósito da prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial, se a isso forem obrigados; estes sujeitos passivos podem ainda ficar obrigados à entrega de outros anexos da IES, dependendo da atividade exercida (o Anexo I é entregue em conjunto com o Anexo R, quando se trate de um EIRL);

- **Da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada**, apenas quando sejam sujeitos passivos de imposto do selo, tendo que apresentar o Anexo Q; Estes sujeitos passivos nunca têm que entregar qualquer anexo de imposto sobre o rendimento, nem de IVA (nº 16 artigo 29º do CIVA);



2.3. Quais as entidades dispensadas da entrega da IES?

Não existe uma dispensa específica da entrega da IES prevista nos códigos fiscais ou em qualquer legislação.

A dispensa da entrega da IES decorre do sujeito passivo em causa não ter a obrigação de submeter qualquer Anexo da IES. Não é possível proceder à entrega da IES apenas com a folha de rosto.

Por essa razão, há que atender a todas as obrigações legais para submissão da IES, podendo ser verificado o âmbito de aplicação nas instruções de preenchimento de cada anexo da IES.

Resumidamente, estão dispensados da entrega da IES as seguintes entidades:

- Sujeitos passivos de IRC:

- **Residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola**, quando cumulativamente cumpram as seguintes condições:

- Apenas tenham obtido rendimentos não sujeitos e/ou sujeitos e isentos de IRC (não apresentam o anexo D);

- Estejam enquadrados como sujeitos passivos no regime de isenção de IVA (não apresentam os anexos L, M e N);

- Não tenham tido operações com incidência real em IVA com clientes e/ou fornecedores de valor superior a 25.000 euros;

- Não tenham sido sujeitos passivos de imposto do selo;

- E, não tenham realizado operações com não residentes.

- **Não residentes sem estabelecimento estável em território português (ou não residente que obtenha rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável situado em território português)** - quando não tenham obtido rendimentos em território português, ou tendo obtido rendimentos, estes estejam sujeitos a retenção na fonte a título definitivo, não tendo que apresentar o Anexo E, e não sejam sujeitos passivos de IVA em Portugal nem sujeitos passivos de imposto do selo;

- Sujeitos passivos de IRS:

- **Da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada** – quando não tenham sido sujeitos passivos de imposto do selo; Estes sujeitos passivos nunca têm que entregar qualquer anexo de imposto sobre o rendimento, nem de IVA (nº 16 artigo 29º do CIVA).



2.4. Quais os anexos a entregar?

A entrega dos diferentes Anexos da IES depende do tipo de sujeito passivo, da sua natureza jurídica, da atividade exercida e dos rendimentos obtidos.

Existem Anexos que respeitam às obrigações fiscais, outros que se entregam por obrigações comerciais e ainda outros por obrigações estatísticas, tal como referido no ponto 2.1 do manual.

Considerando alguns tipos de sujeitos passivos, os anexos a entregar podem ser:

1. Sujeito passivo de IRC, residente que exerce, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e não residente com estabelecimento estável em território português:

- Entrega o Anexo A (Declaração Anual de IRC e prestação de contas, quando a isso for obrigado) (em alternativa ao B e C);
- Entrega o Anexo A1 (se for empresa-mãe que apresenta contas consolidadas), não se aplica ao não residente com estabelecimento estável (anexo entregue em declaração separada dos restantes anexos);
- Entrega o Anexo A2 (se for entidade que aplica um plano de contas setorial, e não adota o SNC ou as IAS/IFRS, exceto entidades do setor financeiro e segurador), podendo este ser acompanhado de outros anexos da declaração que se mostrem devidos.;
- Entrega o Anexo B (Declaração Anual de IRC e prestação de contas), quando se tratar de empresa do setor financeiro (em alternativa ao Anexo A e C);
- Entrega o Anexo B1 (se for empresa-mãe do setor financeiro que apresenta contas consolidadas), não se aplica ao não residente com estabelecimento estável (anexo entregue em declaração separada dos restantes anexos);
- Entrega o Anexo C (Declaração Anual de IRC e prestação de contas), quando se tratar de empresa do setor segurador (em alternativa ao Anexo A e B);
- Entrega o Anexo C1 (se for empresa-mãe do setor segurador que apresenta contas consolidadas), não se aplica ao não residente com estabelecimento estável (anexo entregue em declaração separada dos restantes anexos);
- Entrega o Anexo G, quando se tratar de um sujeito passivo de IRC abrangido pelo regime de transparência fiscal previsto no artigo 6º do CIRC;
- Entrega o Anexo H, quando tenha efetuado operações com entidades relacionadas, residentes e não residentes, com entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado, ou tenham obtido rendimentos fora do território nacional;



- Entrega o Anexo L, quando estiver enquadrado no regime normal ou misto de IVA, exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades, ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o Anexo M, quando tiver realizado operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços geográficos nacionais (Continente, Açores ou Madeira), exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades, ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o Anexo N, quando realiza operações sujeitas a regimes particulares ou legislação especial: seja revendedor de combustíveis líquidos, sujeitos ao regime especial de tributação previsto nos artigos 69.º a 75.º, do CIVA; seja distribuidor de combustíveis gasosos a que se refere o artigo 32.º da Lei n.º 9/1986, de 30 de abril (**apenas para os períodos anteriores a 2012**); seja produtor e ou importador sujeito ao regime particular aplicável aos tabacos; nos termos dos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril, liquidem o imposto em substituição dos respetivos revendedores (Venda de pescado nas lotas e vendas ao domicílio); Regime Especial De Tributação De Bens Em Segunda Mão, Objetos De Arte, De Coleção E Antiguidades (Decreto-Lei nº 199/96, de 18 de outubro); Agências De Viagens E Organizadores De Circuitos Turísticos (Decreto-Lei nº 221/85, de 03 de julho), exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades, ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o anexo P, quando tenha realizado operações com incidência real em IVA com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior, exceto quando tenham optado pelo regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC (conforme instruções de preenchimento da folha de rosto da IES, aprovada pela Portaria nº 271/2014, de 23 de dezembro, decorrente da entrada em vigor da Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro e ao disposto no n.º 13 do artigo 12.º deste último diploma), ou quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades (incluindo no regime geral de IRC), ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o Anexo Q, quando tiver liquidado imposto do selo como sujeito passivo desse imposto, exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades;



- Entrega o Anexo R, sempre em conjunto com o Anexo A;
- Entrega o Anexo S, sempre em conjunto com o Anexo B;
- Entrega o Anexo T, sempre em conjunto com o Anexo C.

2. Sujeito passivo de IRC, residente que não exerce, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola:

- Entrega o Anexo D, quando obtenha rendimentos sujeitos a tributação e não isentos;
- Entrega o Anexo H, quando tenha efetuado operações com entidades relacionadas, residentes ou não residentes, com entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado, ou tenham obtido rendimentos fora do território nacional;
- Entrega o Anexo L, quando estiver enquadrado no regime normal ou misto de IVA;
- Entrega o Anexo M, quando tiver realizado operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços geográficos nacionais (Continente, Açores ou Madeira);
- Entrega o Anexo N, quando realiza operações sujeitas a regimes particulares ou legislação especial: seja revendedor de combustíveis líquidos, sujeitos ao regime especial de tributação previsto nos artigos 69º a 75º, do CIVA; seja distribuidor de combustíveis gasosos a que se refere o artigo 32.º da Lei n.º 9/1986, de 30 de abril (apenas para os períodos anteriores a 2012); seja produtor e ou importador sujeito ao regime particular aplicável aos tabacos; nos termos dos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril, liquidem o imposto em substituição dos respetivos revendedores (Venda de pescado nas lotas e vendas ao domicílio);
- Entrega o anexo P, quando tenha realizado operações com incidência real em IVA com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior;

Nos termos do nº 2 do artigo 85º do CIVA, os serviços, estabelecimentos e organismos do Estado, das Regiões Autónomas e das autarquias locais, incluindo os dotados de autonomia administrativa ou financeira, ainda que personalizados, as associações e federações de municípios, bem como outras pessoas coletivas de direito público, as instituições particulares de solidariedade social e as empresas públicas devem entregar o mapa recapitulativo dos fornecedores;

- Entrega o Anexo Q, quando tiver liquidado imposto do selo como sujeito passivo desse imposto.



3. Sujeito passivo de IRC, não residente sem estabelecimento estável em território português (ou com rendimentos obtidos em território português não imputáveis a estabelecimento estável aqui situado):

- Entrega o Anexo E, quando tenha obtido rendimentos considerados obtidos em território português em que não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo;
- Entrega o Anexo L, se estiver registado como um sujeito passivo de IVA em território nacional, no regime normal ou misto;
- Entrega o Anexo M, quando tiver realizado operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços geográficos nacionais (Continente, Açores ou Madeira);
- Entrega os Anexos O e/ou P, quando tenha realizado operações com incidência real em IVA com clientes e/ou fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior;
- Entrega o Anexo Q, quando tiver liquidado imposto do selo como sujeito passivo desse imposto (p.e. através de representante);

4. Sujeito passivo de IRS, da categoria B de IRS, que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (incluindo os EIRL):

- Entrega o Anexo I (Declaração Anual de IRS e prestação de contas quando se trate de EIRL);
- Entrega o Anexo H (quando efetuem operações com entidades relacionadas);
- Entrega o Anexo L, quando estiver enquadrado no regime normal ou misto de IVA, exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades, ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);
- Entrega o Anexo M, quando tiver realizado operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços geográficos nacionais (Continente, Açores ou Madeira), exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);
- Entrega o Anexo N, quando realiza operações sujeitas a regimes particulares ou legislação especial: seja revendedor de combustíveis líquidos, sujeitos ao regime especial de tributação previsto nos artigos 69º a 75º, do CIVA; seja



distribuidor de combustíveis gasosos a que se refere o artigo 32.º da Lei n.º 9/1986, de 30 de abril (apenas para os períodos anteriores a 2012); seja produtor e ou importador sujeito ao regime particular aplicável aos tabacos; nos termos dos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril, liquidem o imposto em substituição dos respetivos revendedores (Venda de pescado nas lotas e vendas ao domicílio), exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o anexo P, quando tenha realizado operações com incidência real em IVA com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior, excetou quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades ou exerça a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3);

- Entrega o Anexo Q, quando tiver liquidado imposto do selo como sujeito passivo desse imposto, exceto quando seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades;

- Entrega o Anexo R, sempre em conjunto com o Anexo I, mas apenas quando se trate de Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL);

5. Sujeito passivo de IRS, da categoria B de IRS, que não possua nem seja obrigado a possuir contabilidade organizada:

- Entrega o Anexo Q, quando tiver liquidado imposto do selo como sujeito passivo desse imposto.



2.5. Quais os anexos dispensados de entrega?

A dispensa da submissão da entrega dos Anexos da IES decorre, em primeiro lugar, do próprio âmbito do respetivo anexo.

Se um determinado sujeito passivo não estiver enquadrado ou não tiver realizado alguma das operações previstas no âmbito desse anexo, necessariamente não terá que apresentar tal anexo.

Por exemplo, uma IPSS que obtenha apenas rendimentos não sujeitos e/ou isentos a IRC, esteja enquadrada no regime de isenção de IVA, e não tenha liquidado Imposto do Selo, pode ficar dispensada da entrega de qualquer anexo da IES, não procedendo à submissão dessa declaração. A exceção poderia ser se tivesse realizado operações com incidência real em IVA com clientes e/ou fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior.

Para além dessa lógica, existem dispensas específicas para a entrega de alguns anexos, ainda que os sujeitos tenham realizado operações ou possam ficar enquadrados, como regra, pela submissão desses anexos.

É caso dos sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada que estão sempre dispensados da entrega dos Anexos L, M, N, O e P, nos termos do nº 16 do artigo 29º do Código do IVA, ainda que estejam enquadrados no regime normal ou misto de IVA e/ou tenham realizado operações com incidência real em IVA com clientes ou fornecedores no montante superior a 25.000 euros no ano anterior.

Outro exemplo são as microentidades a quem seja aplicável o regime de normalização das microentidades nos termos do artigo 9º do Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de julho (com redação do Decreto-Lei nº 98/2015, de 2 de junho), que estão sempre dispensadas da submissão dos Anexos L, M, N, O, P e Q, conforme o nº 16 do artigo 29º do CIVA e nº 3 do artigo 52º Código do Imposto do Selo).

Estão também sempre dispensadas de entregar o Anexo O – Mapa Recapitulativo de Clientes, a partir do período de tributação de 2018, todos os sujeitos passivos de IVA com sede, estabelecimento ou domicílio em território nacional, nos termos da alínea d) do nº 3 do artigo 29º do CIVA.

Estão ainda dispensado de entregar os Anexos O e P, a partir do período de tributação de 2014, os sujeitos passivos de IRC residentes, não isentos nem sujeitos a um regime especial de tributação, que exerçam a título principal uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, que sejam microentidades e que tenham aderido ao regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC nos termos do artigo 86º-A do CIRC, medida que resulta Lei de Reforma do IRC (Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro) e do disposto no nº 13 do artigo 12º deste diploma.

As entidades que exerçam a atividade económica de diversão itinerante e estejam enquadrados nas subclasses 93211 e 93295 da Classificação Portuguesa das Atividades Económicas, Revisão 3 (CAE-Rev 3), aprovada em anexo ao Decreto-Lei n.º 381/2007, de 14 de novembro, na sua redação atual estão dispensadas de entregar os Anexos L, M, N, O e P.



2.6. Como se entrega a IES?

A submissão da IES é efetuada obrigatoriamente através do envio da respetiva informação para a Autoridade Tributária, por transmissão eletrónica de dados (Internet), através do Portal das Finanças.

Ainda que a IES permita o cumprimento de diferentes obrigações legais, nomeadamente a disponibilização de informação estatística para o INE, Banco de Portugal e DGAE, confirmação da informação do beneficiário efetivo e a prestação de contas para a Conservatória do Registo Comercial, esta é sempre entregue através de um ato único, pela submissão da declaração para a AT através do Portal das Finanças, procedendo esta última à disponibilização da respetiva informação legal para as restantes entidades.

Para o envio da **IES do período de tributação de 2020 e seguintes**, devem ser observados os procedimentos previstos na Portaria nº 31/2019, de 24 de janeiro, nomeadamente quanto à submissão do Anexo A e I da IES, que terá que ser precedido pelo envio do SAF-T relativo à contabilidade.

Para o envio da **IES do período de tributação de 2019**, devem ser observadas as normas definidas na Portaria nº 370/2015, de 30 de abril (entretanto revogada pela Portaria nº 31/2019, de 24 de janeiro) e na Portaria n.º 1339/2005, de 30 de dezembro (2ª Série).

Para o envio da Declaração anual de informação contabilística e fiscal relativa a **anos/exercícios anteriores a 2006**, devem proceder do seguinte modo:

- Primeiras declarações para os anos/exercícios de 1999 a 2002, inclusive, devem ser enviadas através da aplicação da Declaração Anual disponibilizada em 2006 (impressos vigentes em 2006);
- Primeiras declarações para os anos/exercícios de 2003 a 2005, inclusive, devem ser enviadas através da aplicação da IES/DA;
- Declarações de substituição para os anos/exercícios de 1999 a 2005, inclusive, podem ser enviadas através de qualquer uma das duas aplicações disponíveis (por opção do sujeito passivo).

O **anexo F**, aprovado pela Portaria n.º 64-A/2011 de 3 de fevereiro, apenas pode ser utilizado para o período de 2010 e exercícios anteriores. A informação relativa a benefícios fiscais deve ser incluída no anexo D da declaração modelo 22 do IRC.

Os **anexos A, B, C e I** devem ser entregues enquanto não for declarada a cessação de atividade, ainda que, durante o ano a que os mesmos se reportam, não tenham sido realizadas operações. Os **restantes anexos** só devem ser apresentados pelos sujeitos passivos que tenham realizado operações suscetíveis de serem mencionadas nos respetivos anexos.

Os **anexos A1, B1 e C1** (modelos não oficiais) devem ser enviados pela empresa-mãe, não devendo ser acompanhados de qualquer outro anexo. Devem ser enviados apenas para o exercício de 2006 e seguintes.



O **Anexo A2** (modelo não oficial) devem ser enviados por sujeitos passivos de IRC, residentes e não residentes com estabelecimento estável, que exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola, que estejam a adotar planos setoriais, e que não estejam a adotar o SNC ou as IAS/IFRS (exceto entidades do setor financeiro e segurador).

Procedimentos para submissão da IES:

O envio da IES deve ser efetuado mediante prévia autenticação no Portal das Finanças e de acordo com os seguintes procedimentos:

- Aceder ao portal das finanças, na área reservada para o efeito, depois de ter ocorrido a prévia validação do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade nos termos definidos no artigo 3.º da Portaria nº 31/2019, de 24 de janeiro ou abrir e enviar o ficheiro previamente formatado com as características previstas e disponibilizadas no Portal das Finanças (em apoio ao contribuinte);
- Preencher os campos e Anexos que integram a declaração que não tiverem sido pré-preenchidos;
- Validar a informação e corrigir os erros locais detetados;
- Submeter a declaração;
- Consultar, a partir do 2.º dia útil seguinte ao da submissão, a situação definitiva da IES e corrigir eventuais erros centrais;
- Efetuar o pagamento do registo da prestação de contas, no prazo de cinco dias úteis após a geração eletrónica da referência para pagamento.

A IES considera-se apresentada na data em que for submetida, **sem prejuízo da possibilidade de correção de eventuais erros centrais no prazo de 30 dias.**

Findo o prazo referido no número anterior sem que se mostrem corrigidos os erros detetados, a declaração é considerada sem efeito.

A submissão da IES através de transmissão eletrónica de dados no Portal das Finanças permite a entrega deste tipo de declarações por diferentes modos:

- Aplicação instalada numa máquina local (aplicação off-line instalada num PC ou similar);
- Portal das Finanças, via applet (neste momento apenas é possível utilizar os navegadores de internet com atualizações recentes: Internet Explorer (PC) e Safari (Para Apple Mac). Os navegadores de internet “Windows Edge”, “Google Chrome” e “Mozilla Firefox”, nas versões atuais não permitem a submissão e preenchimento direto no Portal das Finanças;



- Portal das Finanças, via upload de ficheiro, gerado na aplicação Off-line ou em programa informático próprio (ficheiro gerado no formato XSD - Modelo XML-Schema disponível no Portal das Finanças em Portal das Finanças » Apoio ao contribuinte » Seção Informação útil » Suporte informático – Formato de Ficheiros;
- Webservice, mediante comunicação imediata e direta entre o Portal das Finanças e o programa informático próprio, o modelo de dados tal como definido em formato WSDL estão publicados no Portal das Finanças em Portal das Finanças » página Apoio ao Contribuinte » secção IES » opção Especificação de Webservice para submissão de declarações IES/DA (WSDL).

Submissão de contas consolidadas (Anexos A1, B1 ou C1):

As entidade obrigadas ou que optem por elaborar demonstrações financeiras consolidadas nos termos do SNC devem digitalizar os documentos referidos no n.º 2 do artigo 42.º do Código do Registo Comercial, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 403/86, de 3 de dezembro, e submetê-los como **um só ficheiro sem password** ou qualquer outra proteção que impossibilite a sua visualização.

Os documentos da prestação de contas consolidadas a submeter na IES devem ser:

- Ata da deliberação de aprovação das contas consolidadas do exercício, de onde conste o montante dos resultados consolidados;
- Balanço consolidado, demonstração consolidada dos resultados e anexo;
- Certificação legal das contas consolidadas;
- Parecer do órgão de fiscalização, quando exista.

Novos procedimentos para o período de tributação de 2020 e seguintes

Pré-preenchimento de alguns campos da folha de rosto, do Anexo A ou I da IES:

O pré-preenchimento da IES, no que se refere aos campos da Folha de Rosto e quadros e campos dos Anexos A e I, é efetuado com os dados extraídos do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e com a informação facultada pelas entidades obrigadas à entrega da IES aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Os campos da declaração que tiverem sido **pré-preenchidos** nos termos do número **anterior não são editáveis**, podendo ser corrigidos mediante nova submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade (dentro ou fora do prazo legal da submissão desse ficheiro).

A informação facultada pelas entidades obrigadas à entrega da IES/DA no momento de submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade é a que se segue, prevista no formulário



de submissão do ficheiro SAF-T relativo à contabilidade (funcionalidade a ser disponibilizada em área específica do Portal das Finanças, ainda a ser criada):

 AT autoridade tributária e aduaneira DECLARAÇÃO <small>(Art.º 6.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17/01)</small>	SUBMISSÃO DO FICHEIRO SAF-T (PT) RELATIVO À CONTABILIDADE	 IRS - IRC
--	--	----------------------

Quadro 01 - Período de tributação e ano

01 PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO E ANO												
Período de Tributação												
De												
1												
Ano												
Mês												
Dia												
a												
Ano												
Mês												
Dia												
2												
Ano												

Conforme o que for declarado neste quadro, serão **pré-preenchidos** os campos 1 e 2 do quadro 01 da Folha de Rosto da IES/DA, sendo exigido que o ano e o período de tributação indicados estejam de acordo com o indicado no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Campo 1 – Período de tributação

Neste quadro deve ser inscrito o período de tributação para efeitos do IRC, tendo em conta o seguinte:

- O período de tributação a indicar, em termos gerais, coincide com o ano civil, devendo ser inscrito no formato ano-mês-dia (exemplo: NNNN/01/01 a NNNN/12/31);

- O período de tributação pode ser inferior a um ano, nas seguintes situações:

1º - **Ano do início de atividade** ou de início de obtenção de rendimentos (para entidades não residentes sem estabelecimento estável) – desse dia inicial até ao fim do período de tributação;

2º - **Ano de cessação de atividade** – desde o dia de início do período de tributação até ao dia da cessação de atividade;

3º - **Início e cessação de atividade coincidentes no mesmo período de atividade** – Desde a data de início até à data da cessação de atividade;

4º - **No período de tributação em que seja alterado o período de tributação igual ao ano civil para um período diferente ou vice-versa** – Desde a data de início do ano civil até ao dia imediatamente anterior ao do início do novo período / desde a data do início do período de tributação diferente do ano civil até ao final do ano civil.



Campo 2 - Ano

No campo 2 deve ser assinalado o ano ou exercício/período a que respeitam os rendimentos.

Os sujeitos passivos de IRC que, nos termos do n.º 2 do artigo 8.º do CIRC, tenham adotado um período de tributação diferente do ano civil, devem inscrever o ano correspondente ao primeiro dia do período de tributação.

Quadro 02 - Identificação do sujeito passivo e do contabilista certificado

02 IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO E DO CONTABILISTA CERTIFICADO	
NIF do Sujeito Passivo	NIF do Contabilista Certificado
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>

Este quadro é de preenchimento obrigatório.

Conforme o que for declarado neste quadro, serão **pré-preenchidos** os campos 1 e 2 do quadro 03 e campo 2 do quadro 09 da Folha de Rosto da IES.

Campo 1 – NIF do sujeito passivo

O campo 1 deve ser preenchido com o Número de Identificação Fiscal/Número de Identificação de Pessoa Coletiva (NIF/NIPC) do sujeito passivo que está a submeter o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e que estará associado ao Anexo A ou I da IES.

Os sujeitos passivos de IRS, ainda que a sua atividade seja exercida no âmbito de Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL), devem indicar o NIF que consta do respetivo cartão de contribuinte/cartão do cidadão emitidos pelo Ministério das Finanças/República Portuguesa.

Quando a declaração respeitar à atividade de herança indivisa, deve ser indicado o número equiparado a pessoa coletiva (NIPC) atribuído à herança indivisa.

Quando, num agregado familiar, dois ou mais membros sejam obrigados a submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, deve ser submetido um formulário por cada membro do agregado que a ela esteja obrigado.

Campo 2 – NIF do contabilista certificado

A submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade é obrigatoriamente efetuada pelo contabilista certificado pelo que, no campo 2, deve indicar o NIF do contabilista certificado das entidades sujeitas a imposto sobre o rendimento que possuam ou devam possuir contabilidade regularmente organizada, que consta do respetivo cartão de contribuinte/cartão do cidadão emitido pelo Ministério das Finanças/República Portuguesa.



Quadro 03 - Declarações especiais

03 DECLARAÇÕES ESPECIAIS							
Declaração com Período Especial de Tributação							
Declaração do Período de Cessação	1	Antes da Alteração	2	Após a Alteração	3	Declaração do Exercício do Início de Tributação	4

Este quadro não é de preenchimento obrigatório, devendo apenas ser preenchido quando o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade estiver associado a uma IES com uma situação especial, de acordo com a tipologia que se encontra definida no quadro 06 da Folha de Rosto da IES.

Conforme o que for declarado neste quadro, serão **pré-preenchidos** os campos 2 a 5 do quadro 06 da Folha de Rosto, da IES, sendo exigido que o início e o fim do período de tributação estejam de acordo com o indicado no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Campo 1 - Declaração do período de cessação

O campo 1 deste quadro (declaração do período de cessação) deve ser assinalado quando, no período a que se reporta o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e a submeter, ocorreu a cessação de atividade.

Caso a **liquidação da sociedade** e o correspondente registo na Conservatória do Registo Comercial (CRC) ocorram no mesmo período, os valores a constar no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade devem refletir as operações contabilísticas de liquidação, **imediatamente anteriores à partilha**.

Caso a liquidação da sociedade e o correspondente registo na CRC ocorram em períodos distintos, o ficheiro SAF-T relativo à contabilidade do período anterior ao registo deverá refletir as operações contabilísticas de liquidação **anteriores à partilha**.

- Campos 2 e 3 – Declaração com período especial de tributação (PET)

Os campos 2 ou 3 (declaração com período especial de tributação: antes da alteração e após alteração) devem ser assinalados quando, no período a que se reporta o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e a submeter, tiver sido utilizado um período especial de tributação nos termos do n.º 2 do artigo 8.º do CIRC.

O campo 4 (declaração do exercício do início de tributação) deve ser assinalado quando, no período a que se reporta o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e a submeter, ocorreu o início de atividade, sendo admissível que o período de tributação seja inferior a um ano.



Quadro 04 - Situação da entidade e paragem de atividade

04 SITUAÇÃO DA ENTIDADE E PARAGEM DE ATIVIDADE									
Situação da Entidade:			Em:			Paragem de Atividade:			
1			Año	Mês	Dia	3	Inativo Durante:	4	meses

Este quadro só deve ser preenchido quando o sujeito passivo pretenda entregar o Anexo A ou I (apenas quando preenchido pelos EIRL) da IES/DA.

Conforme o que for declarado neste quadro, serão **pré-preenchidos** os campos 1 e 2 do quadro 08 da Folha de Rosto da IES/DA.

- Campo 1 – Situação da entidade

No campo 1 deve ser indicada a situação da entidade no final do período de tributação identificado no quadro 01, por escolha de uma das seguintes opções:

- 01 - Em atividade;
- 02 - Fim de atividade;
- 03 - Dissolvida;
- 04 - Liquidada.

Nos casos em que tenha sido assinalado o código 02, 03 ou 04, deve ser indicado, no campo 2, a data a partir da qual essa situação se verificou.

O código 02 «fim de atividade» deve ser indicado para as situações em que a entidade deixou de realizar operações, mas ainda não foi dissolvida, nem liquidada.

O código 03 «dissolvida» deve ser indicado aquando da dissolução da entidade e até que a mesma seja liquidada, devendo ser indicado no campo 2 a data correspondente à dissolução.

O código 04 «liquidada» deve ser indicado aquando da conclusão da fase de liquidação da sociedade, devendo a data a indicar no campo 2 corresponder à data de registo do encerramento da liquidação.

Quando a situação de uma entidade não se enquadre nos códigos 02, 03 ou 04 deve ser assinalada a opção «em atividade» (código 01), podendo ser assinalado no campo 3 uma eventual «paragem de atividade» caso tenha ocorrido paragem ou suspensão de atividade, sendo nesse caso necessário assinalar o número de meses de inatividade (campo 4).

Relação com os movimentos de apuramento de resultados

Se for indicado que esteja inativa durante 12 meses (mas ainda não tiver ocorrido a extinção da empresa), não é obrigatório efetuar os registos contabilísticos referentes ao apuramento de resultados. Se for indicada uma inatividade inferior a 12 meses, mesmo que não existam movimentos em contas de gastos, rendimentos e resultados, é obrigatório efetuar os movimentos de apuramento de resultados, mesmo que a zeros.



Quadro 05 – Organização da contabilidade

05	ORGANIZAÇÃO DA CONTABILIDADE
A contabilidade encontra-se organizada conforme:	
<input type="checkbox"/>	1 NIC (N)
<input type="checkbox"/>	2 NCRF (S)
<input type="checkbox"/>	3 NCRF-PE (P)
<input type="checkbox"/>	4 NC-ME (M)

Este quadro é de preenchimento obrigatório.

Conforme o que for declarado neste quadro, serão **pré-preenchidos** os quadros Q02-A ou Q04-A dos Anexos A ou I da IES/DA.

- Campo 1 – NIC (N)

Deve assinalar o campo 1 se a contabilidade estiver organizada de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade e no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade contiver a indicação que está a usar o seguinte referencial de classificação de contas (taxonomy reference): N - Normas Internacionais de Contabilidade - Taxonomia S (apenas para os sujeitos passivos que pretendem entregar o Anexo A da IES).

- Campos 2, 3 e 4 (S) (P) (M)

Deve assinalar o campo 2, 3 ou 4 se a contabilidade estiver organizada, respetivamente, de acordo com as NCRF, a NCRF-PE ou a NC-ME e no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade contiver a indicação que está a usar o seguinte referencial de classificação de contas (taxonomy reference): **S - SNC base - Taxonomia S (conforme indicação no SAFT-T relativo à contabilidade).**

As entidades que sejam consideradas microentidades nos termos da legislação aplicável e que devam aplicar a NC-ME, mesmo estando a utilizar a taxonomia SNC base, têm a possibilidade de entregar o Anexo A ou I da IES/DA declarando organizar a sua contabilidade de acordo com esta norma devendo, portanto, preencher este quadro adequadamente.

O campo 4 (NC-ME - M) será pré-preenchido, sem possibilidade de edição, se a contabilidade estiver organizada e acordo com a NC-ME desde que no ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade esteja a ser utilizado o referencial de classificação de contas (taxonomy reference): **M - SNC microentidades - Taxonomia M (conforme indicação no SAFT-T relativo à contabilidade).**



Quadro 06 - Identificação do sujeito passivo titular de rendimentos empresariais ou profissionais e/ou do cabeça de casal da herança indivisa

06 IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO TITULAR DE RENDIMENTOS EMPRESARIAIS OU PROFISSIONAIS E/OU DO CABEÇA-CASAL DA HERANÇA INDIVISA	
O ficheiro a submeter no quadro 07 respeita à atividade de herança indivisa? <i>Se assinalou SIM, deve preencher o campo 5 com a identificação do cabeça-de-casal da herança</i>	SIM <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>
O ficheiro a submeter no quadro 07 respeita à atividade exercida por um EIRL? <i>Se assinalou SIM, deve preencher o campo 6 com a identificação do EIRL</i>	SIM <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/>
NIF Sujeito Passivo <input type="text"/> 5 <input type="text"/>	NIPC (Empresário) <input type="text"/> 6 <input type="text"/>

Este quadro apenas deve ser preenchido pelos sujeitos passivos que pretendam submeter o Anexo I da IES (sujeitos passivos da categoria B de IRS que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada).

Conforme o que for declarado neste quadro, será **pré-preenchido** o quadro 04 do Anexo I.

- Campos 1, 2, 3 e 4, 5 e 6:

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório, bem como os campos 3 ou 4.

Deve começar por indicar se o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade que pretende submeter respeita (ou não) a uma **herança indivisa**.

Se SIM, deverá assinalar o campo 1 e identificar no campo 5 o NIF do cabeça de casal da herança indivisa identificada no campo 1 do quadro 02 deste formulário, sendo o campo 6 pré-preenchido como o número equiparado a pessoa coletiva (NIPC) atribuído da referida herança.

Deve também indicar se o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade que pretende submeter respeita (ou não) à **atividade exercida por um EIRL**.

Se SIM, deverá assinalar o campo 3 e identificar no campo 6 o NIPC do EIRL, sendo o campo 5 pré-preenchido com o NIF indicado no campo 1 do quadro 02 deste formulário.

Tratando-se de um sujeito passivo da categoria B de IRS com contabilidade organizada (com exceção dos referidos em cima) deve ser assinalado NÃO nos campos 2 e 4 e o campo 5, será pré-preenchido com o NIF indicado no campo 1 do quadro 02 deste formulário, não devendo ser preenchido o campo 6.



Quadro 07 – Submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade

07 SUBMISSÃO DO FICHEIRO SAF-T (PT) RELATIVO À CONTABILIDADE	
Upload de ficheiro	<input type="text" value="1"/>

Este quadro é de preenchimento obrigatório, sendo o seu preenchimento necessário para que ocorra a submissão do formulário de submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, bem como do próprio ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

- Campo 1 – Upload de ficheiro

No campo 1 deve ser indicado o caminho de localização do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade a submeter e importar o referido ficheiro.

Antes de submetido, o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade deverá ser validado através da aplicação disponibilizada para o efeito, pela Autoridade Tributária e Aduaneira, que poderá ser encontrada no endereço:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/apps/saft-pt04/validador_v1_04.exe .

Esta aplicação verifica se o referido ficheiro respeita as regras de estrutura e conteúdo dos campos definidos na Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro. Todavia, a conformidade com as regras de estrutura da referida portaria não determina, por si só, a validação do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, podendo ser detetados, após submissão, erros que impedem a aceitação do mesmo para efeitos de pré-preenchimento dos anexos A ou I da IES/DA.

O ficheiro a submeter deverá ter como tipo de sistema contabilístico «TaxAccountingBasis» a seguinte codificação: «C - contabilidade» ou «I - contabilidade integrada com a faturação». De igual forma, os campos NIF do sujeito passivo (TaxRegistrationNumber), ano (FiscalYear), período de tributação (StartDate e EndDate) e referencial de classificação de contas (TaxonomyReference) indicados no ficheiro terão que ser compatíveis com o preenchido no formulário de submissão.



2.7. Quais os prazos de entrega da IES?

Prazo geral:

A IES tem que ser submetida até 15 de julho do anos seguinte ao período de tributação a que respeita, independentemente de esse dia ser útil ou não, de acordo com o disposto no nº 2 do artigo 121º do CIRC (e nº 2 do artigo 113º do CIRS; alínea h) do nº 1 do artigo 29º CIVA e nº 2 artigo 52º CIS – Declarações Anuais de Informação Contabilística e fiscal desses impostos).

Prazos específicos:

Período de tributação diferente do ano civil:

Os sujeitos passivos de IRC podem adotar um período de tributação diferente do ano civil nos termos e condições previstas nos nºs 2 e 3 do artigo 8º do CIRC.

“Artigo 8º do CIRC

2 - As pessoas coletivas com sede ou direção efetiva em território português, bem como as pessoas coletivas ou outras entidades sujeitas a IRC que não tenham sede nem direção efetiva neste território e nele disponham de estabelecimento estável, podem adotar um período anual de imposto diferente do estabelecido no número anterior, o qual deve coincidir com o período social de prestação de contas, devendo ser mantido durante, pelo menos, os cinco períodos de tributação imediatos.

3 - A limitação prevista na parte final do número anterior não se aplica quando o sujeito passivo passe a integrar um grupo de sociedades obrigado a elaborar demonstrações financeiras consolidadas, em que a empresa mãe adote um período de tributação diferente daquele adotado pelo sujeito passivo.”

Relativamente aos sujeitos passivos de IRC que, nos termos dos nºs 2 e 3 do artigo 8º do CIRC, adotem um período de tributação diferente do ano civil, a declaração deve ser enviada até ao 15.º dia do 7.º mês posterior à data do termo desse período, independentemente de esse dia ser útil ou não útil, reportando-se a informação, consoante o caso, ao período de tributação ou ao ano civil cujo termo naquele se inclua.

A informação a constar na IES com período de tributação diferente do ano civil deve ser aquela relativa a esse período diferente definido para os Anexos de IRC e de prestações de contas (Anexos A, A1, A2, B, B1, C, C1, D, G e H) e Anexos da informação estatística (R, S e T). O anexo “E” apesar de ser de IRC respeita aos sujeitos passivos não residentes sem estabelecimento estável, que não podem optar pela adoção de um período de tributação diferente do anexo civil.

Ainda que os sujeitos passivos de IRC tenham optado por um período de tributação diferente do ano civil, estes terão que entregar os anexos da IES referente ao IVA e ao Imposto do Selo com a informação referente ao ano civil do período (ano) identificado no Anexo (e na folha de rosto), que corresponde ao ano da data de início do período de tributação.



Como se constata, apenas os sujeitos passivos de IRC residentes e não residentes com estabelecimento estável, podem aplicar este prazo limite específico de entrega da IES, quando optem por aplicar um período de tributação diferente do ano civil.

Este prazo específico de entrega da IES não se aplica aos sujeitos passivos de IRC não residentes sem estabelecimento estável, nem aos sujeitos passivos de IRS.

Cessação de atividade

No caso de cessação de atividade em termos de IRC (p.e. encerramento da liquidação de sociedade ou outro tipo de pessoa coletiva, em resultado de fusão se verifique a extinção da sociedade), a IES relativa ao período de tributação em que a mesma se verificou deve ser enviada até ao final do 3º mês seguinte ao do mês da data da cessação, aplicando-se igualmente esse prazo para o envio da IES relativa ao período de tributação imediatamente anterior, quando ainda não tenham decorrido os prazos de entrega no prazo geral (até ao dia 15/07 ou 15º dia do 7º mês seguinte ao final do período).

Disponibilização dos formulários digitais (aplicação informática) no Portal das Finanças

A disponibilização no Portal das Finanças dos formulários digitais para o cumprimento do envio da IES tem uma antecedência mínima de 120 dias (90 dias em 2019) em relação à data limite do cumprimento da obrigação declarativa.

Apesar dos prazos referidos, em termos práticos, quando ocorre a cessação de atividade em termos de IRC numa determinada sociedade durante os primeiros meses do ano, pode não ser possível efetuar a entrega da IES referente ao período de tributação anterior (declaração de um período de tributação normal) no referido prazo até final do 3º mês seguinte à data da cessação, uma vez que aplicação de entrega da IES poderá não estar ainda disponível no Portal das Finanças.

Quando ocorra tal situação, apenas é possível proceder à submissão da IES do período de tributação (especial) da cessação da atividade.

A IES do período anterior deve ser entregue a partir do momento em que a aplicação fique disponível no Portal das Finanças.

Prazos limites de submissão prévia do SAF-T relativo à contabilidade (período de tributação de 2020 e seguintes)

Sujeitos passivos da categoria B de IRS com contabilidade organizada - Até 30 de abril do ano seguinte àquele a que respeitam os dados contabilísticos, independentemente de esse dia ser útil ou não útil;

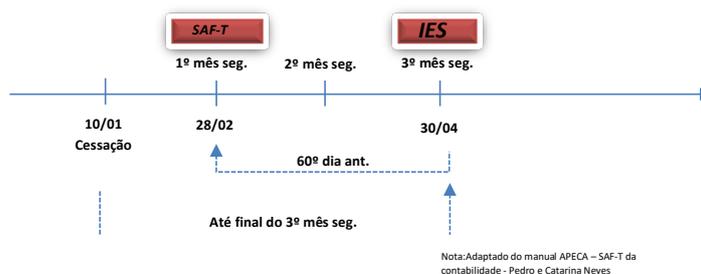


Sujeitos passivos de IRC:

- **Que estejam obrigados à aprovação das contas do exercício até 31 de março - Até 30 de abril** do ano seguinte àquele a que respeitam os dados contabilísticos, independentemente de esse dia ser útil ou não útil (ou até ao fim do 4º mês posterior à data do termo do período de tributação, para sujeitos passivos que adotem um período de tributação não coincidente com o ano civil);

- **Que estejam obrigados à aprovação das contas do exercício até 31 de maio** (empresas com MEP ou consolidação de contas, nº 5 do artigo 65º do CSC) - **Até ao 15.º dia do mês de junho** do ano seguinte àquele a que respeitam os dados contabilísticos, independentemente de esse dia ser útil ou não útil;

- **Período da cessação de atividade** - Até ao **60.º dia anterior** àquele que constitui o termo do prazo para a submissão da declaração relativa ao período de cessação, independentemente de esse dia ser útil ou não útil, aplicando-se igualmente aquele prazo para o envio do ficheiro relativo ao período de tributação imediatamente anterior, quando ainda não tenham decorrido os prazos mencionados nas alíneas b) a d).





2.8. Quais os anexos que constituem a IES e respetiva legislação em vigor?

Anexos de IRC, prestação de contas e informação estatística (em vigor até ao período de 2019 e anteriores):

Folha de Rosto da IES - Portaria n.º 271/2014, de 23/12

Anexo A - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável - Portaria n.º 271/2014, de 23/12;

Anexo B - Empresas do setor financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - Portaria n.º 271/2014, de 23/12;

Anexo C - Empresas do setor segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - Portaria n.º 271/2014, de 23/12;

Anexo D - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola – Portaria n.º 271/2014, de 23/12;

Anexo E - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades não residentes sem estabelecimento estável - Declaração n.º 1/2005 (2ª série), de 11 de janeiro;

Anexo F - IRC - Benefícios Fiscais - Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro (**Revogado** – Apenas para períodos de tributação de 2010 e anteriores);

Anexo G - IRC - Regimes Especiais (sociedades e outras entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal) - Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo H - IRC - Operações com não residentes - Declaração n.º 134/2003, de 28 de março;

Anexos de prestação de contas:

Anexo A1 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas - modelo não oficial - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexo B1 - Empresas do sector financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - contas consolidadas - modelo não oficial – Portaria n.º 208/2007, de 16 de fevereiro;

Anexo C1 - Empresas do sector segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - contas consolidadas - modelo não oficial – Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexos de IRS, prestação de contas (para os EIRL) e informação estatística:

Anexo I - IRS - informação empresarial simplificada (sujeitos passivos de IRS com contabilidade organizada) - Portaria n.º 271/2014, de 23/12;



Anexos de IVA:

Anexo L - IVA - Elementos contabilísticos e fiscais – Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo M - IVA - Operações realizadas em espaço diferente da sede - Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo N - IVA - Regimes especiais - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexo O - IVA - Mapa recapitulativo – Clientes - Declaração n.º 72/2002 (2.ª Série), de 15 de março;

Anexo P - IVA - Mapa recapitulativo – Fornecedores - Declaração n.º 72/2002 (2.ª Série), de 15 de março;

Anexos de Imposto do selo:

Anexo Q – Imposto do Selo - Elementos contabilísticos e fiscais - Portaria n.º 26/2012, de 27 de janeiro;

Anexos de Informação Estatística:

Anexo R - Informação estatística - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL – Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo S - Informação estatística - Empresas do sector financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexo T - Informação estatística - Empresas do sector segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro.

Anexos de IRC, prestação de contas e informação estatística (em vigor a partir do período de tributação de 2020 e seguintes):

Folha de Rosto da IES - Portaria n.º 35/2019, de 28/01

Anexo A - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexo B - Empresas do setor financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexo C - Empresas do setor segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;



Anexo D - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola – Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexo E - IRC - Elementos contabilísticos e fiscais das entidades não residentes sem estabelecimento estável - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexo G - IRC - Regimes Especiais (sociedades e outras entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal) - Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo H - IRC - Operações com entidades relacionadas e rendimentos obtidos no estrangeiro – Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexos de prestação de contas:

Anexo A1 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas - modelo não oficial - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexo A2 - Entidades que apliquem um plano de contas setorial, e não adota o SNC ou as IAS/IFRS, exceto entidades do setor financeiro e segurador (Fundos e outras entidades – Modelo não oficial);

Anexo B1 - Empresas do sector financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - contas consolidadas - modelo não oficial – Portaria n.º 208/2007, de 16 de fevereiro;

Anexo C1 - Empresas do sector segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - contas consolidadas - modelo não oficial – Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexos de IRS, prestação de contas (para os EIRL) e informação estatística:

Anexo I - IRS - informação empresarial simplificada (sujeitos passivos de IRS com contabilidade organizada) - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexos de IVA:

Anexo L - IVA - Elementos contabilísticos e fiscais – Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo M - IVA - Operações realizadas em espaço diferente da sede - Portaria n.º 64-A/2011, de 03 de fevereiro;

Anexo N - IVA - Regimes especiais - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro;

Anexo O - IVA - Mapa recapitulativo – Clientes - Declaração n.º 72/2002 (2.ª Série), de 15 de março;

Anexo P - IVA - Mapa recapitulativo – Fornecedores - Declaração n.º 72/2002 (2.ª Série), de 15 de março;



Anexos de Imposto do selo:

Anexo Q – Imposto do Selo - Elementos contabilísticos e fiscais - Portaria n.º 35/2019, de 28/01;

Anexos de Informação Estatística:

Anexo R - Informação estatística - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL – Portaria n.º 32/2019, de 24/01;

Anexo S - Informação estatística - Empresas do sector financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - Portaria n.º 35/2019, de 28/01

Anexo T - Informação estatística - Empresas do sector segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - Portaria n.º 8/2008, de 03 de janeiro.





3. SAF-T relativo à contabilidade e taxonomias

3.1 Quais as novidades e os novos procedimentos para o período de 2020 e seguintes?

O período de 2020 e seguintes vai ser marcado por uma revolução nos procedimentos contabilísticos a serem adotados pelos profissionais Contabilistas Certificados.

A expressão “revolução” parece exagerada, mas de facto não é. O contabilista certificado vai passar a ter necessidade de ter especial cuidado e atenção aos procedimentos de registos contabilísticos nos programas informáticos de contabilidade.

O objetivo passa pela capacidade do programa de contabilidade extrair um ficheiro SAF-T (PT) com as características e qualidade necessárias que permitam o preenchimento automático das Demonstrações Financeiras e outra informação contabilística previstas nos quadros dos Anexos A e I da Informação Empresarial Simplificada (IES).

A “revolução”

Esta revolução foi promovida pelo legislador no âmbito do “Programa Simplex+ 2016”. Tendo várias vertentes, foi realizada com vista, essencialmente, à obtenção de informação contabilística e fiscal de uma forma automática e normalizada, mediante a utilização do ficheiro SAF-T (PT).

A medida IES+ do Programa Simplex+ 2016 prevê simplificar o preenchimento dos Anexos A e I da Informação Empresarial Simplificada (IES), eliminando cerca de metade do número de quadros e campos a preencher e pré-preenchendo uma parte significativa dos restantes campos, com informação extraída do SAF-T (Standard Audit File for Tax Purposes).

Numa segunda fase, serão simplificados os restantes anexos.

Em primeiro lugar, a partir do período de tributação de 2017, passou a ser obrigatório que a contabilidade das empresas seja efetuada através de programas informáticos, que tenham a capacidade de gerar o referido ficheiro de auditoria fiscal.

A partir deste momento, deixou de ser possível “fazer” contabilidade manualmente em livros de registos (em papel) ou realizar registos contabilísticos em sistemas mais ou menos automatizados (por exemplo em folhas de cálculo) que não permitam extrair o ficheiro SAF-T.

A implementação desta obrigação teve como principal propósito levar a que as empresas com contabilidade organizada, nomeadamente sociedades comerciais e empresários em nome individual, passem a efetuar o preenchimento de vários campos de informação contabilística e fiscal dos Anexos A e I da IES, automaticamente, mediante a submissão à Autoridade Tributária e Aduaneira (AT) do ficheiro SAF-T (PT) gerado a partir do programa informático da contabilidade.

Ainda no período de 2017, para que fosse possível essa autonomização com o preenchimento de vários campos de informação contabilística e fiscal dos Anexos A e I da IES através da mera



submissão do referido ficheiro de auditoria fiscal, foram criados os Códigos de Taxonomias, a associar ao Plano de Contas da contabilidade das empresas.

Essas taxonomias permitem uma codificação específica dos valores das operações e factos patrimoniais da empresa, que irão ser imputados a cada rubrica das demonstrações financeiras e outras informações contabilísticas e fiscais desses anexos da IES.

A realização com sucesso da prestação de contas das empresas para o período em curso está, assim, dependente da correta extração e informação constante do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade, para além da necessidade do cumprimento da legislação comercial, dos normativos contabilísticos e fiscais.

Esta importância acrescida atribuída ao referido ficheiro de auditoria fiscal (SAF-T), nomeadamente para a prestação de contas, motivou o legislador a criar um procedimento de certificação, ou antes, de validação dos programas informáticos de contabilidade.

Esta validação visa principalmente a verificação de que cada programa de contabilidade extrai o ficheiro SAF-T (PT) com a qualidade necessária e com os elementos previstos para as diferentes necessidades, nomeadamente para o preenchimento automático dos vários campos de informação contabilística e fiscal dos Anexos A e I da IES.

A referida validação dos programas de contabilidade não é obrigatória, podendo ser requerida pelas empresas produtoras desses softwares, sendo-lhe atribuído um Selo de Validação AT (SVAT). A submissão do ficheiro SAF-T (PT) para a AT com objetivo do preenchimento automático dos Anexos A e I da IES não se aplica ao período de 2017 nem ao período de 2018, como estava inicialmente previsto. Por deliberação do Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (Despacho no 45/2018 – XXI de 2 de fevereiro), a IES do período de 2018 é submetida através dos formulários já disponíveis nos períodos anteriores, podendo ser preenchidos manualmente como até aqui.

No dia 8/1/2019, o Secretário de Estado dos Assuntos Fiscais (SEAF) comunicou que o envio do SAF-T da contabilidade apenas se aplica ao período de tributação de 2019, tendo sido publicada a Portaria n.º 31/2019 de 24 de janeiro, que regulamenta a submissão para o período de 2019 e seguintes.

No dia 5/07/2019, o SEAF publicou o Despacho no 271/2019 – XXI a determinar que, para o período especial de tributação de 2019 (p.e. cessações de atividade), não se aplicam os novos procedimentos, podendo a IES ser submetida com base nos formulários previstos no ano anterior (2018), não sendo necessária a submissão prévia do SAF-T. A submissão da IES para o período especial de tributação de 2019 iniciou-se a partir de 1/08/2019, tendo os prazos de envio sido iniciados a partir dessa data.

Para a submissão de períodos especiais de tributação (p.e. cessações de atividade e alterações de períodos de relato e tributação de, e para, períodos diferentes do ano civil), a submissão do SAF-T seria efetuada a partir de 1 de agosto de 2019. A seguir a essa data a submissão do SAF-T e das IES ocorrerá até ao final do 3o mês seguinte após a data da cessação de atividade.



Com a prévia submissão do SAF-T (PT) da contabilidade para a AT, a efetuar numa data após a aprovação das contas pelas empresas (até 30 de abril) (para o período de tributação de 2019 até 31/05/2020), o preenchimento dos Anexos A e I da IES relativos à informação contabilística e fiscal passa a ser efetuado de uma forma automatizada e mais simplificada, estando previsto o preenchimento integral para o Balanço e Demonstração de Resultados e outros campos de informação contabilística e fiscal. Assim, passam a ser evitadas intervenções manuais dos Contabilistas Certificados no preenchimento e validação desses campos, que têm causado, no passado, perdas de tempo precioso no trabalho desses profissionais.

Finalmente, o secretário de Estado dos Assuntos Fiscais, António Mendonça Mendes, anunciou a 20 de setembro, na sessão de abertura do VI Congresso dos Contabilistas Certificados, que a entrega do SAF-T da contabilidade foi prorrogada para o exercício de 2020 (entrega em 2021).

Como se constata, os procedimentos de submissão prévia do SAF-T relativo à contabilidade para pré-preenchimento dos Anexos A e I da IES estão previstos serem de aplicação apenas para o período de tributação de 2020 e seguintes, não sendo ainda claro o momento da sua entrada em vigor, nomeadamente no que respeita às cessações de atividade que ocorram após 1 de janeiro de 2020.



3.2. Quais as entidades obrigadas e dispensadas?

3.2.a) Entidades obrigadas

A partir do período de tributação de 2020, as demonstrações financeiras e outras informações contabilísticas e fiscal (alguns campos) previstas nos Anexos A e I da IES passam a ser preenchidas automaticamente através da submissão do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade.

Para tornar possível este procedimento, as entidades que estão obrigadas a entregar o Anexo A e I da IES passam a estar obrigadas a associar as taxonomias às contas do Plano de Contas dos programas de contabilidade, a extrair o ficheiro SAF-T (PT) do programa de contabilidade na versão 1.04_01, a efetuar a submissão desse ficheiro para a AT com vista ao preenchimento automático dos quadros com as demonstrações financeiras (Balanço e Demonstração de Resultados por Naturezas com preenchimento integral) e outra informação contabilística e fiscal (alguns campos) dos Anexos A e I da IES.

Os sujeitos passivos de IRC, que exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola (residentes e não residentes com estabelecimento estável), estão obrigados a efetuar os registos contabilísticos e a preparar as demonstrações financeiras através de programas informáticos de contabilidade que tenham a capacidade de gerar o ficheiro SAF-T (PT).

Deixou de ser possível efetuar registos contabilísticos e a preparar as demonstrações financeiras manualmente ou através de qualquer sistema informático que não permita gerar o ficheiro SAF-T (PT).

O programa de contabilidade utilizado deve ser capaz, através das suas próprias funcionalidades, de gerar o ficheiro SAF-T (PT) na sua versão atual (1.04_01) a partir dos registos contabilísticos.

Os programas de contabilidade utilizados que não tenham essa capacidade de gerar o ficheiro SAF-T (PT), versão 1.04_01 não podem ser utilizados para os períodos de tributação de 2017 e seguintes.

Estes sujeitos passivos de IRC são obrigados a entregar o Anexo A da IES (com exceção das empresas do setor financeiro e segurador, abrangidas pelos anexos B e C da IES).

Os sujeitos passivos de IRS que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada estão também obrigados a efetuar os registos contabilísticos e a preparar as demonstrações financeiras através de programas informáticos de contabilidade que tenham a capacidade de gerar o ficheiro SAF-T (PT).

Estes sujeitos passivos de IRS são obrigados a entregar o Anexo I da IES.

Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS) e Sistema de Normalização Contabilística (SNC)

Apenas ficam abrangidos pelos novos procedimentos as referidas entidades que estejam a adotar normas internacionais de contabilidade (IAS/IFRS) ou o SNC, com as exceções referidas no capítulo seguinte.



As entidades que apliquem as Normas Internacionais de Contabilidade (exceto setor segurador e bancário) estão obrigadas ao preenchimento do Anexo A da IES, tendo que proceder à submissão do SAF-T relativo à contabilidade e estão, também, sujeitas às obrigações relacionadas com as taxonomias.

A única diferença para as entidades que aplicam o SNC é que estas entidades não têm que aplicar o Plano de Contas do SNC. Todavia, às contas criadas e utilizadas no plano de contas próprio é obrigatória a associação da respetiva taxonomia, tendo em conta a natureza da mesma e da respetiva rúbrica das demonstrações financeiras.

Estas entidades que aplicam as NIC (IAS/IFRS) têm ainda que submeter a prestação de contas preparadas com base nas NIC, digitalizadas (ficheiro pdf até 15 MB), para a AT, em conjunto com a submissão do Anexo A da IES, conforme artigo 10º da Portaria nº 31/2019. Estas demonstrações financeiras são enviadas por carregamento desse ficheiro na área do campo 15 do quadro 08 do Anexo A.

As entidades que apliquem o SNC apenas estão abrangidas quando estejam a adotar as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) completas, a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE) ou a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME).

3.2.b) Entidades dispensadas

Todas as restantes entidades, que não estão abrangidas pela obrigação da submissão dos Anexos A e I da IES, estão dispensadas deste novo procedimento.

Os fundos de investimento, organismos de investimento coletivo e outras entidades, que elaborem as suas contas individuais de acordo com normativos contabilísticos que não sejam as Normas Internacionais de Contabilidade, o Sistema de Normalização Contabilística, as Normas de Contabilidade Ajustadas, o Plano de Contas para o Setor Bancário ou Plano de Contas das Empresas de Seguros, efetuam a prestação de contas através da digitalização da informação referente às demonstrações financeiras aprovadas, de acordo com o normativo contabilístico que lhes for aplicável e anexar o correspondente ficheiro, em formato PDF (através do Anexo A2 da IES), estando dispensados do preenchimento de um modelo declarativo específico.

As **entidades sem fins lucrativos**, que estejam a adotar a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para o Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL), nomeadamente associações, fundações, IPSS, entidades religiosas e outras similares, identificam no seu programa de contabilidade (para que essa informação seja incluída no ficheiro SAF-T desse programa) o tipo de plano de contas ajustado para essas entidades, com o objetivo de ficar abrangido com o código “O” no campo “Referencial de classificação de contas” (TaxonomyReference) – vide 2.1 - “Tabela de código de contas” (GeneralLedgerAccounts) definida no n.º 2 do Anexo I à Portaria n.º 302/2016, de 02 de dezembro.

Na ficha de cada conta da contabilidade desse plano de contas ajustado para as ESNL o “Código de classificação da conta” (TaxonomyCode) das contas de movimento do tipo “GM” deve ser preenchido com “1”.



Da mesma forma, as entidades que estejam a adotar planos de contas setoriais (**setor financeiro e segurador**, entidades públicas e outros), não estando a aplicar o SNC, devem ter o mesmo procedimento.

Como este tipo de entidades não entregam o Anexo A ou I da IES, não terão que ter produzir um SAF-T da sua contabilidade com taxonomias associadas às contas para ser enviado à AT com o objetivo de se proceder ao preenchimento automático das demonstrações financeiras e outros elementos contabilísticos previstos nesses anexos da IES.

Em relação às **empresas públicas**, que exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola e que entreguem o anexo A da IES, estando a adotar o **SNC-AP**, não aplicam as taxonomias no seu plano de contas.

Está a ser desenvolvido um novo plano de contas do SNC-AP para permitir o preenchimento automático do anexo A através do SAF-T.

Até tal procedimento estar disponível, estas entidades e outras dispensadas devem efetuar o procedimento de digitalização das contas e submissão através do referido Anexo A2 da IES (a confirmar).



3.3. Quando é obrigatória a aplicação destes procedimentos?

3.3.a) Qual o período de tributação a que se aplicam estes procedimentos?

SAF-T (PT) Contabilidade

A estrutura de dados da versão 1.04_01 do ficheiro SAF-T (PT) entrou em vigor a partir de 1 de julho de 2017.

Os sujeitos passivos de IRC, que exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola (residentes e não residentes com estabelecimento estável), e os empresários em nome individual, sujeitos passivos da categoria B de IRS, que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada, passaram a ser obrigados a ter um programa informático de contabilidade com capacidade de gerar o ficheiro SAF-T (PT) a partir do período de tributação de 2017 (inclusive).

Taxonomias

As entidades são obrigadas a associar as taxonomias às contas do Plano de Contas da Contabilidade a partir do início (1 de janeiro) do período de tributação de 2017.

Todos os registos contabilísticos do período de tributação de 2017 devem possuir contas de movimento com taxonomias associadas.

Submissão do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade à AT

As referidas entidades passam a ser obrigadas a submeter o ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade à AT, para efeitos do preenchimento automático dos Anexos A e I da IES, a partir do período de tributação de 2020 (não sendo claro quais os procedimentos a adotar para as situações de cessação de atividade que ocorrem a partir de 1 de janeiro de 2020).

Preenchimento automático dos Anexos A e I da IES

Os quadros das Demonstrações Financeiras (integral para o Balanço e Demonstração de Resultados por Naturezas) e outros campos de informação contabilística e fiscal dos Anexos A e I da IES passam a ser preenchidos de forma automática, mediante os dados fornecidos pela submissão do ficheiro SAF-T da contabilidade, a partir do período de tributação de 2020.

3.3.b) Quais os prazos de envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade para a AT?

Prazo geral

Os sujeitos passivos de IRC, que exercem a título principal atividade comercial, industrial ou agrícola (residentes e não residentes com estabelecimento estável), e os empresários em nome individual, sujeitos passivos da categoria B de IRS, que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada, terão que submeter o ficheiro SAF-T (PT), versão 1.04_01, extraído do programa de contabilidade, numa data após a aprovação das contas em Assembleia-Geral para

as sociedades (normalmente até final do 3º mês seguinte ao final do período de relato) e até 30 de abril, útil ou não, do ano seguinte a que respeitam os dados contabilísticos (ou até ao final



do quarto mês posterior à data do termo do período de tributação para os sujeitos passivos de IRC que adotem período de tributação diferente do ano civil).

Prazo especial

As entidades que estejam a aplicar o método de equivalência patrimonial nas suas demonstrações financeiras individuais, ou que estejam a apresentar demonstrações financeiras consolidadas, efetuando a aprovação de contas até ao final do 5º mês seguinte ao final do período, poderão submeter o ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade numa data após a aprovação das contas em Assembleia-Geral para as sociedades (normalmente final de maio) e até 15 de junho, independentemente de útil ou não, do ano seguinte a que respeitam os dados contabilísticos.

Período especial de tributação

Para os períodos de cessação de atividade, o SAF-T (PT) da contabilidade é submetido até ao 60.º dia anterior à data limite para envio da IES (até ao final do 3.º mês seguinte à data da cessação).

Igual prazo se aplica ao SAF-T (PT) da contabilidade do período anterior quando ainda não tenha decorrido o prazo limite de entrega.

3.3.c) Qual o prazo para o envio da IES?

O prazo geral para o envio da IES não foi alterado com estes novos procedimentos, mantendo-se o prazo limite de 15 de julho do período seguinte (ou 15º dia do 7º mês do período seguinte).

Para os períodos especiais de tributação, nomeadamente as cessações de atividade, ocorridas a partir de 1 de janeiro de 2019, o envio da IES apenas se inicia a partir de 1 de agosto de 2019 (após terminarem as obrigações fiscais do período de 2018). A partir dessa data, a IES é submetida até ao final do 3.º mês seguinte à data da cessação.



Nota: Adaptado do manual APECA – SAF-T da contabilidade – Pedro e Catarina Neves



3.4. Importância das Taxonomias

Para que os quadros dos Anexos A e I da IES (nomeadamente as demonstrações financeiras) possam ser devidamente preenchidos, mediante a submissão do ficheiro SAF-T relativo à contabilidade, foram criadas regras para alguns campos, mediante na utilização das taxonomias associadas a cada conta de movimento do Plano de Contas das empresas.

A razão da criação das taxonomias está relacionada com as limitações do código de contas do SNC, tendo existido necessidade de efetuar mais desdobramento de contas, para ser possível a construção das demonstrações financeiras.

As correspondências entre as taxonomias e os campos da IES que conduzirão ao preenchimento automático do Balanço e DR estão definidas nas instruções de preenchimento (e em material de apoio ao cumprimento disponibilizado pela AT), à semelhança do que já acontece atualmente, mas agora com a indicação das taxonomias a considerar em cada campo.

Estas regras permitem perceber o alcance da imputação das taxonomias a cada conta de movimento do Plano de Contas.

Torna-se assim perceptível a importância da correta alocação das taxonomias às contas da contabilidade, pois terá um impacto na construção do Balanço e Demonstração de Resultados.

A construção do Balanço e Demonstração de Resultados por Naturezas está dependente da taxonomia associada à conta e do respetivo saldo esperado dessa conta.

As taxonomias são ainda importantes para o preenchimento dos restantes quadros da IES com informação contabilística e fiscal, nomeadamente o novo quadro 07 no anexo A e outra informação estatística.

A imputação das taxonomias às contas da contabilidade é fundamental para que as Demonstrações Financeiras sejam preparadas e apresentadas com uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira e desempenho da atividade da empresa, bem como ao correto preenchimento dos restantes quadros dos Anexos A e I.

Ainda que os programas de contabilidade possuam uma ferramenta que permita realizar a imputação das taxonomias às contas de forma automática, é de responsabilidade do Contabilista Certificado a verificação de que tal alocação esteja correta face às regras previstas no Anexo II ou Anexo III da Portaria nº 302/2016, de 2 de dezembro.

As taxonomias a serem utilizadas estão relacionadas com Plano de Contas contabilístico utilizado, tendo sido criadas taxonomias a serem aplicadas ao Plano de Contas do SNC Base (entidades que estão a adotar as NIC, NCRF completas, a NCRF-PE ou a NC-ME) previstas no Anexo II e taxonomias a ser utilizadas ao Plano de Contas das Microentidades (entidades que estão a adotar a NC-ME) previstas no Anexo III.

Para o preenchimento do Anexo A e I da IES, as microentidades que estejam a adotar o Plano de Contas do SNC Base, não ficam impedidas de preencher a IES/DA de acordo com a NC-ME. Está previsto que, no momento da submissão prévia à AT do ficheiro SAF-T, seja possível indicar qual



o normativo contabilístico utilizado quando as entidades estão a adotar o Plano de Contas do SNC Base.

Esta possibilidade visa simplificar o trabalho dos Contabilistas Certificados, permitindo a utilização de um plano de contas único, construído de acordo com a estrutura do Plano do SNC base, para todas as empresas, estejam estas a adotar as NCRF completas, NCRF-PE ou NC-ME.

Apesar desta possibilidade, face ao Código de Contas do SNC publicado pela Portaria nº 218/2015, de 23 de julho), existem determinadas contas previstas no Plano Base que não deveriam ser utilizadas pelas entidades que estejam a adotar a NC-ME.

Estas restrições de utilização de contas existem, nomeadamente, pela impossibilidade de utilização de alguns conceitos e regras de mensuração (p.e. justo valor) nas entidades que estejam a adotar a NC-ME.

Por exemplo, não faz sentido que as entidades que estejam a adotar a NC-ME utilizem as subcontas da conta 14, que, de acordo com as notas de enquadramento apenas podem ser utilizadas em ativos e passivos financeiros mensurados ao justo valor através de resultados.

Também não se deveriam utilizar as contas 66 e 77, que têm como objetivo o registo de alterações de justo valor nos resultados do período, cujo modelo não é aplicado a tais entidades.

A sugestão da Ordem dos Contabilistas Certificados é, apesar da possibilidade, os profissionais que optem por utilizar um plano de contas criado atendendo ao Plano SNC Base (e respetivas taxonomias do Anexo II – “S”) em entidades que estejam a adotar a NC-ME, restrinjam a movimentação de contas permitidas no Plano de contas com ajustamentos para as Microentidades.

3.4.a) Plano de Contas e as Taxonomias

O Código de Contas do SNC foi aprovado pela Portaria nº 218/2015, de 23 de julho. Esse Código de Contas prevê um Plano de Contas Base (SNC Base), um Plano de Contas ajustado para as ESNL, um Plano de Contas ajustado para as Microentidades (SNC Microentidades).

As entidades que, estejam a adotar as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) completas ou a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRFPE), adotam o Plano de Contas SNC Base, efetuando os necessários ajustamentos para as entidades que estejam a adotar a NCRF-PE.

As entidades que estejam a adotar a Norma Contabilística para as Microentidades (NC-ME) adotam o Plano de Contas SNC Microentidades.

Para o ficheiro SAF-T (Tabela 2.1 - “Tabela de código de contas” (GeneralLedgerAccounts)), o campo “Referencial de classificação de contas” (TaxonomyReference) é preenchido com “S” e “N” para SNC base e NIC, respetivamente ou com “M” para SNC Microentidades.

A adaptação do Plano de Contas SNC Base para as microentidades (SNC Microentidades) foi efetuada com o objetivo de ajustar a utilização de contas aos tratamentos contabilísticos previstos na NC-ME, e ainda colocar alguma simplificação na subdivisão das contas.



Face a esta lógica, no Plano de Contas SNC Microentidades não existe a utilização de contas relacionadas com ativos mensurados pelo justo valor, nem com o reconhecimento de variações de justo valor em contas de rendimentos e gastos.

Está interdita a utilização (relacionadas com justo valor) das subcontas da conta 14 (outros instrumentos financeiros), conta 313, 613, 37, 714 e 734 (ativos biológicos), 42, 641 e 7873 (Propriedades de investimento), 441 (Goodwill), 46 (Ativos não correntes detidos para venda), 66 (Perdas por reduções de justo valor), 77 (Ganhos por aumentos de justo valor).

Também não se utilizam contas relativas com partes relacionadas ou a utilização da mensuração pelo método de equivalência patrimonial e do tratamento de concentrações de atividades empresariais.

Não se utilizam as subcontas (relacionadas com MEP e partes relacionadas) da conta 21 (partes relacionadas), 22 (partes relacionadas), 253 e 254 (Financiamentos obtidos de partes relacionadas), 411, 412 e 413 (Mensuração pelo MEP), 441 (Goodwill), 57 (Ajustamentos em ativos financeiros), 685, 785, 7912 a 7914 e 7921 a 7928 (Gastos e rendimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos).

No Plano de Contas SNC Microentidades, também não se utilizam contas relacionadas com perdas por imparidade de ativos não correntes e impostos diferidos.

Não se utilizam as subcontas (perdas por imparidade de ativos não correntes e impostos diferidos), 439, 449, 459, 654 a 658 e 7624 a 7628 (Perdas por imparidade de ativos não correntes), 274 e 8122 (Impostos diferidos).

2 - Código de Contas

Base	Ajustamentos ao Código de Contas para as ME
1 MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS *	
11 Caixa	
12 Depósitos à ordem	
13 Outros depósitos bancários	
14 Outros instrumentos financeiros *	14 Outros
141 Derivados	----- ←
1411 Potencialmente favoráveis	-----
1412 Potencialmente desfavoráveis	-----
142 Instrumentos financeiros detidos para negociação	-----
1421 Ativos financeiros	-----
1422 Passivos financeiros	-----
143 Outros ativos e passivos financeiros	-----
1431 Outros ativos financeiros	-----
1432 Outros passivos financeiros	-----
37 Ativos biológicos	-----
371 Consumíveis	-----
3711 Animais	-----
3712 Plantas	-----
372 De produção	-----
3721 Animais	-----
3722 Plantas	-----



Para além destas limitações relacionadas com o tratamento contabilístico da NC-ME, o Plano de Contas SNC Microentidades foi ainda ajustado com a limitação na utilização de outras contas, tais com as subcontas das contas de 2º grau da conta 62 – “Fornecimentos e serviços externos”.

Neste caso, apesar dessa limitação, tratando-se de subcontas de contas do Plano de Contas, o Contabilista Certificado tem sempre a opção de voltar a criar essas ou outras subcontas com naturezas similares nessas contas de 2º grau da conta 62.

O mesmo já não acontece com as taxonomias “S” que preveem uma taxonomia diferente para cada subconta das contas de 2º grau da conta 62.

Iremos dar o exemplo da conta 622, mas que pode ser aplicado a todas as outras contas de 2º grau da conta 62.

No Plano de Contas SNC Base		No Plano de Contas SNC Microentidades	
Conta – Taxonomia		Conta – Taxonomia	
62 Fornecimentos e serviços externos	- N/A	62 Fornecimentos e serviços externos	- N/A
621 Subcontratos	- 356	621 Subcontratos	- 190
622 Serviços especializados	- N/A	622 Serviços especializados	- N/A
6221 Trabalhos especializados	- 357	6221 Trabalhos especializados	- 191
6222 Publicidade e propaganda	- 358	6222 Publicidade e propaganda	- 191
6223 Vigilância e segurança	- 359	6223 Vigilância e segurança	- 191
6224 Honorários	- 360	6224 Honorários	- 191
6225 Comissões	- 361	6225 Comissões	- 191
6226 Conservação e reparação	- 362	6226 Conservação e reparação	- 191
6227 (...)	- 363	6227 (...)	- 191
6228 – Outros	- 363	6228 – Outros	- 191

3.4.b) Ligação com as taxonomias

Nos Planos de Contas SNC Base, utilizam-se as taxonomias do Anexo II - Taxonomia S - SNC Base.

Nos Planos de Contas SNC Microentidades, utilizam-se as taxonomias do Anexo III – Taxonomia M – SNC Microentidades.

Nos termos do SNC, tal como resulta da Portaria nº 218/2015 (Código de Contas), apenas as entidades que estejam a adotar as NCRF completas ou a NCRF-PE podem aplicar o Plano de Contas SNC Base. As microentidades que estejam a adotar a NC-ME apenas podem aplicar o Plano de Contas SNC Microentidades.

Todavia, para efeitos da submissão do ficheiro SAF-T da contabilidade à AT e preenchimento dos Anexo A e I da IES, irá ser possível que as microentidades que estejam a adotar a NC-ME também possam a adotar o Plano Contas SNC Base.

Na prática, isto significa que o Plano de Contas de uma microentidade que esteja a adotar a NC-MEE pode associar às suas contas as taxonomias do Anexo II – Taxonomia S – SNC Base.

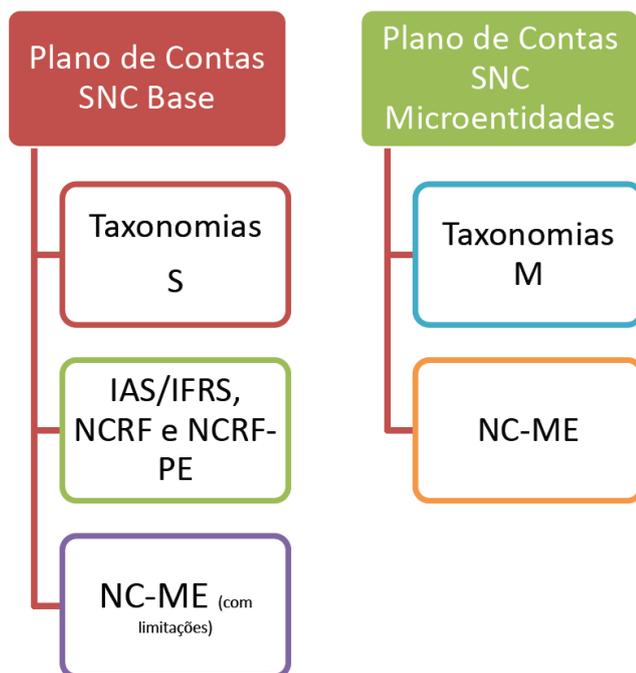


Apesar desta possibilidade, na opinião do Departamento de Consultadoria da OCC, isto não significa que essas microentidades devam utilizar contas não previstas no Plano de Contas SNC Microentidades.

Ou seja, ainda que as microentidades possam associar as taxonomias do Anexo II – Taxonomia S ao seu Plano de Contas, não podem utilizar as contas 37, 42, 66, 77 e nem as restantes contas com limitação prevista no Plano de Contas SNC Microentidades, tal como resulta da Portaria nº 218/2015, apesar de tal vir a ser tecnicamente possível na submissão do SAF-T da contabilidade e preenchimento dos Anexos A e I da IES para as microentidades.

Esta possibilidade técnica poderá ser verificada nos formulários do Anexo A e I da IES e respetivas instruções de preenchimento (Portaria n.º 35/2019 e modelos e formulários do Portal das Finanças) e no documento disponibilizado pela AT, no Portal das Finanças, em “Apoio contribuinte » Obrigações declarativas / Modelos e formulários / Minutas » Anexos A e I da IES – Exercício 2019 – Campos com pré-preenchimento e respetivas regras”.

O objetivo é a manutenção do mesmo plano de contas e respetivas taxonomias “S” associadas, independentemente do normativo contabilístico utilizado. Nomeadamente, para as entidades cuja dimensão esteja entre a categoria de microentidade ou de pequena entidade, e que possam optar pela NC-ME ou NCRF-PE, o vice-versa.





3.4.c) Regras de pré-preenchimento dos quadros e campos da IES com base em taxonomias

Anexo A – Demonstrações Financeiras

Quadro 03 – Demonstração de Resultados por naturezas - Taxonomias “S” – NIC ou NCRF

Q02-A A contabilidade encontra-se organizada conforme: 1 NIC (N) 2 NCRF (S) 3 NCRF-PE (P) 4 NC-ME (M)

Pré preenchido

Q03	DEMONSTRAÇÃO	N, S, P, M
RENDIMENTO		PERÍODO N
1	Vendas e serviços prestados TAX SNC 506+507+508+509+/-510-511-512+513+514+515+516+/-517-518	(N, S, P, M) A00001 Pré preenchido
2	Subsídios à exploração TAX SNC 527+528	(N, S, P, M) A00002 Pré preenchido
3	Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos TAX SNC 614+615+616+638 +639-479-480-481-482	(N, S) A00003 Pré preenchido
4	Variação nos inventários da produção TAX SNC +/-519+/-520+/-521+/-522	(N, S, P, M) A00004 Pré preenchido
5	Trabalhos para a própria entidade TAX SNC 523+524+525+526	(N, S, P, M) A00005 Pré preenchido
6	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas TAX SNC 353+354+355	(N, S, P, M) A00006 Pré preenchido
7	Fornecimentos e serviços externos TAX SNC 356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371 +372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384	(N, S, P, M) A00007 Pré preenchido
8	Gastos com o pessoal TAX SNC 385+386+/-387+/-388+389+390+391+392+393	(N, S, P, M) A00008 Pré preenchido
9	Imparidade (perdas / reversões) O campo A00009 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(M) A00009 Pré preenchido
10	Imparidade / ajustamentos de inventários (perdas / reversões) TAX SNC 415+416+417+418+419+420 +421-549-550-551-552-553-554-555	(N, S, P) A00010 Pré preenchido
11	Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) TAX SNC 413+414-547-548	(N, S, P) A00011 Pré preenchido
12	Provisões (aumentos / reduções) TAX SNC 463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593	(N, S, P, M) A00012 Pré preenchido
13	Imparidade de investimentos não depreciables / amortizáveis (perdas / reversões) TAX SNC +/-412+422+423+424+425+441+442+443+444 +445+446+447+448+449+450+451+452 +453-586-587-588-573-574-575-576-577-578-579-580-581-3 82-583-584-585	(N, S) A00013 Pré preenchido
14	Outras imparidades (perdas / reversões) O campo A00014 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(P) A00014 Pré preenchido
15	Aumentos / reduções de justo valor TAX SNC 594+595+596+597+598+599+600+601+602-454-455-456-457-458-459-460-461-462	(N, S, P) A00015 Pré preenchido
16	Outros rendimentos TAX SNC 603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629 +630+631+632+633+634+636+637+640+642	(N, S, P, M) A00016 Pré preenchido
17	Outros gastos TAX SNC 471+472+473+474+475+476+477+478+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499	(N, S, P, M) A00017 Pré preenchido
18	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (1 + 2 + ... + 5 - 6 - ... - 14 + 15 + 16 - 17)	A00018
19	Gastos / reversões de depreciação e de amortização TAX SNC 394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409 +410+411-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546	(N, S, P, M) A00019 Pré preenchido
20	Imparidade de investimentos depreciables / amortizáveis (perdas / reversões) TAX SNC 428+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436 +437+438+439 +440-609-608-601-582-583-584-585-586-587-588-589-578-571-372	(N, S) A00020 Pré preenchido
21	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (18 - 19 - 20)	A00021
22	Juros e rendimentos similares obtidos TAX SNC 635 + 641	(N, S, P, M) A00022 Pré preenchido
23	Juros e gastos similares suportados TAX SNC 500+501+502+503+504+505	(N, S, P, M) A00023 Pré preenchido
24	Resultado antes de impostos (21 + 22 - 23)	A00024
25	Imposto sobre o rendimento do período TAX SNC 644 +/- 645	(N, S, P, M) A00025 Pré preenchido
26	Resultado líquido do período (24 - 25)	A00026
27	Resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	(N, S) A00027



Quadro 04 – Balanço – Taxonomias “S” – NIC ou NCRF

Q04	BALANÇO		N, S, P, M
ATIVO			PERÍODO N
ATIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis	TAX SNC 269+289+270+271+272+273+274+275+276+277+278+279+280+281+282+283+284+285+286+287+288+306+310+314+318	(N, S, P, M)	A00101 Pré preenchido
Propriedades de investimento	TAX SNC 259+269+261+262+263+264+265+266+267+305+309+313+317	(N, S)	A00102 Pré preenchido
Goodwill	TAX SNC 217+222+227+236+237+238+240+245+259+289+294+299	(N, S)	A00103 Pré preenchido
Ativos intangíveis	TAX SNC 290+291+292+293+295+296+297+298+300+301+302+303+307+311+315+319	(N, S, P, M)	A00104 Pré preenchido
Ativos biológicos	TAX SNC 197+198+200+202+215	(N, S)	A00105 Pré preenchido
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	TAX SNC 216+221+226+238+244+249	(N, S)	A00106 Pré preenchido
Outros investimentos financeiros	TAX SNC 218+219+220+223+224+225+228+229+230+231+232+233+234+235+241+242+243+246+247+248+251+252+253+254+255+256+257+259+304+309+313+319	(N, S)	A00107 Pré preenchido
Créditos a receber	TAX SNC 62+ 64+ 68+ 70 + 112 + 114+ 121- 123 +125+ 127+ + 129 + 139+ 141- 145 († Se Saldo devedor)	(N, S)	A00108 Pré preenchido
Ativos por impostos diferidos	TAX SNC 133-143	(N, S)	A00109 Pré preenchido
Investimentos financeiros	O campo A00110 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(P, M)	A00110 Pré preenchido
Créditos e outros ativos não correntes	O campo A00111 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(P, M)	A00111 Pré preenchido
SOMA			A00112 - -
ATIVO CORRENTE			
Inventários	TAX SNC 163 + 186 + 187 - 188 - 189 - 170 + 171 + 172 + 173 + 174 + 175 + 176 -177 -178 -179 -180 -181 -182 + 183 + 184 -185 - 186 + 187 + 188 + 189 -190 -191 -192 + 193 - 194 + 209 + 210 + 211 + 212 + 213	(N, S, P, M)	A00113 Pré preenchido
Ativos biológicos	TAX SNC 195 + 196 -199 -201 + 214	(N, S)	A00114 Pré preenchido
Clientes	TAX SNC 10+11+12+13+14+15+16+17+ 18+19+20+21+22+24 -25 -26 - 27 -28 -29 -30 -31 -32 -33 -34 -35 -36 († Se Saldo devedor)	(N, S, P, M)	A00115 Pré preenchido
Estado e outros entes públicos	TAX SNC 71+73+74+76+77+79+80+81+ 82+83+84+85 († Se Saldo devedor)	(N, S, P, M)	A00116 Pré preenchido
Capital subscrito e não realizado	TAX SNC 106+107-115-116	(N, S, P, M)	A00117 Pré preenchido
Outros créditos a receber	TAX SNC 37+38+39+40+41+42+ 43+44+ 45+46+47+48+ 49+50+51-52+55 +56+61+ 63+65-66-67-69+108+109+ 110+111 +137+137-138-139-139-139-139+139+139+139+140-140+144 († Se Saldo devedor)	(N, S, P)	A00118 Pré preenchido
Diferimentos	TAX SNC 146	(N, S, P, M)	A00119 Pré preenchido
Ativos financeiros detidos para negociação	TAX SNC 4 + 6	(N, S)	A00120 Pré preenchido
Outros ativos financeiros	TAX SNC + 8	(N, S)	A00121 Pré preenchido
Ativos não correntes detidos para venda	TAX SNC 320+321+322+323+324-326-327-328-329-330	(N, S)	A00122 Pré preenchido
Outros ativos correntes	O campo A00123 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(P, M)	A00123 Pré preenchido
Caixa e depósitos bancários	TAX SNC 1+2+3 († Se Saldo devedor)	(N, S, P, M)	A00124 Pré preenchido
SOMA			A00125 - -
TOTAL DO ATIVO			A00126 - -
CAPITAL PRÓPRIO			
Capital subscrito	TAX SNC 331	(N, S, P, M)	A00127 Pré preenchido
Ações (quotas) próprias	TAX SNC -332 +(-) 333 († (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor)	(N, S, P)	A00128 Pré preenchido
Outros instrumentos de capital próprio	TAX SNC 334	(N, S, P, M)	A00129 Pré preenchido
Prémios de emissão	TAX SNC 335	(N, S, P)	A00130 Pré preenchido
Reservas legais	TAX SNC 336	(N, S, P, M)	A00131 Pré preenchido
Outras reservas	TAX SNC 337	(N, S, P, M)	A00132 Pré preenchido
Resultados transitados	TAX SNC +(-) 338 († (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00133 Pré preenchido
Excedentes de revalorização	TAX SNC 343-344+345-346	(N, S, P)	A00134 Pré preenchido
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	TAX SNC +(-) 339 +340 +(-) 341 +(-) 342 +(-) 347 +(-) 348 + 349 - 350 + 351 +(-) 352 († (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00135 Pré preenchido
SOMA			A00136 - -
Resultado líquido do período	TAX SNC +(-) 646 († (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00137 Pré preenchido
Dividendos antecipados	TAX SNC -647	(N, S, P, M)	A00138 Pré preenchido
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO			A00139 - -
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Provisões	TAX SNC 148+149+150+151+152+153+154+155	(N, S, P, M)	A00140 Pré preenchido
Financiamentos obtidos	TAX SNC 87+89+91+93+95+97+99+101+103+105	(N, S, P, M)	A00141 Pré preenchido
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	TAX SNC 132	(N, S)	A00142 Pré preenchido
Passivos por impostos diferidos	TAX SNC 134	(N, S)	A00143 Pré preenchido
Outras dívidas a pagar	TAX SNC 58+60 +62+64+114+125+127+136+139 († Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00144 Pré preenchido
SOMA			A00145 - -
PASSIVO CORRENTE			
Fornecedores	TAX SNC 37+38+39+40+41+42+43+44+ 45+46+47+48+49+ 50 († Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00146 Pré preenchido
Adiantamentos de clientes	TAX SNC 10+11+12+13+14+15+16+17+ 18+19+20+21+22+ 23+137 († Se saldo credor)	(N, S)	A00147 Pré preenchido
Estado e outros entes públicos	TAX SNC 71 +72+75+76+77+78+81+82+83+84+85 († Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00148 Pré preenchido
Financiamentos obtidos	TAX SNC 2+3+4+8+88+90+92+94+95+98+100+102+104 († Se saldo credor)	(N, S, P, M)	A00149 Pré preenchido
Outras dívidas a pagar	TAX SNC 53+54+57+59+61+63+109+110+113+124+126+131 +135 +138 († Se saldo credor)	(N, S)	A00150 Pré preenchido
Diferimentos	TAX SNC 147	(N, S, P, M)	A00151 Pré preenchido
Passivos financeiros detidos para negociação	TAX SNC 5+7	(N, S)	A00152 Pré preenchido
Outros passivos financeiros	TAX SNC 9	(N, S)	A00153 Pré preenchido
Passivos não correntes detidos para venda	TAX SNC 325	(N, S)	A00154 Pré preenchido
Outros passivos correntes	O campo A00155 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NIC ou NCRF)	(P, M)	A00155 Pré preenchido
SOMA			A00156 - -
TOTAL DO PASSIVO			A00157 - -
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO			A00158 - -



Quadro 03 – Demonstração de Resultados por naturezas - Taxonomias “S” – NC-ME

Q02-A A contabilidade encontra-se organizada conforme: 1 NIC (N) 2 NCRF (S) 3 NCRF-PE (P) 4 NC-ME (M)

Tipo de contabilidade	Campo pré-preenchido	Designação do campo	Pré-preenchimento
			Taxonomias do ficheiro SAF-T(PT) relativo à contabilidade
N, S, P, M	A00001	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 1 Vendas e serviços prestados	TAX SNC 506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518
N, S, P, M	A00002	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 2 Subsídios e exploração	TAX SNC 527-528
N, S	A00003	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 3 Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	O campo A00003 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00004	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 4 Variação nos inventários da produção	TAX SNC -1-519-1-520-1-521-1-522
N, S, P, M	A00005	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 5 Trabalhos para a própria entidade	TAX SNC 523-524-525-526
N, S, P, M	A00006	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 6 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	TAX SNC 353-354-355
N, S, P, M	A00007	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 7 Fornecimentos e serviços externos	TAX SNC 356-357-358-359-360-361-362-363-364-365-366-367-368-369-370-371-372-373-374-375-376-377-378-379-380-381-382-383-384
N, S, P, M	A00008	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 8 Gastos com o pessoal	TAX SNC 385-386-387-388-389-390-391-392-393
M	A00009	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 9 Impairidade (perdas / reversões)	TAX SNC -1-402-403-404-405-406-407-408-409-420-421-422-423-424-425-426-427-428-429-430-431-432-433-434-435-436-437-438-439-440-441-442-443-444-445-446-447-448-449-450-451-452-453-454-455-456-457-458-459-460-461-462-463-464-465-466-467-468-469-470-471-472-473-474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499-500-501-502-503-504-505-506-507-508-509-510-511-512-513-514-515-516-517-518-519-520-521-522-523-524-525-526-527-528-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546-547-548-549-550-551-552-553-554-555-556-557-558-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572-573-574-575-576-577-578-579-580-581-582-583-584-585-586-587-588-589-590-591-592-593
N, S, P	A00010	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 10 Impairidade / ajustamentos de inventários (perdas / reversões)	O campo A00010 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P	A00011	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 11 Impairidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	O campo A00011 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00012	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 12 Provisões (aumentos / reduções)	TAX SNC 463-464-465-466-467-468-469-470-586-587-588-589-590-591-592-593
N, S	A00013	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 13 Impairidade de investimentos não depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)	O campo A00013 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P	A00014	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 14 Outras Impairidade (perdas / reversões)	O campo A00014 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME) e taxonomia SNC
N, S, P	A00015	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 15 Aumentos / reduções de justo valor	O campo A00015 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00016	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 16 Outros rendimentos	TAX SNC 603-604-605-606-607-608-609-610-611-612-613-614-615-616-617-618-619-620-621-622-623-624-625-626-627-628-629-630-631-632-633-634-635-636-637-638-639-640-642
N, S, P, M	A00017	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 17 Outros gastos	TAX SNC 474-475-476-477-478-479-480-481-482-483-484-485-486-487-488-489-490-491-492-493-494-495-496-497-498-499
N, S, P, M	A00019	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 19 Gastos / reversões de depreciação e de amortização	TAX SNC 394-395-396-397-398-399-400-401-402-403-404-405-406-407-408-409-410-411-529
N, S	A00020	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 20 Impairidade de investimentos depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)	O campo A00020 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00022	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 22 Juros e rendimentos similares obtidos	TAX SNC 635 - 641
N, S, P, M	A00023	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 23 Juros e gastos similares suportados	TAX SNC 500-501-502-503-504-505
N, S, P, M	A00025	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 25 Imposto sobre o rendimento do período	TAX SNC 644 -1- 645



Quadro 04 – Balanço – Taxonomias “S” – NC-ME

Tipo de contabilidade	Campo preenchido	Designação do campo	Pré-preenchimento Taxonomias do ficheiro SAF-T(PT) relativo à contabilidade
N, S, P, M	A00101	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos fixos tangíveis	TAX SNC 191-198-200-202-215-253-260-261-262-263-264-265-266-267-268-269-270-271-272-273-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-293-300-303-310-315-318-319
N, S	A00102	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Propriedades de investimento	O campo A00102 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00103	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Goodwill	O campo A00103 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00104	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos intangíveis	TAX SNC 211-222-227-236-237-238-240-245-250-283-290-291-292-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303-307-311-315-319
N, S	A00105	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos biológicos	O campo A00105 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00106	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	O campo A00106 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00107	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Outros investimentos financeiros	O campo A00107 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00108	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Créditos a receber	O campo A00108 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00109	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos por impostos diferidos	O campo A00109 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
P, M	A00110	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Investimentos financeiros	TAX SNC 216-218-219-220-221-223-224-225-226-228-229-230-231-232-233-234-235-239-241-242-243-244-246-247-248-249-251-252-253-254
P, M	A00111	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Créditos e outros ativos não correntes	TAX SNC 62* - 64* - 66 - 70 + 112 + 114* - 121 - 123 + 125*+127* + 129 + 133 + 139* - 141 - 143 - 145 (* Se Saldo devedor)
N, S, P, M	A00113	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Inventários	TAX SNC 165 + 166 + 167 - 168 - 169 - 170 + 171 + 172 + 173 + 174 + 175 + 176 + 177 - 178 - 179 - 180 - 181 - 182 + 183 + 184 - 185 - 186 + 187 + 188 + 189 - 190 - 191 - 192 + 193 - 194 + 195 + 196 - 199 - 201 - 203 + 210 + 211 + 212 + 213 + 214
N, S	A00114	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos biológicos	O campo A00114 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00115	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Clientes	TAX SNC 10*+11*+12*+13*+14*+15*+16*+17*+18*+19*+20*+21*+22*+24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36 (* Se Saldo devedor)
N, S, P, M	A00116	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Estado e outros entes públicos	TAX SNC 71*+73+74+76*+77*+79+80+81* +82*+83*+84*+85* (* Se Saldo devedor)
N, S, P, M	A00117	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Capital subscrito e não realizado	TAX SNC 106-107-115-116
N, S, P	A00118	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outras créditos a receber	O campo A00118 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00119	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Diferimentos	TAX SNC 146
N, S	A00120	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos financeiros detidos para negociação	O campo A00120 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00121	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outros ativos financeiros	O campo A00121 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S	A00122	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos não correntes detidos para venda	O campo A00122 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
P, M	A00123	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outros ativos correntes	TAX SNC +4+6+8 +37*+38*+39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52-55 +56+61* +63*-65-66-67-63+108 +109*+110* +111+113*-117-118-119-120-122 +124*-126*+128 +130-138*-140-142-144 +320 +321+322 +323 +324-
N, S, P, M	A00124	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Caixa e depósitos bancários	TAX SNC 1-2*-3* (* Se Saldo devedor)
N, S, P, M	A00127	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Capital subscrito	TAX SNC 331
N, S, P	A00128	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Ações (quotas) próprias	O campo A00128 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00129	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Outros instrumentos de capital próprio	TAX SNC 334
N, S, P	A00130	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Prémios de emissão	O campo A00130 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00131	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Reservas legais	TAX SNC 336
N, S, P, M	A00132	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Outras reservas	TAX SNC 337
N, S, P, M	A00133	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Resultados transitados	TAX SNC +(-)338* [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N, S, P	A00134	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Excedentes de revalorização	O campo A00134 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinada (NC-ME)
N, S, P, M	A00135	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Ajustamentos / outras variações no capital próprio	TAX SNC 345 +(-) 347* +(-) 348* + 349 - 350 + 351 +(-) 352* [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N, S, P, M	A00137	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Resultado líquido do período	TAX SNC +(-)646* [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N, S, P, M	A00138	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Dividendos antecipados	TAX SNC -647



PREENCHIMENTO DA DECLARAÇÃO IES E TAXONOMIAS
ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS

N, S, P, M	A00140	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Provisões	TAX SNC 148+143+150+151+152+153+154+155
N, S, P, M	A00141	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Financiamentos obtidos	TAX SNC 87+89+91+93+95+97+99+101+103+105
N, S	A00142	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Responsabilidades por benefícios pós-emprego	O campo A00142 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S	A00143	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Passivos por impostos diferidos	O campo A00143 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00144	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Outras dívidas a pagar	TAX SNC 58+60+62+64+114+125+127+132+134+136+139 (*) Se saldo credor)
N, S, P, M	A00146	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Fornecedores	TAX SNC 37+38+39+40+41+42+43+44+45+46+47+48+49+50 (*) Se saldo credor)
N, S	A00147	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Adiantamentos de clientes	O campo A00147 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00148	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Estado e outros entes públicos	TAX SNC 71+72+75+76+77+78+81+82+83+84+85 (*) Se saldo credor)
N, S, P, M	A00149	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Financiamentos obtidos	TAX SNC 2+3+86+88+90+92+94+96+98+100+102+104 (*) Se saldo credor)
N, S	A00150	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outras dívidas a pagar	O campo A00150 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00151	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Dividendos	TAX SNC 147
N, S	A00152	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Passivos financeiros detidos para negociação	O campo A00152 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S	A00153	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outros passivos financeiros	O campo A00153 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S	A00154	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Passivos não correntes detidos para venda	O campo A00154 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P, M	A00155	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outros passivos correntes	TAX SNC 5+7+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+53+54+57+59+61+63+103+104+110+113+124+126+131+135+137+138+325 (*) Se saldo credor)

Quadro 03 – Demonstração de Resultados por naturezas - Taxonomias “M” – NC-ME

Tipo de contabilidade	Campo pré-preenchido	Designação do campo	Pré-preenchimento
			Taxonomias do ficheiro SAF-T(PT) relativo à contabilidade
N, S, P, M	A00001	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 1 Vendas e serviços prestados	TAX MICRO 261+262+263+/-264+265+266+267+268+269+270+/-271-272
N, S, P, M	A00002	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 2 Subsídios à exploração	TAX MICRO 279-280
N, S	A00003	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 3 Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	O campo A00003 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00004	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 4 Variação nos inventários de produção	TAX MICRO +/-273+/-274+/-275
N, S, P, M	A00005	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 5 Trabalhos para a própria entidade	TAX MICRO 276+277+278
N, S, P, M	A00006	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 6 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	TAX MICRO 188+189
N, S, P, M	A00007	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 7 Fornecimentos e serviços externos	TAX MICRO 190+191+192+193+194+195
N, S, P, M	A00008	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 8 Gastos com o pessoal	TAX MICRO 196+197+198+199+200+201+202
M	A00009	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 9 Imparidade (perdas / reversões)	TAX MICRO +/-215+216+217+218+219+220+221+222+223+224+225+226+293+294+295+296+297+298+299+300+301+302
N, S, P	A00010	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 10 Imparidade / ajustamentos de inventários (perdas / reversões)	O campo A00010 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P	A00011	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 11 Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	O campo A00011 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00012	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 12 Provisões (aumentos / reduções)	TAX MICRO 227+228+229+230+231+303+304+305+306
N, S	A00013	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 13 Imparidade de investimentos não depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)	O campo A00013 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P	A00014	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 14 Outras imparidade (perdas / reversões)	O campo A00014 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME) e taxonomia MICRO
N, S, P	A00015	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 15 Aumentos / reduções de justo valor	O campo A00015 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00016	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 16 Outros rendimentos	TAX MICRO 307+308+309+310+311+312+313+314+315+316+317+318+319+320+321+322+323+324+325+327+328+330
N, S, P, M	A00017	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 17 Outros gastos	TAX MICRO 232+233+234+235+236+237+238+239+240+241+242+243+244+245+246+247+248+249+250+251+252+253+254
N, S, P, M	A00019	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 19 Gastos / reversões de depreciação e de amortização	TAX MICRO 203+204+205+206+207+208+209+210+211+212+213+214+281+282+283+284+285+286+287+288+289+290+291+292
N, S	A00020	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 20 Imparidade de investimentos depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)	O campo A00020 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N, S, P, M	A00022	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 22 Juros e rendimentos similares obtidos	TAX MICRO 326+329
N, S, P, M	A00023	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 23 Juros e gastos similares suportados	TAX MICRO 255+256+257+258+259+260
N, S, P, M	A00025	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - RENDIMENTOS E GASTOS - 25 Imposto sobre o rendimento do período	TAX MICRO 332



Quadro 04 – Balanço – Taxonomias “M” – NC-ME

Tipo de contabilidade	Campo pré-preenchido	Designação do campo	Pré-preenchimento
			Taxonomias do ficheiro SAF-T(PT) relativo à contabilidade
N,S,P,M	A00101	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos fixos tangíveis	TAX MICRO 144+145+146+147+148+149+150+151+152+153+154+155+156+157+163+172
N,S	A00102	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Propriedades de investimento	O campo A00102 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00103	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Goodwill	O campo A00103 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00104	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos intangíveis	TAX MICRO 158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+170+173
N,S	A00105	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos biológicos	O campo A00105 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00106	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	O campo A00106 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00107	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Outros investimentos financeiros	O campo A00107 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00108	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Créditos a receber	O campo A00108 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00109	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Ativos por impostos diferidos	O campo A00109 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P,M	A00110	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Investimentos financeiros	TAX MICRO 128 + 129 + 140 + 141 + 142 + 143 + 168 + 171
P,M	A00111	BALANÇO - ATIVO NÃO CORRENTE - Créditos e outros ativos não correntes	TAX MICRO 23* + 25* + 28* + 29* + 31* + 62* + 68* + 70* + 72* + 74* + 79* + 81-84 [* Se Saldo devedor]
N,S,P,M	A00113	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Inventários	TAX MICRO 98 + 99 + 100 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 + 106 + 107 + 108 + 109 + 110 + 111 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122 + 123 + 124 + 125 + 126 + 127 + 133 + 134 + 135 + 136 + 137
N,S	A00114	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos biológicos	O campo A00114 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00115	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Clientes	TAX MICRO 5*+6*+7*+9+10+11 [* Se Saldo devedor]
N,S,P,M	A00116	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Estado e outros entes públicos	TAX MICRO 22*+34+35+37*+38*+40+41+42*+43*+44*+45*+46* [* Se Saldo devedor]
N,S,P,M	A00117	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Capital subscrito e não realizado	TAX MICRO 57-63
N,S,P	A00118	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outras créditos a receber	O campo A00118 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00119	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Diferimentos	TAX MICRO 85
N,S	A00120	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos financeiros detidos para negociação	O campo A00120 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00121	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outros ativos financeiros	O campo A00121 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00122	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Ativos não correntes detidos para venda	O campo A00122 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P,M	A00123	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Outros ativos correntes	TAX MICRO 4* + 12* + 13* + 14* + 15* + 16 + 17 + 20 + 21 + 22* + 24* + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 32 + 33 + 34 + 35 + 36 + 37 + 38 + 39 + 40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45 + 46 + 47 + 48 + 49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 54 + 55 + 56 + 57 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67 + 68 + 69 + 70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 75 + 76 + 77 + 78 + 79 + 80 + 81 + 82 + 83 [* Se Saldo devedor]
N,S,P,M	A00124	BALANÇO - ATIVO CORRENTE - Caixa e depósitos bancários	TAX MICRO 1+2+3 [* Se Saldo devedor]
N,S,P,M	A00127	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Capital subscrito	TAX MICRO 174
N,S,P	A00128	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Ações (quotas) próprias	O campo A00128 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00129	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Outros instrumentos de capital próprio	TAX MICRO 177
N,S,P	A00130	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Prémios de emissão	O campo A00130 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00131	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Reservas legais	TAX MICRO 179
N,S,P,M	A00132	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Outras reservas	TAX MICRO 180
N,S,P,M	A00133	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Resultados transitados	TAX MICRO +181 [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N,S,P	A00134	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Excedentes de revalorização	O campo A00134 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00135	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Ajustamentos e outras variações no capital próprio	TAX MICRO -175 +1-176* + 178 + 182 + 183 + 184 + 185 + 186 +1-187* [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N,S,P,M	A00137	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Resultado líquido do período	TAX MICRO +1333* [* (-) Se saldo devedor e (+) Se saldo credor]
N,S,P,M	A00138	BALANÇO - CAPITAL PRÓPRIO - Dividendos antecipados	TAX MICRO -334
N,S,P,M	A00140	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Provisões	TAX MICRO 87+88+89+90+91
N,S,P,M	A00141	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Financiamentos obtidos	TAX MICRO 48+50+52+54+56
N,S	A00142	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Responsabilidades por benefícios pós-emprego	O campo A00142 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00143	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Passivos por impostos diferidos	O campo A00143 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00144	BALANÇO - PASSIVO NÃO CORRENTE - Outras dívidas a pagar	TAX MICRO 23*+25*+62*+70*+72*+79* [* Se saldo credor]
N,S,P,M	A00146	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Fornecedores	TAX MICRO 12*+13*+14*+15* [* Se saldo credor]
N,S	A00147	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Adiantamentos de clientes	O campo A00147 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00148	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Estado e outros entes públicos	TAX MICRO 32*+33+36+37*+38*+39+42*+43*+44*+45*+46* [* Se saldo credor]
N,S,P,M	A00149	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Financiamentos obtidos	TAX MICRO 2*+3*+47+48+51+53+55 [* Se saldo credor]
N,S	A00150	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outras dívidas a pagar	O campo A00150 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S,P,M	A00151	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Diferimentos	TAX MICRO 86
N,S	A00152	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Passivos financeiros detidos para negociação	O campo A00152 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00153	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outros passivos financeiros	O campo A00153 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
N,S	A00154	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Passivos não correntes detidos para venda	O campo A00154 não pode estar preenchido para o tipo de contabilidade assinalada (NC-ME)
P,M	A00155	BALANÇO - PASSIVO CORRENTE - Outros passivos correntes	TAX MICRO 4* + 9* + 6* + 7* + 8 + 18 + 19 + 22* + 24* + 59* + 60* + 61* + 68* + 71* + 76 + 77 + 78* [* Se saldo credor]



Anexo A – Outros Quadros

Quadro 07 - Outras informações contabilísticas e fiscais

Ativos fixos tangíveis

OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS (Cont.)													
Q07 QUANTIAS ESCRITURADAS DE ATIVOS NÃO CORRENTES E MOVIMENTOS DO PERÍODO												N, S, P, M	
QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA	SALDO INICIAL	Acréscimo por reavaliação	AQUISES			Variações de justo valor (6)	Ameorizações / Depreciações e suas reversões (7+8)	Perdas / Reversões por imparidade (9)	Alienações	Transferências (10)	Abates	Outros movimentos (11)	SALDO FINAL
			TOTAL	Transf. para a própria entidade	Aquisições em 1º semestre								
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)		
ATIVOS INTANGÍVEIS	A00445												
Goodwill	A00446	ABERTURA, TAX INC 290-295-296					TAX INC 404-500	TAX INC 435					
Projetos de desenvolvimento	A00447	ABERTURA, TAX INC 290-295-296					TAX INC 405-500	TAX INC 500-501					
Programas de computador	A00448	ABERTURA, TAX INC					TAX INC 406-500	TAX INC 570-500					
Propriedade intelectual	A00449	ABERTURA, TAX INC 290-295-300					TAX INC 407-500	TAX INC 571-500					
Outros ativos intangíveis	A00450	ABERTURA, TAX INC 290-295-300					TAX INC 408-500	TAX INC 572-500					
Ativos intangíveis em curso	A00451	ABERTURA, TAX INC 290-295-300						TAX INC 573-500					
Adiantamentos por conta de ativos intangíveis	A00452	ABERTURA, TAX INC 301-309						TAX INC 580-500					
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	A00453												
Terras e recursos naturais	A00454	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 307-500	TAX INC 502-500					
Edifícios e outras construções	A00455	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 308-500	TAX INC 503-500					
Equipamento básico	A00456	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 309-500	TAX INC 504-500					
Equipamento de transporte	A00457	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 400-500	TAX INC 505-500					
Equipamento administrativo	A00458	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 401-500	TAX INC 506-500					
Equipamentos biológicos	A00459	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 402-500	TAX INC 507-500					
Outros ativos fixos tangíveis	A00460	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 403-500	TAX INC 508-500					
Ativos fixos tangíveis em curso	A00461	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 404-500	TAX INC 575-500					
Adiantamentos por conta de ativos fixos tangíveis	A00462	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 576-500					
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	A00463												
Terras e recursos naturais	A00464	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 507-400	TAX INC 304	TAX INC 500-500				
Edifícios e outras construções	A00465	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 508-500	TAX INC 305-500	TAX INC 500-500				
Outras propriedades de investimento	A00466	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 509-500	TAX INC 501-500	TAX INC 500-500				
Propriedades de investimento em curso	A00467	ABERTURA, TAX INC 300-305-306					TAX INC 600-500	TAX INC 574-500					
Adiantamentos por conta de propriedades de investimento	A00468	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 570-500					
ATIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	A00469												
Investimentos financeiros	A00470	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 501-500					
Propriedades de investimento	A00471	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 502-500					
Ativos fixos tangíveis	A00472	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 503-500					
Ativos intangíveis	A00473	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 504-500					
Outros	A00474	ABERTURA, TAX INC 300-305-306						TAX INC 505-500					
PASSIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	A00475	ABERTURA, TAX INC 300-305-306											

Inventários

Q0705 INVENTÁRIOS				N, S, P, M		
Q07051 APURAMENTO DO CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS						
DESCRIÇÃO			Mercadorias	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	Total	
			(1)	(2)	(3)	
1	Saldo inicial	Pré preenchido	A00476	ABERTURA, TAX INC 165 + 166 + 167	ABERTURA, TAX INC 171 + 172 + 173 + 174 + 175 + 176	* * *
2	Compras		A00477	* * *	* * *	* * *
3	Reclassificação e regularização de inventários		A00478	* * *	* * *	* * *
4	Saldo final	Pré preenchido	A00479	TAX INC 165 + 166 + 167	TAX INC 171 + 172 + 173 + 174 + 175 + 176	* * *
5	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (5 = 1 + 2 + 3 - 4)		A00480	* * *	* * *	* * *
OUTRA INFORMAÇÃO:						
6	Ajustamentos / perdas por imparidade do período em inventários	Pré preenchido	A00481	TAX INC 415	TAX INC 416	* * *
7	Ajustamentos / perdas por imparidade acumuladas em inventários	Pré preenchido	A00482	TAX INC 168 + 169 + 170	TAX INC 177 + 178 + 179 + 180 + 181 + 182	* * *
8	Reversão de ajustamentos / perdas por imparidade do período	Pré preenchido	A00483	TAX INC 549	TAX INC 550	* * *
9	Adiantamentos por conta de compras	Pré preenchido	A00484	TAX INC 209	TAX INC 210	* * *



Q07052 APURAMENTO DA VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO							
DESCRIÇÃO			Produtos acabados e Intermediários	Subprodutos, desperdícios e refugos	Produtos e trabalhos em curso	Total	
			(1)	(2)	(3)	(4)	
1	Saldo final	Pré preenchido	A00485	TAX SNC 183 + 184	TAX SNC 187 + 188 + 189	TAX SNC 193	. . .
2	Reclassificação e regularização de inventários		A00486	. . .	. . .	. . .	. . .
3	Saldo inicial	Pré preenchido	A00487	ABERTURA_TAX SNC 193 + 194	ABERTURA_TAX SNC 187 + 188 + 189	ABERTURA_TAX SNC 193	. . .
4	Variação nos inventários da produção (4 = 1 + 2 - 3)		A00488	. . .	. . .	. . .	. . .
OUTRA INFORMAÇÃO:							
5	Ajustamentos / perdas por imparidade do período	Pré preenchido	A00489	TAX SNC 417	TAX SNC 418	TAX SNC 419	. . .
6	Ajustamentos / perdas por imparidade acumuladas	Pré preenchido	A00490	TAX SNC 185 + 186	TAX SNC 190 + 191 + 192	TAX SNC 194	. . .
7	Reversão de ajustamentos / perdas por imparidade do período	Pré preenchido	A00491	TAX SNC 551	TAX SNC 552	TAX SNC 553	. . .
8	Adiantamentos por conta de compras	Pré preenchido	A00492	TAX SNC 211	TAX SNC 212	TAX SNC 213	. . .
Outra informação relevante:							



Desdobramento de contas de Balanço e da Demonstração de Resultados

Q0711		DESDOBRAMENTOS DE CONTAS DE BALANÇO E DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS			N, S, P, M
CONTAS A RECEBER E A PAGAR					
CONTAS	DESCRIÇÃO			VALOR	
12	Depósitos à ordem	Pré preenchido	A00556	*TAX SNC 2 (*) Se saldo devedor	
13	Outros depósitos bancários	Pré preenchido	A00557	*TAX SNC 3 (*) Se saldo devedor	
	dos quais: Depósitos bancários no exterior		A00558	. . .	
1421	Ativos financeiros detidos para negociação	Pré preenchido	A00559	*TAX SNC 6	
	dos quais: Ações e quotas		A00560	. . .	
1431	Outros ativos financeiros (justo valor através dos resultados)	Pré preenchido	A00561	*TAX SNC 8	
	dos quais: Ações e quotas		A00562	. . .	
21	Cilentes	Pré preenchido	A00563	TAX SNC =130+111+112+113+141+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35+36 (*) Se saldo devedor e (.) Se saldo credor	
	dos quais: Parte da conta 21 relativa a não residentes		A00564		
	dos quais: Parte da conta 21 relativa a Administrações Públicas		A00565	. . .	
22	Fornecedores	Pré preenchido	A00566	*TAX SNC =137+138+139+140+141+142+143+144+145+146+147+148+149+150+151+152 (*) Se saldo credor e (.) Se saldo devedor	
	dos quais: Parte da conta 22 relativa a não residentes		A00567		
251	Financiamentos obtidos de instituições de crédito e sociedades financeiras	Pré preenchido	A00568	*TAX SNC 86 a 93	
	por memória: valor contratual dos empréstimos obtidos		A00569	. . .	
252	Financiamentos obtidos - mercado de valores mobiliários		A00570	. . .	
2521	Empréstimos por obrigações	Pré preenchido	A00571	*TAX SNC 94 a 95	
253	Financiamentos obtidos - participantes de capital	Pré preenchido	A00572	*TAX SNC 98 a 101	
2531	Empresa - mãe - suprimentos e outros mútuos	Pré preenchido	A00573	*TAX SNC 99 a 99	
2532	Outros participantes - suprimentos e outros mútuos	Pré preenchido	A00574	*TAX SNC 100 a 101	
254	Financiamentos obtidos - subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	Pré preenchido	A00575	*TAX SNC 102 a 103	
26...	Empréstimos concedidos - empresas subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		A00576	. . .	
26...	Empréstimos concedidos - outros acionistas / sócios		A00577	. . .	
	dos quais: Empresas participantes		A00578	. . .	
271	Fornecedores de investimento	Pré preenchido	A00579	*TAX SNC =124+125+126+127+128+129+140+141 (*) Se saldo devedor e (.) Se saldo credor	
	dos quais: Parte da conta 271 relativa a não residentes		A00580		
CONTAS DE GASTOS					
6221	Trabalhos especializados	Pré preenchido	A00581	*TAX SNC 357	
6221...	dos quais: Pagamentos a trabalhadores colocados através de agências		A00582	. . .	
6261	Rendas e alugueres	Pré preenchido	A00583	*TAX SNC 377	
6261...	dos quais: Rendas de terrenos (sem edifícios ou com edifícios com valor inferior ao terreno)		A00584	. . .	
6261...	dos quais: Gastos em locações operacionais (aluguer de longa duração)		A00585	. . .	
6331	Prémios para pensões	Pré preenchido	A00586	*TAX SNC 387	
6331...	dos quais: Contribuição para planos de contribuições definidas - órgãos sociais		A00587	. . .	
6331...	dos quais: Contribuição para planos de contribuições definidas - outros		A00588	. . .	
6331...	dos quais: Gastos associados a planos de benefícios definidos		A00589	. . .	
	Gastos de serviço corrente		A00590	. . .	
	Gastos com juros		A00591	. . .	
	Outros gastos		A00592	. . .	
6332	Outros benefícios	Pré preenchido	A00593	*TAX SNC 388	
6332...	dos quais: Gastos associados a cuidados médicos pós-emprego		A00594	. . .	
638	Outros gastos com pessoal	Pré preenchido	A00595	*TAX SNC 393	
638...	dos quais: Gastos com formação		A00596	. . .	
638...	dos quais: Gastos com fardamento		A00597	. . .	
685	Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	Pré preenchido	A00598	*TAX SNC 479 a 482	
685...	dos quais: De empresas não residentes		A00599	. . .	
6852	Aplicação do método da equivalência patrimonial	Pré preenchido	A00600	*TAX SNC 480	
6852...	dos quais: De empresas não residentes		A00601	. . .	



CONTAS DE RENDIMENTOS		N. S. P. M	
CONTAS	DESCRIÇÃO		VALOR
785	Rendimentos e ganhos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	Pré preenchido	A00604 *TAX SNC 614 a 616
785...	dos quais: De empresas não residentes		A00605 . . . ,
7851	Aplicação do método da equivalência patrimonial	Pré preenchido	A00606 *TAX SNC 614
7851...	dos quais: De empresas não residentes		A00607 . . . ,
7873	Rendas e outros rendimentos em propriedades de investimento	Pré preenchido	A00608 *TAX SNC 622
7873...	dos quais: Rendas de terrenos (sem edifícios ou com edifícios com valor inferior ao terreno)		A00609 . . . ,
792	Dividendos obtidos	Pré preenchido	A00610 *TAX SNC 637 a 640
792...	De empresas residentes		A00611 . . . ,
792...	De empresas não residentes		A00612 . . . ,

Investimentos Financeiros

OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS (Cont.)										N. S. P.	
QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA E MOVIMENTOS NO PERÍODO										Total	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)			(8)	
1	Quantia líquida escriturada inicial - participações de capital	A00641	A00642	A00643	A00644	A00645	A00646	A00647	A00648	A00649	
2	Quantia líquida escriturada inicial - goodwill	A00644	A00645	A00646	A00647	A00648	A00649	A00650	A00651	A00652	
3	Quantia líquida escriturada inicial - empréstimos concedidos	A00645	A00646	A00647	A00648	A00649	A00650	A00651	A00652	A00653	
4	Quantia líquida escriturada inicial - outros investimentos financeiros	A00646	A00647	A00648	A00649	A00650	A00651	A00652	A00653	A00654	
5	QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA INICIAL (5 = 1 + 2 + 3 + 4)	A00647	A00648	A00649	A00650	A00651	A00652	A00653	A00654	A00655	
MOVIMENTOS DO PERÍODO											
Acréscimos / menos:											
6	Participações de capital (excluindo o goodwill)	A00648	A00649	A00650	A00651	A00652	A00653	A00654	A00655	A00656	
7	Parte relativa ao goodwill	A00649	A00650	A00651	A00652	A00653	A00654	A00655	A00656	A00657	
8	Outros investimentos financeiros	A00650	A00651	A00652	A00653	A00654	A00655	A00656	A00657	A00658	
9	Empréstimos concedidos (ligados de amortizações efetuadas)	A00651	A00652	A00653	A00654	A00655	A00656	A00657	A00658	A00659	
10	Perdas por imparidade (perdas / reversões):										
11	Participações de capital	A00652	A00653	A00654	A00655	A00656	A00657	A00658	A00659	A00660	
12	Goodwill	A00653	A00654	A00655	A00656	A00657	A00658	A00659	A00660	A00661	
13	Empréstimos concedidos	A00654	A00655	A00656	A00657	A00658	A00659	A00660	A00661	A00662	
14	Outros investimentos financeiros	A00655	A00656	A00657	A00658	A00659	A00660	A00661	A00662	A00663	
15	Amortização do goodwill	A00656	A00657	A00658	A00659	A00660	A00661	A00662	A00663	A00664	
16	Resultados da participada imputados aos resultados da participada - método de equivalência patrimonial	A00657	A00658	A00659	A00660	A00661	A00662	A00663	A00664	A00665	
17	Distribuições de resultados da participada - método de equivalência patrimonial	A00658	A00659	A00660	A00661	A00662	A00663	A00664	A00665	A00666	
18	Cobertura de prejuízos da participada - método de equivalência patrimonial	A00659	A00660	A00661	A00662	A00663	A00664	A00665	A00666	A00667	
19	De justo valor imputadas aos resultados - participações de capital	A00660	A00661	A00662	A00663	A00664	A00665	A00666	A00667	A00668	
20	De justo valor imputadas aos resultados - outros investimentos financeiros	A00661	A00662	A00663	A00664	A00665	A00666	A00667	A00668	A00669	
21	Imputadas ao capital próprio - participações de capital	A00662	A00663	A00664	A00665	A00666	A00667	A00668	A00669	A00670	
22	Imputadas ao capital próprio - outros investimentos financeiros	A00663	A00664	A00665	A00666	A00667	A00668	A00669	A00670	A00671	
23	Outras - participações de capital	A00664	A00665	A00666	A00667	A00668	A00669	A00670	A00671	A00672	
24	Outras - outros investimentos financeiros	A00665	A00666	A00667	A00668	A00669	A00670	A00671	A00672	A00673	
25	Participações de capital (excluindo o goodwill)	A00666	A00667	A00668	A00669	A00670	A00671	A00672	A00673	A00674	
26	Parte relativa ao goodwill	A00667	A00668	A00669	A00670	A00671	A00672	A00673	A00674	A00675	
27	Empréstimos concedidos	A00668	A00669	A00670	A00671	A00672	A00673	A00674	A00675	A00676	
28	Outros investimentos financeiros	A00669	A00670	A00671	A00672	A00673	A00674	A00675	A00676	A00677	
29	Participações de capital (excluindo o goodwill)	A00670	A00671	A00672	A00673	A00674	A00675	A00676	A00677	A00678	
30	Parte relativa ao goodwill	A00671	A00672	A00673	A00674	A00675	A00676	A00677	A00678	A00679	
31	Empréstimos concedidos	A00672	A00673	A00674	A00675	A00676	A00677	A00678	A00679	A00680	
32	Outros investimentos financeiros	A00673	A00674	A00675	A00676	A00677	A00678	A00679	A00680	A00681	
33	QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA FINAL - participações de capital (excluindo o goodwill) (32 = 1 + 6 - 10 + 15 + 16 + 17 + 18 + 20 + 22 + 24 + 26)	A00674	A00675	A00676	A00677	A00678	A00679	A00680	A00681	A00682	
34	Quantia líquida escriturada final - goodwill (33 = 2 + 7 - 11 - 14 - 25 + 29)	A00675	A00676	A00677	A00678	A00679	A00680	A00681	A00682	A00683	
35	Quantia líquida escriturada final - empréstimos concedidos (34 = 3 + 9 - 12 - 20 + 30)	A00676	A00677	A00678	A00679	A00680	A00681	A00682	A00683	A00684	
36	Quantia líquida escriturada final - outros investimentos financeiros (35 = 4 + 8 - 13 + 19 + 21 + 23 - 27 + 31)	A00677	A00678	A00679	A00680	A00681	A00682	A00683	A00684	A00685	
37	QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA FINAL (36 = 32 + 33 + 34 + 35)	A00678	A00679	A00680	A00681	A00682	A00683	A00684	A00685	A00686	



Ativos Biológicos

Q0716		ATIVOS BIOLÓGICOS				N, S, P	
Q07161		QUANTIA ESCRITURADA E MOVIMENTOS DO PERÍODO EM ATIVOS BIOLÓGICOS					
DESCRÇÃO		MODELO DO JUSTO VALOR		MODELO DO CUSTO			
		Ativos biológicos consumíveis	Ativos biológicos de produção	Ativos biológicos consumíveis	Ativos biológicos de produção	Total	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
1	QUANTIA BRUTA ESCRITURADA INICIAL	A00695					
2	Depreciações acumuladas iniciais	A00696			ABERTURA_TAX_SNC_199	ABERTURA_TAX_SNC_200	
3	Perdas por imparidade acumuladas iniciais	A00697			ABERTURA_TAX_SNC_201	ABERTURA_TAX_SNC_202	
4	QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA INICIAL (4 = 1 - 2 - 3)	A00698					
5	MOVIMENTOS DO PERÍODO (5 = 5.1 - 5.2)	A00699					
5.1	Total das adições	A00700					
Adições	Aquisições	A00701					
	Variações do justo valor	A00702	TAX_SNC_691	TAX_SNC_692			
	Reversões de perdas por imparidade	A00703			TAX_SNC_554	TAX_SNC_555	
	Outras	A00704					
5.2	Total das diminuições	A00705					
Diminuições	Alienações	A00706					
	Perdas por imparidade	A00707			TAX_SNC_420	TAX_SNC_421	
	Variações do justo valor	A00708	TAX_SNC_401	TAX_SNC_402			
	Outras	A00709					
6	QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA FINAL (6 = 4 + 5)	A00710					
7	Adiantamentos por conta de compras	A00711					

Quadro 08 – Deliberação de aprovação de contas

Q08		DELIBERAÇÃO DE APROVAÇÃO DE CONTAS				N, S, P, M	
As contas do exercício / período foram aprovadas?		SIM	<input type="checkbox"/>	NÃO	<input type="checkbox"/>		
Se respondeu SIM, indique:							
1. - Data da deliberação de aprovação de contas		Ano	Mês	Dia			
2. - Por:		Unanimidade	<input type="checkbox"/>	Maioria	<input type="checkbox"/>		
3. - Percentagem dos votos emitidos correspondente ao capital social subscrito com direito de voto						<input type="checkbox"/>	%
4. - A deliberação de aprovação de contas está devidamente titulada, nos termos previstos pelo artigo 63.º do Código das Sociedades Comerciais (CSC)?							
		SIM	<input type="checkbox"/>	NÃO	<input type="checkbox"/>		
5. - As contas foram aprovadas:							
Em assembleia geral regularmente convocada						<input type="checkbox"/>	
Em assembleia universal						<input type="checkbox"/>	Por deliberação unânime por escrito
Por deliberação por voto escrito						<input type="checkbox"/>	Nos termos do n.º 2 do artº 263.º do CSC
6. - As contas foram aprovadas:						<input type="checkbox"/>	
Em SNC						<input type="checkbox"/>	Pré preenchido
Em Normas Internacionais de Contabilidade (NIC)						<input type="checkbox"/>	
Se a entidade é uma empresa pública indique:							
Data do despacho de aprovação de contas proferido pelo Ministro das Finanças e da Tutela		Ano	Mês	Dia			
Se a entidade é uma representação permanente de sociedade com sede no estrangeiro, indique:							
Data da declaração da sociedade estrangeira, prevista no n.º 6 do artigo 42º do Código do Registo Comercial (CRC)		Ano	Mês	Dia			



APLICAÇÃO DOS RESULTADOS CONFORME DELIBERAÇÃO QUE APROVOU AS CONTAS DO EXERCÍCIO / PERÍODO				
1	Resultados transitados	A01001	TAX_SNC = 330 + 640 * (1 - Taxação-renda e 1% de sobre-orden)	
2	Resultados atribuídos / lucros disponíveis	A01002	. . . .
	Resultados atribuídos / lucros disponíveis a entidades residentes:	A01003	. . . .
	Entidades (financeiras e não financeiras)	A01004	. . . .
	Particulares	A01005	. . . .
	Instituições particulares sem fins lucrativos	A01006	. . . .
	Fundos de investimento, de pensões e outros fundos	A01007	. . . .	Se indicou valores no campo A01011, identifique os beneficiários, que sejam titulares, direta ou indiretamente, de partes representativas de, pelo menos, 1% do capital social
	Entidades da Administração Pública	A01008	
	Outras entidades	A01009	
	Resultados atribuídos / lucros disponíveis a entidades não residentes	A01010	. . . .	Número de identificação fiscal
				Participações nos lucros atribuídas
			(1)	(2)
3	Participação nos lucros por membros dos órgãos sociais	A01011	. . . .	A01017
4	Ídem ao pessoal	A01012	. . . .	A01018
5	Reservas	A01013	. . . .	A01019
6	Cobertura de prejuízos	A01014	. . . .	A01020
7	Outros	A01015	. . . .	A01021
8	SALDO (1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7)	A01016	. . . .	A01022

3.4.d) aspetos práticos relacionados com a preparação e submissão do SAF-T da contabilidade e associação de taxonomias ao Plano de Contas

Normativo contabilístico do SNC a utilizar em cada período

A escolha do normativo contabilístico do SNC por cada empresa (ou empresário) está dependente de vários fatores, nomeadamente da dimensão da empresa, da atividade, das necessidades de informação e das simplificações previstas.

Limites de categorias contabilística das entidades

À data do balanço, não ultrapassem dois dos três limites seguintes:	Microentidade	Pequenas entidades	Médias Entidades	Grandes entidades
Total do balanço:	350.000 €	4.000.000 €	20.000.000 €	Ultrapassam dois dos tres limites anterior e todas as entidades de interesse público
Volume de negócios líquido:	700.000 €	8.000.000 €	40.000.000 €	
N.º médio de empregados durante o período:	10	50	250	

Para definir a categoria é necessário recorrer sempre aos valores obtidos em dois períodos consecutivos passando a Entidade a aplicar o novo referencial a partir do terceiro período, inclusive.



Microentidades - devem aplicar NC-ME, podendo optar pela NCRF-PE ou da NCRF (Opção a efetuar como a seguir explicado e que deve ser assinalada no campo 423 da Mod. 22)

Pequenas Entidades - podem adotar a NCRF-PE, como alternativa adotam o restante normativo (NCRF)

Médias e grandes - devem aplicar as NCRF

Entidades Cotadas e integradas em perímetro de consolidação (com IAS/IFRS) - aplicam as Normas Internacionais de Contabilidade

Microentidades vs NCRF

Recorde-se que as microentidades, que estejam a adotar a NC-ME, estão dispensadas de preparar Anexo e Relatório de Gestão.

A NC-ME não prevê tratamentos contabilísticos específicos (ou tem tratamentos simplificados) para determinadas atividades exercidas pelas empresas, como o setor da construção de ativos, arrendamento de imóveis, agricultura, investimentos financeiros ou aquisição de empresas.

A NC-ME não prevê a mensuração pelo critério do justo valor.

Estas situações não permitem obter a informação necessária para a gestão da empresa, sendo muitas vezes aconselhável a opção pela aplicação das NCRF.

Momento da opção pelo normativo contabilístico a adotar

O normativo contabilístico a adotar em cada período é normalmente selecionado no momento em que se efetua a abertura do exercício no programa de contabilidade.

Refira-se que a alteração de normativo contabilístico no decurso do período pode ser uma opção difícil ou mesmo impossível de efetuar, devido aos constrangimentos dos programas informáticos de contabilidade.

Tal alteração pode implicar a intervenção dos programadores do softwares, não sendo normalmente uma operação que esteja disponível para os utilizadores ditos “normais” (sem conhecimentos profundos de informática).

Por esta razão, aconselha-se a ponderar muito bem o normativo contabilístico a adotar, logo no momento da abertura do exercício dos programas de contabilidade.

Caso exista a necessidade de efetuar essa alteração, nomeadamente pretendendo-se alterar de NC-ME para NCRF-PE (ou NCRF completas) no decurso do período, há que atender que pode existir a obrigação de alteração de contas do Plano e ainda de critérios de mensuração ou mesmo de políticas contabilísticas.

Estas alterações podem implicar reabertura e alteração de registos contabilísticos já efetuados no decurso do período, bem como, a necessidade de efetuar reclassificações e remensuração à data de início do período (abertura do Balanço), devido aos procedimentos de aplicação pela primeira vez das NCRF previstos no SNC.



Tais alterações podem implicar a necessidade de intervenção do programador do software, nomeadamente para se efetuarem a transferência massiva de movimentos de determinadas contas (porque deixam de poder ser utilizadas ou porque existe a necessidade desagregação em subcontas).

Utilização de diários, meses contabilísticos e tipos de movimentos

Diários

A criação e utilização de diários específicos é livre, sendo uma mera opção do contabilista certificado. Todavia, a utilização dos diários pode estar condicionada aos procedimentos previstos especificamente por cada programa informático de contabilidade.

É possível a criação de diários específicos para registar as vendas, as compras, as operações bancárias, o apuramento de resultados, a abertura do exercício, as operações diversas, as regularizações ou outro, dependendo da organização definida pelo contabilista certificado.

Todavia, os registos contabilísticos podem ser efetuados num diário geral único, não sendo obrigatória a criação e utilização de diários para as várias naturezas de operações.

Meses contabilísticos

A utilização dos meses contabilísticos (#13, #14, #15, #16) também não é obrigatória, sendo uma mera opção do contabilista certificado, para efetuar os movimentos de encerramento de contas, tendo em conta a estrutura de funcionamento do programa informático de contabilidade utilizado.

De acordo com as indicações previstas no campo "3.4.3.2. – "Período contabilístico (Period)" da tabela 3. Movimentos contabilísticos (GeneralLedgerEntries) da estrutura de dados do SAF-T, deve ser indicado o número do mês do período de tributação, de "1" a "12", contado desde o seu início.

Pode ainda ser preenchido com "13", "14", "15" ou "16" para movimentos efetuados no último mês do período de tributação, relacionados com o apuramento do resultado. Exemplo: movimentos de apuramentos de inventários, depreciações, ajustamentos ou apuramentos de resultados.

Tipos de movimentos contabilísticos:

A estrutura de dados da tabela 3 Movimentos contabilísticos prevê a existência dos seguintes tipos de movimentos contabilísticos:

"N" - Normal;

"R" - Regularizações do período de tributação;

"A" - Apuramento de resultados;

"J" - Movimentos de ajustamento.



"A" – Apuramento de resultados

Os movimentos do apuramento de resultados, a realizar normalmente no final do ano (ou relato intercalar), terão que ser efetuados obrigatoriamente através do tipo de movimento contabilístico (campo "transaction type" na estrutura de dados do SAF-T) "A – Apuramento de resultados".

Os movimentos de apuramentos de resultados não podem ser efetuados como movimentos de tipo "Normal", "Regularizações do período de tributação" ou de "Movimentos de Ajustamentos".

O apuramento de resultados pode ser realizado de diferentes modos, dependendo da estrutura e organização de cada programa informático de contabilidade, nomeadamente através de uma opção que realiza uma proposta de movimento de apuramento de resultados, da utilização de um diário específico, de um mês específico (p.e. mês #16) ou qualquer outra opção similar (desde que lhe seja atribuído o Código "A" para o tipo de movimento contabilístico no ficheiro SAF-T).

Entidades com e sem atividade durante o período de tributação

Para as entidades que tenham atividade durante o período de tributação, ainda não tenham reconhecido qualquer gasto ou rendimento nos resultados desse período, é obrigatória a realização dos registos contabilísticos de apuramento de resultados, ainda que com indicação de valores a zero.

As entidades que estejam inativas durante o período de tributação estão dispensadas de efetuar estes registos contabilísticos de apuramento de resultados.

São consideradas como entidades inativas aquelas, que não tendo gastos ou rendimentos registados no período de tributação em causa, tenham dado essa indicação de inatividade no quadro 08 – "Situação da empresa", indicação do código 2 – "Fim de atividade" da Folha de Rosto da IES.

Esta informação é submetida através do formulário de envio do SAF-T da contabilidade, nos termos da Portaria nº 31/2019.

"N" – Normal | "R" - Regularizações do período de tributação | "J" - Movimentos de ajustamento

Para efeitos do SAF-T, não existe qualquer distinção entre os movimentos de tipo Normal, Regularizações ou ajustamentos. Para estes diferentes tipos de movimentos não estão previstos quaisquer registos específicos.

A utilização deste tipo de movimentos é livre, sendo uma mera opção do contabilista certificado, atendendo aos procedimentos previstos no programa informático de contabilidade.

Contabilidade Analítica



Os sistemas de contabilidade analítica são sistemas de informação interna, sem qualquer normalização estabelecida, podendo ser criados os mais variados procedimentos para obtenção e organização dessa informação.

Caso a entidade opte por criar no Plano de Contas do programa de contabilidade contas da classe 9 (ou 0) – “contabilidade analítica”, essa informação, bem como os respetivos registos contabilísticos são extraídos para o SAF-T relativo à contabilidade.

Esses registos da contabilidade analítica, utilizando as contas da classe 9, criadas no plano de contas do programa, têm que ser efetuados em partidas dobradas (sistemas dualistas). Não é possível a utilização de sistemas monistas.

Caso a entidade esteja a utilizar um sistema de informação de contabilidade analítica, que não implique registos contabilísticos e criação de contas da classe 9 no plano de contas do programa, não terá esta limitação.

Reclassificações para Ativos e Passivos não correntes

No final do período de tributação é essencial que se proceda às transferências necessárias por forma a que, relativamente a determinadas contas, haja a correta separação entre a parcela que deve ser reportada como “corrente” e “não corrente”.

Isto também implica que no plano de contas usado, em determinadas contas, haja a criação de subconta para acolher a parcela “corrente” e outra subconta para acolher a parcela do valor “não corrente”, com a correspondente taxonomia. Ou, ainda, se determinada conta tem saldo devedor ou credor, podendo ter características de ativo ou passivo.

As definições de ativos e passivos correntes e não correntes estão previstas nos parágrafos 10 a 24 da NCRF 1 – “Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras”, devendo ser atendidas para efetuar a referida reclassificação no final de cada período.

Ativos correntes/não correntes

Um ativo deve ser classificado como corrente quando satisfizer qualquer dos seguintes critérios:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido, no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Esteja detido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado num período até doze meses após a data do balanço; ou
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que lhe seja limitada a troca ou sejam usados para liquidar um passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Todos os outros ativos devem ser classificados como não correntes.

Esta Norma usa a expressão “não corrente” para incluir ativos tangíveis, intangíveis e financeiros cuja natureza seja de longo prazo.



O ciclo operacional de uma entidade é o tempo entre a aquisição de ativos para processamento e sua realização em caixa ou seus equivalentes.

Quando o ciclo operacional normal da entidade não for claramente identificável, pressupõe-se que a sua duração seja de doze meses.

Os ativos correntes incluem ativos (tais como inventários e dívidas a receber comerciais) que são vendidos, consumidos ou realizados como parte do ciclo operacional normal mesmo quando não se espere que sejam realizados num período até doze meses após a data do balanço.

Os ativos correntes também incluem ativos essencialmente detidos para a finalidade de serem negociados e a parte corrente de ativos financeiros não correntes.

Passivos correntes/Não correntes

Um passivo deve ser classificado como corrente quando satisfizer qualquer um dos seguintes critérios:

- Se espere que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Esteja detido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deva ser liquidado num período até doze meses após a data do balanço; ou
- A entidade não tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data do balanço.

Todos os outros passivos devem ser classificados como não correntes.

Alguns passivos correntes, tais como dívidas a pagar comerciais e alguns acréscimos de gastos relativos a empregados e outros gastos operacionais, são parte do capital circulante usado no ciclo operacional normal da entidade.

Tais itens operacionais são classificados como passivos correntes mesmo que estejam para ser liquidados a mais de doze meses após a data do balanço.

O mesmo ciclo operacional normal aplica-se à classificação dos ativos e passivos de uma entidade.

Quando o ciclo operacional normal da entidade não for claramente identificável, pressupõe-se que a sua duração seja de doze meses.

Exemplo 79:

Contrato de locação financeira com valor em dívida a pagar à locadora à data de Balanço no montante de 50.000 euros, sendo 10.000 euros a vencer no prazo até 12 meses após essa data de balanço e 40.000 euros a vencer no prazo de mais de 12 meses após essa data de Balanço.

Na contabilidade em 31 de dezembro do ano N, o saldo de 50.000 euros da dívida a pagar à locadora está registado na conta 25131 – “Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (CORRENTE)” (com a taxonomia “S” 90).



Existe a necessidade de registar o montante de 40.000 euros, considerado como passivo não corrente na conta 25132 - Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (NÃO CORRENTE) (com a taxonomia "S" 91).

Registo contabilístico a efetuar:

Em 31/12/N, pela transferência do saldo não corrente:

- Débito da conta 25131 - "Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (CORRENTE)" por contrapartida a crédito da conta 25132 - Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (NÃO CORRENTE), pelo montante de 40.000 euros.

Ativo	CP + P
	Passivo Não Corrente
	Financiamentos obtidos 40.000
	Passivo Corrente
	Financiamentos obtidos 10.000

Utilização da conta 415 por microentidades (p.e. Fundo Compensação do Trabalho)

Questão:

Porque é que não existem taxonomias para os outros investimentos financeiros (conta 415) para as entidades que estejam a adotar o Plano de Contas SNC Microentidades?

Resposta:

A questão refere-se ao código de taxonomia, por uma entidade que está adotar a Norma Contabilística para as Microentidades (NC-ME).

De acordo com o Código de Contas do SNC, a ser aplicado para o período de 2016 e seguintes, aprovado pela Portaria nº 218/2015, 23/07, as entidades que estejam a adotar o Código de Contas da NC-ME deixam de poder utilizar a conta 415 – "Outros investimentos financeiros".

No caso dessas entidades, que estejam a utilizar o Código de Contas da NC-ME, deterem investimentos financeiros, nomeadamente o FCT, esses montantes devem ser transferidos da conta 415 para a conta 414 – "Investimentos noutras empresas", a partir do período de 2016, inclusive.



Quanto às taxonomias, se a entidade estiver a adotar o Anexo II da Portaria nº 302/2016, correspondente às taxonomias S – “SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade”, o código de taxonomia a ser utilizado deve ser o 233.

Se a entidade estiver a adotar o Anexo III da Portaria nº 302/2016, correspondente às taxonomias M – “SNC Microentidades”, o código de taxonomia a ser utilizado deve ser o 140.

Código de Contas SNC

Base	Ajustamentos ao Código de Contas para as ME
4 INVESTIMENTOS *	
41 Investimentos financeiros *	
411 Investimentos em subsidiárias	-----
412 Investimentos em associadas	-----
413 Investimentos em entidades conjuntamente controladas	-----
.....	-----
414 Investimentos noutras empresas	
4141 Participações de capital	
4142 Empréstimos concedidos	
.....	
415 Outros investimentos financeiros	-----
4151 Detidos até à maturidade	-----
... ..	-----
4158 Outros	-----
.....	-----
419 Perdas por imparidade acumuladas *	

Contas do Plano SNC ME

Contas do Plano SNC ME

Taxonomias Plano de Contas SNC Microentidades

Código SNC Base	Descrição completa	Código de taxonomia
4	Investimentos	-
41	Investimentos financeiros	-
414	Investimentos noutras empresas	-
4141	Participações de capital	138
4142	Empréstimos concedidos	139
4143	...	140
4144	...	140
4145	...	140
4146	...	140
4147	...	140
4148	...	140
4149	...	140

Código SNC Base	Descrição completa	Código de taxonomia
419	Perdas por imparidade acumuladas	-
4191	Investimentos noutras empresas	-
41911	Participações de capital	141
41912	Empréstimos concedidos	142
41913	Outros investimentos financeiros	143



Propriedades de investimento (NC-ME e NCRF-PE)

Questão:

Porque é que não existem taxonomias para as propriedades de investimento para as entidades que estejam a adotar o Plano de Contas SNC Microentidades?

Resposta:

Os imóveis destinados ao arrendamento são classificados como propriedades de investimento, conforme definição prevista no Glossário de termos e expressões constantes do SNC.

Nos termos do parágrafo 7.2 da NC-ME, as designadas propriedades de investimento (terrenos e edifícios) são reconhecidas como itens do ativo fixo tangível.

Dessa forma, as quantias escrituradas referentes a propriedades de investimento detidas pela entidade, anteriormente registadas na conta 42 – “Propriedades de Investimento” (no âmbito da adoção das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro completas), devem ser transferidas para a conta 43 – “Ativos fixos tangíveis”.

As entidades que estejam a adotar a NC-ME são obrigadas a adotar o Código de Contas previsto na Portaria nº 218/2015, de 23 de julho, tendo por referência o plano base, mas com os ajustamentos para as microentidades.

As entidades que estejam a adotar a NC-ME não podem utilizar contas para as quais exista restrição na coluna de ajustamentos para as microentidades do Código de Contas.

Este procedimento deve manter-se ainda que a entidade opte pela adoção da Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE).

Nos termos do parágrafo 7.5 da NCRF-PE, as designadas propriedades de investimento (terrenos e edifícios) também são reconhecidas como ativos fixos tangíveis.

Assim, ainda que a entidade, classificada na categoria de microentidade, opte pela adoção da NCRF-PE, deve efetuar a reclassificação das quantias escrituradas das propriedades de investimento da conta 42 para a conta 43.

A conta 42 apenas pode ser utilizada pelas entidades que estejam a adotar as NCRF completas.

Quanto ao Códigos de Taxonomias previsto na Portaria nº 302/2016, de 2 de dezembro, estando a entidade a adotar a NC-ME, esta pode optar pela aplicação das taxonomias previstas no Anexo II - Taxonomia S - SNC base ou no Anexo III - Taxonomia M - SNC Microentidades.

Caso opte pelas taxonomias do Anexo II Taxonomia S - SNC base, a conta 431 – “Ativos fixos tangíveis - Terrenos e recursos naturais” tem a taxonomia associada “268”. A conta 432 – “Ativos fixos tangíveis - Edifícios e outras construções” tem a taxonomia associada “269”.

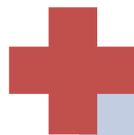


Caso opte pelas taxonomias do Anexo III - Taxonomia M - SNC Microentidades, a conta 431 – “Ativos fixos tangíveis - Terrenos e recursos naturais” tem a taxonomia associada “144”. A conta 432 – “Ativos fixos tangíveis - Edifícios e outras construções” tem a taxonomia associada “145”.

Se a entidade estiver a adotar a NCRF-PE apenas pode adotar as taxonomias previstas no Anexo II - Taxonomia S - SNC base.

Nesse caso, as contas 431 e 432 devem ter as taxonomias 268 e 269 associadas, respetivamente.

Registo de propriedades de investimento na NCRF-PE ou NC-ME



Débito	Crédito
42.1 Propriedades de investimento - Terrenos e recursos naturais	271.11- Fornecedores de investimentos - Contas Gerais - Corrente
42.2 Propriedades de investimento Edifícios e outras construções	



Débito	Crédito
43.1 Ativos fixos tangíveis - Terrenos e recursos naturais	271.11- Fornecedores de investimentos - Contas Gerais - Corrente
43.2 Ativos fixos tangíveis - Edifícios e outras construções	





Ativos biológicos (NC-ME)

Questão:

Porque é que não existem taxonomias para os ativos biológicos para as entidades que estejam a adotar o Plano de Contas SNC Microentidades?

Resposta:

Os animais e plantas vivos detidos numa exploração agrícola, e que são objeto de gestão e transformação agrícola, devem ser considerados como ativos biológicos, face à definição prevista no Glossário do SNC.

Para as entidades que estejam a adotar a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME), os ativos biológicos consumíveis devem ser classificados como inventários, conforme previsto no parágrafo 11.2 dessa norma. Os ativos biológicos de produção devem ser classificados como itens do ativo fixo tangível, conforme o parágrafo 7.2 da NC-ME.

Os ativos biológicos consumíveis são os animais ou plantas vivas detidos e criados numa exploração agrícola que estejam para ser colhidos como produto agrícola ou vendidos como ativos biológicos. Exemplos de ativos biológicos consumíveis são o gado destinado à produção de carne ou gado detido para venda.

Os ativos biológicos de produção são os animais ou plantas vivas detidos e criados numa exploração agrícola de regeneração própria, ou seja, que ficam vivos após a colheita do produto agrícola. Os exemplos de ativos biológicos de produção são gado do qual pode ser obtido leite ou gado para reprodução.

De acordo com o Código de Contas do SNC, publicado pela Portaria nº 218/2015, de 23/07, as entidades que estejam a adotar a NC-ME devem adotar o Código de Contas ajustado para as microentidades.

O Código de Contas ajustado para as microentidades não prevê a utilização de contas relacionadas com ativos biológicos ou com justo valor, não se podendo utilizar as contas 313 – “Compras – Ativos Biológicos”, todas as subcontas da conta 37 – “Ativos biológicos”, 387 – “Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos – Ativos biológicos”, 613 – “CMVMC – Ativos biológicos”, 664 – “Perdas por reduções de justo valor – Em ativos biológicos”, 714 – “Vendas – Ativos biológicos”, 734 – “Variações nos inventários da produção – Ativos biológicos” e 774 – “Ganhos por aumentos de justo valor – Ativos biológicos”.

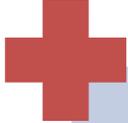
A inexistência de taxonomias atribuídas a estas contas no Anexo III – “Taxonomia M – SNC Microentidades”, decorre dessas contas não estarem previstas no Código de Contas ajustado para as microentidades.

As entidades que exerçam a atividade agrícola, estando a adotar a NC-ME, classificam os ativos biológicos consumíveis como inventários, utilizando as respetivas contas de inventários (311, 32, 34, etc.), e os ativos biológicos de produção como ativos fixos tangíveis, utilizando as contas 433 – “Equipamento básico” e outras relacionadas com os ativos fixos tangíveis.



As taxonomias a utilizar devem corresponder às respetivas contas relacionados com os inventários ou ativos fixos tangíveis.

Registo de ativos biológicos nascidos em NC-ME



Débito	Crédito
371 Ativos biológicos - consumíveis 372 Ativos biológicos - De produção	734 - Variação dos inventários de produção - Ativos biológicos



Débito	Crédito
36.1 Produtos e trabalhos em curso (ativos biológicos consumíveis)	733 - Variação dos inventários de produção - Produtos e trabalhos em curso



Débito	Crédito
45.3 Ativos fixos tangíveis em curso (ativos biológicos de produção)	741 - Trabalhos para a própria entidade - Ativos fixos tangíveis





Regras no âmbito do Selo de Validação da AT (SVAT) - Explicação prática por cada tipo de saldo esperado:

Estas explicações são para uma determinada conta com o respetivo saldo esperado. Sendo que a lógica da sua aplicação prática é mantida por todas as contas com o mesmo tipo de saldo esperado.

Contas com saldo Esperado “D-Devedor”

As subcontas de movimento de contas com saldo esperado “D-Devedor” são apresentadas em rubricas do Ativo ou com sinal negativo, ou a compensar, em rubricas do Capital Próprio.

Exemplo 1

A **conta 11 - Caixa** apresenta o saldo esperado “D-Devedor”. Isto significa que esta conta apenas pode apresentar um saldo devedor no final do período de relato (após apuramento de resultados).

A existência dum saldo credor na conta 11 (ou de qualquer subconta de movimento dessa conta) implica a rejeição do ficheiro SAF-T na submissão à AT. Não pode existir compensação de saldos devedores e credores em subcontas de movimento da conta 11.

Qualquer subconta de movimento de uma conta que tenha um saldo esperado “D-Devedor” não pode ter um saldo credor após o apuramento de resultados. Os saldos credores dessas contas devem ser transferidos para subcontas da mesma natureza com saldos devedores suficientes para acolher esses saldos credores, quando tenham uma natureza de redução de ativo. Se esses saldos credores tiverem uma natureza de passivo devem ser transferidos para uma subconta de movimento de passivo com natureza apropriada.

Exemplo de Balancete no final do período (antes de regularizações)

Código SNC Base	Descrição completa	Tipo de conta	Código de taxonomia	Saldos Devedores	Saldos Credores
1	Meios financeiros líquidos	-	-		
11	Caixa	A	-		
11.1	Caixa - Sede	M	10	0,00	500,00
11.2	Caixa – Loja Lisboa	M	10	1.000	0,00
11.3	Caixa – Loja Porto	M	10	1.500	0,00

A solução passa por efetuar uma reconciliação da conta, efetuando a respetiva transferência do saldo para a conta de acordo com a natureza da operação.

Não é possível efetuar compensação



Contas com saldo esperado “S2C-Saldo devedor ou credor a representar em dois campos”

Para as subcontas de movimento que tenham previsto saldo esperado “S2C-Saldo devedor ou credor a representar em dois campos”, os saldos devedores irão ser apresentados numa rubrica de ativo e os saldos credores irão ser apresentados numa rubrica de passivo.

Para este tipo de contas também não existe a possibilidade de efetuar compensação de saldos nas diversas subcontas de movimento com saldos contrários.

Exemplo 2

A conta **12 Depósitos à ordem** apresenta o saldo esperado “S2C-Saldo devedor ou credor a representar em dois campos”. Isto significa que pode apresentar os dois tipos de saldos (devedor ou credor) no final do período de relato (após o apuramento dos resultados).

Se tiver um saldo devedor, esse saldo irá ser apresentado no Ativo Corrente (rubrica “Caixa e depósitos bancários”).

Se tiver um saldo credor, esse saldo irá ser apresentado no Passivo Corrente (rubrica “Financiamentos obtidos”).

Não é obrigatório efetuar a transferência do saldo credor da conta 12 para a conta 25 – “Financiamentos obtidos” (mas pode existir essa opção).

Exemplo de Balancete no final do período (após apuramento de resultados)

Código o SNC Base	Descrição completa	Tipo de conta	Código de taxonomia	Saldos Devedores	Saldos Credores	Saldo
1	Meios financeiros líquidos	-	-			
12	Depósitos à ordem	A	-	62.250	1.250	61.000
12.1	Banco A	M	2	45.000	0	45.000
12.2	Banco B	M	2	17.250	0	17.250
12.3	Banco C	M	2	0	1.250	-1.250

Balanco

Não é possível efetuar compensação

Ativo	CP + P
Ativo Corrente Depósitos bancários e caixa 62.250	Passivo Corrente Financiamentos obtidos 1.250



Exemplo 3

A **conta 241 – Imposto sobre o rendimento** apresenta o saldo esperado “S2C-Saldo devedor ou credor a representar em dois campos”. Isto significa que pode apresentar os dois tipos de saldos (devedor ou credor) no final do período de relato (após o apuramento dos resultados).

Apesar desta possibilidade, os parágrafos 65 a 69 da Norma Contabilística e de Relato Financeiro (NCRF) nº 25 – “Impostos sobre o rendimento” preveem a possibilidade de compensação entre ativos e passivos por impostos correntes.

§ 65 da NCRF 25: “Se bem que os ativos e passivos por impostos correntes sejam reconhecidos e mensurados separadamente, uma entidade deve compensar ativos por impostos correntes e passivos por impostos correntes nas suas demonstrações financeiras se, e somente se, a entidade:

- a) Tiver um direito legalmente executável para compensar quantias reconhecidas; e
- b) Pretender liquidar numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar simultaneamente o passivo.”

Um exemplo de compensação na conta 241 está relacionado com a estimativa de IRC e os pagamentos por conta e retenções na fonte nacionais. Um exemplo de não compensação na conta 241 são os pagamentos especiais por conta, enquanto não forem objeto de dedução à coleta.

Contas com saldo Esperado “Dc-Devedor antes de transferência para inventários”

As contas com saldo esperado “Dc-Devedor antes de transferência para inventários” são as **contas de compras de inventários**, que devem ter um saldo devedor antes da transferência para inventários, e devem ter um saldo nulo após essa transferência.

Contas com saldo Esperado “Cc-Credor antes de transferência para inventários”

As contas com saldo esperado “Cc-Credor antes de transferência para inventários” são as **contas de descontos e devoluções de compras de inventários**, que devem ter um saldo credor antes da transferência para inventários, e devem ter um saldo nulo após essa transferência.

Contas com saldo Esperado “Sc-Saldo Devedor ou Credor antes de transferência para inventários/rendimentos/gastos”

As contas com saldo esperado “Sc-Saldo Devedor e Credor antes de transferência para inventários” são as contas de **regularizações e reclassificação de inventários**, que podem ter um saldo devedor ou credor antes da transferência para inventários e para contas de rendimentos ou gastos, e devem ter um saldo nulo após essa transferência.



Contas com saldo Esperado “S1C- Saldo Devedor ou Credor a representar NUM campo”

As contas com saldo esperado “S1C- Saldo Devedor ou Credor a representar NUM campo” podem ter um saldo devedor ou credor, após o apuramento de resultados, que é apresentado num único campo em rubricas do Capital Próprio do Balanço.

Exemplo 4

A conta **56 – Resultados Transitados** pode apresentar saldo devedor, quando existam prejuízos acumulados de períodos anteriores, ou saldo credor, quando existam lucros acumulados de períodos anteriores, sendo sempre apresentada na mesma rubrica do Capital Próprio no Balanço. Se tiver saldo devedor é apresentado com um valor negativo na rubrica de Capital Próprio. Se tiver um saldo credor é apresentado com um valor positivo na rubrica de Capital Próprio.

A conta **818 – Resultado líquido do período - Resultado líquido** tem um procedimento idêntico à conta 56.

Exemplo de Balancete no final do período (após apuramento de resultados)

Códig o SNC Base	Descrição completa	Tipo de conta	Código de taxonomia	Saldos Devedores	Saldos Credores	Saldo
....	...	-	-			
56	Resultados transitados	A	-			
56.1	Lucros de períodos anteriores	M	338	0	65.000	65.000 ✓
81	Resultado Líquido do Período	A	-			
....	-	-			
818	Resultado líquido	M	646	23.500	0	-23.500 ✓

Balanço

Ativo	CP + P
	Resultados Transitados 65.000
	Resultado Líquido Período (23.500)

É possível ter saldo devedor ou credor no final do período



Contas com saldo Esperado “Sa1C- Saldo Devedor ou Credor, antes de apuramento de resultados, a representar NUM campo”

As contas com saldo esperado “Sa1C- Saldo Devedor ou Credor, antes de apuramento de resultados, a representar NUM campo” são contas a apresentar na Demonstração de Resultados, que podem apresentar saldos contranatura.

Exemplo 5

A conta **611 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas – Mercadorias** apresenta o saldo esperado “Sa1C- Saldo Devedor ou Credor, antes de apuramento de resultados, a representar NUM campo”.

Isto significa que pode apresentar os dois tipos de saldos (devedor ou credor) no final do período de relato (antes do apuramento de resultados). Independentemente de existir um saldo devedor ou credor (podendo existir compensação de saldos das subcontas), esse saldo irá ser apresentado na Demonstração de Resultados na rubrica “Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas”.

Apenas é possível que a conta 611 apresente saldos credores, antes do registo do apuramento dos resultados, quando tal tenha resultado de devoluções, descontos ou abatimentos sobre as vendas atribuídos num determinado período que sejam de valor superior ao rédito por essas vendas.

Na prática, a rubrica de “**Vendas e Serviços Prestados**” da Demonstração de Resultados terá que apresentar valores negativos (contranatura) (decorrente de devoluções, descontos e abatimentos) e, para que a rubrica do “Custo das Mercadorias Vendidas ou Matérias Consumidas” (ou Variação dos inventários de produção) apresente igualmente um valor contranatura.



Exemplo de Balancete no final do período (após apuramento de resultados)

Código o SNC Base	Descrição completa	Tipo de conta	Código de taxonomia	Saldos Devedores	Saldos Credores	Saldo
6	Gastos	-				
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	A				
611	Mercadorias	M	353	0	45.000	-45.000 ✓
....					
7	Rendimentos	-				
71	Vendas	A	-	115.000	55.000	60.000 ✓
711	Mercadorias	M	506	0	55.000	-55.000
....					
717	Devoluções de vendas	M	511	115.000	0	115.000 ✓

Demonstração de Resultados por Naturezas

Rendimentos e Gastos	Valores
Vendas e Serviços prestados	(60.000)
....	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(45.000)

A conta 61 pode ter saldo credor no final do período, apenas quando exista o respetivo montante de devoluções superior ao rédito de vendas.

Exemplo 6

A conta **731 – Variações nos inventários da produção - Produtos acabados e intermédios** pode apresentar saldo devedor ou credor, antes do registo do apuramento dos resultados, sendo sempre apresentado na rubrica “Variações nos inventários da produção” da Demonstração de Resultados. Se tiver saldo devedor tal pode significar que os inventários de produção vendidos foram de montante superior aos inventários produzidos. Se tiver saldo credor tal pode implicar que os inventários produzidos foram de montante superior aos inventários de produção vendidos, sem prejuízo de regularizações e reclassificações efetuadas.

Contas com saldo Esperado “Da- Devedor antes de apuramento de resultados”

As contas com saldo esperado “Da- Devedor antes de apuramento de resultados” são contas da Demonstração de Resultados, especificamente contas de gastos, contas de redução de rédito e de gasto de imposto sobre o rendimento.



Estas contas apenas podem ter um saldo devedor antes do registo do apuramento dos resultados. A existência de saldos credores nessas contas (nomeadamente em resultado de acertos de estimativas, de atribuição de descontos ou devoluções ou outras reduções dessas contas) determina a rejeição do ficheiro SAF-T da contabilidade submetido à AT.

Quando existam saldos credores dessas contas sugere-se que esses saldos sejam transferidos para uma conta de rendimentos com natureza similar (p.e. conta 78x – Outros rendimentos).

Contas com saldo Esperado “Ca- Credor antes de apuramento de resultados”

As contas com saldo esperado “Ca- Credor antes de apuramento de resultados” são contas da Demonstração de Resultados, especificamente contas de rendimentos (classe 7).

Estas contas apenas podem ter um saldo credor antes do registo do apuramento dos resultados.

A existência de saldos devedores nessas contas (nomeadamente em resultado de acertos de estimativas, de atribuição de descontos ou devoluções ou outras reduções dessas contas) determina a rejeição do ficheiro SAF-T da contabilidade submetido à AT.

Quando existam saldos devedores dessas contas sugere-se que esses saldos sejam transferidos para uma conta de gastos com natureza similar (p.e. conta 68x – Outros gastos).

Algumas Regras de validação e rejeição do SAF-T – em função das taxonomias e saldos esperados

Código da Regra	Descrição	Alerta	Recomendação	Motivo de rejeição	Observações
1	Criação de contas não previstas no Código de Contas do SNC (base)			x	Sem prejuízo de criação de subcontas necessárias para o desdobramento das taxonomias e de subcontas das contas especificamente previstas no Código de Contas (Base)
2	Criação de contas e subcontas não previstas no Código de Contas do SNC (Microentidades)			x	Sem prejuízo de criação de subcontas necessárias para o desdobramento das taxonomias e de subcontas das contas especificamente previstas no Código de Contas (Microentidades)
3	Associação de taxonomia incorreta na conta, face aos Anexos II e III da Portaria 302/2016			x	
4	Conta de movimento (não integradora) com lançamentos no exercício criada sem taxonomia associada			x	
5	Adoção das NCRF completas ou NCRF-PE (plano de contas base) e indicação das taxonomias do Anexo III (Microentidades)			x	



6	Adoção das NC-ME (plano de contas microentidades) e indicação das taxonomias do Anexo II ou do Anexo III (Microentidades)		x		Permitir a indicação das taxonomias do Anexo II (SNC Base) para as entidades que adotem a NC-ME e o plano de contas para as microentidades
7	O programa informático de contabilidade deve permitir a preparação e apresentação das demonstrações financeiras (Balanço e DR) com base nas taxonomias		x		
8	A soma dos saldos devedores ser diferente da soma dos saldos credores em cada transação (ou lançamento) contabilístico			x	
9	A soma dos saldos devedores ser diferente da soma dos saldos credores após o apuramento dos resultados			x	
10	O programa deve controlar quando possível se os saldos iniciais do período de tributação corrente são diferentes dos saldos finais do período anterior (Contas de Balanço)		x		Quando se utilize o mesmo programa informático de contabilidade.
11	O programa deve controlar quando possível se os saldos iniciais do período de tributação corrente (Contas de Balanço) são diferentes das correspondentes rubricas do Balanço do período anterior		x		Quando se utilizem programas informáticos diferentes em diferentes nos dois períodos de tributação
12	Conta 11 - "Caixa" - Saldo Credor após apuramento de resultados			x	
13	Conta 12 - "Depósitos à ordem" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
14	Conta 13 - "Outros depósitos bancários" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
15	Conta 1411 - "Derivados - Potencialmente favoráveis" com saldo credor após apuramento de resultados			x	
16	Conta 1412 - "Derivados - Potencialmente desfavoráveis" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
17	Conta 1421 - "Instrumentos financeiros detidos para negociação - Ativos financeiros" com saldo credor após apuramento de resultados			x	
18	Conta 1422 - "Instrumentos financeiros detidos para negociação - Passivos financeiros" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
19	Conta 1431 - "Outros ativos e passivos financeiros - Outros ativos financeiros" com saldo			x	



	credor após apuramento de resultados				
20	Conta 1432 - "Outros ativos e passivos financeiros - Outros passivos financeiros" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
21	Conta 2111 a 2119 - "Clientes c/c" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
22	Conta 2121 a 2129 - "Clientes - Títulos a receber" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
23	Conta 213 a 217 - "Clientes - outros" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
24	Conta 218 - "Adiantamentos de clientes" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
25	Conta 219 - "Clientes - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
26	Conta 219 - "Clientes - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta conta superior à soma algébrica dos saldos (devedores e credores) das contas 211 a 217			x	
27	Conta 219 - "Clientes - Perdas por imparidade acumuladas": Deve ser efetuado o controlo do montante da Perda por imparidade acumulada pelo saldo devedor cliente a cliente		x		
28	Contas 2211 a 2219 - "Fornecedores c/c" com saldos devedores após o apuramento de resultados	x			
29	Contas 2221 a 2229 - "Fornecedores - Títulos a receber" com saldos devedores após apuramento de resultados	x			
30	Contas 223 a 224 - "Fornecedores - outros" com saldos devedores após apuramento de resultados	x			
31	Conta 225 - "Fornecedores - faturas em receção e conferência" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
32	Contas 226 a 227 - "Fornecedores - outros" com saldo devedor após resultados	x			
33	Conta 228 - "Adiantamentos a fornecedores" com saldo credor após apuramento dos resultados			x	
34	Conta 229 - "Fornecedores - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após apuramentos de resultados			x	



35	Conta 229 - "Fornecedores - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta conta superior ao saldo devedor da conta 228 - "Adiantamentos a fornecedores"			x	
36	Contas 2311 a 2312 - "Pessoal - Remunerações a pagar" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
37	Contas 2321 - 2322 - "Pessoal - Adiantamentos" com saldo credor após apuramento de resultados			x	
38	Contas 233 a 236 - "Pessoal - outros" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
39	Contas 2371 a 2372 - "Pessoal - Cauções" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
40	Contas 2381 a 2382 - "Pessoal - Outras operações" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
41	Conta 239 - "Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
42	Conta 239 - "Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta conta superior à soma dos saldos devedores das contas 2321, 2322 (e ainda dos saldos devedores das contas 233 a 236 (se existirem) e 2381 a 2382 (se existirem))			x	
43	Conta 239 - "Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 2321, 2322, 233 a 236 e 2381, 2382 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
44	Conta 241 - "Imposto sobre o rendimento": sugere-se o desdobramento desta conta em subcontas para o registo da estimativa do imposto corrente relativo ao período; para o registo das retenções na fonte efetuadas por terceiros (nacionais e internacionais); para o registo dos pagamentos por conta, pagamentos adicionais por conta e pagamentos especiais por conta; liquidações adicionais e oficiosas de IR, etc., e ainda subcontas para registar o apuramento do imposto		x		



	a pagar, e o imposto a pagar ou a recuperar.				
45	Conta 242 - "Retenção de impostos sobre rendimentos" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
46	Conta 242 - "Retenção de impostos sobre rendimentos": sugere-se o desdobramento desta conta por imposto (IRC e IRS) e por tipo de rendimento (Trabalho dependente, independente, capitais, prediais, etc.)		x		
47	Contas 2431, 2432, 2434 e 2435 - "IVA" com saldo após apuramento de resultados	x			
48	Conta 2436 - "IVA - a pagar" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
49	Conta 2437 - "IVA - a recuperar com saldo credor após apuramento de resultados			x	
50	Conta 2438 - "IVA reembolsos pedidos" com saldo credor após apuramento de resultados	x			
51	Conta 2439 - "IVA - Liquidações officiosas" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
52	Conta 244 - "Outros impostos" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
53	Conta 245 - "Contribuições para a Segurança Social" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
54	Conta 246 - "Tributos das autarquias locais" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
55	Conta 247 - "EOEP - Outros" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
56	Conta 248 - "Outras tributações" com saldo devedor após apuramento de resultados	x			
57	Contas 2511 a 2519 - "Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras" com saldos devedores após o apuramento de resultados			x	
58	Contas 2521 a 2529 - "Financiamentos obtidos - Mercado de valores mobiliários"			x	



	com saldos devedores após apuramento de resultados				
59	Contas 2531 a 2539 - "Financiamentos obtidos - Participantes de capital" com saldos devedores após apuramento de resultados			x	
60	Contas 254 - "Financiamentos obtidos - Subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos" com saldos devedores após o apuramento de resultados			x	
61	Contas 255 a 257 - "Financiamentos obtidos - outros" com saldos devedores após o apuramento dos resultados			x	
62	Conta 258 - "Financiamentos obridos - Outros financiadores" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
63	Conta 261 - "Acionistas - Acionistas com subscrição" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
64	Conta 261 - "Acionistas - Acionistas com subscrição": Esta conta é utilizada por sociedades anónimas e comandita por ações		x		
65	Conta 262 - "Sócios - Quotas não liberadas" com saldo credor após o apuramentos dos resultados			x	
66	Conta 262 - "Sócios - Quotas não liberadas": Esta conta é utilizada pelas sociedades comerciais por quotas e comanditas simples		x		
67	Conta 263 - "Adiantamentos por conta de lucros" com saldo credor após o apuramento de resultados			x	
68	Conta 263 - "Adiantamentos por conta de lucros": Esta conta deve ter saldo devedor após o apuramento dos resultados, quando se trate adiantamentos concedidos por sociedades comerciais por quotas. Nas sociedades anónimas, os adiantamentos devem estar representados no saldo devedor da conta 89 - "Dividendos antecipados"		x		
69	Conta 264 - "Resultados atribuídos" com saldo devedor após o apuramento de resultados			x	
70	Conta 265 - "Lucros disponíveis" com saldo devedor após o apuramento de resultados			x	
71	Conta 266 - "Empréstimos concedidos - empresa-mãe" com saldo credor após apuramento dos resultados			x	



72	Conta 267 - "Acionistas/sócios - outros": pode ter saldo devedor ou credor, dependendo da natureza da operação		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
73	Conta 268 - "Acionistas/sócios - outras operações": pode ter saldo devedor ou credor, dependendo da natureza da operação		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
74	Conta 269 - "Acionistas/sócios - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
75	Conta 269 - "Acionistas/sócios - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta conta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 261, 262, 263, 266 (e 267 e 268, se existirem)			x	
76	Conta 269 - "Acionistas/sócios - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 261, 262, 263, 266, 267 e 268 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	Apesar de existirem taxonomias para Perdas por Imparidades das contas 264 e 265, tal não faz sentido por ser contas de passivo (saldos credores).
77	Conta 2711 - "Fornecedores de investimentos - contas gerais" com saldo devedor após o apuramento dos resultados	x			
78	Conta 2712 - "Fornecedores de investimentos - Faturas em receção e conferência" com saldo devedor após o apuramento dos resultados	x			
79	Conta 2713 - "Fornecedores de investimentos - Adiantamentos a fornecedores de investimentos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
80	Conta 2721 - "Devedores por acréscimos de rendimentos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
81	Conta 2722 - "Credores por acréscimos de gastos" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
82	Conta 273 - "Benefícios pós-emprego" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	



83	Conta 2741 - "Ativos por impostos diferidos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
84	Conta 2741 - "Ativos por impostos diferidos": o saldo desta conta é devedor, podendo, em algumas situações, ser compensado pela conta 2472 - "Passivos por impostos diferidos" até à concorrência desse saldo, nos termos dos parágrafos 68 e 69 da NCRF 25 - "Impostos sobre o rendimento".		x		O programa deve sugerir a verificação da necessidade, ou não, de compensação dos AID com os PID
85	Conta 2742 - "Passivos por impostos diferidos" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
86	Conta 2742 - "Passivo por impostos diferidos": o saldo desta conta é credor podendo, em algumas situações, ser compensado pela conta 2471 - "Ativos por impostos diferidos" até à concorrência desse saldo, nos termos dos parágrafos 68 e 69 da NCRF 25 - "Impostos sobre o rendimento".		x		O programa deve sugerir a verificação da necessidade, ou não, de compensação dos AID com os PID
87	Conta 275 - "Credores por subscrições não liberadas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
88	Conta 276 - "Adiantamentos por conta de vendas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
89	Conta 277 - "Outras contas a receber e a pagar - Outros": esta conta pode ter saldo devedor ou credor, dependendo da natureza da conta		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
90	Conta 278 - "Outros devedores e credores": esta conta pode ter saldo devedor ou credor, dependendo da natureza da conta		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
91	Conta 279 - "Outras contas a receber e a pagar - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
92	Conta 279 - "Outras contas a receber e a pagar - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 2713, 2721, 2741, 277 e 278			x	



93	Conta 279 - "Outras contas a receber e a pagar - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 2713, 2721, 2741, 277 e 278 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
94	Conta 281 - "Gastos a reconhecer" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
95	Conta 282 - "Rendimentos a reconhecer" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
96	Contas 291 a 298 - "Provisões" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
97	Contas 311 a 318 - "Compras - Inventários e ativos biológicos" com saldo após o apuramento dos resultados			x	
98	Contas 321 a 328 - "Mercadorias" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
99	Conta 329 - "Mercadorias - Perdas por imparidade" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
100	Conta 329 - "Mercadorias - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 321 a 328			x	
101	Conta 329 - "Mercadorias - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 321 a 328 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
102	Contas 331 a 338 - "Matérias-primas, subsidiárias e de consumo" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
103	Conta 339 - "Matérias-primas, subsidiárias e de consumo - Perdas por imparidade" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	



104	Conta 339 - "Matérias-primas, subsidiárias e de consumo - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 331 a 338			x	
105	Conta 339 - "Matérias-primas, subsidiárias e de consumo - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 331 a 338 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
106	Contas 341 a 348 - "Produtos acabados e intermédios" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
107	Conta 349 - "Produtos acabados e intermédios - Perdas por imparidade" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
108	Conta 349 - "Produtos acabados e intermédios - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 341 a 348			x	
109	Conta 349 - "Produtos acabados e intermédios - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 341 a 348 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
110	Contas 351 a 358 - "Subprodutos, resíduos e refugos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
111	Conta 359 - "Subprodutos, resíduos e refugos - Perdas por imparidade" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
112	Conta 359 - "Subprodutos, resíduos e refugos - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 351 a 358			x	



113	Conta 359 - "Subprodutos, resíduos e refugos - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 351 a 358 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
114	Contas 361 a 368 - "Produtos e trabalhos em curso" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
115	Conta 369 - "Produtos e trabalhos em curso - Perdas por imparidade" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
116	Conta 369 - "Produtos e trabalhos em curso - Perdas por imparidade acumuladas": o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 361 a 368			x	
117	Conta 369 - "Produtos e trabalhos em curso - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 361 a 368 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
118	Contas 3711, 3712, 3721, 3722 - "Ativos biológicos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
119	Contas 37x - "Ativos biológicos - Depreciações acumuladas" (taxonomia 199/200) com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
120	Conta 37x - "Ativos biológicos - Depreciações acumuladas" (taxonomia 199/200): o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 3711, 3712, 3721 e 3722			x	
121	Conta 37x - "Ativos biológicos - Depreciações acumuladas" (taxonomia 199/200): esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 3711, 3712, 3721 e 3722 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o			x	



	controlo do montante da depreciação acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas				
122	Contas 37y - "Ativos biológicos - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomia 201/202) com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
123	Conta 37y - "Ativos biológicos - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomia 201/202): o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 3711, 3712, 3721 e 3722			x	
124	Conta 37y - "Ativos biológicos - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomia 201/202)": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 3711, 3712, 3721 e 3722 (com a atribuição da respetiva taxonomia) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
125	A soma dos saldos credores das contas 37x - "Ativos biológicos - Depreciações acumuladas" (taxonomia 199/200) com as contas 37y - "Ativos biológicos - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomia 201/202) não podem ser superiores à soma dos saldos devedores das contas 3711, 3712, 3721 e 3722, pelas respetivas naturezas de ativos			x	
126	Contas 382 a 387 - "Reclassificações e regularização de inventários e ativos biológicos" com saldo após o apuramento dos resultados			x	
127	Conta 39 - "Adiantamentos por conta de compras" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	Esta conta, sendo de ativo, pode implicar o registo de perda por imparidade, pelo que deveria ser criada uma conta para o efeito (399 - Perdas por imparidade acumuladas). Esta conta 399 deve ter as mesmas limitações de saldo das restantes imparidades acumuladas dos inventários e ativos financeiros.
128	Contas 4111 a 4119, 4121 a 4129, 4131 a 4139, 4141 a 4149, 4151 a 4159, 416 e 417 - "Investimentos financeiros" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	



129	Conta 41x - "Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas" (taxonomias 236 a 238) com saldo devedor após o apuramentos dos resultados			x	
130	Conta 41x - "Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas" (taxonomias 236 a 238): o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 4111x, 4121x e 4131x - "Participações de capital - Método de equivalência patrimonial - Goodwill" (taxonomias 217, 222 e 227)			x	
131	Conta 41x - "Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas" (taxonomias 236 a 238): esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 4111x, 4121x e 4131x - "Participações de capital - Método de equivalência patrimonial - Goodwill" (taxonomias 217, 222 e 227) para efetuar o controlo do montante da depreciação acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
132	Conta 419 - "Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomias 239 a 258) com saldo devedor após o apuramentos dos resultados			x	
133	Conta 419 - "Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomias 239 a 258) : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 4111 a 4119, 4121 a 4129, 4131 a 4139, 4141 a 4149, 4151 a 4159, 416 e 417 - "Investimentos financeiros"			x	
134	Conta 419 - "Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas" (taxonomias 239 a 258): esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 4111 a 4119, 4121 a 4129, 4131 a 4139, 4141 a 4149, 4151 a 4159, 416 e 417 para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	



135	Conta 42 - "Propriedades de investimento" não podem ser criadas/movimentadas pelas entidades que estejam a adotar a NCRF-PE (Plano de contas base) e a NC-ME (Plano de contas Microentidades)			x	permitir criação e proibir movimento?
136	Contas 421 a 427 - "Propriedades de investimento" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
137	Conta 428 - "Propriedades de investimento - Depreciações acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
138	Conta 428 - "Propriedades de investimento - Depreciações acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 421 a 427			x	
139	Conta 428 - "Propriedades de investimento - Depreciações acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 421 a 427 para efetuar o controlo do montante da depreciação acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
140	Conta 429 - "Propriedades de investimento - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
141	Conta 429 - "Propriedades de investimento - Perdas por imparidade acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 421 a 427			x	
142	Conta 429 - "Propriedades de investimento - Perdas por imparidade acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 421 a 427 para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
143	A soma dos saldos credores das contas 428 com a 429 não podem ser superiores à soma dos saldos devedores das contas 421 a 427, pelas respetivas naturezas de ativos			x	
144	Contas 431 a 437 - "Ativos fixos tangíveis" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	



145	Conta 438 - "Ativos fixos tangíveis - Depreciações acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
146	Conta 438 - "Ativos fixos tangíveis - Depreciações acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 431 a 437			x	
147	Conta 438 - "Ativo fixo tangível - Depreciações acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 431 a 437 para efetuar o controlo do montante da depreciação acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
148	Conta 439 - "Ativos fixos tangíveis - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
149	Conta 439 - "Ativos fixos tangíveis - Perdas por imparidade acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 431 a 437			x	
150	Conta 439 - "Ativos fixos tangíveis - Perdas por imparidade acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 431 a 437 para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
151	A soma dos saldos credores das contas 438 com a 439 não podem ser superiores à soma dos saldos devedores das contas 431 a 437, pelas respetivas naturezas de ativos			x	
152	Contas 441 a 447 - "Ativos intangíveis" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
153	Conta 448 - "Ativos intangíveis - Amortizações acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
154	Conta 448 - "Ativos intangíveis - Amortizações acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 441 a 447			x	



155	Conta 448 - "Ativo intangível - Amortizações acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 441 a 447 para efetuar o controlo do montante da amortização acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
156	Conta 449 - "Ativos intangíveis - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
157	Conta 449 - "Ativos intangíveis - Perdas por imparidades acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 441 a 447			x	
158	Conta 449 - "Ativos intangíveis - Perdas por imparidade acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 441 a 447 para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
159	A soma dos saldos credores das contas 448 com a 449 não podem ser superiores à soma dos saldos devedores das contas 441 a 447, pelas respetivas naturezas de ativos			x	
160	Contas 451 a 454 - "Investimentos em curso" com saldo credor após apuramento de resultados			x	
161	Contas 455 - "Adiantamentos por conta de investimentos" com saldo credor após apuramento de resultados			x	
162	Contas 456 a 458 - "Investimentos em curso - outras" com saldo credor após o apuramento de resultados			x	
163	Conta 459 - "Investimentos em curso - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
164	Conta 459 - "Investimentos em curso - Perdas por imparidades acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das contas 451 a 454, 455 e 456 a 458			x	



165	Conta 459 - "Investimentos em curso - Perdas por imparidade acumuladas" : esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das contas 451 a 454, 455 e 456 a 458 para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
166	Conta 46 - "Ativos não correntes detidos para venda" com saldo credor após o apuramento dos resultados (com exceção da taxonomia 325)			x	
167	Conta 46x - "Ativos não correntes detidos para venda - Passivos não correntes detidos para venda" com saldo devedor após o apuramento dos resultados (taxonomia 325)			x	
168	Conta 469 - "Ativos não correntes detidos para venda - Perdas por imparidade acumuladas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
169	Conta 469 - "Ativos não correntes detidos para venda - Perdas por imparidades acumuladas" : o saldo credor desta não pode ser superior à soma dos saldos devedores das subcontas da conta 46 (taxonomias 320 a 324)			x	
170	Conta 469 - "Ativos não correntes detidos para venda - Perdas por imparidade acumuladas": esta conta tem que estar repartida pelas diferentes naturezas de ativos das subcontas da conta 46 (taxonomias 320 a 324) para efetuar o controlo do montante da perda por imparidade acumulada, que não pode ser superior aos saldos devedores das contas de ativo referidas			x	
171	Conta 51 - "Capital subscrito" com saldo devedor após o apuramento dos resultados	x			Tem que se permitir que o saldo desta conta seja devedor no caso dos sujeitos passivos de IRS da categoria B (Anexo I da IES), tendo em conta a repartição possível desta conta entre 511 - "Capital inicial", 512 - "Capital adquirido" e 513 - "Conta particular.
172	Conta 521 - "Ações/quotas próprias - Valor nominal" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
173	Conta 522 - "Ações/quotas próprias - Descontos e prémios": esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo da existência de um desconto ou prémio na operação		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores



174	Conta 53 - "Outros instrumentos de capital próprio" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
175	Conta 54 - "Prêmios de emissão" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
176	Contas 551 a 559 - "Reservas" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
177	Conta 56 - "Resultados transitados": Esta conta admite saldos devedores e credores		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
178	Conta 5711 - "Ajustamentos em ativos financeiros - Relacionados com o MEP - Ajustamentos de transição": Esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo da natureza da operação.		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
179	Conta 5712 - "Ajustamentos em ativos financeiros - Relacionados com o MEP - Lucros não distribuídos" com saldo devedor após apuramento de resultados			x	
180	Conta 5713 - "Ajustamentos em ativos financeiros - Relacionados com o MEP - Decorrentes de outras variações nos capitais próprios das participadas": esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo da natureza da operação.		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
181	Contas 5714 a 5719 - "Ajustamentos em ativos financeiros - Relacionados com o MEP - outros": Estas contas admitem saldos devedores ou credores, dependendo da natureza das operações.		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
182	Contas 572 a 579 - "Ajustamentos em ativos financeiros - Outros": Estas contas admitem saldos devedores ou credores, dependendo da natureza das operações.		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
183	Conta 5811 - "Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis - Reavaliações decorrentes de diplomas legais - Antes de imposto sobre o rendimento" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
184	Conta 5812 - "Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis - Reavaliações decorrentes de diplomas legais - Impostos			x	



	diferidos" com saldo credor após o apuramento dos resultados				
185	Conta 5891 - "Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis - Outros excedentes - Antes de imposto sobre o rendimento" com saldo devedor após o apuramento dos resultados			x	
186	Conta 5892 - "Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis -Outros excedentes - Impostos diferidos" com saldo credor após o apuramento dos resultados			x	
187	Conta 591 - "Outras variações no capital próprio - Diferenças de conversão de demonstrações financeiras": Esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo da natureza dessas diferenças		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
188	Conta 592 - "Outras variações no capital próprio - Ajustamentos por Impostos diferidos": Esta conta admite saldos devedores ou credores, mas que são simétricos aos saldos da conta 591		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
189	Conta 593 - "Outras variações no capital próprio - Subsídios" com saldo devedor após o apuramento de resultados			x	
190	Conta 594 - "Outras variações no capital próprio - Doações" com saldo devedor após o apuramento de resultados			x	
191	Conta 595 a 599 - "Outras variações no capital próprio - Outras": Estas contas admitem saldos devedores ou credores, dependendo da natureza das operações		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
192	Contas 611 a 613 - "Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas" com saldo credor antes realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			
193	Contas 611 a 613 - "Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	



194	Contas 611 a 613 - "Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
195	Contas 6221 a 6228, 6231 a 6238, 6241 a 6248, 6251 a 6258, 6261 a 6268 - "Fornecimentos e serviços externos" com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de gastos de períodos anteriores, que sejam superiores aos gastos do próprio período.
196	Contas 6221 a 6228, 6231 a 6238, 6241 a 6248, 6251 a 6258, 6261 a 6268 - "Fornecimentos e serviços externos": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
197	Contas 6221 a 6228, 6231 a 6238, 6241 a 6248, 6251 a 6258, 6261 a 6268 - "Fornecimentos e serviços externos": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
198	Contas 631 a 632, 6331 a 6332 e 634 a 638 - "Gastos com o pessoal" com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de gastos de períodos anteriores, que sejam superiores aos gastos do próprio período.
199	Contas 631 a 632, 6331 a 6332 e 634 a 638 - "Gastos com o pessoal": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
200	Contas 631 a 632, 6331 a 6332 e 634 a 638 - "Gastos com o pessoal": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	



201	Contas 641 a 643 - "Gastos de depreciação e de amortização" com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	Normalmente não existem reversões de depreciações e amortizações (apesar da criação da conta 761)
202	Contas 64x - "Gastos de depreciação e de amortização - Ativos biológicos/Goodwill" (taxonomias 409 a 411) com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
203	Contas 641 a 643 e 64x (taxonomias 409 a 411) - "Gastos de depreciação e de amortização": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
204	Contas 641 a 643 e 64x (taxonomias 409 a 411) - "Gastos de depreciação e de amortização": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
205	Contas 6511, 6512, 652 a 658 e conta 65x (taxonomia 412) - "Perdas por imparidade" com saldo credor antes de realizar o apuramentos dos resultados do final do período de tributação			x	As reversões de perdas por imparidade têm que ser registadas na conta 762 - "Reversões - De perdas por imparidade".
206	Contas 6511, 6512, 652 a 658 e conta 65x (taxonomia 412) - "Perdas por imparidade" : os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
207	Contas 6511, 6512, 652 a 658 e conta 65x (taxonomia 412) - "Perdas por imparidade": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
208	Contas 661 a 664 - "Perdas por reduções de justo valor" com saldos credores antes de realizar o			x	



	apuramento dos resultados do final do período de tributação				
209	Contas 661 a 664 - "Perdas por reduções de justo valor": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
210	Contas 661 a 664 - "Perdas por reduções de justo valor": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
211	Contas 671 a 678 - "Provisões" com saldos credores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	As reversões de provisões têm que ser registadas na conta 763 - "Reversões - Provisões".
212	Contas 671 a 678 - "Provisões": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
213	Contas 671 a 678 - "Provisões": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
214	Contas 6811 a 6813, 682, 683, 6841 a 6848, 6851 a 6858, 6861 a 6868, 6871 a 6878 e 6881 a 6888 - "Outros gastos" com saldos credores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de gastos de períodos anteriores, que sejam superiores aos gastos do próprio período.
215	Contas 6811 a 6813, 682, 683, 6841 a 6848, 6851 a 6858, 6861 a 6868, 6871 a 6878 e 6881 a 6888 - "Outros gastos": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	



216	Contas 6811 a 6813, 682, 683, 6841 a 6848, 6851 a 6858, 6861 a 6868, 6871 a 6878 e 6881 a 6888 - "Outros gastos": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
217	Contas 6911 a 6918, 6921 a 6928, 693 a 698 - "Gastos de financiamento" com saldos credores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de gastos de períodos anteriores, que sejam superiores aos gastos do próprio período.
218	Contas 6911 a 6918, 6921 a 6928, 693 a 698 - "Gastos de financiamento": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
219	Contas 6911 a 6918, 6921 a 6928, 693 a 698 - "Gastos de financiamento": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
220	Contas 711 a 715 - "Vendas" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos devedores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores aos rendimentos do próprio período.
221	Conta 716 - "Iva das vendas com imposto incluído" com saldos credores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Normalmente, esta conta apresenta um saldo devedor, referente ao registo a crédito do IVA liquidado incluído nas contas 711 a 714
222	Contas 717 e 718 - "Devoluções de vendas/Descontos e abatimentos em vendas" com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de reduções de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores às reduções dos rendimentos do próprio período.
223	Contas 711 a 718 - "Vendas": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico			x	



	(transaction type) "A - Apuramento de resultados".				
224	Contas 711 a 718 - "Vendas": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
225	Contas 721 a 725 e 727 - "Prestações de serviços" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos devedores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores aos rendimentos do próprio período.
226	Conta 726 - "Iva dos serviços com imposto incluído" com saldos credores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Normalmente, esta conta apresenta um saldo devedor, referente ao registo a crédito do IVA liquidado incluído nas contas 721 a 725
227	Conta 728 - "Descontos e abatimentos" com saldo credor antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos credores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de reduções de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores às reduções dos rendimentos do próprio período.
228	Contas 721 a 728 - "Prestações de serviços": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
229	Contas 721 a 728 - "Prestações de serviços": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
230	Contas 731 e 734 - "Variações nos inventários da produção": Estas contas admitem saldos devedores ou credores, dependendo da natureza das operações.		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
231	Contas 731 a 734 - "Variações nos inventários da produção": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	



232	Contas 731 a 734 - "Variações nos inventários da produção": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
233	Contas 741 a 744 e 745 a 749 - "Trabalhos para a própria entidade" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
234	Contas 741 a 744 e 745 a 749 - "Trabalhos para a própria entidade": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
235	Contas 741 a 744 e 745 a 749 - "Trabalhos para a própria entidade": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
236	Contas 751 e 752 - "Subsídios à exploração" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
237	Contas 751 e 752 - "Subsídios à exploração": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
238	Contas 751 e 752 - "Subsídios à exploração": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
239	Contas 7611 a 7613 - "Reversões - De depreciações e de amortizações" e 761x - "Ativos biológicos/goodwill" (taxonomias 544 a 546) com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
240	Contas 7621 a 7268 - "Reversões - De perdas por imparidade" com			x	



	saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.				
241	Contas 7631 a 7638 - "Reversões - De provisões" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
242	Contas 7639 e 764 a 769 - "Reversões - Outros" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
243	Contas 761 a 769 - "Reversões": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
244	Contas 761 a 769 - "Reversões": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
245	Contas 761 a 769 - "Reversões": Os saldos credores destas contas não podem ser superiores aos saldos credores das contas de depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas (219, 229, 239, 269, 279, 29x, 329, 339, 349, 359, Taxonomia 194, taxonomias 199 a 202, 419 e taxonomias 236 a 238, 428 e 429, 438 e 439, 448 e 449, 459, 469)			x	
246	Contas 771 a 774 - "Ganhos por aumentos de justo valor" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.			x	
247	Contas 771 a 774 - "Ganhos por aumentos de justo valor": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldados por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
248	Contas 771 a 774 - "Ganhos por aumentos de justo valor": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	



249	Contas 7811 a 7816, 782, 783, 7841 a 7848, 7851 a 7858, 7861 a 7868, 7871 a 7878, 7881 a 7888 - "Outros rendimentos" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos devedores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores aos rendimentos do próprio período.
250	Contas 7811 a 7816, 782, 783, 7841 a 7848, 7851 a 7858, 7861 a 7868, 7871 a 7878, 7881 a 7888 - "Outros rendimentos": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
251	Contas 7811 a 7816, 782, 783, 7841 a 7848, 7851 a 7858, 7861 a 7868, 7871 a 7878, 7881 a 7888 - "Outros rendimentos": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
252	Contas 7911 a 7918, 7921 a 7928 e 793 a 798 - "Juros, dividendos e outros rendimentos similares" com saldos devedores antes de realizar o apuramento dos resultados do final do período de tributação.	x			Saldos devedores quando existam alterações de estimativas (redução) de acréscimos de rendimentos de períodos anteriores, que sejam superiores aos rendimentos do próprio período.
253	Contas 7911 a 7918, 7921 a 7928 e 793 a 798 - "Juros, dividendos e outros rendimentos similares": Estas contas não podem apresentar qualquer saldo após a realização do movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados" no final do período de tributação.			x	
254	Contas 7911 a 7918, 7921 a 7928 e 793 a 798 - "Juros, dividendos e outros rendimentos similares": os saldos destas contas, no final de cada período de relato, são saldadas por contrapartida da conta 811 - "Resultados Antes de Impostos", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
255	Conta 811 - "Resultado antes de imposto" registada apenas com o tipo de movimento contabilístico			x	



	(transaction type) "A - Apuramento de resultados".				
256	Conta 811 - "Resultado antes de imposto": o saldo desta conta, no final de cada período de relato, é saldado por contrapartida da conta 818 - "Resultado Líquido", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
257	Conta 8121 - "Imposto estimado para o período" registada a débito por contrapartida da conta 241, quando se efetue a estimativa do imposto corrente. Os registos nesta conta (com exceção do registo de saldar a conta no apuramento de resultados) é efetuado com o tipo de movimento contabilístico (transaction type) "N - "Normal", "R - Regularizações do período de tributação" ou "J - Movimentos de ajustamento".	x			Normalmente, esta conta tem saldo devedor. Mas pode ter saldo credor, quando for reconhecimento um rendimento de imposto corrente nos termos da NCRF 25.
258	Conta 8121 - "Imposto estimado para o período": o saldo desta conta, no final de cada período de relato, é saldado por contrapartida da conta 818 - "Resultado Líquido", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
259	Conta 8122 - "Imposto diferido": Esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo se existe um gasto (ou rendimento) de imposto diferido no período. Os registos nesta conta (com exceção do registo de saldar a conta no apuramento de resultados) é efetuado com o tipo de movimento contabilístico (transaction type) "N - "Normal", "R - Regularizações do período de tributação" ou "J - Movimentos de ajustamento".		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores
260	Conta 8121 - "Imposto diferido": o saldo desta conta, no final de cada período de relato, é saldado por contrapartida da conta 818 - "Resultado Líquido", através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
261	Conta 818 - "Resultado Líquido": Esta conta admite saldos devedores ou credores, dependendo se existe lucro ou		x		O programa pode informar o utilizador que esta conta pode conter saldos devedores ou credores



	prejuízo contabilístico no período de tributação.				
262	Conta 818 - "Resultado Líquido" registada apenas com o tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
263	Conta 818 - "Resultado Líquido" recolhe os saldos devedores ou credores das contas 811, 8121 e 8122, através do tipo de movimento contabilístico (transaction type) "A - Apuramento de resultados".			x	
264	Conta 818 - "Resultado líquido" é transferida para conta 56 - "Resultados Transitados" em 1 de janeiro (ou como limite 31 de março ou maio para contas com MEP) do período de tributação seguinte.		x		
265	Conta 89 - "Dividendos antecipados": Esta conta deve ter saldo devedor após o apuramento dos resultados, quando se tratade adiantamentos concedidos por sociedades anónimas.		x		



Tipo de relatório de análise que pode ser produzido por um programa de contabilidade com o SVAT

SVAT - Relatório de conformidade

OCC - Empresa de demonstração - TOOnline - 999999990

Exercício do ano de 2019 - Taxonomia M

Erros	Avisos	Sucesso
5	1	27

Erros detetados

Teste à natureza do saldo das contas

Foi verificada a natureza do saldo de todas as contas e a sua concordância com a natureza esperada. Identificaram-se as seguintes contas que apresentam um saldo contranatura e que deverão ser corrigidas para uma correta submissão do ficheiro SAF-T e construção das Demonstrações Financeiras.
25113001 : 5846.32 D

Teste aos saldos das contas 2432, 2433, 2434 e 2435

Foi efetuado um teste ao saldo das contas 2432, 2433, 2434 e 2435 que normalmente apresentam-se saldadas antes e após o apuramento dos resultados e verificamos que as seguintes contas apresentam saldo.
2433 : 1031.81 C

Teste ao lançamento de apuramento de resultado antes de impostos

Verificamos que não existe nenhum movimento de apuramento de resultado antes de impostos, ou se existir não está registado no diário correto. Por favor verifique se deve fazer este movimento ou se deve registar o mesmo no diário correto de apuramento de resultados. Alertamos para a FAQ 15-2887, que refere que em entidades com atividade, este movimento tem sempre de existir, ainda que tenha valor "0,00" (zero)

Teste ao lançamento de apuramento de resultado líquido

Verificamos que não existe nenhum movimento de apuramento de resultado líquido, ou se existir não está registado no diário correto. Por favor verifique se deve fazer este movimento ou se deve registar o mesmo no diário correto de apuramento de resultados. Alertamos para a FAQ 15-2887, que refere que em entidades com atividade, este movimento tem sempre de existir, ainda que tenha valor "0,00" (zero)

Teste ao lançamento de aplicação de resultados

Verificamos que não existe nenhum movimento de aplicação de resultados. Confirme por favor se não deverá efetuar esse movimento. Alertamos para a FAQ 14-2886, que refere que em entidades com atividade, este movimento tem sempre de existir, ainda que tenha valor "0,00" (zero)

Avisos detetados

Teste ao lançamento de abertura

Verificamos que não existe nenhum movimento de abertura, ou se existir não está registado no diário correto. Por favor verifique se deve fazer este movimento ou se deve registar o mesmo em outro diário.

Testes realizados com sucesso

Teste à natureza do saldo das rubricas do Balanço

Foi verificada a natureza do saldo a apresentar em cada rubrica do balanço e a sua concordância com a natureza esperada. Não foram encontradas quaisquer diferenças

Teste à conta 219- Clientes - Perdas por Imparidade

Foi efetuado um teste sobre a conta 219 - "Clientes - Perdas por imparidade acumuladas" e verificado que o saldo credor desta conta é igual ou inferior à soma algébrica dos saldos das contas 211 a 217. Teste realizado com sucesso.

Teste à conta 219- Clientes- Perdas por Imparidade, cliente a cliente

Foi efetuado um teste sobre a conta 219 - "Clientes - Perdas por imparidade acumuladas" e verificado que o saldo credor desta conta, cliente a cliente, é igual ou inferior à soma algébrica dos saldos das contas 211 a 217, de cada cliente. Teste realizado com sucesso.

Teste à conta 229- Fornecedores - Perdas por Imparidade

Foi efetuado um teste sobre a conta 229 - "Fornecedores - Perdas por imparidade acumuladas" e verificado que o saldo credor desta conta é inferior ou igual ao existente na conta 228 - "Fornecedores - Adiantamentos a fornecedores". Teste realizado com sucesso.

Teste à conta 229- Fornecedores - Perdas por Imparidade, fornecedor a fornecedor

Foi efetuado um teste sobre a conta 229 - "Fornecedores - Perdas por imparidade acumuladas" e verificado que o saldo credor desta conta é, fornecedor a fornecedor, inferior ou igual ao saldo existente na conta 228 - "Fornecedores - Adiantamentos a fornecedores" de cada fornecedor. Teste realizado com sucesso.

Teste à conta 239- Pessoal - Perdas por Imparidade

Foi efetuado um teste sobre a conta 239 - "Pessoal - Perdas por imparidade acumuladas" e verificado que esta conta, apresenta um saldo inferior ou igual à soma algébrica dos saldos das contas 232 e 238. Teste realizado com sucesso.



3.4.e) Cuidados a ter antes da submissão do SAF-T da contabilidade e métodos da evitar erros

Utilização de validadores do ficheiro SAF-T relativo à contabilidade

Existem dois tipos de validações ao SAF-T da contabilidade, uma relacionada com a estrutura de dados desse ficheiro (XML Schema definition - XSD) e outra relativa à coerência do conteúdo dos dados do SAF-T no âmbito do Selo de Validação da AT (SVAT)

Validação de estrutura de dados (XSD)

A estrutura de dados do SAF-T (PT) está prevista na Portaria nº 302/2016, de 2 dezembro.

Essa estrutura está organizada num formato em árvore conforme se segue:



Tabela 3 - Movimentos contabilísticos (GeneralLedgerEntries).

Nesta tabela registam-se os movimentos contabilísticos correspondentes ao período de exportação a que diz respeito o SAF-T (PT), não devendo os movimentos de abertura ser objeto de exportação, na medida em que estes são apenas refletidos ao nível da tabela 2.1. - Tabela de código de contas (GeneralLedgerAccounts) nos campos 2.1.2.3. - Saldo de abertura a débito da conta do plano de contas (OpeningDebitBalance) e 2.1.2.4. - Saldo de abertura a crédito da conta do plano de contas (OpeningCreditBalance).

Índice do campo	Obrigatório	Nome do campo	Notas técnicas	Formato (validável no xsd)
3.1.	*	Número de registo de movimentos contabilísticos (NumberOfEntries)		Inteiro
3.2.	*	Total dos débitos (TotalDebit)	Soma a débito de todos os movimentos do período selecionado, registados no campo 3.4.3.11.1.6. - Valor a débito (DebitAmount).	Monetário
3.3.	*	Total dos créditos (TotalCredit)	Soma a crédito de todos os movimentos do período selecionado, registados no campo 3.4.3.11.2.6. - Valor a crédito (CreditAmount).	Monetário



3.4.		Diários (Journal)		N/A
3.4.1.	*	Identificador do diário (JournalID)		Texto 30
3.4.2.	*	Descrição do diário (Description)		Texto 60
3.4.3.		Identificador da transação (Transaction)		N/A
3.4.3.1.	*	Chave única do movimento contabilístico (TransactionID)	Deve ser construída de forma a ser única e a corresponder ao número de documento contabilístico, que é utilizado para detetar o documento físico no arquivo, pelo que, deve resultar de uma concatenação, separada por espaços, entre os seguintes valores: data do documento, identificador do diário e número de arquivo do documento (TransactionDate, JournalID e DocArchivalNumber).	Texto 70
3.4.3.2.	*	Período contabilístico (Period)	Deve ser indicado o número do mês do período de tributação, de "1" a "12", contado desde o seu início. Pode ainda ser preenchido com "13", "14", "15" ou "16" para movimentos efetuados no último mês do período de tributação, relacionados com o apuramento do resultado. Exemplo: movimentos de apuramentos de inventários, depreciações, ajustamentos ou apuramentos de resultados.	Inteiro
3.4.3.3.	*	Data do documento (TransactionDate)	Deve ser indicada a data impressa no documento que serve de suporte ao registo.	Data
3.4.3.4.	*	Código do utilizador que registou o movimento (SourceID)		Texto 30
3.4.3.5.	*	Descrição do movimento (Description)		Texto 200
3.4.3.6.	*	Número de arquivo do documento (DocArchivalNumber)	Deve ser indicado o número do documento dentro do diário, que possibilite o acesso ao documento originário do registo.	Texto 20
3.4.3.7.	*	Tipificação do movimento contabilístico (TransactionType)	Deve ser preenchido com: "N" - Normal; "R" - Regularizações do período de tributação; "A" - Apuramento de resultados; "J" - Movimentos de ajustamento.	Texto 1
3.4.3.8.	*	Data do movimento contabilístico (GLPostingDate)	Este campo deve ser preenchido com a data relevante para efeitos contabilísticos.	Data
3.4.3.9.	**	Identificador do cliente (CustomerID)	O preenchimento é obrigatório, no caso de o cliente ser não residente ou a transação consubstanciar uma venda que deva figurar no anexo O da IES / declaração anual ou que deva figurar no anexo I da declaração periódica de IVA. Deve ser indicada a chave do registo na tabela 2.2 - Tabela de clientes (Customer), constante do campo 2.2.1 - Identificador único do cliente (CustomerID).	Texto 30
3.4.3.10.	**	Identificador do fornecedor (SupplierID)	O preenchimento é obrigatório, no caso de o fornecedor ser não residente ou a transação consubstanciar uma compra que deva figurar no anexo P da IES / declaração anual.	Texto 30



			Deve ser indicada a chave do registo na tabela 2.3 - Tabela de fornecedores (Supplier), constante do campo 2.3.1 - Identificador único do fornecedor (SupplierID).	
3.4.3.11.	*	Linhas (Lines)	Estrutura agregadora das linhas de movimentos, que tem que incluir, pelo menos, uma linha de débito e uma linha de crédito, sem imposição em termos de ordenação.	N/A
3.4.3.11.1.	*	Linha a débito (DebitLine)		N/A
3.4.3.11.1.1.	*	Identificador do registo de linha (RecordID)	Deve ser indicada a chave única do registo dessa linha no documento.	Texto 30
3.4.3.11.1.2.	*	Código da conta (AccountID)		Texto 30
3.4.3.11.1.3.		Chave única da tabela de movimentos contabilísticos (SourceDocumentID)	Deve ser indicado o tipo e número do documento comercial relacionado com esta linha. No caso da aplicação ser integrada deve ser utilizada a estrutura de numeração do campo de origem.	Texto 60
3.4.3.11.1.4.	*	Data do registo do documento contabilístico (SystemEntryDate)	Registo do movimento ao segundo. Tipo de data e hora: "AAAA-MM-DDThh:mm:ss".	Data e Hora
3.4.3.11.1.5.	*	Descrição da linha de documento (Description)		Texto 200
3.4.3.11.1.6.	*	Valor a débito (DebitAmount)		Monetário
3.4.3.11.2.	*	Linha a crédito (CreditLine)		N/A
3.4.3.11.2.1.	*	Identificador do registo de linha (RecordID)	Deve ser indicada a chave única do registo dessa linha no documento.	Texto 30
3.4.3.11.2.2.	*	Código da conta (AccountID)		Texto 30
3.4.3.11.2.3.		Chave única da tabela de movimentos contabilísticos (SourceDocumentID)	Deve ser indicado o tipo e número do documento comercial relacionado com esta linha. No caso da aplicação ser integrada deve ser utilizada a estrutura de numeração do campo de origem.	Texto 60
3.4.3.11.2.4.	*	Data do registo do documento contabilístico (SystemEntryDate)	Registo do movimento ao segundo. Tipo de data e hora: "AAAA-MM-DDThh:mm:ss".	Data e Hora
3.4.3.11.2.5.	*	Descrição da linha de documento (Description)		Texto 200
3.4.3.11.2.6.	*	Valor a crédito (CreditAmount)		Monetário

[Retificada pela Declaração de Retificação n.º 2-A/2017, de 2 de fevereiro]

O ficheiro XSD descreve a estrutura a que um ficheiro XML deve obedecer.

O XSD do SAF-T (PT) está disponível no Portal das Finanças em "Apoio ao contribuinte » SAF-T (PT)" (indicado com a seta **azul**).

O portal das finanças possui um validador de estrutura de dados (indicado com a seta **verde**).



[Apoio ao Contribuinte](#) > [SAF-T \(PT\)](#)

SAF-T PT (Standard Audit File for Tax purposes) - Versão Portuguesa

Ficheiro Normalizado de Exportação de Dados criado pela Portaria n.º 321-A/2007, de 26/03



SAF-T(PT) (Standard Audit File for Tax Purposes – Portuguese version) é um ficheiro normalizado (em formato XML) com o objetivo de permitir uma exportação fácil, e em qualquer altura, de um conjunto predefinido de registos contabilísticos, de faturação, de documentos de transporte e recibos emitidos, num formato legível e comum, independentemente do programa utilizado, sem afetar a estrutura interna da

base de dados do programa ou a sua funcionalidade.

A adoção deste modelo proporciona às empresas uma ferramenta que permite satisfazer os requisitos de fornecimento de informação aos serviços de inspeção, acionistas, auditores internos ou externos e revisores de contas.

O formato normalizado facilita a extração e tratamento da informação, evitando a necessidade de especialização dos auditores nos diversos sistemas, simplificando procedimentos e impulsionando a utilização de novas tecnologias.

O ficheiro SAF-T(PT) destina-se a facilitar a recolha em formato eletrónico dos dados fiscais relevantes por parte dos inspetores/auditores tributários, enquanto suporte das declarações fiscais dos contribuintes e/ou para a análise dos registos contabilísticos ou de outros com relevância fiscal.

A [Portaria n.º 321-A/2007](#), de 26 de março estabelece que todos os sujeitos passivos de IRC que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola e que organizem a sua contabilidade com recurso a meios informáticos ficam obrigados a produzir um ficheiro, de acordo com a estrutura de dados divulgada em anexo à portaria e sempre que solicitado pelos serviços de inspeção, no âmbito das suas competências.

O disposto na Portaria n.º 321-A/2007 aplica-se, relativamente aos sistemas de faturação, às operações efetuadas a partir do dia 1 de janeiro de 2008 e, relativamente aos sistemas de contabilidade, aos registos correspondentes aos exercícios de 2008 e seguintes.

Todos os programas certificados têm de exportar o ficheiro XML de SAF-T(PT) para efeitos de validação de assinaturas, pelo que os contribuintes de IRC e IRS que utilizem programas certificados são obrigados a exportar o referido ficheiro relativo à faturação.

A [Portaria n.º 1192/2009](#), de 08 de outubro, procedeu à 1ª alteração ao anexo da Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março, com efeitos a 01.01.2010, e estabelecer uma nova estrutura de dados e correspondente ficheiro XSD.

A [Portaria n.º 160/2013](#), de 23 de abril, procedeu à 2ª alteração ao anexo da Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março, com efeitos a 01.07.2013, e estabelecer uma nova estrutura de dados e correspondente ficheiro XSD.

A [Portaria n.º 274/2013](#), de 21 de agosto, procedeu à 3ª alteração ao anexo da Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março, com efeitos a 01.10.2013, e estabelecer uma nova estrutura de dados e correspondente ficheiro XSD.

A [Portaria n.º 302/2016](#), de 02 de dezembro, retificada pela Declaração de Retificação n.º 2-A/2017, de 02 de fevereiro, que procedeu à 4ª alteração ao ficheiro a que se refere o n.º 1 da portaria 321-A/2007, de 26 de março, com efeitos a 01.01.2017, estabeleceu uma nova estrutura de dados e correspondente ficheiro XSD.



[Clique aqui](#) para acesso à aplicação de validação em linha da estrutura de dados da Portaria n.º 1192/2009. - **(Já permite a validação de documentos do tipo FS – Fatura Simplificada)**

[Clique aqui](#) para acesso à aplicação de validação em linha da estrutura de dados da Portaria n.º 160/2013.

[Clique aqui](#) para acesso à aplicação de validação em linha da estrutura de dados da Portaria n.º 274/2013.

Ficheiros para download:

- Aplicação de Validação Local, da estrutura de dados da Portaria n.º 1192/2009, de 08 de outubro. **(Já permite a validação de documentos do tipo FS – Fatura Simplificada)**
- Aplicação de Validação Local, da estrutura de dados da Portaria n.º 160/2013, de 23 de abril.
- Aplicação de Validação Local, da estrutura de dados da Portaria n.º 274/2013, de 21 de agosto.
- Aplicação de Validação Local, da estrutura de dados da Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro.
- Estrutura de dados, versão 1.01_01, associada à Portaria n.º 1192/2009, de 08 de outubro (ficheiro xsd de validação da estrutura e conteúdo restrito de campos)
- Estrutura de dados, versão 1.02_01, associada à Portaria n.º 160/2013, de 23 de abril (ficheiro xsd de validação da estrutura e conteúdo restrito de campos)
- Estrutura de dados, versão 1.03_01, associada à Portaria n.º 274/2013, de 21 de agosto (ficheiro xsd de validação da estrutura e conteúdo restrito de campos)
- Estrutura de dados, versão 1.04_01, associada à Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro (ficheiro xsd de validação da estrutura e conteúdo restrito de campos)

XSD do SAF-T (PT)

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```

<?xml:stylesheet type="text/xsl" href="http://www.oecd.org/2009/XSLSchema-versioning" xmlns:doc="urn:schemas-bada-org:schema-extension:documentation"
xmlns="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1_04_01" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema" xmlns:xsd="http://www.w3.org/2009/XMLSchema" attributeFormDefault="unqualified"
elementFormDefault="qualified" id="SAF-T_PT" targetNamespace="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1_04_01" version="1.04_01" vc:minVersion="1.1">
  <xsi:annotation>
    <xsd:documentation>
      <doc:Title>Standard Audit File - Portuguese Version</doc:Title>
      <doc:Subject>Standard Audit File - Portuguese Version</doc:Subject>
      <doc:Copyright>Copyright OECD</doc:Copyright>
    </xsi:annotation>
    <xsd:version>
      <doc:Version>
        <doc:Number>1.04_01</doc:Number>
        <doc:Status>Production</doc:Status>
      </doc:Version>
      <doc:Author>Autoridade Tributária e Aduaneira</doc:Author>
      <doc:ModificationDate>2016-10-07</doc:ModificationDate>
    </xsi:documentation>
  </xsi:annotation>
  <!-- Estrutura do ficheiro SAF-T -->
  <xsd:element name="AuditFile">
    <xsd:complexType>
      <xsd:sequence>
        <xsd:element ref="Header" minOccurs="1"/>
        <xsd:element name="MasterFiles">
          <xsd:complexType>
            <xsd:sequence>
              <xsd:element ref="GeneralLedgerAccounts" minOccurs="0"/>
              <xsd:element ref="Customer" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
              <xsd:element ref="Supplier" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
              <xsd:element ref="Product" minOccurs="0" maxOccurs="unbounded"/>
              <xsd:element ref="TaxTable" minOccurs="0"/>
            </xsd:sequence>
          </xsd:complexType>
        </xsd:element>
        <xsd:element ref="GeneralLedgerEntries" minOccurs="0"/>
        <xsd:element ref="SourceDocuments" minOccurs="0"/>
      </xsd:sequence>
    </xsd:complexType>
  </xsi:element>
  <!-- Constraint -->
  <xsd:unique name="AccountIDConstraint">
    <xsd:selector xpath="ns:MasterFiles/ns:GeneralLedgerAccounts/ns:Account"/>
    <xsd:field xpath="ns:AccountID"/>
  </xsd:unique>
  <xsd:keyref name="GroupingCodeConstraint" refer="AccountIDConstraint">
    <xsd:selector xpath="ns:MasterFiles/ns:GeneralLedgerAccounts/ns:Account"/>
  </xsd:keyref>
  </xsd:element>
  </xsi:element>
</pre>

```



Validador de estrutura de dados

Validador de ficheiros SAF-T (PT) v1.04_01
— □ ×

Bem-Vindo ao Validador de ficheiros SAF-T (PT) versão 1.04_01

Esta aplicação verifica se o seu ficheiro SAF-T(PT), em formato XML, respeita as regras de estrutura constantes do Schema 1.04_01, disponível no link abaixo, definidas pela AT na Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro, que alterou a Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março.

As regras em questão definem e validam o preenchimento e conteúdo dos campos e tabelas e resultam da conjugação da Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro, que alterou a Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março, com a nova estrutura de dados disponível no link abaixo.

Não se esqueça previamente de verificar se o ficheiro XML contém o namespace definido, ou seja, o elemento Auditfile está semelhante ao seguinte exemplo.

Exemplo: `<AuditFile xmlns="urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01">`
http://info.portaldasfinancas.gov.pt/apps/saft-pt04/SAFTPT1.04_01.xsd

Português ▾

Próximo

Cancelar

Relatório de erros:

Exemplo:

```

erros_saft.txt - Bloco de notas
Ficheiro Editar Formatar Ver Ajuda
/home/occc/webapps/safter/jobs/saft-validator/unzip.sh: line 129: warning: command substitution: ignored null byte in input
:198056: element Country: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Country': [facet:pattern] The value 'AN' is not accepted by the pattern 'AD|AE|AF|AG|AI|AL|AM|AO|AQ|AR|AS|AT|AU|AW|AX|AZ|BA|BB|BD|BE|BF|BG|BH|BI|BJ|BL|BM|BN|BO|BQ|BR|BS|BT|BV|BW|BY|BZ|CA|CC|CD|CF|CG|CH|CI|CK|CL|CM|CN|CO|CR|CU|CV|CZ|CY|DE|DJ|DK|DM|DO|DZ|EC|EE|EG|EH|ER|ES|ET|FI|FK|FM|FO|FR|GA|GB|GD|GE|GF|GG|GH|GI|GL|GM|GN|GP|GQ|GR|GS|GT|GU|GW|GY|HK|HM|HN|HR|HT|HU|ID|IE|IL|IM|IN|IO|IQ|IR|IS|IT|JE|JM|JO|JP|KE|KG|KH|KI|KM|KN|KP|KR|KW|KY|KZ|LA|LB|LC|LI|LK|LS|LT|LU|LV|LY|MA|MC|MD|ME|MF|MG|MH|MK|ML|MM|MN|MO|MP|MQ|MR|MS|MT|MU|MV|MW|MX|MY|MZ|NA|NC|NE|NF|NG|NI|NL|NO|NP|NR|NU|NZ|OM|PA|PE|PF|PG|PH|PK|PL|PM|PN|PR|PS|PT|PW|PY|QA|RE|RO|RS|RW|SA|SB|SC|SD|SE|SG|SH|SI|SK|SL|SM|SN|SO|SR|SS|ST|SV|SX|SZ|TC|TD|TF|TG|TH|TJ|TK|TL|TM|TN|TO|TR|TT|TV|TW|TZ|UA|UG|UM|US|UY|UZ|VA|VC|VE|VG|VI|VN|VU|WF|WS|XK|YE|YT|ZA|ZM|ZW|Desconhecido'.
:198056: element Country: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Country': 'AN' is not a valid value of the local atomic type.
:208820: element Country: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Country': 'AN' is not a valid value of the local atomic type.
:1459424: element Transaction: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Transaction': Duplicate key-sequence [2018-09-01 01 090000028690] in unique identity-constraint '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}GeneralLedgerEntriesTransactionIdConstraint'.
:1626099: element Transaction: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Transaction': Duplicate key-sequence [2018-10-02 01 100000032153] in unique identity-constraint '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}GeneralLedgerEntriesTransactionIdConstraint'.
:1666893: element Transaction: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Transaction': Duplicate key-sequence [2018-10-09 01 100000032980] in unique identity-constraint '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}GeneralLedgerEntriesTransactionIdConstraint'.
:1857346: element Transaction: Schemas validity error : Element '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}Transaction': Duplicate key-sequence [2018-11-08 01 110000036990] in unique identity-constraint '{urn:OECD:StandardAuditFile-Tax:PT_1.04_01}GeneralLedgerEntriesTransactionIdConstraint'.
fails to validate
  
```

Identificação e deteção dos erros com objetivo de proceder à sua correção

Para ser possível identificar os erros e efetuar a respetiva correção, sugere-se a utilização dum editor de XML, com a indicação do nº de linhas.



Validação da coerência do conteúdo dos dados do SAF-T no âmbito do Selo de Validação da AT (SVAT)

Selo de Validação AT (SVAT)?

Os programas informáticos de contabilidade não têm que possuir obrigatoriamente o SVAT.

O SVAT consiste na garantia que o programa possui uma série de requisitos de controlos e de mecanismos de salvaguarda dos registos contabilísticos.

O objetivo será que se garanta que o SAF-T da contabilidade possua qualidade necessária para ser extraído para preenchimento automático dos Anexos A e I da IES.

Conversor OCC de SAF-T para excel



Acesso através da página www.occ.pt na área reservada do contabilista certificado:

Link: <https://www.occ.pt/pt/noticias/saf-t-pt-da-contabilidade-conversor-e-minuta/>

Documentação:

[Conversor SAF-T\(PT\) 1.04 - Excel](#)

[Minuta de adenda ao contrato de prestação de serviços](#)

[Manual](#)

[Outra documentação](#)



Área reservada do contabilista certificado

The screenshot shows the login page of the Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC). At the top left is the OCC logo. To its right, there is a navigation menu with links: A ORDEM, INSCRIÇÃO, FORMAÇÃO, PASTA CC, SICC, EMPREGO, and TOCONLINE. Below the menu is a search bar labeled 'pesquisar no site' and language options 'PT | EN'. The main content area is titled 'Login' and contains a form with the following fields: 'Nº de Membro' (with the value 17401) and 'Palavra-passe' (with masked characters). A 'submeter >' button is located below the password field. To the right of the form, there is a message: 'Esta área é restrita a membros registados no site da OCC. Se já está registado, escreva por favor, o seu número de membro e palavra-passe.' Below the form, there are three lines of text: 'Se já se encontra registado, mas esqueceu a sua palavra-passe, coloque o seu nº de membro e clique [aqui](#).', 'Se é um membro OCC e ainda não está registado no site, pode fazê-lo [aqui](#).', and 'Os visitantes do site interessados em tomar-se membros da OCC, podem fazê-lo em [Inscrição](#).' On the left side of the page, there is a vertical menu with links: A Ordem, Inscrição, Formação, Notícias, Pasta CC, Mapa do Site, SICC, Área Reservada, Emprego, TOConline, and Sítio em Inglês.

Acesso ficheiro SAFT

The screenshot shows the interface for the 'CONVERSOR OCC SAF-T (PT) 1.04 > EXCEL' tool. The title is centered at the top. Below the title, there is a list of bullet points: '• Converte todas as estruturas de dados do SAF-T (PT) 1.04 num ficheiro Excel', '• Representa o Balanço e a Demonstração dos Resultados com as regras de taxonomias definidas na Portaria nº302/2016 de 2 de dezembro de 2016', '• Testa os saldos esperados de acordo com o Artigo 4º da Portaria n.º 293/2017, de 2 de outubro', and '• Testa as taxonomias atribuídas a cada conta de acordo com a Portaria nº302/2016 de 2 de dezembro de 2016'. Below the list, there is a paragraph: 'A INFORMAÇÃO DO FICHEIRO SAF-T (PT) NÃO É ARMAZENADA NA OCC, É EXCLUSIVAMENTE UTILIZADA NO PROCESSO DE CONVERSÃO E NA PRODUÇÃO DO FICHEIRO EXCEL, SENDO DESTRUIDO DE IMEDIATO'. Another paragraph follows: 'O FICHEIRO EXCEL RESULTANTE É ENVIADO PARA O ENDEREÇO DE E-MAIL INDICADO PELO MEMBRO APÓS CONVERSÃO'. Below this, there is a line of text: 'SÓ SERÁ POSSÍVEL A CONVERSÃO DE FICHEIROS QUE RESPEITEM A ESTRUTURA DE DADOS DA PORTARIA Nº302/2016 DE 2 DE DEZEMBRO DE 2016 CONFIRMADA PELO VALIDADOR DO PORTAL DAS FINANÇAS'. At the bottom, there is a large blue button with the text 'CARREGUE AQUI PARA INICIAR O PROCESSO DE CONVERSÃO'. In the bottom left corner, there is a small logo for 'Ordem dos Contabilistas Certificados'. In the bottom right corner, there is a logo for 'Cloudware' with the text 'Produzido por'.



Indicar email de destino do excel e selecionar o ficheiro SAF-T

Conversão SAF-T para Excel

Carregar SAF-T

Correio eletrónico
xxxxx@xxxxx.xxx

Selecione o SAF-T a converter

ABRIR Arraste ficheiro para aqui...

No momento da submissão do SAF-T para ser convertido, a aplicação efetua a validação da estrutura de dados (schema) do xml.

Se estiver correto, a validação é **sucedida**, sendo o excel enviado para o email indicado.

Conversão SAF-T para Excel

Validação do SAF-T (PT)

O ficheiro SAF-T (PT) foi validado com sucesso, dentro de alguns minutos receberá o Excel em seu email xxxxx@xxxxx.xxx.



Na folha do Balanço – indicação de erros no final

"Capital Próprio e Passivo" - "Ativo"	0,00
Lançamento de aplicação de resultados em falta:	Ok, lançamento efetuado
Erro saldo esperado	Ok, não tem erro de saldo esperado
Saldos em aberto na conta #31 ou #38	(0,00)
"Capital Próprio e Passivo" - "Ativo"	0,00
Lançamento de apuramento de resultados em falta:	Não existe nenhum movimento tipificado como A - Apuramento de resultados

Não foi realizado o lançamento de transferência do resultado líquido (818) do ano anterior para resultados transitados

Existem contas com saldos esperados diferentes dos previstos

Existem saldos nas contas de compras ou conta 38

Na folha Accounts – colunas marcadas a verde

Onde podem ser verificados os erros?

1.º Lançamento de aplicação de resultados em falta:

Verificar na folha "TransactionLines" a realização (ou a falta) do registo: Deb/cred. 818 por contrapartida a Cred/Deb 56

A	B	C	D	E
HOME > LINHAS DE DOCUMENTOS CONTABILÍSTICOS (TransactionLines)				
TransactionID	RecordID	AccountID	SourceDocumentID	SystemEntryDate
2018-01-01 20180110005:1		818		2018-08-10T09:39:37
2018-01-01 20180110005:2		561		2018-08-10T09:39:37

2.º Erro saldo esperado:

Verificar na folha "Accounts" a existência de erros no "teste à natureza esperada" (Coluna O – marcada a verde)

HOME						
AccountID	TaxonomyCheck	Saldo Esperado	balancete_d	balancete_cr	Teste à natu	
11			€ 250,00	€ 0,00	€ 250,00	
111	ok	D	€ 250,00	€ 0,00	€ 250,00 erro saldo esperado	
12			€7 533,03	€7 533,03	€ 0,00	
1201	ok	S2C	€7 533,03	€7 533,03	€ 0,00 ok	
21			€149 774,49	€149 774,49	€ 0,00	
211			€149 774,49	€149 774,49	€ 0,00	
2111			€149 774,49	€149 774,49	€ 0,00	
21111			€149 774,49	€149 774,49	€ 0,00	
21111100978770	ok	(R2) S2C	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00 ok	



3.º Saldos em aberto na conta #31 ou #38:

Verificar na folha “Accounts” a existência de saldos nas contas de movimento das contas 31 e/ou 38 (neste caso também ainda se utiliza a conta 319)

HOME										
AccountID	ClosingDebitBalance	ClosingCreditBalance	GroupingCategory	GroupingCode	TaxonomyCode	TaxonomyCheck	Saldo Esperado	balancete	balancete_d	
28132	€ 258,22	€ 0,00	GM	2813	146	ok	D	€ 258,22	€ 258,22	
31	€ 0,00	€ 0,00	GR					€ 0,00	€ 0,00	
311	€ 0,00	€ 0,00	GA	31				€ 0,00	€ 0,00	
3111	€ 0,00	€ 0,00	GA	311				€ 0,00	€ 0,00	
31111	€ 0,00	€ 0,00	GA	3111				€ 0,00	€ 0,00	
311110	€ 0,00	€ 0,00	GM	31111	156	ok	Dc	€ 0,00	€ 0,00	
311113	€ 2 500,00	€ 0,00	GM	31111	156	ok	Dc	€ 2 500,00	€ 2 500,00	
319	€ 0,00	€ 0,00	GA	31				€ 0,00	€ 0,00	
3191	€ 0,00	€ 0,00	GM	319	156		Conta não encontr.	€ 0,00	€ 0,00	
3192	€ 0,00	€ 0,00	GA	319				€ 0,00	€ 0,00	
31924	€ 0,00	€ 2 500,00	GM	3192	157		Conta não encontr.	€ 2 500,00	€ 2 500,00	

4.º Lançamento de apuramento de resultados em falta:

Verificar na folha “TransactionLines” a existência de movimentos de apuramento de resultados (Tipo “A” – coluna I: “TransactionType”)

HOME > LINHAS DE DOCUMENTOS CONTABILÍSTICOS (TransactionLines)										
TransactionID	RecordID	AccountID	DebitAmount	CreditAmount	TransactionType					
2018-12-31 2018123001C2		811	€766 977,71	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C4		811	€ 594,82	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C60		811	€62 355,67	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C76		811	€147 588,93	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C78		811	€1 375,00	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C85		811	€ 276,65	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C89		811	€ 83,34	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C90		711113	€972 344,47	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C91		71130	€9 569,74	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C96		721110	€2 168,11	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C97		721113	€4 069,25	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C98		72123	€1 973,43	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C101		7871110	€ 300,00	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C102		78811	€ 969,73	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C103		78883	€ 0,01	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C105		811	€1 742,44	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C108		818	€ 780,53	€ 0,00	A					
2018-12-31 2018123001C1		611	€ 0,00	€766 977,71	A					

Na folha Accounts – colunas marcadas a verde

Onde podem ser verificados os erros?



AccountID	TaxonomyCheck	Saldo Esperado	balancete	balancete_d	balancete_cr	Teste à natu
28111	ok	D	€ 87,50	€ 87,50	€ 0,00	ok
2813			€ 293,22	€ 293,22	€ 0,00	
28131	ok	D	€ 35,00	€ 35,00	€ 0,00	ok
28132	ok	D	€ 258,22	€ 258,22	€ 0,00	ok
31			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
311			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
3111			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
31111			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
311110	ok	Dc	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ok
311113	ok	Dc	€2 500,00	€2 500,00	€ 0,00	ok
319			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
3191		Conta não encontr.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ok
3192			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
31924		Conta não encontr.	€2 500,00	€2 500,00	€ 0,00	ok
32			€230 200,68	€230 200,68	€ 0,00	
321	ok	D	€230 200,68	€230 200,68	€ 0,00	ok
328	ok	D	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ok
33			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
338			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
3384	ok	D	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	ok
43			€1 375,00	€1 375,00	€ 0,00	
432			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	

Possíveis erros de validação no SAF-T – Exemplos práticos

Os focos de possíveis erros nos registos contabilísticos no SAF-T tenderão a aumentar, dado que o pré-preenchimento automático da IES resultará desse ficheiro previamente enviado e não da transposição (manual ou com recurso a ferramentas informáticas ou do próprio programa de contabilidade) dos documentos de prestação de contas para o formulário da IES.

Ou seja, a IES que será apresentada (nos campos pré-preenchidos) resultará única e exclusivamente da informação do SAF-T e, conseqüentemente, da contabilidade. O que é importante reter é que se a contabilidade apresentar um balancete “imperfeito”, muito dificilmente se conseguirá obter um balanço “perfeito” na IES.

Sendo assim, apresenta-se no quadro abaixo um resumo dos casos de possíveis “focos” de erros e as respetivas sugestões de resolução:

Área	Possível Divergência	Notas
Caixa e depósitos bancários	Contas de controlo (vales, TPA, depósitos...)	1
	Cheques em trânsito e movimentos em conciliação apresentados em contas isoladas (p.ex: 129...)	2
Clientes	Saldo credores em clientes c/c	3
	Contas de letras descontadas, remessas e factoring com recurso Diversas c/c para o mesmo terceiro (por ex: por localizações)	4



		5
Fornecedores	Diversas c/c para o mesmo terceiro	6
Estado	Ausência de lançamento de apuramento de IRC no ano a que o imposto se refere Ausência de taxonomias para dívidas ao Estado resultantes de acordos prestacionais (Passivo não corrente)	7 8
Financiamentos Obtidos	Indevida parametrização da estrutura do plano de contas e erro na atribuição de taxonomias	9
Outras contas a receber e a pagar	Diversas c/c para o mesmo terceiro	10
Inventários	Controle das compras e das regularizações	11
Ativos intangíveis, Ativos fixos tangíveis e Propriedades de investimento	Incorreta apresentação no balancete da informação Saldos de abertura	12 13
Investimentos financeiros	Goodwill Registos contabilísticos do MEP e contas de controlo	14 15
Capital próprio	Reservas de revalorização efetuadas na transição do POC/SNC e que serviram como ponto de partida para aplicação do método do custo	16
Contas de gastos	Juros e ganhos similares suportados	17
Contas de rendimentos	Juros e ganhos similares obtidos	18

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Notas:

1. Caixa e depósitos bancários > Contas de controlo (vales, TPA, depósitos...) – Exemplo 8

Ao longos dos anos a prática contabilística foi criando diversos mecanismos de controlo das mais variadas realidades. É frequente verificar na conta de caixa a existência destas contas de controlo ou de “passagem”, criadas para servirem de meio expedito de conferências e verificação da regularidade contabilística, por exemplo, de integrações ou movimentos automáticos.

São exemplos destas contas: Vales ou “vouchers de oferta”; controlo de depósitos, controlo de recebimentos diários, controlo de pagamentos por TPA, cash-pooling, etc..



Não poucas vezes, verificava-se a existência de pequenas diferenças ou saldos de conta com sinal credor que, no momento da elaboração ou de “feitura” do balanço, eram “arrumados” na rubrica de outras contas a pagar, de forma a melhor espelhar a sua realidade.

Este tipo de situações, com o envio do SAF-T e estando este sujeito a um prévio controlo, tanto de estrutura (de situações relacionadas com estrutura de plano de contas, da existência e regularidade das taxonomias atribuídas às contas, entre outras) como de saldos esperados (feito pela AT num segundo momento, após receção e aceitação do ficheiro SAF-T), irá originar um problema de saldos esperados. De facto, como podemos verificar na imagem abaixo, a existência de qualquer conta de movimento em Caixa originará um erro de saldo esperado e, como tal, impossibilitará à AT a elaboração de um Balanço a “saldar”.

SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxonom my Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo CRÉDITO
1	11	Caixa		AC	D	Caixa e depósitos bancários	
2	12	Depósitos à ordem		APC	S2C	Caixa e depósitos bancários	Financiamentos Obtidos
3	13	Outros depósitos bancários		APC	S2C	Caixa e depósitos bancários	Financiamentos Obtidos

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

De forma a resolver a situação, terá, obrigatoriamente, de ser encontrado novo destino para o saldo credor da conta de caixa, reformulando o processo ou efetuando nota de lançamento de transferência do saldo para uma outra conta, por exemplo: Outras contas a pagar.

2. Cheques em trânsito e movimentos em conciliação apresentados em contas isoladas (p.ex: 129...) – Exemplo 9

O problema com a utilização de contas de controlo para os movimentos que estão em conciliação no final do ano é diferente do acima apresentado. Enquanto que na conta de caixa a existência de contas de movimento com saldos credores origina a existência de erro de saldos esperados e impossibilita a AT da construção do balanço a “saldar”, a mesma situação na conta de depósitos à ordem não se verifica.

De facto, como é aceite que o saldo esperado da conta de depósitos à ordem possa ser tanto devedor como credor (não esquecer que a análise é feita conta de movimento a conta de movimento), a falta de atenção para este facto poderá originar, não um erro de saldo esperado, mas sim um erro de apresentação do balanço, que ao contrário do primeiro não impossibilitará o envio da IES, apesar de esta ficar com diferenças face ao balanço assinado.



A título de exemplo veja-se:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
12	Depósitos à ordem	51.348,28 €	
121	Banco BPI	12.500,00 €	
122	Caixa Geral de Depósitos	723,98 €	
123	Novo Banco	59.874,30 €	
129	Cheques em trânsito		21.750,00 €
1291	Banco BPI		1.250,00 €
1292	Caixa Geral de Depósitos		500,00 €
1293	Novo Banco		20.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Com os dados do balancete acima, obtém-se:

Balanco IES > Ativo > Caixa e depósitos bancários > 73.098,28€

Balanco IES > Passivo corrente > Financiamentos obtidos > 21.750,00€

Balanco aprovado em AG > Ativo > Caixa e depósitos bancários > 51.348,28€

A continuação desta prática contabilística poderá manter-se desde que, antes de realizar o apuramento do resultado, haja o cuidado de “arrumar” o balancete, de forma a que não venha a ocorrer a situação acima exposta. Bastará para isso fazer a transferência dos saldos das contas 1291, 1292 e 1293 para as contas 121, 122 e 123, respetivamente.

O balancete, após esta nota de lançamento, ficaria:

Extrato parcial de balancete (Após NL)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
12	Depósitos à ordem	51.348,28 €	
121	Banco BPI	11.250,00 €	
122	Caixa Geral de Depósitos	223,98 €	
123	Novo Banco	39.874,30 €	
129	Cheques em trânsito		- €
1291	Banco BPI		- €
1292	Caixa Geral de Depósitos		- €
1293	Novo Banco		- €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

E agora sim, obtém-se:

Balanco IES > Ativo > Caixa e depósitos bancários > 51.348,28€

Balanco IES > Passivo corrente > Financiamentos obtidos > 0€

Balanco aprovado em AG > Ativo > Caixa e depósitos bancários > 51.348,28€



3. Clientes > Saldos credores em clientes c/c – Exemplo 10

A existência de saldos credores de clientes c/c será possivelmente o principal foco de divergência entre balanços (IES vs Prestação de Contas).

A primeira versão do ficheiro SVAT¹, relativamente às contas 211 clientes c/c, não previa a possibilidade de existência (num dos “pontos” de controlo dos saldos esperados²) de qualquer saldo credor nestas contas. Apresenta-se parcialmente o mapa do SVAT relativo à conta 21:

SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxonomycode	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo CRÉDITO
10	2111	Clientes - Clientes c/c - Clientes gerais	Incluir contas 2117|2118|2119	(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
11	2112	Clientes - Clientes c/c - Clientes — empresa-mãe		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
12	2113	Clientes - Clientes c/c - Clientes — empresas subsidiárias		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
13	2114	Clientes - Clientes c/c - Clientes — empresas associadas		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
14	2115	Clientes - Clientes c/c - Clientes — empreendimentos conjuntos		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
15	2116	Clientes - Clientes c/c - Clientes — outras partes relacionadas		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
16	2121	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes gerais	Incluir contas 2127|2128|2129	(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
17	2122	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes — empresa-mãe		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
18	2123	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes — empresas subsidiárias		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
19	2124	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes — empresas associadas		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
20	2125	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes — empreendimentos conjuntos		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
21	2126	Clientes - Clientes — títulos a receber - Clientes — outras partes relacionadas		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)
22	213|214|215|216|217	Clientes - Outros Clientes		(R2) APC	(R2) S2C	Clientes	Adiantamentos de clientes (A2)

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

A existência de saldos credores em contas 211 clientes c/c, obrigaria o contabilista certificado a efetuar nota de lançamento de transferência daquele saldo para uma conta 278 **Outras contas**

1

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Documents/SVAT_Saldos_Demonst_Fin_Taxonomia.xlsx

² Os saldos esperados são validados apenas em 3 momentos e não a todo o tempo. Esses 3 momentos, são: Abertura, Antes de apuramento de resultado e após apuramento de resultado.



a pagar, onde, de acordo com o mesmo ficheiro, já é aceite a existência, tanto de saldos devedores, como de saldos credores.

A segunda versão³ do ficheiro SVAT passou a considerar a existência de saldos credores nesta conta 211, tendo relevado essa alteração no ficheiro, assinalando a alteração com o fundo verde e com a referência (R2).

No entanto, esta alteração, origina que, na linha do passivo – adiantamentos de clientes – a constar na IES, para além dos saldos das contas 218 Adiantamentos de clientes (sem preço pré-fixado), 276 Adiantamentos de clientes (com preço pré-fixado), a que correspondem as taxonomias do SNC-Base 23 e 137, respetivamente, esteja também considerado o saldo credor das taxonomias 10 a 22. Conforme se observa na regra de pré-preenchimento desse campo no Anexo A da IES.

Adiantamentos de clientes TAX SNC 10'+11'+12'+13'+14'+15'+16'+17'+ 18'+19'+20'+21'+22'+ 23+137 (! Se saldo credor)

(N, S) A00147

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira, publicado pela OCC e disponível em

https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf

Ou seja, se nada se fizer de forma a evitar o erro de apresentação, necessariamente obter-se-á todos os saldos credores da conta 211 apresentados na IES na linha de adiantamentos de clientes. Caso se entenda que tais montantes devam ser incluídos na rubrica do passivo corrente “Outros créditos a pagar”, terá que se efetuar a mesma nota de lançamento de transferência daquele saldo para uma conta 278 **Outras contas a pagar**, onde, de acordo com o mesmo ficheiro, já é aceite a existência, tanto de saldos devedores, como de saldos credores.

Por último, referir que para as Micro entidades (ME), que estejam a adotar o Plano de Contas SNC Microentidades (taxonomias “M”) esta nota 3 não é aplicável, pois face à tabela de taxonomias utilizada por estas entidades, esta situação ficará devidamente arrumada no balanço na rubrica de Outros passivos correntes.

SAF-T (PT) - SNC MICROENTIDADES							
Taxonomy Code	Código SNC portaria	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Microentidades Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Microentidades Campo CRÉDITO
5	211	Clientes - Clientes c/c			(R2) APC (R2) S2C	Clientes	Outros passivos correntes (A2)
6	212	Clientes - Clientes – títulos a receber			(R2) APC (R2) S2C	Clientes	Outros passivos correntes (A2)
7	213|214|215|216|217	Clientes - Outros Clientes			(R2) APC (R2) S2C	Clientes	Outros passivos correntes (A2)
8	218	Clientes - Adiantamentos de clientes			PC C		Outros passivos correntes
9	219	Clientes - Perdas por imparidade acumuladas - Clientes c/c			AC C	Clientes	
10	219	Clientes - Perdas por imparidade acumuladas - Clientes – títulos a receber			AC C	Clientes	
11	219	Clientes - Perdas por imparidade acumuladas - Outros Clientes			AC C	Clientes	

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

³http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Documents/SVAT_Saldos_Demonst_Fin_Taxonomia.xlsx



4. Clientes > Contas de letras descontadas, remessas e factoring com recurso – Exemplo 11

No registo contabilístico das letras descontadas, existiam essencialmente duas grandes práticas contabilísticas:

- O registo das letras descontadas era feito na conta 25, em subconta a criar para o efeito (por exemplo numa conta 2514);
- O registo das letras descontadas era feito na conta 21, em conta a criar para efeito (por exemplo 214). O registo das letras descontadas na conta 21, permitia um controlo visual imediato em relação à conta de letras enviadas a desconto, pois deveriam ser de igual valor, mas de sinal contrário.

Em ambas as situações, o efeito no balanço deveria ser exatamente o mesmo, pois deveriam ser apresentadas no Passivo corrente – Financiamentos obtidos.

Para o exercício de 2020 e seguintes, a prática de registar as letras descontadas na conta 21 não poderá continuar. Obrigatoriamente terá de ser usada a conta 25, pois será a única forma daquele valor ser apresentado na linha correta no balanço feito pela AT para inclusão na IES.

Caso o procedimento não seja alterado, a consequência será a de que o saldo apresentado numa conta a crédito na 21 relativo a letras descontadas, será apresentado no Passivo corrente, mas como Adiantamentos de clientes, o que originará uma diferença entre os balanços (IES vs Prestação de Contas). No caso das ME (com Taxonomias “M”), este saldo será apresentado em Outros passivos correntes e não em Adiantamentos de clientes.

5. Clientes > Diversas c/c para o mesmo terceiro (por ex: por localizações) – Exemplo 12

Não é incomum encontrar balancetes com diversas c/c abertas de clientes para o mesmo terceiro. Algumas entidades achavam útil (outras entidades são a isso obrigadas) a separação da informação das vendas, que apesar de serem para o mesmo terceiro, foram feitas para localizações diferentes. Esta prática poderá trazer divergências para efeitos de IES. Ora vejamos o seguinte exemplo:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
211001	Cliente A - Loja Porto	126,00 €	
211002	Cliente A - Loja Lisboa	128.900,00 €	
211003	Cliente A - Loja Braga	- €	236,00 €
211004	Cliente A - Loja Faro		598,32 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira



Com os dados do balancete acima, obtém-se:

Balanço IES > Ativo > Clientes >	129.026,00€
Balanço IES > Passivo corrente > Adiantamentos de clientes >	834,32€
Balanço aprovado em AG > Ativo > Clientes >	128.191,68€

A continuação desta prática contabilística poderá manter-se, desde que, antes de realizar o apuramento do resultado, haja o cuidado de “arrumar” o balancete de forma a que não venha a ocorrer a situação acima exposta. Bastará para isso criar a conta “211005 – Cliente A – Saldos agregados lojas” e fazer a transferência dos saldos das contas 211001, 211002, 211003 e 211004 para a conta 211005. Desta forma, conseguir-se-á ultrapassar a limitação das taxonomias.

O balancete, após esta nota de lançamento, ficaria:

Extrato parcial de balancete (após NL)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
211001	Cliente A - Loja Porto	- €	
211002	Cliente A - Loja Lisboa	- €	
211003	Cliente A - Loja Braga	- €	- €
211004	Cliente A - Loja Faro		- €
211005	Cliente A - Saldos Agregados	128.191,68 €	- €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

E agora sim, obtem-se:

Balanço IES > Ativo > Clientes >	128.191,68€
Balanço IES > Passivo corrente > Adiantamentos de clientes >	0€
Balanço aprovado em AG > Ativo > Clientes >	128.191,68€

6. Fornecedores > Diversas c/c para o mesmo terceiro (por ex: por localizações) – Exemplo 13

À semelhança do já referido para o caso dos clientes, o mesmo poderá ocorrer para os Fornecedores, pois não é incomum encontrar balancetes com diversas c/c abertas de fornecedores para o mesmo terceiro. Algumas entidades achavam útil a separação da informação das compras, que apesar de serem para o mesmo terceiro, foram feitas de localizações diferentes. Esta prática poderá trazer divergências para efeitos de IES. Ora vejamos o seguinte exemplo:



Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
221001	Fornecedor B - Portugal	50.000,00 €	
221002	Fornecedor B - Espanha	- €	179.865,23 €
221003	Fornecedor B - EUA	- €	225.360,00 €
221004	Fornecedor B - China		1.256,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Com os dados do balancete acima, obtém-se:

Balanço IES > Ativo > Outras contas a receber >	50.000,00€
Balanço IES > Passivo corrente > Fornecedores >	406.481,23€
Balanço aprovado em AG > Passivo corrente > Fornecedores >	356.481,23€

A continuação desta prática contabilística poderá manter-se, desde que, antes de realizar o apuramento do resultado, haja o cuidado de “arrumar” o balancete, de forma a que não venha a ocorrer a situação acima exposta. Bastará para isso criar a conta “221005 – Fornecedor B – Saldos Agregados” e fazer a transferência dos saldos das contas 221001, 221002, 221003 e 221004 para a conta 221005. Desta forma conseguir-se-á ultrapassar a limitação das taxonomias.

O balancete, após esta nota de lançamento, ficaria:

Extrato parcial de balancete (após NL)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
221001	Fornecedor B - Portugal		
221002	Fornecedor B - Espanha		
221003	Fornecedor B - EUA		
221004	Fornecedor B - China		
221005	Fornecedor B - Saldos Agregados		356.481,23 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

E agora sim, obtém-se:

Balanço IES > Ativo > Outras contas a receber >	0€
Balanço IES > Passivo corrente > Fornecedores >	356.481,23€
Balanço aprovado em AG > Passivo corrente > Fornecedores >	356.481,23€



7. Estado > Ausência de lançamento de apuramento de IRC no ano a que o imposto se refere – Exemplo 14

Relativamente ao registo contabilístico do apuramento do IRC verificam-se essencialmente duas práticas contabilísticas:

- O registo do apuramento do IRC ocorre no momento do registo da estimativa de imposto, passando a existir uma conta de IRC a pagar ou de IRC a recuperar com o mesmo valor indicado na declaração de rendimentos Modelo 22;
- O registo do apuramento do IRC ocorre apenas no momento do pagamento do IRC.

Qualquer que fosse a prática utilizada até esta data, a apresentação no balanço seria a mesma, pois os saldos relacionados seriam compensados na face do balanço. A título exemplificativo apresentamos as duas situações:

Extrato parcial de balancete (prática i)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
2411	Pagamentos por conta	-	-
2412	Retenções na fonte	-	-
2413	Estimativa de imposto	-	-
2414	IRC a pagar	-	10.000,00

Informação adicional: IRC pagar na modelo 22 = 10,000€

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Extrato parcial de balancete (prática ii)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
2411	Pagamentos por conta	50.000,00	-
2412	Retenções na fonte	250,00	-
2413	Estimativa de imposto	-	60.250,00
2414	IRC a pagar	-	-

Informação adicional: IRC pagar na modelo 22 = 10,000€

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Em qualquer das situações, obteria-se:

Balanço > Passivo corrente > EOEP 10.000,00€

Neste momento, com a profunda reformulação da forma de “fazer” balanços para efeitos de IES, já não poderemos ter estas duas práticas a conviver em conjunto. Na segunda prática referida, acima apresentada, em resultado do mapa do SVAT, iria ocorrer uma separação entre o que são saldos devedores e o que são saldos credores, visto que a conta 241 permite a coexistência destes dois tipos de saldos.



SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxonom y Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo CRÉDITO
71	241	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

O efeito no balanço seria:

Balanço IES >> Ativo corrente >> EOEP >	50.250,00€
Balanço IES >> Passivo corrente >> EOEP >	60.250,00€
Balanço aprovado em AG > Passivo corrente > EOEP >	10.000,00€

De forma a que ocorra a correta apresentação no balanço IES, teremos, daqui em diante, que registar o apuramento do IRC, obrigatoriamente, no ano a que o imposto respeita, passando a ter:

Extrato parcial de balancete (prática 2)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
2411	Pagamentos por conta	-	-
2412	Retenções na fonte	-	-
2413	Estimativa de imposto	-	-
2414	IRC a pagar	-	10.000,00

Informação adicional: IRC pagar na modelo 22 = 10,000€

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Balanço IES >> Ativo corrente >> EOEP >	0€
Balanço IES >> Passivo corrente >> EOEP >	10.000,00€
Balanço aprovado em AG > Passivo corrente > EOEP >	10.000,00€



8. Estado > Ausência de taxonomias para dívidas ao Estado resultantes de acordos prestacionais (Passivo não corrente) – Exemplo 15

As taxonomias definidas para a conta 24 EOEP são as que constam do quadro abaixo:

SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxonomy Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base	
						Campo DÉBITO	Campo CRÉDITO
71	241	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
72	242	Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos		PC	C		Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
73	2431	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Suportado		AC	D	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	
74	2432	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Dedutível		AC	D	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	
75	2433	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Liquidado		PC	C		Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
76	2434	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Regularizações		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
77	2435	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Apuramento		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
78	2436	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — A pagar		PC	C		Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
79	2437	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — A recuperar		AC	D	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	
80	2438	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Reembolsos pedidos		AC	D	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	
81	2439	Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Liquidações oficiosas		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
82	244	Estado e outros entes públicos - Outros impostos		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
83	245	Estado e outros entes públicos - Contribuições para a Segurança Social		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
84	246	Estado e outros entes públicos - Tributos das autarquias locais		APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)
85	248	Estado e outros entes públicos - Outras tributações	Incluir conta 247	APC	S2C	Estado e outros entes públicos (balanço ativo)	Estado e outros entes públicos (balanço passivo)

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Da análise do mapa constatamos a inexistência de taxonomias associadas à apresentação de dívida de EOEP de médio longo prazo. Desta forma, para dívidas inseridas em acordos



prestacionais, não será possível incluir na IES, na rubrica de passivo não corrente, uma linha específica relativa ao EOEP.

Seguramente que esta limitação irá originar divergências entre o balanço aprovado em AG e o balanço IES.

Do ponto de vista financeiro, esta situação poderá ser prejudicial aos interesses da empresa, nomeadamente pelo facto do valor dos capitais permanentes ficarem inferiores aos reais.

9. Financiamentos obtidos > Indevida parametrização da estrutura do plano de contas e erro na atribuição de taxonomias – Exemplo 16

A conta 25 – Financiamentos obtidos, no ficheiro SVAT, está estruturada do seguinte modo:



SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxono my Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financieiras SNC Base Campo CRÉDITO
86	2511	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Empréstimos bancários - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
87	2511	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Empréstimos bancários - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
88	2512	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Descobertos bancários - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
89	2512	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Descobertos bancários - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
90	2513	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
91	2513	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Locações financeiras - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
92	2514|2515|2516|2517|2518 |2519	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Outros financiamentos - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
93	2514|2515|2516|2517|2518 |2519	Financiamentos obtidos - Instituições de crédito e sociedades financeiras - Outros financiamentos - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
94	2521	Financiamentos obtidos - Mercado de valores mobiliários - Empréstimos por obrigações - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
95	2521	Financiamentos obtidos - Mercado de valores mobiliários - Empréstimos por obrigações - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
96	2522|2523|2524|2525|2526 |2527|2528|2529	Financiamentos obtidos - Mercado de valores mobiliários - Outros financiamentos - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
97	2522|2523|2524|2525|2526 |2527|2528|2529	Financiamentos obtidos - Mercado de valores mobiliários - Outros financiamentos - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
98	2531	Financiamentos obtidos - Participantes de capital - Empresa -mãe - Suprimentos e outros mútuos - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
99	2531	Financiamentos obtidos - Participantes de capital - Empresa -mãe - Suprimentos e outros mútuos - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
100	2532	Financiamentos obtidos - Participantes de capital - Outros participantes - Suprimentos e outros mútuos (CORRENTE)	Incluir as contas 2533|2534|25 35|2536|2537 |2538|2539	PC	C		Financiamentos obtidos
101	2532	Financiamentos obtidos - Participantes de capital - Outros participantes - Suprimentos e outros mútuos (NÃO CORRENTE)	Incluir as contas 2533|2534|25 35|2536|2537 |2538|2539	PNC	C		Financiamentos obtidos
102	254	Financiamentos obtidos - Subsidiárias, associadas e emprendimentos conjuntos - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
103	254	Financiamentos obtidos - Subsidiárias, associadas e emprendimentos conjuntos - (NÃO CORRENTE)		PNC	C		Financiamentos obtidos
104	258	Financiamentos obtidos - Outros financiadores - (CORRENTE)		PC	C		Financiamentos obtidos
105	258	Financiamentos obtidos - Outros financiadores - (NÃO CORRENTE)	Incluir contas 255|256|257	PNC	C		Financiamentos obtidos

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

A opção de estrutura para a conta que foi definida, implica que o balancete da empresa sofra uma reorganização da estrutura, de forma a que possa ser dada resposta a estas novas



exigências. Deverá ser tido em consideração que para cada uma das contas, por exemplo 2511, teremos 2 taxonomias diferentes, neste caso a 86 e a 87, relativas a financiamentos correntes e a financiamentos não correntes, respetivamente.

Vejamos os seguintes exemplos de organização da conta 25 – Financiamentos obtidos:

Extrato parcial de balancete >> EXEMPLO 1

Tax	Conta	Descrição	31/12/2019	
			Saldo Devedor	Saldo Credor
	25	Financiamentos obtidos	- €	750.000,00 €
	2511	Empréstimos bancários	- €	750.000,00 €
	25111	Empréstimos bancários (CORRENTE)	- €	300.000,00 €
	2511101	Caixa Geral de Depósitos	- €	175.000,00 €
86	251110101	Conta corrente caucionada	- €	50.000,00 €
86	251110102	Empréstimo A	- €	125.000,00 €
	2511102	BPI	- €	125.000,00 €
86	251110201	Conta corrente caucionada	- €	100.000,00 €
86	251110202	Empréstimo Z	- €	25.000,00 €
	25112	Empréstimos bancários (NÃO CORRENTE)	- €	450.000,00 €
	2511201	Caixa Geral de Depósitos	- €	375.000,00 €
87	251120102	Empréstimo A	- €	375.000,00 €
	2511202	BPI	- €	75.000,00 €
87	251120202	Empréstimo Z	- €	75.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Extrato parcial de balancete >> EXEMPLO 2

Tax	Conta	Descrição	31/12/2019	
			Saldo Devedor	Saldo Credor
	25	Financiamentos obtidos	- €	750.000,00 €
	2511	Empréstimos bancários	- €	750.000,00 €
	25111	Empréstimos bancários	- €	750.000,00 €
	2511101	Caixa Geral de Depósitos	- €	550.000,00 €
86	251110101	Conta corrente caucionada	- €	50.000,00 €
86	251110102	Empréstimo A Corrente	- €	125.000,00 €
87	251110103	Empréstimo A Não Corrente	- €	375.000,00 €
	2511102	BPI	- €	200.000,00 €
86	251110201	Conta corrente caucionada	- €	100.000,00 €
86	251110202	Empréstimo Z Corrente	- €	25.000,00 €
87	251110203	Empréstimo Z Não Corrente	- €	75.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Apesar do exemplo 2 ser substancialmente diferente do exemplo 1, ambos estão a responder adequadamente à questão das taxonomias e à separação entre o valor do passivo corrente e do passivo não corrente.

O exemplo 2 tem a virtude de consolidar, por banco, a respetiva informação, mas ambos estão corretos quanto às taxonomias.



10. Outras contas a receber e a pagar > Diversas c/c para o mesmo terceiro – Exemplo 17

À semelhança do já referido para o caso dos clientes e dos fornecedores, também poderemos encontrar problemas nas Outras contas a receber e nas Outras contas a pagar, pois não é incomum encontrar balancetes com diversas c/c abertas de Outras contas a pagar e a receber para o mesmo terceiro. Esta prática poderá trazer divergências para efeitos de IES. Ora vejamos o seguinte exemplo:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
278	Outras contas a receber e a pagar	27.310,00 €	
2781	Sr. Joaquim - Empréstimo	50.000,00 €	- €
2782	Sr. Joaquim - outras	- €	22.690,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Com os dados do balancete acima, obtém-se:

Balanço IES > Ativo > Outras contas a receber >	50.000,00€
Balanço IES > Passivo corrente > Outras contas a pagar >	22.690,00€
Balanço aprovado em AG > Ativo > Outras contas a receber >	27.310,00€

A continuação desta prática contabilística poderá manter-se, desde que, antes de realizar o apuramento do resultado, haja o cuidado de “arrumar” o balancete de forma a que não venha a ocorrer a situação acima exposta. Bastará, para isso, criar a conta “2783 – Sr. Joaquim – Saldos Agregados” e fazer a transferência dos saldos das contas 2781 e 2782 para a conta 2783 (compensando ambos os saldos). Desta forma conseguir-se-á ultrapassar a limitação das taxonomias.

O balancete, após esta nota de lançamento, ficaria:

Extrato parcial de balancete (após NL)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
278	Outras contas a receber e a pagar	27.310,00 €	
2781	Sr. Joaquim - Empréstimo	- €	- €
2782	Sr. Joaquim - outras	- €	- €
2783	Sr. Joaquim - Saldos Agregados	27.310,00 €	- €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

E agora sim, teríamos:

Balanço IES > Ativo > Outras contas a receber >	27.310,00€
Balanço IES > Passivo corrente > Outras contas a pagar >	0€
Balanço aprovado em AG > Ativo > Outras contas a receber >	27.310,00€



11. Inventários > Controle das compras e regularizações – Exemplo 18

A prática acumulada de vários anos tem trazido para a contabilidade alguns mecanismos de controlo. A rubrica dos inventários é um exemplo paradigmático. A utilização da conta 319 para fazer refletir o valor das compras por transferência para armazém, resultante dos registos contabilísticos do inventário permanente, tornou-se frequente.

No entanto, para o exercício de 2019 e seguintes, esta prática terá de ser reformulada. Vejamos o seguinte exemplo:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
31 Compras		- €	
311 Mercadorias		123.852,00 €	- €
312 Matérias primas		325.692,00 €	- €
3171 Devoluções Mercadorias			26.892,00 €
319 Compras refletidas			422.652,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Verificamos que apesar da conta 31 compras estar devidamente saldada, o balancete mantinha a todo o tempo a informação das compras do período. Contudo, conforme podemos verificar no ficheiro SVAT⁴, a conta de movimento 319 não está prevista no plano de contas.

SAF-T (PT) - SNC BASE

Taxonom y Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo CRÉDITO
156	311	Compras - Mercadorias			Dc		
157	312	Compras - Matérias -primas, subsidiárias e de consumo			Dc		
158	313	Compras - Ativos biológicos			Dc		
159	317	Compras - Devoluções de compras - Mercadorias			Cc		
160	317	Compras - Devoluções de compras - Matérias -primas, subsidiárias e de consumo			Cc		
161	317	Compras - Devoluções de compras - Ativos biológicos	(A) incluir contas		Cc		
162	318	Compras - Descontos e abatimentos em compras - Mercadorias	314|315|316		Cc		
163	318	Compras - Descontos e abatimentos em compras - Matérias -primas, subsidiárias e de consumo			Cc		
164	318	Compras - Descontos e abatimentos em compras - Ativos biológicos			Cc		

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

⁴http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Documents/SVAT_Saldos_Demonst_Fin_Taxonomia.xlsx



Quer isto dizer que, não estando especificamente prevista a conta na coluna “Código SNC SVAT”, nem esteja prevista a sua utilização na coluna “Observações SVAT”, a conta 319 não poderá ser utilizada, sob pena do ficheiro SAF-T gerado não poder ser enviado para a AT, devido a conter um erro de estrutura.

A solução passará por eliminar a conta 319 do plano de contas (mesmo que não tenha qualquer movimento deverá ser eliminada, por não haver taxonomia específica a atribuir àquela conta) e criar, em alternativa, por exemplo, a conta 314 – Compras refletidas – mercadorias e a conta 315 – Compras refletidas – matérias primas com as taxonomias 156 e 157, respetivamente.

Extrato parcial de balancete (após correção)

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
31 Compras		- €	
311 Mercadorias		123.852,00 €	- €
312 Matérias primas		325.692,00 €	- €
314 Compras refletidas - mercadorias			96.960,00 €
315 Compras refletidas - matérias primas			325.692,00 €
3171 Devoluções Mercadorias			26.892,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

De referir, ainda, que devido à problemática dos saldos esperados, não bastará efetuar a correção acima referida. Recordamos que os saldos esperados das contas estão indicados no mesmo ficheiro SVAT na coluna “Saldo esperado”. No caso em análise, as contas de movimento dentro da conta “31 compras” têm o código Dc e Cc, sendo inexistente o campo do balanço e da demonstração de resultados onde serão apresentados (corretamente). A legenda para estes códigos é a seguinte:

Coluna	Opções	Descrição	Observações
Saldo esperado (por conta de movimento)	Cc	Credor antes de transferência para inventários	Esperado saldo Credor nas contas com saldo, ANTES de transferência para inventários. ANTES de apuramento de resultados, as contas apresentam-se saldadas. Contas não são representadas diretamente em balanço ou demonstração de resultados.
	Dc	Devedor antes de transferência para inventários	Esperado saldo Devedor nas contas com saldo, ANTES de transferência para inventários. ANTES de apuramento de resultados, as contas apresentam-se saldadas. Contas não são representadas diretamente em balanço ou demonstração de resultados.

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Na prática, poderá ser necessário efetuar a transferência das contas de compras (e de devoluções ou descontos de compras) para as contas de inventários, diretamente através das respetivas contas de movimento de compras onde sejam registadas as faturas e notas de crédito (p.e. conta 311 e 317/318). Para ser possível obter a informação necessária para a determinação do CMVMC, poderá ser necessário utilizar um mecanismo de identificação do movimento de transferência para inventários (tipo de movimento na contabilidade, centro de custo, referência, etc.).



Necessita-se ainda de garantir que, antes do apuramento de resultados, estas contas estão devidamente saldadas (e não apenas a conta razão – 31 compras).

12. Ativos intangíveis, ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento > Incorreta apresentação da informação no balancete – Exemplo 19

Até ao exercício de 2018, inclusive, verifica-se, por vezes, que não existia uma plena correspondência entre a informação constante do balancete e a informação constante do balanço. Muitas vezes derivavam de reclassificações feitas em “cima” do prazo de elaboração do balanço e que não tinham a subsequente reclassificação contabilística. É o exemplo de propriedades de investimento (balancete) apresentadas no balanço como ativos fixos tangíveis e vice-versa.

Estas “trocas” deverão ser corrigidas e efetuadas as devidas reclassificações na abertura do ano de 2019, através de lançamento manual. Sugere-se a regularização na abertura, porque muitos dos campos de preenchimento automático do anexo A da IES são referentes aos saldos de abertura. Também uma incorreta classificação no balancete levará, necessariamente, a uma incorreta apresentação no balanço, com todos os problemas de comparabilidade com o exercício anterior que poderão advir desta situação.

Alerta-se que, para exercícios futuros, deverá existir correspondência plena entre o SAF-T no fecho de um exercício, com o SAF-T do exercício seguinte, no que respeita aos saldos de abertura.

13. Ativos intangíveis, ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento > Problemática dos saldos de abertura – Exemplo 20

À semelhança do referido no ponto anterior, importa referir que a “desorganização” no balancete, relativamente às contas com o valor dos ativos e o valor das respetivas amortizações/depreciações, poderá trazer problemas ao nível do SAF-T. Vejamos o seguinte exemplo:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2018	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
43	Ativos fixos tangíveis	36.900,00 €	
432	Edifícios e outras construções	52.000,00 €	- €
433	Equipamento básico	356.900,00 €	- €
435	Equipamento administrativo	25.000,00 €	- €
438	Depreciações acumuladas	- €	397.000,00 €
4382	Dep. Acumuladas - Edifícios	- €	52.000,00 €
4383	Dep. Acumuladas - Eq. Básico	- €	320.000,00 €
4386	Dep. Acumuladas - Outros AFT	- €	25.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira



Como podemos verificar do extrato do balancete apresentado, apesar de não termos qualquer problema resultante dos saldos esperados das contas, teremos limitações ao nível do preenchimento do anexo A da IES, nomeadamente ao nível do quadro 0704.

Q07		OUTRAS INFO			
Q0704		QUANTIAS ESCRITURADAS DE ATIVOS NÃO CORRENTES E MOVIMENTOS DO			
QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA		SALDO INICIAL	Acréscimo por revalorização	TOTAL	T P
				(3)	
ATIVOS INTANGÍVEIS		A00445	* * ,	* * ,	
Goodwill	A00446	ABERTURA TAX SNC 289 - 294 - 299	* * ,	* * ,	
Projetos de desenvolvimento	A00447	ABERTURA TAX SNC 290 - 295 - 300	* * ,	* * ,	
Programas de computador	A00448	ABERTURA TAX SNC 291 - 296 - 301	* * ,	* * ,	
Propriedade industrial	A00449	ABERTURA TAX SNC 292 - 297 - 302	* * ,	* * ,	
Outros ativos intangíveis	A00450	ABERTURA TAX SNC 293 - 298 - 303	* * ,	* * ,	
Ativos intangíveis em curso	A00451	ABERTURA TAX SNC 307 - 315	* * ,	* * ,	
Adiantamentos por conta de ativos intangíveis	A00452	ABERTURA TAX SNC 311 - 319		* * ,	
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS		A00453	* * ,	* * ,	
Terrenos e recursos naturais	A00454	ABERTURA TAX SNC 268 - 275 - 282	* * ,	* * ,	
Edifícios e outras construções	A00455	ABERTURA TAX SNC 269 - 276 - 283	* * ,	* * ,	
Equipamento básico	A00456	ABERTURA TAX SNC 270 - 277 - 284	* * ,	* * ,	
Equipamento de transporte	A00457	ABERTURA TAX SNC 271 - 278 - 285	* * ,	* * ,	
Equipamento administrativo	A00458	ABERTURA TAX SNC 272 - 279 - 286	* * ,	* * ,	
Equipamentos biológicos	A00459	ABERTURA TAX SNC 273 - 280 - 287	* * ,	* * ,	
Outros ativos fixos tangíveis	A00460	ABERTURA TAX SNC 274 - 281 - 288	* * ,	* * ,	
Ativos fixos tangíveis em curso	A00461	ABERTURA TAX SNC 306 - 314	* * ,	* * ,	
Adiantamentos por conta de ativos fixos tangíveis	A00462	ABERTURA TAX		* * ,	

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira, publicado pela OCC e disponível em:

https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf

O facto dos valores pré-preenchidos neste quadro se referirem a valores líquidos, implica, necessariamente, que haja uma plena correspondência das quantias escrituradas brutas com as amortizações/depreciações acumuladas. No exemplo apresentado, obtém-se:



Descrição	31/12/2018		
	Quantia escriturada bruta	Depreciações Acumuladas	Quantia escriturada Líquida (Q0704 Anexo A - IES)
Edifícios e outras construções	52.000,00 €	52.000,00 €	- €
Equipamento básico	356.900,00 €	320.000,00 €	36.900,00 €
Equipamento administrativo	25.000,00 €		25.000,00 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis		25.000,00 € -	25.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Estando esta situação relacionada com os saldos de abertura de 2019, as correções podem ser efetuadas ao nível dos saldos de abertura e não através de nota de lançamento de transferência em 2020 (ou em registo no final do período de 2019), pois a situação do erro acima exposto ir-se-ia manter.

14. Investimentos financeiros > Goodwill – Exemplo 21

A problemática do goodwill e do SAF-T/Taxonomias prende-se essencialmente com a respetiva apresentação na face do Balanço. Conforme §63 da NCRF 13, “Pelo método da equivalência patrimonial, o investimento numa entidade é inicialmente reconhecido pelo custo (sendo o goodwill respetivo apresentado separadamente) e a quantia escriturada é aumentada ou diminuída para reconhecer a parte do investidor nos resultados da investida depois da data da aquisição.” (sublinhado meu)

Com base neste normativo, é frequente, nos balanços de empresas com esta realidade, o goodwill ser apresentado do seguinte modo:

Ativo – Participações financeiras – método de equivalência patrimonial

Ativo – Participações financeiras – Goodwill

Ativo – Goodwill (ativo intangível)

Deste modo, não existe “confusão” entre o que é goodwill resultante de concentrações empresariais (ativo intangível), com o goodwill de aquisição de investimentos financeiros (investimentos financeiros). A este respeito podemos analisar o parecer da OCC⁵ relativamente a esta temática.

Apesar da NCRF 13 pretender a apresentação separada deste investimento financeiro, para efeitos de SAF-T/IES a opção tomada foi a de apresentar conjuntamente estas duas realidades, como podemos comprovar na imagem abaixo:

Goodwill TAX SNC 217+222+227-236-237-238-240-245-250+289-294-299

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira, publicado pela OCC e disponível em: https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf

⁵ <https://www.occ.pt/pt/noticias/taxonomias-goodwill/>



As taxonomias apresentadas referem-se a:

SAF-T (PT) - SNC BASE								
Taxonomy Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo Esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo CRÉDITO	
217	4111	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill		
222	4121	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill		
227	4131	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill		
236	(C2) 416|417|418	Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
237	(C2) 416|417|418	Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas - Investimentos em associadas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
238	(C2) 416|417|418	Investimentos financeiros - Amortizações acumuladas - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
240	419	Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
245	419	Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas - Investimentos em associadas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
250	419	Investimentos financeiros - Perdas por imparidade acumuladas - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital — método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
289	441	Ativos intangíveis - Goodwill		ANC	D	Goodwill		
294	448	Ativos intangíveis - Amortizações acumuladas - Goodwill		ANC	C	Goodwill		
299	449	Ativos intangíveis - Perdas por imparidade acumuladas - Goodwill		ANC	C	Goodwill		

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Consegue-se assim verificar que, apesar de as empresas continuarem a efetuar a apresentação separada do goodwill relativo a investimentos financeiros (e bem, na nossa opinião), para efeitos de prestação de contas IES, as realidades do Goodwill – Investimentos Financeiros e a do Goodwill – Ativos intangíveis vão ficar agregadas.

Volta a existir assim uma diferença entre o balanço aprovado em Assembleia Geral e o Balanço IES.

De referir, por último, que o detalhe da linha do balanço – Goodwill poderá ser obtido da leitura conjunta dos quadros do Anexo A da IES – Q0704 e Q0714, onde são pré preenchidos os saldos de abertura.

15. Investimentos financeiros > Registos contabilísticos do MEP e contas de controlo – Exemplo 22

A prática contabilística no registo das operações no método de equivalência patrimonial levou, em muitos casos, à subdivisão das contas 41 por subcontas onde ficavam expressas as diversas realidades que fazem variar a conta da participação financeira, nomeadamente, o valor de aquisição, registos do MEP, aumentos de capital e outros.



Veja-se o seguinte exemplo:

Extrato parcial de balancete

Conta	Descrição	31/12/2019	
		Saldo Devedor	Saldo Credor
41	Investimentos financeiros	- €	
4111	Investimentos em subsidiárias - empresa A	- €	- €
411101	Valor aquisição	350.000,00 €	- €
411102	MEP	- €	350.000,00 €

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Esta prática contabilística permitia o controlo e a manutenção no balancete da informação do valor de aquisição inicial.

Para o exercício de 2020 e seguintes, a manutenção desta prática não poderá continuar. De acordo como a tabela do SVAT que se apresenta, temos:

SAF-T (PT) - SNC BASE							
Taxonomy Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações financeiras SNC Base Campo CRÉDITO
216	4111	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Participação de capital		ANC	D	Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	
217	4111	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill	
218	4112	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Participações de capital - outros métodos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
219	4113	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Empréstimos concedidos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
220	4114|4115|4116|4117|4118|4119	Investimentos financeiros - Investimentos em subsidiárias - Outros investimentos financeiros		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
221	4121	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Participação de capital		ANC	D	Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	
222	4121	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill	
223	4122	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Participações de capital - outros métodos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
224	4123	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Empréstimos concedidos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
225	4124|4125|4126|4127|4128|4129	Investimentos financeiros - Investimentos em associadas - Outros investimentos financeiros		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
226	4131	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Participação de capital		ANC	D	Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	
227	4131	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital - método da equivalência patrimonial - Goodwill		ANC	D	Goodwill	
228	4132	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Participações de capital - outros métodos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
229	4133	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Empréstimos concedidos		ANC	D	Outros investimentos financeiros	
230	4134|4135|4136|4137|4138|4139	Investimentos financeiros - Investimentos em entidades conjuntamente controladas - Outros investimentos financeiros		ANC	D	Outros investimentos financeiros	

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Conforme se pode verificar no quadro supra, todas as contas em que existe movimentação relativa ao método de equivalência patrimonial, são contas com saldo esperado devedor. Desta forma, a existência de uma conta credora (no exemplo apresentado é a conta 411102) iria impossibilitar o envio do SAF-T com sucesso, devido à existência de erro de saldo esperado.

Como possível solução, propõe-se a alteração do método de contabilização para uma única conta agregadora e que se passe a efetuar o controlo do MEP em mapa extra contabilístico.



É possível que tal problema venha ainda a ser resolvido no futuro, com alteração para esta conta do tipo de saldo esperado (permitindo saldo devedor ou credor a apresentar num único campo – Tipo S1C).

16. Capital próprio > Reservas de revalorização efetuadas na transição do POC/SNC e que serviram como ponto de partida para aplicação do método do custo – Exemplo 23

Ao nível da transição do POC para o SNC, estabelecia a IFRS 1 – Adoção Pela Primeira Vez das Normas Internacionais de Relato Financeiro, nos parágrafos 16 e 17 e a NCRF 3 – Adoção pela primeira vez das NCRF, que uma entidade que apresentasse pela primeira vez demonstrações financeiras de acordo com as NCRF, podia optar por usar uma revalorização anterior, antes ou na data de transição para as NCRF, como custo a ser considerado na data da transição, se a revalorização fosse, à data da mesma, amplamente comparável ao:

- a) justo valor;
- b) custo, ou custo menos depreciações, de acordo com as IFRS (NCRF), ajustado para refletir, por exemplo, alterações num índice geral ou específico de preços.

Assim, e desde que cumprisse com o exigido, tínhamos que, caso a entidade optasse pelo modelo do custo, o valor registado anteriormente, ainda que revalorizado, passava a ser considerado como o valor do custo para efeitos da aplicação futura das NCRF.

Muitas destas entidades, de forma a que a apresentação na face do balanço ficasse mais consonante com as divulgações efetuadas no Anexo, faziam reajustes na sua apresentação. Veja-se um exemplo:

Extrato parcial de balancete		31/12/2019	
Conta	Descrição	Saldo Devedor	Saldo Credor
58	Excedentes de revalorização	- €	968.750,00 €
589	Revalorizações Transição POC/SNC - "Deemed Cost"	- €	968.750,00 €
5891	Reavaliação edifício	- €	1.250.000,00 €
5892	Passivo por imposto diferido	281.250,00 €	

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira

Conforme já referido, esta reavaliação serviu de ponto de partida para a aplicação do método do custo previsto na NCRF 7. Quer isto dizer que não faria muito sentido apresentar na face do balanço, no capital próprio, uma linha de excedentes de revalorização e simultaneamente divulgar no Anexo que é utilizado o método do custo. A alternativa passava, apesar do balancete se manter inalterado, por apresentar este excedente de revalorização em Reservas, adicionando no Anexo a indicação que nas Reservas se encontra um valor indisponível de utilização (neste caso de 968.750,00€).

Para efeitos de SAF-T, este procedimento não poderá manter-se no futuro, sem que ocorra a “arrumação” contabilística na conta em que o CC pretende apresentar estes excedentes de revalorização resultantes do custo considerado (“*deemed cost*”).



17. Contas de gastos > Juros e gastos similares suportados – Exemplo 24

A problemática dos Juros e gastos similares suportados na IES resulta essencialmente da alteração de critério ocorrida entre os anteriores formulários da IES (até 31/12/2018 e também 2019), no preenchimento desta linha na demonstração de resultados e aquela que passou a ter para os novos modelos do Anexo A e I da IES para o período de tributação de 2019 (2020) e seguintes.

Conforme podemos observar no quadro abaixo (retirado das instruções⁶ de preenchimento da IES a utilizar até ao exercício de 2018 (e 2019), inclusive), a rubrica de Juros e Gastos Similares Suportados deveria ser preenchida com o saldo das contas:

6911 – Juros suportados – Juros de financiamentos obtidos;

6921 – Diferenças de câmbio desfavoráveis – Relativas a financiamentos obtidos; e

6981 – Outros gastos de financiamento – Relativos a financiamentos obtidos.

RENDIMENTOS E GASTOS	CÓDIGO DE CONTAS	
	NCRF's	NC - ME
Vendas e serviços prestados	71 + 72	71 + 72
Subsídios à exploração	75	75
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	785 + 792 - 685	-
Variação nos inventários da produção	73	73
Trabalhos para a própria entidade	74	74
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	61	61
Fornecimentos e serviços externos	62	62
Gastos com o pessoal	63	63
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	652 - 7622	-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	651 - 7621	-
Provisões (aumentos/reduções)	67 - 763	67 - 763
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	653 + 657 + 658 - 7623 - 7627 - 7628	-
Outras imparidades (perdas/reversões) / Imparidades (perdas/reversões) (utilização exclusiva pelas pequenas entidades e microentidades)	653 + 657 + 658 - 7623 - 7627 - 7628	65 - 762
Aumentos/reduções de justo valor	77 - 66	-
Outros rendimentos e ganhos	78 (exceto 785) + 791 (exceto 7915) + 793 a 798	78 + 79 (exceto 7915)
Outros gastos e perdas	68 (exceto 685) + 6912 a 6918 + 6922 a 6928 + 6982 a 6988	68 + 6912 a 6918 + 6922 a 6928 + 6982 a 6988
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	64 - 761	64 - 761
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	654 + 655 + 656 - 7624 - 7625 - 7626	-
Juros e rendimentos similares obtidos	7915	7915
Juros e gastos similares suportados	6911 + 6921 + 6981	6911 + 6921 + 6981
Imposto sobre o rendimento do período	812	812
Resultado líquido do período	818	818

Fonte: Instruções de preenchimento do Anexo A da IES para exercícios até 2018 (inclusive). Documento disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/decl_anual_inf_contabilistica_fiscal/Documents/ANUAL-AN-A.pdf

⁶http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/decl_anual_inf_contabilistica_fiscal/Documents/ANUAL-AN-A.pdf



Para os exercícios de 2019 (2020) e seguintes, com a publicação das regras de preenchimento do Anexo A⁷, verificamos que este campo é preenchido de forma diferente. Vejamos:

Juros e gastos similares suportados	TAX SNC 500+501+502+503+504+505	(N, S, P, M)	A00023
-------------------------------------	---------------------------------	--------------	--------

Fonte: Carlos Plácido e Ricardo Pereira, publicado pela OCC e disponível em https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf

No ficheiro SVAT podemos verificar quais as contas que irão ser apresentadas nesta linha:

SAF-T (PT) - SNC BASE							
Taxonomy Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo CRÉDITO
500	6911	Gastos de financiamento - Juros suportados - Juros de financiamentos obtidos		GR	Da	Juros e gastos similares suportados	
501	6918	Gastos de financiamento - Juros suportados - Outros juros	Incluir contas 6912|6913|6914|6915|6916|6917	GR	Da	Juros e gastos similares suportados	
502	6921	Gastos de financiamento - Diferenças de câmbio desfavoráveis - Relativas a financiamentos obtidos		GR	Da	Juros e gastos similares suportados	
503	6928	Gastos de financiamento - Diferenças de câmbio desfavoráveis - Outras	Incluir contas 6922|6923|6924|6925|6926|6927	GR	Da	Juros e gastos similares suportados	
504	6981	Gastos de financiamento - Outros gastos de financiamento - Relativos a financiamentos obtidos	Incluir contas 693|694|695|696|697|698	GR	Da	Juros e gastos similares suportados	
505	6988	Gastos de financiamento - Outros gastos de financiamento - Outros	982|6983|6984|6985|69	GR	Da	Juros e gastos similares suportados	

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Como é possível verificar, o âmbito daquilo que é considerado, para efeitos de IES, como Juros e gastos similares suportados (atividade de financiamento), foi alargado, passando a incluir as contas:

6918 – Juros suportados Outros Juros

6928 – Diferenças de câmbio desfavoráveis – Outras; e

6988 – Outros gastos de financiamento – Outros

Desta forma, a comparabilidade das contas entre o exercício de 2019 (2020) e o de 2018 (2019) está posta em causa.

18. Contas de rendimentos > Juros e ganhos similares obtidos – Exemplo 25

À semelhança dos Juros e gastos similares suportados, também para os Juros e ganhos similares obtidos existe a alteração de perspetiva entre o que era a IES até 31/12/2018 (31/12/2019), no preenchimento desta linha na demonstração de resultados e aquela que passou a ser após 1/1/2019 (2020).

⁷ https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf



Conforme podemos observar no quadro abaixo (retirado das instruções⁸ de preenchimento da IES a utilizar até ao exercício de 2018 (e 2019), inclusive), a rubrica de Juros e Gastos Similares Suportados deveria ser preenchida tão só com o saldo da conta:

7915 – Juros Obtidos de financiamentos obtidos

RENDIMENTOS E GASTOS	CÓDIGO DE CONTAS	
	NCRF's	NC - ME
Vendas e serviços prestados	71 + 72	71 + 72
Subsídios à exploração	75	75
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	785 + 792 - 685	-
Variação nos inventários da produção	73	73
Trabalhos para a própria entidade	74	74
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	61	61
Fornecimentos e serviços externos	62	62
Gastos com o pessoal	63	63
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	652 - 7622	-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	651 - 7621	-
Provisões (aumentos/reduções)	67 - 763	67 - 763
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	653 + 657 + 658 - 7623 - 7627 - 7628	-
Outras imparidades (perdas/reversões) / Imparidades (perdas/reversões) (utilização exclusiva pelas pequenas entidades e microentidades)	653 + 657 + 658 - 7623 - 7627 - 7628	65 - 762
Aumentos/reduções de justo valor	77 - 66	-
Outros rendimentos e ganhos	78 (exceto 785) + 791 (exceto 7915) + 793 a 798	78 + 79 (exceto 7915)
Outros gastos e perdas	68 (exceto 685) + 6912 a 6918 + 6922 a 6928 + 6982 a 6988	68 + 6912 a 6918 + 6922 a 6928 + 6982 a 6988
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	64 - 761	64 - 761
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	654 + 655 + 656 - 7624 - 7625 - 7626	-
Juros e rendimentos similares obtidos	7915	7915
Juros e gastos similares suportados	6911 + 6921 + 6981	6911 + 6921 + 6981
Imposto sobre o rendimento do período	812	812
Resultado líquido do período	818	818

Fonte: Instruções de preenchimento do Anexo A da IES para exercícios até 2018 (inclusive). Documento disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/decl_anual_inf_contabilistica_fiscal/Documents/ANUAL-AN-A.pdf

Para os exercícios de 2019 (2020) e seguintes, com a publicação das regras de preenchimento do Anexo A⁹, verificamos que este campo é preenchido de forma diferente. Vejamos:

Juros e rendimentos similares obtidos TAX SNC 635 + 641	(N, S, P, M) A00022
---	---------------------

Fonte: Documento de elaboração própria, publicado pela OCC e disponível em:

https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf

No ficheiro SVAT, pode-se verificar que as contas que irão ser apresentadas nesta linha serão:

⁸http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/modelos_formularios/decl_anual_inf_contabilistica_fiscal/Documents/ANUAL-AN-A.pdf

⁹ https://www.occ.pt/fotos/editor2/saf-tesclarec_29agosto2019.pdf



Taxonomy Code	Código SNC SVAT	Descrição completa	Observações SVAT	Classe	Saldo esperado	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo DÉBITO	Demonstrações Financeiras SNC Base Campo CRÉDITO
635	7915	Juros, dividendos e outros rendimentos similares - Juros obtidos - De financiamentos obtidos		RG	Ca		Juros e rendimentos similares obtidos
641	793	Juros, dividendos e outros rendimentos similares - Diferenças de câmbio favoráveis		RG	Ca		Juros e rendimentos similares obtidos

Fonte: Ficheiro SVAT, disponível em:

http://info.portaldasfinancas.gov.pt/pt/apoio_contribuinte/SAFT_PT/Paginas/SVAT.aspx

Verificamos, assim, que o âmbito daquilo que é considerado, para efeitos de IES, como Juros e gastos similares suportados (atividade de financiamento), foi alargado, passando a incluir as contas (de acordo com a FAQ nº 10 da CNC – Setor empresarial):

793 – Diferenças de câmbio favoráveis

Desta forma, a comparabilidade das contas entre o exercício de 2019 (2020) e o de 2018 (2019) está posta em causa.



3.5 Como efetuar o envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade e a IES?

A submissão do ficheiro SAF-T (PT) extraído do programa da contabilidade é efetuada através do Portal das Finanças, na área prevista para tal.

Estará ainda previsto que o ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade possa ser submetido de forma assíncrona diretamente pelo programa de contabilidade, tal como acontece com a submissão do SAF-T da faturação para o Portal E-fatura.

Esse ficheiro é extraído em formato xml, respeitando a estrutura de dados (xsd) disponível no Portal das Finanças em Apoio ao contribuinte » SAF-T (PT) » Estrutura de dados (versão 1.04_01) e também todas as regras definidas na Portaria e nas instruções SVAT.

Apenas é possível efetuar a submissão para a AT de um único ficheiro SAF-T da contabilidade por cada período de tributação, sem prejuízo da possibilidade da submissão de ficheiros de substituição ao primeiramente enviado.

No momento da submissão do ficheiro SAF-T, é indicado o período de tributação em causa, o NIF da entidade e a norma contabilística do SNC, para efeitos do preenchimento da IES, nos termos da portaria n.º 31/2019.

Validação e substituição

Após o envio do ficheiro SAF-T, a AT efetua uma validação desse ficheiro atendendo à estrutura de dados, às regras de movimentação das contas, saldos e respetivas taxonomias. A AT tem um prazo até 10 dias para efetuar essa validação do SAF-T submetido.

Se o ficheiro for validado sem erros, a AT disponibiliza imediatamente um Balanço e Demonstração de Resultados por Natureza, produzido através da submissão desse ficheiro.

No caso de a entidade desejar alterar qualquer rubrica dessas demonstrações financeiras, terá que proceder às respetivas correções nos registos contabilísticos do programa de contabilidade, voltar a extrair novo ficheiro SAF-T (PT) e efetuar nova submissão desse ficheiro no Portal das Finanças. Pode-se repetir o processo até que todas as rubricas das demonstrações financeiras sejam apresentadas de forma apropriada.

A primeira submissão e as submissões por substituição de ficheiros entregues anteriormente devem ser efetuadas até ao final do prazo legal para o envio.

Se este prazo for ultrapassado, a entidade em causa incorre numa coima de 75 euros a 750 euros para pessoas singulares, de 150 euros a 1.500 euros, para pessoas coletivas, nos termos do artigo 122º do Regime Geral das Infrações Tributárias.

Se o ficheiro apresentar erros na submissão, não tendo sido considerado como válido, a entidade deve corrigir esses erros e voltar a submeter esse ficheiro SAF-T.

Submissão

A submissão do ficheiro é efetuada por upload do ficheiro SAF-T da contabilidade através da respetiva área do Portal das Finanças.



Prevê-se ainda a possibilidade da existência de submissão do ficheiro SAF-T da contabilidade de forma assíncrona pelo programa de contabilidade diretamente para o Portal das Finanças (à semelhança da submissão do SAF-T da faturação para a comunicação das faturas ao Portal E-Fatura).

O manual de integração do software será disponibilizado em breve no Portal das Finanças.

Quando um ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, previamente validado e associado a uma IES/DA já entregue, for substituído e validado deve ser entregue uma IES/DA de substituição até à data limite da entrega da IES/DA.

Após os prazos legais para o envio do SAF-T (PT), quando um ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, previamente validado e associado à submissão de uma IES/DA, for substituído e validado, sem prejuízo da penalidade que ao caso couber, deve ser entregue uma IES/DA de substituição no prazo de quinze dias após a submissão do ficheiro SAF-T (PT) de substituição.

Findo esses prazos para a entrega do SAF-T e IES de substituição, sem que ocorra a submissão da IES/DA de substituição, o ficheiro SAF-T (PT) de substituição é rejeitado, mantendo-se válida a declaração IES/DA que se encontra vigente para o mesmo período.

Como efetuar o envio da IES (Período de 2020 e seguintes)?

Pré-preenchimento dos anexos A e I da IES

O pré-preenchimento da IES, no que se refere aos campos da Folha de Rosto e quadros e campos dos Anexos A e I, é efetuado com os dados extraídos do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e com a informação facultada pelas entidades obrigadas à entrega da IES/DA aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Os campos da declaração que tiverem sido pré-preenchidos não são editáveis, só podendo ser corrigidos mediante nova submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Esse preenchimento automático pode ser efetuado por pré-preenchimento, caso se utilize a aplicação online de preenchimento da IES disponível no Portal das Finanças.

Para as entidades que utilizarem o preenchimento off-line da IES, através do seu programa informático de contabilidade, a AT irá efetuar a validação da informação gerada e submetida por esse programa, comparando-a com a informação anteriormente disponibilizada através da submissão do ficheiro SAF-T. Em caso de diferença, subsiste a informação que decorreu da submissão do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade.

Espera-se ainda que seja possível efetuar o pré-preenchimento dos diversos campos dos Anexos A e I da IES através da aplicação offline do programa de contabilidade, mediante autenticação e recolha da informação já anteriormente enviada para a AT através da submissão do SAF-T da contabilidade (à semelhança do que já sucede com a modelo 3 IRS).



Os passos 2 ou 3 para entrega da IES são alternativos.

Fonte: Paulo Marques





4. Registo da prestação de contas

Uma das obrigações integradas na IES é o registo de prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial.

Isto significa que, as empresas têm simplesmente de entregar a IES e pagar o preço respeitante ao registo de prestação de contas para cumprir essa obrigação de registo. Não têm de imprimir os documentos respeitantes às suas contas anuais (ata, balanço, demonstração de resultados, anexo, certificação legal de contas, parecer do órgão de fiscalização, relatório de gestão) nem têm de os entregar na conservatória do registo comercial territorialmente competente.

O depósito da prestação de contas é feito eletrónica e automaticamente, em simultâneo com o cumprimento de outras obrigações de natureza fiscal e de natureza estatística. Não é possível efetuar o depósito da prestação de contas em papel diretamente através das Conservatórias do Registo Comercial (aplicável aos períodos iniciados a partir de 2016, inclusive).

Os restantes passos são dados pela aplicação informática, que promove imediatamente o registo do ato e que gera automaticamente o texto para ser publicado no sítio de internet das Publicações do Ministério da Justiça, em <http://publicacoes.mj.pt/>.

Assim, o processo é totalmente eletrónico, sem necessidade de deslocação por parte das empresas ou de intervenção por parte das conservatórias do registo comercial.

Este procedimento de registo da prestação de contas apenas é aplicável às entidades obrigadas a entregar a IES que sejam obrigadas a publicar e depositar as contas na Conservatória do Registo Comercial.

Entidade sujeitas a registo de prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial:

Estão sujeitas a registo de prestação de contas:

- As sociedades comerciais e as sociedades civis sob forma comercial;
- As sociedades anónimas europeias;
- As empresas públicas;
- As sociedades com sede no estrangeiro e representação permanente em Portugal (nestes casos, as contas a apresentar respeitam à própria representação permanente e não à sociedade estrangeira) (p.e. sucursais);
- Os estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL);

Para cumprir a obrigação de registo da prestação de contas para a Conservatória do Registo Comercial, cada uma destas entidades deve entregar o anexo da IES que lhe corresponda.



Os anexos relevantes para efeitos de registo de prestação de contas são os seguintes:

- **Anexos A, B e C**, para o registo da prestação de contas individuais, a entregar consoante o setor de atividade em que a entidade se integra;
- **Anexos A1, A2, B1 e C1** (Modelos não oficiais), para o registo de prestação de contas consolidadas, a entregar consoante o setor de atividade em questão e prestação de contas para entidades que não estejam a adotar as NIC ou SNC (A2);
- **Anexo I**, para o registo das contas anuais dos estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL).

Entidades não sujeitas ao depósito da prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial

Algumas entidades podem ser obrigadas a entregar a IES, nomeadamente o “Anexo A”, Anexo “D” ou “Anexo I”, mas não têm que efetuar qualquer registo de prestação de contas.

Não estão sujeitas a registo de prestação de contas, por exemplo:

- As associações;
- As fundações;
- Os comerciantes em nome individual;
- Os prestadores de serviços por conta própria;
- As cooperativas;
- Os agrupamentos complementares de empresas;
- Os agrupamentos europeus de interesse económico;
- As sociedades civis (por ex. sociedades de advogados ou de solicitadores e sociedades de revisores oficiais de contas com a natureza de sociedades civis);
- As sociedades irregulares.

Existem outras entidades que são obrigadas a prestar contas a determinadas entidades oficiais ou indicadas legalmente, mas não na Conservatória do Registo Comercial.

Por exemplo, as **Cooperativas** são obrigadas a prestar contas e a entregar o Anexo A da IES, mas não têm que efetuar o registo da prestação de contas na Conservatória.

O relatório anual e prestação de contas das cooperativas são submetidas à Cooperativa António Sérgio para a Economia Social (CASES), nos termos do artigo 116º do Código Cooperativo, através do sítio de internet: www.cases.pt.



As **Fundações e Associações**, às quais foi atribuído o estatuto de utilidade pública, nos termos do Decreto-Lei n.º 460/77, de 7 de novembro, com redação do Decreto-Lei n.º 391/2007, de 13 de dezembro, são obrigadas a entregar a prestação de contas na Secretaria-Geral da Presidência do Conselho de Ministros, através do sítio de internet: <http://www.sg.pcm.gov.pt/>

Estas entidades, sendo sujeitos passivos de IRC que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, não entregam o Anexo A, nem efetuam a prestação de contas à referida entidade através da submissão da IES.

Sociedades em nome coletivo e Sociedades em Comandita Simples

As sociedades em nome coletivo e as sociedades em comandita simples só estão sujeitas à obrigação de registo da prestação de contas se, cumulativamente, cumprirem os requisitos dos artigos 70º-A e nº 2 do 262º do Código das Sociedades Comerciais.

“Artigo 70º-A do CSC:

As sociedades em nome coletivo e as sociedades em comandita simples só estão sujeitas à obrigação prevista no artigo anterior quando:

a) Todos os sócios de responsabilidade ilimitada sejam sociedades de responsabilidade limitada ou sociedades não sujeitas à legislação de um Estado membro da União Europeia, mas cuja forma jurídica seja igual ou equiparável à das sociedades de responsabilidade limitada;

b) Todos os sócios de responsabilidade ilimitada se encontrem eles próprios organizados sob a forma de sociedade de responsabilidade limitada ou segundo uma das formas previstas na alínea anterior.

2 - A obrigação referida no número anterior é dispensada quando as sociedades nela mencionadas não ultrapassem dois dos limites fixados pelo n.º 2 do artigo 262.º”.

A dispensa da obrigação de prestar contas que resulta da aplicação conjugada destes artigos, significa que, aquando da submissão da IES, estas sociedades devem ignorar a referência Multibanco gerada pela aplicação e ao não efetuar o pagamento não será promovido o respetivo registo.

Na eventualidade de a sociedade, apesar de ter a natureza de sociedade em nome coletivo ou em comandita simples, estar obrigada a prestar contas, por não estar abrangida pela dispensa prevista nos já citados artigos, deve efetuar o pagamento da referência gerada, o que conduzirá ao registo automático da prestação de contas daquele exercício.

4.1. Períodos de aplicação

O diploma que cria a IES aplica-se às prestações de contas respeitantes a exercícios económicos que se tenham iniciado em 2006, bem como aos subsequentes (ou seja, exercícios económicos terminados em 31 de dezembro de 2006 ou após essa data).



Isto significa que se as contas a depositar respeitarem a um exercício económico que se tenha iniciado ainda em 2005 ou anterior, esse depósito deve ser feito nos termos do regime anterior, ou seja, em papel, nas conservatórias.

A partir de 2020 e períodos seguintes, a submissão do Anexo A e I tem que ser precedido da submissão do SAF-T relativo à contabilidade, com o objetivo de se efetuar pré-preenchimento do quadro do Balanço, Demonstração de Resultados e outros campos de informação contabilística e fiscal.

4.2. A Legislação comercial e a IES

A IES não substitui as obrigações contabilísticas e as restantes obrigações da legislação comercial.

Tal como referido no ponto 1.1 do manual (e na FAQ 19 da CNC), o preenchimento e submissão da IES não substitui a preparação e elaboração das demonstrações financeiras de acordo com os procedimentos previstos no SNC e nas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF).

As empresas continuam a ser obrigadas a preparar e apresentar o conjunto de demonstrações financeiras nos termos e procedimentos previstos no SNC e nas NCRF, que não são idênticos aos procedimentos da IES.

De forma similar, para além do registo da prestação de contas, a IES não substitui quaisquer outras obrigações da legislação comercial.

Assim, continua a ser necessário aprovar as contas de exercício e lavrar a correspondente ata da assembleia geral, mantém-se a necessidade de ter o balanço, a demonstração de resultados e os correspondentes anexos devidamente atualizados, e permanece a obrigação de certificar as contas junto de ROC e / ou submeter essas mesmas contas a parecer do órgão de fiscalização, quando legalmente exigido.

O que deixou de ser necessário com a IES é a realização dos procedimentos de depósito das contas através da impressão e entrega desses documentos junto das conservatórias do registo comercial.

O relatório de gestão não tem que ser objeto de depósito na Conservatória do Registo Comercial, seja em papel, seja de forma eletrónica através da IES. Apenas existem algumas informações solicitadas a serem incluídas no quadro 09 (anterior quadro 08) do Anexo A da IES.

Mas, as empresas devem disponibilizar aos interessados, sem encargos, no seu sítio de internet (quando exista) e na sua sede, uma cópia integral desse relatório.

Da mesma forma, devem disponibilizar uma cópia da certificação legal das contas e do parecer do órgão de fiscalização, quando exista, tal como resulta do disposto n.º 2 do art.º 70º do Código das Sociedades Comerciais.

Estes documentos devem também fazer parte do dossier fiscal.



4.3. Prestação de contas na IES

I. Empresas que estejam a adotar o SNC (NCRF, NCRF-PE ou NC-ME)

A- Prestação de contas individuais:

O registo da prestação de contas consiste no depósito, pela submissão da IES, da informação constante dos seguintes documentos (n.º 1 do artigo 42.º do CRC):

- Ata de aprovação das contas do exercício e da aplicação dos resultados;
- Balanço, Demonstração de Resultados (Demonstração de Alterações do Capital Próprio e Demonstração dos Fluxos de Caixa, se aplicável) e Anexo;
- Certificação legal das contas e parecer do órgão de fiscalização, quando existam.

Estes **documentos originais** da prestação de contas individuais elaborados nos termos dos normativos contabilísticos e da legislação comercial não são objeto de depósito direto na Conservatória do Registo Comercial. Os documentos originais devem ser mantidos na sede da empresa (p.e. como parte integrante do dossier fiscal).

O procedimento de depósito da prestação de contas através da IES é realizado mediante a recolha da informação constante nesses documentos originais para os diferentes anexos da IES.

As demonstrações financeiras são incluídas nos seguintes quadros do Anexo A: Balanço (Quadro 04-A), Demonstração de Resultados Por Naturezas (Quadro 03-A), Demonstração das Alterações do Capital Próprio (Quadro 04-B), Demonstração dos Fluxos de Caixa (Quadro 04-C) e Anexo (Quadro 05-A).

A informação da ata de aprovação das contas do exercício e da aplicação dos resultados é recolhida para o quadro 08 (anterior quadro 07) do Anexo A.

A informação da Certificação legal das contas e parecer do órgão de fiscalização é recolhida para o Quadro 09 (quadro 08) do Anexo A.

Para as empresas do setor financeiro e segurador, a informação é recolhida de forma similar para os Anexos B e C, respetivamente.

Para os Estabelecimentos Individuais de Responsabilidade Limitada (EIRL), não está prevista a recolha dos elementos do Anexo às Demonstrações Financeiras, nem de atas de aprovação de contas no Anexo I, sendo a restante informação recolhida de forma similar às sociedades (tal como o Anexo A).

A- Prestação de contas consolidadas:

O registo da prestação de contas consolidadas consiste no depósito, através da submissão da IES, da informação constante dos seguintes documentos:

- Ata da deliberação de aprovação das contas consolidadas do exercício, de onde conste o montante dos resultados consolidados;



- Balanço consolidado, demonstração consolidada dos resultados (Demonstração de Alterações do Capital Próprio Consolidada e Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidada) e anexo;
- Certificação legal das contas consolidadas;
- Parecer do órgão de fiscalização, quando exista.

Estes documentos originais da prestação de contas consolidadas elaborados nos termos dos normativos contabilísticos e da legislação comercial são objeto de depósito direto na Conservatória do Registo Comercial (documentos originais digitalizados em ficheiro "PDF"). Os originais devem permanecer na sede da empresa, por exemplo, como parte integrante do dossier fiscal.

Esse depósito é efetuado mediante a digitalização e importação de um ficheiro "pdf" que inclua todos os documentos referidos, sendo submetidos através da entrega dos Anexos A1, B1 e C1. Estes anexos devem ser entregues através de uma IES com uma folha de rosto sem qualquer outro anexo.

Os ficheiros "pdf" que sejam submetidos junto com a declaração devem corresponder à digitalização a preto e branco da informação relevante, sem conter qualquer password ou qualquer outra proteção que impossibilite a sua visualização, nem exceder a capacidade máxima de 15 MB.

II. Empresas que estejam a adotar as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS)

De acordo com o artigo 4º do Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de julho (diploma que aprovou o SNC), as sociedades adotam as IAS/IFRS, adotadas nos termos do artigo 3.º do Regulamento (CE) n.º 1606/2002, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de julho de 2002, nas seguintes situações:

Demonstrações financeiras consolidadas:

Por obrigação legal:

- Entidades cujos valores mobiliários estejam admitidos à negociação num mercado regulamentado;

Por opção:

- Outras empresas desde que as suas demonstrações financeiras consolidadas sejam objeto de certificação legal de contas;

Demonstrações financeiras individuais:

Por opção:

- Empresas incluídas no perímetro de consolidação de entidades que aplicaram as IAS/IFRS nas demonstrações financeiras consolidadas, conforme referido.



O nº 8 do artigo 4º do referido diploma do SNC estabelece que a aplicação das normas internacionais de contabilidade não prejudica que, para além das informações e divulgações inerentes a estas normas, as entidades abrangidas sejam obrigadas a divulgar outras informações previstas na legislação nacional.

Na realidade, as empresas sujeitas ao SNC, que adotem a IAS/IFRS nos termos referidos, ficam obrigadas a submeter o Anexo A da IES com os elementos contabilísticos elaborados nos termos do SNC.

Na prática, ficam obrigadas ao preenchimento dos quadros do Anexo A referente às demonstrações financeiras, que estão preparadas e no formato previsto para as NCRF nacionais do SNC.

De acordo com o previsto no artigo 3.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, redação dada pelo artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 292/2009, de 13 de outubro, as empresas que adotem as IAS/IFRS devem preencher os modelos oficiais da IES.

Assim, as prestações de contas das empresas que adotem as IAS/IFRS devem ser efetuadas nos seguintes termos:

- Prestações de contas individuais

Estas empresas têm que realizar dois procedimentos distintos:

- Um para o cumprimento da submissão da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal de IRC, que consiste no preenchimento de todos os quadros do Anexo A da IES, incluindo o Balanço (Quadro 04), Demonstração de Resultados Por Naturezas (Quadro 03), Demonstração das Alterações do Capital Próprio (Quadro 04-A), Demonstração dos Fluxos de Caixa (Quadro 04-B) e Anexo (Quadro 05), de acordo com as respetivas instruções de preenchimento, mas cujo formato e orientações está baseado nas NCRF do SNC;
- Outro para a prestação das contas elaboradas de acordo com as IAS/IFRS, que na digitalização e submissão conjunta com a declaração IES desses documentos de prestação de contas, através da importação de ficheiro em “pdf” no campo 15 do quadro 08 do Anexo A.

Apenas os documentos digitalizados neste campo são objeto de depósito na Conservatória do Registo Comercial.

O ficheiro “pdf” deve conter um tamanho máximo de 15 MB, não podendo ter qualquer proteção com password ou qualquer outra forma de proteção (por ex. certificados digitais).

- Prestações de contas consolidadas

A prestação de contas consolidadas é efetuada através da submissão do Anexo A1 (B1 ou C1) da IES, sendo que este anexo tem que ser submetido com uma folha de rosto



sem qualquer outro anexo adicionado. Os restantes anexos da IES devem ser entregues conjuntamente com o Anexo A (da prestação de contas individuais).

A submissão das contas consolidadas é efetuada através do envio de ficheiro “pdf”, que contenha os documentos de prestações de contas previstos na legislação comercial.

O ficheiro “pdf” deve conter um tamanho máximo de 15 MB, não podendo ter qualquer proteção com password ou qualquer outra forma de proteção (por ex. certificados digitais).

III. Entidades que estejam a adotar planos setoriais (Fundos de investimento, organismos de investimento coletivo e outras entidades)

Os fundos de investimento, organismos de investimento coletivo e outras entidades, sujeitos passivos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas que exerçam a título principal uma atividade comercial e que elaborem as suas contas individuais de acordo com normativos contabilísticos que não sejam as Normas Internacionais de Contabilidade, o Sistema de Normalização Contabilística, as Normas de Contabilidade Ajustadas, o Plano de Contas para o Setor Bancário ou Plano de Contas das Empresas de Seguros, devem **digitalizar** a informação referente às demonstrações financeiras aprovadas, de acordo com o normativo contabilístico que lhes for aplicável e anexar o correspondente ficheiro, em formato PDF, estando dispensados do preenchimento de um modelo declarativo específico.

A submissão do ficheiro PDF, para os períodos de 2020 ou posteriores, é efetuada com a entrega do Anexo A2, podendo este ser acompanhado de outros anexos da declaração que se mostrem devidos.

4.4. Realização do registo da prestação de contas

A publicação do registo é promovida de forma automática.

Uma vez submetida eletronicamente a IES, paga a taxa devida pelo registo da prestação de contas e disponibilizada a correspondente informação ao MJ, o registo do ato é promovido automaticamente, sendo igualmente gerado de forma eletrónica o texto para efeitos de publicação no site das Publicações do MJ, em <http://publicacoes.mj.pt/>.

Apenas quando seja paga a taxa devida pelo registo da prestação de contas (no prazo de 5 dias úteis), mediante a utilização da referência de pagamento (referência MB) fornecida após a submissão da IES, é realizado o depósito das contas na Conservatória do Registo Comercial.

Após a submissão eletrónica da IES, é gerada automaticamente uma referência que permitirá o pagamento deste ato de registo no multibanco ou através de homebanking, no prazo de 5 dias úteis.



O preço que as empresas pagam pelo registo da prestação de contas é o seguinte:

- 85€ se registo relativo a exercício económico igual ou inferior a 2011;

- 80€ se registo relativo a exercício económico igual ou superior a 2012.

Caso a referida taxa não seja paga no prazo de 5 dias úteis contados após a geração da referência de pagamento, o depósito da prestação de contas não fica realizado, entrando a empresa em incumprimento em relação à legislação comercial.

Ainda que não seja paga a taxa para o registo da prestação de contas, as obrigações de natureza fiscal (nomeadamente a entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e fiscal dos vários impostos e outras obrigações fiscais) e de informação estatística ficam cumpridas.

A referência de pagamento do registo do depósito da prestação de contas apenas é gerada se for indicado no campo 1 do quadro 08 do Anexo A que as contas foram aprovadas.

Q08	DELIBERAÇÃO DE APROVAÇÃO DE CONTAS		N, S, P, M
As contas do exercício / período foram aprovadas?	SIM	<input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/>	NÃO <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>

Se a IES tiver sido apresentada com o campo 2 assinalado, deve proceder-se ao envio de um novo Anexo A da IES (através de declaração de substituição) quando as contas forem aprovadas em Assembleia Geral de Sócios nos termos da legislação Comercial, pagando a respetiva taxa para o registo da prestação de contas.

Tipo de declaração:

Primeira Declaração:

A prestação de contas é realizada através da submissão do Anexo A (B, C ou I no caso dos EIRL) da IES, quando se trate da primeira declaração submetida com aprovação de contas (e seja paga a referida taxa no prazo previsto).

Declaração de Substituição:

Caso seja submetida uma Declaração de Substituição da IES com o Anexo A, voltando a indicar contas aprovadas, o depósito das contas é novamente efetuado mediante atualização do registo da prestação de contas, sem que exista qualquer novo pagamento.

Certidão permanente de registo comercial da empresa

Com a submissão da IES, que inclua o registo da prestação de contas, é fornecido um código de acesso a uma Certidão Permanente de Registo Comercial válida por 3 meses, em conformidade com o disposto no n.º 4 do art.º 10.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro na sua redação atualizada.

O código de acesso à certidão permanente em causa é todos os anos automaticamente atualizado por 3 meses na sequência do registo de Prestação de Contas.



2ª Via da referência de pagamento

No caso de se extraviar, da referência dar inválida ou após passar o prazo limite de pagamento, deve pedir-se uma 2ª via da referência Multibanco no Portal da Empresa (<https://www.portaldaempresa.pt/CVE/IES/ServicosIES.aspx>).

Deve ser selecionada a 2ª opção - Pedir segunda via de referência Multibanco.



Empresas licenciadas no Centro de Negócio Internacional da Madeira (Zona Franca da Madeira):

Quando se trate de uma entidade licenciada na Zona Franca da Madeira, a referência é gerada mas a entidade em causa não deve proceder ao correspondente pagamento, uma vez que o registo da prestação das suas contas beneficia de gratuidade.

Mas essa referência deve ser guardada e impressa porque será necessária para aceder à certidão permanente de registo comercial.

Fundos de Investimento, organismos de investimento coletivo e outros

Apesar destas entidades passarem a submeter a prestação de contas através do Anexo A2, a partir do período de tributação de 2020 e seguintes, continuam a não ser obrigadas a efetuar o depósito das contas na Conservatória do Registo Comercial, pelo que não devem efetuar o pagamento da taxa (referência MB).



4.5. Preenchimento dos quadros da IES referentes à Prestação de Contas (alguns aspetos principais):

4.5.1. Dados relativos à informação da Ata de deliberação de aprovação de contas e aplicação de resultados:

- Quadro 08

Q08 DELIBERAÇÃO DE APROVAÇÃO DE CONTAS		N, S, P, M
As contas do exercício / período foram aprovadas?	SIM <input type="checkbox"/> 1 NÃO <input type="checkbox"/> 2	
Se respondeu SIM, indique:		
1. - Data da deliberação de aprovação de contas	<input type="text"/> 3	Ano <input type="text"/> Mês <input type="text"/> Dia <input type="text"/>
2. - Por:	Unanimidade <input type="checkbox"/> 4	Maioria <input type="checkbox"/> 5
3. - Percentagem dos votos emitidos correspondente ao capital social subscrito com direito de voto	<input type="text"/> 6	% <input type="text"/>
4. - A deliberação de aprovação de contas está devidamente titulada, nos termos previstos pelo artigo 63.º do Código das Sociedades Comerciais (CSC)?	SIM <input type="checkbox"/> 7	NÃO <input type="checkbox"/> 8
5. - As contas foram aprovadas:		
Em assembleia geral regularmente convocada	<input type="checkbox"/> 9	
Em assembleia universal	<input type="checkbox"/> 10	Por deliberação unânime por escrito <input type="checkbox"/> 11
Por deliberação por voto escrito	<input type="checkbox"/> 12	Nos termos do n.º 2 do artº 263.º do CSC <input type="checkbox"/> 13
6. - As contas foram aprovadas:		
Em SNC	<input type="checkbox"/> 14	
Em Normas Internacionais de Contabilidade (NIC)	<input type="checkbox"/> 15	
Se a entidade é uma empresa pública indique:		
Data do despacho de aprovação de contas proferido pelo Ministro das Finanças e da Tutela	<input type="text"/> 16	Ano <input type="text"/> Mês <input type="text"/> Dia <input type="text"/>
Se a entidade é uma representação permanente de sociedade com sede no estrangeiro, indique:		
Data da declaração da sociedade estrangeira, prevista no n.º 6 do artigo 42º do Código do Registo Comercial (CRC)	<input type="text"/> 17	Ano <input type="text"/> Mês <input type="text"/> Dia <input type="text"/>

APLICAÇÃO DOS RESULTADOS CONFORME DELIBERAÇÃO QUE APROVOU AS CONTAS DO EXERCÍCIO / PERÍODO			
1	Resultados transitados	A01001	. . .
2	Resultados atribuídos / lucros disponíveis	A01002	. . .
	Resultados atribuídos / lucros disponíveis a entidades residentes:	A01003	. . .
	Entidades (financeiras e não financeiras)	A01004	. . .
	Particulares	A01005	. . .
	Instituições particulares sem fins lucrativos	A01006	. . .
	Fundos de investimento, de pensões e outros fundos	A01007	. . .
	Entidades da Administração Pública	A01008	. . .
	Outras entidades	A01009	. . .
	Resultados atribuídos / lucros disponíveis a entidades não residentes	A01010	. . .
3	Participação nos lucros por membros dos órgãos sociais	A01011	. . .
4	Idem ao pessoal	A01012	. . .
5	Reservas	A01013	. . .
6	Cobertura de prejuízos	A01014	. . .
7	Outros	A01015	. . .
8	SALDO (1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7)	A01016	. . .

Número de identificação fiscal		Participações nos lucros atribuídas	
(1)	(2)		
		A01017	. . .
		A01018	. . .
		A01019	. . .
		A01020	. . .
		A01021	. . .
		A01022	. . .

Se indicou valores no campo A01011, identifique os beneficiários, que sejam titulares, direta ou indiretamente, de partes representativas de, pelo menos, 1% do capital social



Instruções de preenchimento

Quadro Q08 – Deliberação de aprovação de contas – aplicação dos resultados conforme deliberação que aprovou as contas do exercício/período (N, S, P, M)

Este quadro deve ser preenchido por todas as entidades que entregam o Anexo A da IES.

O preenchimento deste quadro deve refletir as decisões tomadas na Assembleia-geral de aprovação de contas, sobre a aplicação dos resultados.

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório. Se assinalou o campo 1 deve responder ao requerido nos pontos 1 a 6 deste quadro.

Caso a declaração esteja a ser apresentada por uma empresa pública apenas devem ser preenchidos os campos 1 ou 2, e o campo 16.

Caso tenha respondido no ponto 6 que as suas contas foram aprovadas de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS), ou seja, se assinalou o campo 15 deste quadro deve entregar os documentos referidos no n.º 1 do artigo 42.º do Código do Registo Comercial, num só ficheiro em formato «PDF». Este ficheiro não poderá ter qualquer proteção com password ou qualquer outra forma de proteção que impossibilite a sua visualização (por exemplo, certificados digitais), nem exceder a capacidade máxima de 15 MB.

Caso a declaração esteja a ser apresentada por uma representação permanente de sociedade com sede no estrangeiro apenas devem ser preenchidos os campos 1 ou 2, e o campo 17.

No campo A01001 deve ser inscrito o valor correspondente à soma do saldo da conta «Resultados transitados» (A00133) com o valor do «Resultado líquido do período» (A00137).

No campo A01002 deve ser indicado o valor dos resultados atribuídos/lucros disponíveis, sendo exigida a discriminação do valor atribuído a entidades não residentes (campo A01010) e a residentes (campo A01003). Relativamente a estes é ainda exigida a indicação dos valores atribuídos por categoria de entidade detentora do capital: entidades (financeiras e não financeiras), particulares, instituições particulares sem fins lucrativos, fundos, entidades da Administração Pública ou outras entidades (campos A01003 a A01009).

Caso a entidade tenha o capital disperso em bolsa, deve ser utilizada a melhor estimativa possível sobre a natureza das entidades detentoras do capital.

Se a entidade for detentora de ações próprias, o valor dos dividendos correspondentes deve ser registado no campo A01009 - «Outras entidades».

O valor dos dividendos a indicar devem ser brutos de quaisquer comissões, deduções ou retenções.

No campo A01014 deve ser inscrito, com sinal negativo, o valor relativo à cobertura, pelos titulares do capital, de prejuízos apurados em anos anteriores.

O valor do campo A01016 deve refletir o valor que, após a aplicação de resultados, ficou em «Resultados transitados».



Sempre que o campo A01011 seja preenchido com os valores atribuídos a sócios ou acionistas, a título de participação nos lucros, é obrigatória a discriminação do valor atribuído a cada um, nos campos A01017 a A01022 quando os beneficiários sejam titulares, direta ou indiretamente, de partes representativas de, pelo menos, 1% do capital social.

Parte do conteúdo deste quadro é pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA tendo por base o conteúdo do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, em concreto, como as contas foram aprovadas (ponto 6) e o valor a inscrever no campo A01001 referente ao saldo da conta «Resultados transitados» existente antes do que tiver sido deliberado quanto à aplicação dos resultados (situação existente em 01-01 do ano seguinte àquele a que respeita a Demonstração dos resultados por naturezas e Balanço que integram a declaração). Os restantes campos do quadro são editáveis e deverão ser preenchidos de acordo com o que tiver sido deliberado quanto à aprovação das contas.

Notas e comentários:

Deliberação de aprovação de contas

O preenchimento do campo 1 implica o registo da prestação de contas na Conservatória do Registo Comercial, quando a entidade a isso esteja obrigada.

Tratando-se da primeira declaração submetida, o registo da prestação de contas apenas é realizado se for efetuado o pagamento da taxa até ao final do prazo (5 dias úteis desde a emissão da referência de pagamento).

Caso se trate de declaração de substituição, tendo já sido efetuado o depósito das contas através de declaração anterior, a indicação do campo 1 implica uma atualização do depósito das contas com atualização do registo na Conservatória, sem necessidade de pagamento de qualquer taxa.

Alteração e substituição da prestação de contas

Atenção que qualquer alteração na prestação de contas anteriormente aprovadas e depositadas (a efetuar através da substituição do Anexo A da IES), apenas é possível mediante uma nova deliberação em Assembleia Geral de Sócios de aprovação das contas e aplicação dos resultados nos termos do Código das Sociedades Comerciais.

A nova data de aprovação de contas deve ser indicada no campo 3 do quadro 08.

Esta é uma situação anormal, apenas devendo ser efetuada em casos de extrema necessidade de alterar a prestação de contas. Não deve ser utilizada para a correção de erros contabilísticos nas demonstrações financeiras de períodos anteriores.

A mera correção de erros contabilísticos em demonstrações financeiras de períodos anteriores deve ser tratada de acordo com os procedimentos contabilísticos previstos nos parágrafos 32 a 39 da NCRF 4 – “Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros”.

Este procedimento implica a correção dos erros contabilísticos de períodos anteriores no **período corrente** através do procedimento de reexpressão retrospectiva, implicando a alteração



do período comparativo apresentado, com o objetivo de apresentar as demonstrações financeiras do período corrente como se o erro nunca tivesse existido.

Sociedades comerciais em que todos os sócios sejam gerentes

Os exemplos são as sociedades unipessoais em que o sócio único é o gerente, ou a maior parte das sociedades familiares e de pequenas empresas.

Neste caso, não há necessidade de convocar Assembleia Geral para a aprovação de Contas e aplicação dos resultados, quando todos os sócios-gerentes assinem, sem reservas, o relatório de gestão, as contas e a proposta sobre aplicação de lucros e tratamento de perdas, desde que a sociedade não esteja sujeita a certificação legal de contas.

Neste caso, deve marcar-se o campo 13 do quadro 07.

5. As contas foram aprovadas:

Em assembleia geral regularmente convocada

9

Em assembleia universal

10 Por deliberação unânime por escrito 11

Por deliberação por voto escrito

12 Nos termos do n.º 2 do artº 263.º do CSC 13

Deliberação da aplicação dos resultados

Os dados a incluir neste quadro devem ser aqueles existentes à data da, e após a, aprovação de contas, normalmente no final de março do período N+1.

O campo dos “Resultados transitados” (A01001) deve incluir o montante dos resultados transitados à data de março do período N+1, ou seja, incluindo o montante do Resultado Líquido do Período do período N.

Os restantes campos (A01002 a A01015) devem conter os montantes referentes à aplicação dos resultados deliberada na aprovação de contas.

Caso seja deliberado a transferência do resultado líquido do período N para resultados transitados, apenas se preenche o campo A01001.

O campo A010016 – “Saldo” deve indicar o montante ficou em resultados transitados após a aplicação dos resultados.

Exemplo 26:

Que valores poderei colocar nos pontos 3 e 4 da aplicação de resultados no Quadro 08 do Anexo A da IES, referente às gratificações de Balanço?

Os pontos 3 e/ou 4 (A01011/A01012) (e o quadro de identificação dos beneficiários) apenas devem ser preenchidos quando a entidade não tenha aplicado a NCRF 28, não tendo reconhecido as participações nos lucros dos empregados nos resultados do período.

Quando tiver aplicado a NCRF 28, não preenche estes campos/quadros.

Quadro de identificação dos beneficiários, passou a indicar-se a % de participação na sociedade em causa.



3.5.2. Dados relativos à informação da Certificação legal das contas e parecer do órgão de fiscalização, quando aplicável:

Quadro 09

Q09	RELATÓRIO DE GESTÃO / PARECER DO ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO / CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS	N, S, P, M
1. - RELATÓRIO DE GESTÃO		
1.1 - Foi elaborado o relatório de gestão?	SIM <input type="checkbox"/> 1 NÃO <input type="checkbox"/> 2	
Se respondeu SIM, indique:		
O relatório de gestão e as contas do exercício foram assinadas por todos os membros da gerência / administração?		
	SIM <input type="checkbox"/> 3 NÃO <input type="checkbox"/> 4	
Se respondeu NÃO, indique:		
A recusa de assinatura foi justificada?		
	SIM <input type="checkbox"/> 5 NÃO <input type="checkbox"/> 6	
2. - PARECER DO ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO		
2.1 - A entidade dispõe de órgão de fiscalização?	SIM <input type="checkbox"/> 7 NÃO <input type="checkbox"/> 8	
Se respondeu SIM, indique:		
Foi emitido parecer pelo órgão de fiscalização?		
	SIM <input type="checkbox"/> 9 NÃO <input type="checkbox"/> 10	
Se respondeu NÃO, indique:		
O órgão de fiscalização pronunciou-se:		
	Pela aprovação das contas <input type="checkbox"/> 11	Pela recusa de aprovação de contas <input type="checkbox"/> 12
2.2 - Se a entidade é uma empresa pública indique:		
Foi emitido parecer pela Inspeção-Geral de Finanças?		
	SIM <input type="checkbox"/> 13 NÃO <input type="checkbox"/> 14	
Se respondeu SIM, indique:		
O parecer foi favorável à aprovação de contas?		
	SIM <input type="checkbox"/> 15 NÃO <input type="checkbox"/> 16	
3. - CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS (CLC)		
3.1 - A entidade está obrigada a ter as contas certificadas por ROC/SROC?	SIM <input type="checkbox"/> 17 NÃO <input type="checkbox"/> 18	
Se respondeu SIM, indique:		
N.º de identificação fiscal do ROC / SROC nomeado <input type="text" value="19"/>		
Não foi nomeado ROC / SROC <input type="checkbox"/> 20		
3.2 - A certificação legal das contas foi emitida?	SIM <input type="checkbox"/> 21 NÃO <input type="checkbox"/> 22	
Se respondeu SIM, indique:		
Sem reservas <input type="checkbox"/> 23	Com reservas <input type="checkbox"/> 24	Com opinião adversa <input type="checkbox"/> 25
Com ênfases <input type="checkbox"/> 26	Escusa de opinião <input type="checkbox"/> 27	Sem reservas e sem ênfases <input type="checkbox"/> 28
Se respondeu SIM, deve importar o ficheiro respeitante à CLC: <input type="text" value="A01051"/>		
3.3 - O relatório de gestão é concordante com as contas do exercício?	SIM <input type="checkbox"/> 29 NÃO <input type="checkbox"/> 30	
O relatório de gestão foi elaborado de acordo com os requisitos legais aplicáveis?		
	SIM <input type="checkbox"/> 31 NÃO <input type="checkbox"/> 32	
3.4 - Tendo em conta o conhecimento e a apreciação da empresa, foram identificadas incorreções materiais no relatório de gestão, dando indicações quanto à natureza das mesmas?	SIM <input type="checkbox"/> 33 NÃO <input type="checkbox"/> 34	
Se respondeu SIM, proceda à sua identificação: <input type="text" value="A01052"/>		
3.5 - A entidade é uma sociedade emitente de valores mobiliários admitidos à negociação em mercado regulamentado?	SIM <input type="checkbox"/> 35 NÃO <input type="checkbox"/> 36	
Se respondeu SIM, indique:		
O parecer cumpre o disposto no n.º 4 do art.º 451.º do Código das Sociedades Comerciais?		
	SIM <input type="checkbox"/> 37 NÃO <input type="checkbox"/> 38	
4. - A entidade é sociedade anónima sujeita a publicação integral nos termos do n.º 3 do art. 72.º do CRC?	SIM <input type="checkbox"/> 39 NÃO <input type="checkbox"/> 40	



Instruções de preenchimento

Quadro Q09 – Relatório de gestão/parecer do órgão de fiscalização/certificação legal das contas (N,S, P, M)

Este quadro deve ser preenchido por todas as entidades que entregam o Anexo A da IES.

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório. Se assinalou o campo 1 deve assinalar os campos 3 ou 4. Se assinalou o campo 4 deve assinalar os campos 5 ou 6.

Tendo assinalado o campo 2, não preenche os campos 29 a 34.

Os campos 7 ou 8 são de preenchimento obrigatório pelas entidades que não sejam empresas públicas. Se assinalou o campo 7 deve assinalar os campos 9 ou 10. Se assinalou o campo 9 deve assinalar os campos 11 ou 12.

Tratando-se de empresa pública, deve assinalar os campos 13 ou 14. Caso assinale o campo 13 deve assinalar os campos 15 ou 16.

Os campos 17 ou 18 são de preenchimento obrigatório. O campo 17 deve ser assinalado se o sujeito passivo de IRC estiver obrigado a ter certificação legal das suas contas por um Revisor Oficial de Contas (ROC), de acordo com o artigo 43.º da Lei n.º 140/2015, de 7 de setembro (Estatuto do Revisor Oficial de Contas)..

Se assinalou o campo 17, deve assinalar os campos 19 ou 20.

Caso tenha sido assinalado o campo 19, os campos 21 ou 22 são de preenchimento obrigatório.

Caso a declaração esteja a ser apresentada por uma representação permanente de sociedade com sede no estrangeiro, o campo 19 deve ser preenchido sempre que o NIF do ROC/SROC corresponda a um NIF nacional. Caso contrário, ficam estas entidades dispensadas de preencher o campo 19.

Caso tenha sido assinalado o campo 21, devem ser preenchidos os campos 23 a 28, de acordo com a respetiva situação e deverá, no campo A01051, importar o ficheiro relativo à Certificação Legal de Contas, em formato «PDF».

Os ficheiros «PDF» que são submetidos junto com a declaração devem corresponder à digitalização a preto e branco da informação relevante, sem conter qualquer password ou qualquer outra proteção que impossibilite a sua visualização, nem exceder a capacidade máxima de 15 MB.

Caso tenha sido assinalado o campo 33, o campo A01052 deverá ser preenchido com as incorreções materiais identificadas no relatório de gestão.

Tratando-se de sociedade emitente de valores mobiliários admitidos à negociação em mercado regulamentado deve preencher o campo 35 ou 36. Assinalando o campo 35, deverá preencher o campo 37 ou 38.



Tratando-se de uma sociedade aberta que não tenha valores mobiliários admitidos à negociação em mercado regulamentado, cujos documentos de prestação de contas estão sujeitos a publicação integral nos termos do n.º 3 do artigo 78.º do Código do Registo Comercial, deve assinalar o campo 39. da Lei n.º 140/2015, de 7 de setembro (Estatuto do Revisor Oficial de Contas).

Notas e comentários:

Relatório de gestão

Apesar de não ser obrigatório o depósito do relatório de gestão, o quadro 09 do “Anexo A” requer informações relacionadas com esse documento.

Caso seja uma entidade considerada como microentidade, nas categorias de entidades contabilísticas, que esteja a adotar a NC-ME, deve assinalar o campo 2 (Não), indicando que não foi efetuado o relatório de gestão. Este procedimento aplica-se a partir do período de tributação de 2020 e seguintes.

Passa incluir a obrigatoriedade de indicação de informação prevista no artigo 451º do CSC (nº 3, al. e) e nº 4) (pontos 3.3, 3.4 e 3.5 do Quadro 09).

Parecer do órgão de fiscalização

Deve ser indicado se a sociedade dispõe de órgão de fiscalização nos termos do CSC, e caso exista, se foi emitido parecer às contas.

Certificação legal das contas (CLC)

Deve ser indicado se a sociedade está sujeita a certificação legal de contas, e caso esteja, deve ser identificado o ROC, indicado se foi emitida essa certificação e se a mesma contém reservas ou ênfases.

Caso exista CLC, passou a ser possível o seu carregamento para o quadro 09 do Anexo A (campo A01051).



5. Preenchimento da IES

5.1. Folha de rosto

<p>IES Informação Empresarial Simplificada</p> <hr/> <p>DECLARAÇÃO ANUAL</p>	01	PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO	ANO	<p>AT Autoridade Tributária e Aduaneira</p> <p>IRN Instituto dos Registos e do Notariado</p> <p>INE Instituto Nacional de Estatística</p> <p>BP Banco de Portugal</p> <p>DGAE Direção Geral das Atividades Económicas</p>	
	1	De ____/____/____ a ____/____/____	2		
02		ÁREA DA SEDE, DIREÇÃO EFETIVA OU ESTAB. ESTÁVEL			
		SERVIÇO DE FINANÇAS	1	CÓDIGO	
03 IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO					
1		NOME	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		
			2		
04 DESIGNAÇÃO DA ATIVIDADE ECONÓMICA E ESTABELECIMENTOS					
ATIVIDADE PRINCIPAL	CÓDIGO CAE - REV 3	VOL. DE NEGÓCIOS	CÓDIGO DA TABELA DE ATIVIDADES	N.º ESTABELECIMENTOS (incluindo a sede)	
1		2	3	4	
05 ANEXOS QUE DEVEM ACOMPANHAR A DECLARAÇÃO					
		INDIQUE NÚMERO		INDIQUE NÚMERO	
IRC	Anexo A - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável	1	IRS	Anexo I - Sujeitos passivos com contabilidade organizada	9
	Anexo A1 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas (Modelo não oficial)	20		Anexo L - Elementos contabilísticos e fiscais	11
	Anexo A2 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial - Fundos e outras entidades (Modelo não oficial)	23	IVA	Anexo M - Operações realizadas em espaço diferente da sede (DL n.º 347/85, de 23 de agosto)	12
	Anexo B - Entidades do setor financeiro	2		Anexo N - Regimes especiais	13
	Anexo B1 - Entidades do setor financeiro - contas consolidadas (Modelo não oficial)	21		Anexo O - Mapa recapitulativo de clientes	14
	Anexo C - Entidades do setor segurador	3	IS	Anexo P - Mapa recapitulativo de fornecedores	15
	Anexo C1 - Entidades do setor segurador - contas consolidadas (Modelo não oficial)	22		Anexo Q - Elementos contabilísticos e fiscais	16
	Anexo D - Entidades residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola	4		Anexo R - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL	17
	Anexo E - Elementos contabilísticos e fiscais (entidades não residentes sem estabelecimento estável)	5	IE	Anexo S - Entidades do setor financeiro	18
	Anexo G - Regimes especiais	7		Anexo T - Entidades do setor segurador	19
IRS	Anexo H - Operações com entidades relacionadas e rendimentos obtidos no estrangeiro	8			
06 DECLARAÇÕES ESPECIAIS					
DECLARAÇÃO COM PERÍODO ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO					
DECLARAÇÃO DE CONSOLIDAÇÃO	DECLARAÇÃO DO PERÍODO DE CESSAÇÃO	ANTES DA ALTERAÇÃO	APÓS ALTERAÇÃO	DECLARAÇÃO DO EXERCÍCIO DO INÍCIO DE TRIBUTAÇÃO	
1	2	3	4	5	
07 TIPO DE DECLARAÇÃO		08 SITUAÇÃO DA ENTIDADE			
*º DECLARAÇÃO DO ANO		SITUAÇÃO DA ENTIDADE			
1		EM: Ano Mês Dia			
DECLARAÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO		2			
09 IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO OU REPRESENTANTE LEGAL E DO CONTABILISTA CERTIFICADO					
NIF do Representante Legal		NIF do Contabilista Certificado			
1		2			



10 ACONTECIMENTOS MARCANTES							
1 - FUSÃO <input type="text" value="1"/>	<table border="1"> <tr> <td>NIF Entidade Origem A0001</td> <td>NIF Entidade Destino A0003</td> </tr> <tr> <td>Denominação A0021</td> <td>Denominação A0023</td> </tr> <tr> <td>Sede (Código do País) A0022</td> <td>Sede (Código do País) A0024</td> </tr> </table>	NIF Entidade Origem A0001	NIF Entidade Destino A0003	Denominação A0021	Denominação A0023	Sede (Código do País) A0022	Sede (Código do País) A0024
NIF Entidade Origem A0001	NIF Entidade Destino A0003						
Denominação A0021	Denominação A0023						
Sede (Código do País) A0022	Sede (Código do País) A0024						
2 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC? SIM <input type="text" value="7"/> NÃO <input type="text" value="8"/>							
3 - CISÃO <input type="text" value="2"/>	<table border="1"> <tr> <td>NIF Entidade Origem A0005</td> <td>NIF Entidade Destino A0007</td> </tr> <tr> <td>Denominação A0025</td> <td>Denominação A0027</td> </tr> <tr> <td>Sede (Código do País) A0026</td> <td>Sede (Código do País) A0028</td> </tr> </table>	NIF Entidade Origem A0005	NIF Entidade Destino A0007	Denominação A0025	Denominação A0027	Sede (Código do País) A0026	Sede (Código do País) A0028
NIF Entidade Origem A0005	NIF Entidade Destino A0007						
Denominação A0025	Denominação A0027						
Sede (Código do País) A0026	Sede (Código do País) A0028						
4 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC? SIM <input type="text" value="9"/> NÃO <input type="text" value="10"/>							
5 - ENTRADAS DE ATIVOS <input type="text" value="11"/>	<table border="1"> <tr> <td>NIF Entidade Origem A0013</td> <td>NIF Entidade Destino A0015</td> </tr> <tr> <td>Denominação A0029</td> <td>Denominação A0031</td> </tr> <tr> <td>Sede (Código do País) A0030</td> <td>Sede (Código do País) A0032</td> </tr> </table>	NIF Entidade Origem A0013	NIF Entidade Destino A0015	Denominação A0029	Denominação A0031	Sede (Código do País) A0030	Sede (Código do País) A0032
NIF Entidade Origem A0013	NIF Entidade Destino A0015						
Denominação A0029	Denominação A0031						
Sede (Código do País) A0030	Sede (Código do País) A0032						
6 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC? SIM <input type="text" value="12"/> NÃO <input type="text" value="13"/>							
7 - PERMUTA DE PARTES SOCIAIS <input type="text" value="14"/>	<table border="1"> <tr> <td>NIF Entidade Origem A0017</td> <td>NIF Entidade Destino A0019</td> </tr> <tr> <td>Denominação A0033</td> <td>Denominação A0035</td> </tr> <tr> <td>Sede (Código do País) A0034</td> <td>Sede (Código do País) A0036</td> </tr> </table>	NIF Entidade Origem A0017	NIF Entidade Destino A0019	Denominação A0033	Denominação A0035	Sede (Código do País) A0034	Sede (Código do País) A0036
NIF Entidade Origem A0017	NIF Entidade Destino A0019						
Denominação A0033	Denominação A0035						
Sede (Código do País) A0034	Sede (Código do País) A0036						
8 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 77.º do CIRC? SIM <input type="text" value="15"/> NÃO <input type="text" value="16"/>							
9 - PARAGEM DE ATIVIDADE <input type="text" value="3"/> INATIVO DURANTE <input type="text" value="4"/> Meses							
10 - OUTROS <input type="text" value="5"/> DESCREVA QUAIS <input type="text" value="6"/>	<table border="1"> <tr> <td>NIF Entidade Origem A0009</td> <td>NIF Entidade Destino A0011</td> </tr> <tr> <td>Denominação A0037</td> <td>Denominação A0039</td> </tr> <tr> <td>Sede (Código do País) A0038</td> <td>Sede (Código do País) A0040</td> </tr> </table>	NIF Entidade Origem A0009	NIF Entidade Destino A0011	Denominação A0037	Denominação A0039	Sede (Código do País) A0038	Sede (Código do País) A0040
NIF Entidade Origem A0009	NIF Entidade Destino A0011						
Denominação A0037	Denominação A0039						
Sede (Código do País) A0038	Sede (Código do País) A0040						

Instruções de preenchimento

Indicações Gerais

1. As presentes instruções DEVEM SER RIGOROSAMENTE OBSERVADAS, de forma a eliminar deficiências de preenchimento que, frequentemente, ocasionam ações de fiscalização e dificuldades no tratamento informático e estatístico que podem ser facilmente evitáveis.

2. Com a publicação do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, foi criada a Informação Empresarial Simplificada (IES), a qual, atualmente, agrega num único ato o cumprimento das seguintes obrigações legais:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal prevista na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e 121.º do CIRC e no n.º 1 do artigo 113.º do CIRS, quando respeite a pessoas singulares titulares de estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL);

- registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);



- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 6.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);

- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);

- prestação de informação de natureza estatística à Direção-Geral das Atividades Económicas (DGAE), para os efeitos previstos no regime jurídico de acesso e exercício de atividades de comércio, serviços e restauração, aprovado em anexo ao Decreto-Lei n.º 10/2015, de 16 de janeiro;

- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial, conforme prevê o artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto.

3. As obrigações fiscais previstas no n.º 1 do artigo 113.º do CIRS, quando respeite a pessoas singulares que não sejam titulares de estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL), nas alíneas d), e) e f) do n.º 1, com a exceção para o previsto nos n.ºs 16 e 18, todos do artigo 29.º do CIVA, bem como no n.º 1 do artigo 52.º e no artigo 56.º do Código do Imposto do Selo (CIS), são cumpridas através do envio da Declaração anual de informação contabilística e fiscal (DA).

4. A IES/DA deve ser enviada pelos seguintes sujeitos passivos:

- sujeitos passivos de IRS que possuam ou devam possuir contabilidade organizada;

- sujeitos passivos de IRS que apesar de não possuírem contabilidade organizada, devam enviar o Anexo Q;

- sujeitos passivos de IRC, incluindo as entidades ou organismos públicos, que devam enviar qualquer um dos anexos que integram a declaração;

- sujeitos passivos de IVA que estejam obrigados à entrega da declaração, anexos ou mapas recapitulativos a que se referem as alíneas d), e) ou f) do n.º 1 do artigo 29.º do CIVA.

5. O cumprimento das obrigações legais previstas na IES/DA é efetuado obrigatoriamente através do envio da respetiva informação para o Ministério das Finanças (Autoridade Tributária e Aduaneira), por transmissão eletrónica de dados (Internet), através do endereço www.portaldasfinancas.gov.pt.

6. De acordo com o previsto no artigo 3.º do Decreto-Lei n.º 8/2007 de 17 de janeiro, a informação a prestar consta de modelos oficiais aprovados por portaria do ministro responsável pela área das finanças ou por portaria do ministro responsável pela área das finanças e da economia 35/2019, de 28 de janeiro), os quais devem integrar toda a informação necessária ao cumprimento de cada uma das obrigações legais incluídas na IES. Para as declarações do período de 2019, ou de períodos posteriores, os modelos oficiais, conjuntamente com o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, quando legalmente exigido para a entrega da declaração, incluem toda a informação necessária ao cumprimento das obrigações declarativas compreendidas na declaração.



7. *Tratando-se de declarações do período de 2019, ou de períodos posteriores, a entrega de declarações que contenham, os Anexos A ou I exige que previamente seja submetido o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, de acordo com o que se encontra definido no Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, e na n.º 31/2019, de 24 de janeiro.*

8. *Os Anexos A, B, C e I devem ser entregues enquanto não for declarada a cessação de atividade, ainda que, durante o ano a que os mesmos se reportam, não tenham sido realizadas operações. Os restantes anexos só devem ser apresentados pelos sujeitos passivos que tenham realizado operações suscetíveis de serem mencionadas nos respetivos anexos.*

9. *Os Anexos A1, B1 e C1 (modelos não oficiais) devem ser enviados pela empresa-mãe, não devendo ser acompanhados de qualquer outro anexo. Devem ser enviados apenas para os exercícios de 2006 e seguintes.*

10. *O Anexo A2 (modelo não oficial) deve ser enviado pelos fundos, organismos de investimento coletivo e outras entidades, sujeitos passivos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas, que exerçam a título principal uma atividade comercial, quando elaborem as suas contas de acordo com normativos contabilísticos próprios e que não se enquadrem nos normativos que se encontram refletidos nos Anexos A, B ou C. Este Anexo pode ser acompanhado de qualquer outro anexo que, no período a que respeita a declaração, se mostrar devido. Deve ser enviado apenas para o período de 2019 e seguintes.*

11. *Caso pretenda submeter a IES/DA relativa ao período de 2018, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.*

12. *A IES/DA deve ser enviada até 15 de julho, independentemente de esse dia ser útil ou não, devendo, no caso de cessação de atividade, ser aplicado o prazo constante do n.º 4 do artigo 121.º do CIRC. Para os sujeitos passivos do IRC que adotem um período de tributação diferente do ano civil, deverá ser apresentada até ao 15.º dia do 7.º mês posterior à data do termo desse período, independentemente de esse dia ser útil ou não, reportando-se a informação ao período de tributação para efeitos dos anexos de IRC e anexos estatísticos e, para efeitos dos anexos do IVA e do Imposto do Selo ao ano civil cujo termo naquele período se inclua.*

13. *Nos termos do artigo 129.º do CIRS e do artigo 130.º do CIRC deve ser constituído um processo de documentação fiscal (DOSSIER FISCAL), que deverá conter os documentos constantes do mapa anexo à portaria a que se refere o artigo 130.º do CIRC. Este dossier deve ser constituído até à data limite de entrega da IES/Declaração Anual e, em regra, deve ser mantido na sede do sujeito passivo.*

14. *As exceções previstas dizem respeito aos sujeitos passivos que de acordo com a Portaria n.º 130/2016, de 10 de maio, devam ser acompanhados pela Unidade dos Grandes Contribuintes (UGC) e às sociedades abrangidas pelo Regime Especial de Tributação dos Grupos de Sociedades (artigo 69.º do CIRC) que devem proceder à entrega do referido dossier num Serviço de Finanças. O Dossier Fiscal pode ainda ser entregue na Unidade dos Grandes Contribuintes – Rua Terreiro do Trigo n.º 1, 1149-060 LISBOA, sempre que a empresa deva ser acompanhada por aquele serviço.*



15. A identificação das empresas referidas na Portaria n.º 130/2016, de 10 de maio, alterada pela Portaria n.º 159/2018, de 01 de junho, foi atualizada conforme consta publicado em Diário da República, II série, n.º 19, de 28 de janeiro de 2019 (Despacho n.º 977/2019, de 15 de janeiro de 2019, da Diretora-Geral da Autoridade Tributária e Aduaneira).

16. Para o envio da Declaração anual de informação contabilística e fiscal relativa a anos/exercícios anteriores a 2006, devem proceder do seguinte modo:

- primeiras declarações para os anos/exercícios de 1999 a 2002, inclusive, devem ser enviadas através da aplicação da Declaração Anual disponibilizada em 2006 (impressos vigentes em 2006);

- primeiras declarações para os anos/exercícios de 2003 a 2005, inclusive, devem ser enviadas através da aplicação da IES/DA;

- declarações de substituição para os anos/exercícios de 1999 a 2005, inclusive, podem ser enviadas através de qualquer uma das duas aplicações disponíveis (por opção do sujeito passivo);

17. Os sujeitos passivos que, nos termos do artigo 86.º-A do CIRC, na redação dada pela Lei n.º 2/2014, de 16 janeiro, tenham optado pelo regime simplificado de determinação da matéria coletável, não se encontram dispensados da entrega da IES/DA e continuam obrigados ao registo da prestação de contas. Com efeito, devem proceder à entrega dos anexos que se mostrarem devidos, mantendo-se a dispensa de entrega dos Anexos L, M e Q para as entidades a quem seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades, conforme consta do n.º 18 do artigo 29.º do CIVA e do n.º 3 do artigo 52.º do CIS, estando ainda dispensados da entrega dos Anexos O e P se tiverem aderido ao referido regime.

Notas e comentários:

A folha de rosto está dividida com os seguintes quadros:

Quadro 01 – Período de tributação/ano

- Quadro 02 – Área da sede, direção efetiva ou estabelecimento estável

- Quadro 03 – Identificação do sujeito passivo

- Quadro 04 – Designação da atividade económica e estabelecimentos

- Quadro 05 – Anexos que devem acompanhar a declaração

- Quadro 06 – Declarações especiais

- Quadro 07 - Tipo de declaração

- Quadro 08 – Situação da entidade

- Quadro 9 – Identificação Sujeito Passivo/Representante Legal e Contabilista Certificado

- Quadro 10 – Acontecimentos marcantes



Quadro 01 – Período de tributação

01	PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO	ANO
1	De _____ / ____ / ____ a _____ / ____ / ____	2 <input type="text"/>

Instruções de preenchimento

Neste quadro deve ser inscrito o período de tributação para efeitos do IRC, tendo em conta o seguinte:

- O período de tributação a indicar, em termos gerais, coincide com o ano civil, devendo ser inscrito no formato ano-mês-dia (exemplo: de N/01/01 a N/12/31);

- O período de tributação pode ser inferior a um ano, nos casos previstos nas alíneas a), b), c) e d) do n.º 4 do artigo 8.º do CIRC;

No campo 2 deve ser assinalado o ano ou exercício/períodos a que respeitam os rendimentos.

Os sujeitos passivos do IRC que, nos termos do nº 2 do artigo 8.º do CIRC, tenham adotado um período de tributação diferente do ano civil, devem inscrever o ano correspondente ao primeiro dia do período de tributação.

Notas e comentários:

Sociedades constituídas em anos diferentes da data de início de atividade

As sociedades constituídas e registadas na Conservatória do Registo Comercial durante um determinado período (N), mas que apenas indicaram como início de atividade nas finanças (declaração de inscrição/início de atividade) num período seguinte (N+1), apenas terão que entregar a IES referente ao período de tributação N+1 e seguintes, não existindo a possibilidade de entregar do período N (ano da constituição).

Apesar de ser obrigatória a prestação de contas para o período N (ano da constituição), não é possível efetuar o registo dessa prestação de contas na Conservatória. Esses documentos de prestação de contas do período N (ano da constituição) apenas devem ser mantidos fisicamente na sede da empresa (e dossier fiscal).

Sociedades dissolvidas e liquidadas num ano com o registo do encerramento da liquidação no ano seguinte:

Existindo o encerramento de uma sociedade, a data a incluir no final do período de tributação deve coincidir com a data da cessação de atividade para efeitos de IRC, que é a data do registo do encerramento da liquidação (ou registo da fusão) na Conservatória do Registo Comercial.

Caso a empresa seja dissolvida e liquidada em 5 de dezembro de 2020, mas apenas efetuar o registo do encerramento da liquidação em 6 de janeiro de 2021, tem que entregar uma IES do



período integral de 2020 (com período de tributação entre 01/01/2020 e 31/12/2021) e uma IES de período especial de tributação (período da cessação) de 2021 (com período de tributação entre 01/01/2021 e 06/01/2021).

Exemplo 27:

A empresa terminou a sua atividade no dia 10 de outubro de 2020, foi liquidada no dia 24 de novembro de 2020 e efetuou o registo do encerramento da liquidação, na Conservatória do Registo Comercial, no dia 06 de janeiro de 2021. Como devem ser preenchidos os quadros 01, 06 e 08 da folha de rosto?

Supondo que a declaração inclui pelo menos um dos anexos A, B, ou C, o preenchimento deve ser efetuado da seguinte forma:

Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:

IES do período de 2020:

- Quadro 01 – Período de Tributação: 2020/01/01 a 2020/12/31 (A cessação para efeitos de IRC só se verifica em 06/01/2021);
- Quadro 06 – não se assinala nada, por não se tratar de uma IES com período especial de tributação;
- Quadro 08 – Campo 1: indicar código 04 (liquidada);
- Quadro 08 – Campo 2: 2020/11/24.

IES do período de 2021

- Quadro 01 – Período de Tributação: 2021/01/01 a 2021/01/06 (A cessação para efeitos de IRC só se verifica em 2021/01/06);
- Quadro 06 – assinalar Campo 2 (declaração do período de cessação);
- Quadro 08 – Campo 1: indicar código 04 (liquidada);
- Quadro 08 – Campo 2: 2020/11/24.

Períodos de tributação inferiores a um ano

É possível a entrega de IES com períodos de tributação inferiores a um ano, nomeadamente no período de início de atividade e no período da cessação de atividade, e ainda no período especial de tributação antes de se ter alterado o período de tributação para ser diferente do ano civil.

Exemplo 28:

Início de atividade:

A empresa iniciou a atividade no dia 7 de maio de 2020. Qual o período de tributação que se deve indicar no quadro 01 da folha de rosto da IES, relativa ao ano de 2020? Devo assinalar algum campo no quadro 06?



Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:

No Quadro 01 o período de tributação a indicar será: 2020/05/07 a 2020/12/31.

No Quadro 06 deve assinalar o Campo 5 (declaração do exercício do início de tributação).

Exemplo 29:

Cessação de atividade:

A empresa cessou a atividade no dia 25 de julho de 2020. Qual o período de tributação que se deve indicar no quadro 01 da folha de rosto, relativa ao ano de 2020? Devo preencher mais algum quadro/campo da folha de rosto?

Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:

No Quadro 01 o período de tributação a indicar será: 2020/01/01 a 2020/07/25.

Deve assinalar, no Quadro 06 o Campo 2 (declaração do período de cessação). Se estiver a enviar o anexo A, B, C ou I (se EIRL), deve ainda indicar no Campo 1 do Quadro 08 – situação da empresa - o código 04 (liquidada) e a respetiva data.

A data de cessação para efeitos fiscais deve coincidir com a data fim indicada no período de tributação. A data indicada no Quadro 08 deve referir-se à data em que a situação se verificou.

Exemplo 30:

Início e cessação no mesmo período:

A empresa iniciou a atividade no dia 7 de maio de 2020 e cessou no mesmo dia. Qual o período de tributação que se deve indicar no quadro 01 da folha de rosto da IES, relativa ao ano de 2020? Devo assinalar algum campo no quadro 06?

Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:

No Quadro 01, o período de tributação a indicar será: 2020/05/07 a 2020/05/07.

Deve assinalar, no Quadro 06, o Campo 2 (declaração do período de cessação) e o campo 5 (declaração do exercício do início de tributação)

Exemplo 31:

Alteração do período de tributação

Em 2020, o período de tributação da empresa foi alterado, passando a ser de 1 de abril do ano “n” a 31 de março do ano “n+1”. Como devo enviar a IES do ano de 2020?

Para o ano de 2020, deve enviar duas declarações (duas IES com período de tributação de 2020):

Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:



1. Relativa ao período de tributação de 2020/01/01 a 2020/03/31, com o Campo 3, do Quadro 06 assinalado (antes da alteração). Esta declaração deve incluir apenas anexos do IRC e Informação Estatística, com valores relativos ao período de tributação indicado.

2. Relativa ao período de tributação de 2020/04/01 a 2021/03/31, com o Campo 4, do Quadro 06 assinalado (após alteração). Esta declaração deverá incluir:

- Anexos do IRC e Informação Estatística com valores relativos ao período de tributação (2020/04/01 a 2021/03/31);

- Anexos do IVA e Imposto do Selo, com a informação relativa ao ano civil de 2020.

Exemplo 32:

Uma empresa tem período especial de tributação (01-10-2018 a 30-09-2019) e pretende passar a utilizar um período de tributação coincidente com o ano civil a partir de 01-01-2020. Tendo sido aprovadas as contas relativas aos 15 meses (01-10-2018 a 31-12-2019), como devo apresentar a IES?

Embora as contas tenham sido aprovadas para 15 meses, para efeitos de apresentação da IES/DA o período de tributação não pode ultrapassar os 12 meses. Deve, assim, apresentar duas declarações.

Pré-preenchimento com o envio do SAF-T relativo à contabilidade:

Na declaração com o período de tributação de 01/10/2018 a 30/09/2019 deve incluir os anexos de IRC e Informação Estatística com valores relativos ao período de tributação indicado (2018) e os anexos de IVA e Selo com informação relativa ao ano civil de 2018. Na folha de rosto deve ser assinalado o campo 04 do quadro 06 (após a alteração).

Relativamente à segunda declaração, cujo período de tributação é de 01/10/2019 a 31/12/2019, deve incluir os anexos de IRC e Informação Estatística com valores relativos ao período de tributação indicado (2019) e os anexos de IVA e Selo, com informação relativa ao ano civil de 2019. Na folha de rosto deve ser assinalado o campo 03 do quadro 06 (antes da alteração).

O registo da prestação de contas será efetuado para as duas declarações.

Sujeitos passivos de IRC não residentes sem estabelecimento estável (ou que obtenham rendimentos em território português não imputáveis a estabelecimento estável aí localizado)

Estes sujeitos passivos têm que entregar o Anexo E da IES, quando obtenham rendimentos em território português não imputáveis a estabelecimento estável, desde que relativamente aos mesmos não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo.

Os rendimentos a incluir nesse Anexo podem ser rendimentos prediais, de mais-valias de imóveis, de mais-valias referente à alienação (ou em resultado de partilha) de partes sociais de entidades com sede em território português, ou ainda de incrementos patrimoniais a título gratuito (doações) de bens e direitos situados em Portugal.



Essas entidades são obrigadas à entrega da Declaração de Início de atividade, até ao prazo da entrega da Declaração Modelo 22.

No caso de obtenção de rendimentos relativos a alienação de bens imóveis ou obtenção a título gratuito de bens e direitos (determinados de acordo com a categoria G - Mais-Valias), indicar no campo 1 do Quadro 01 da Folha de Rosto da IES, o período de tributação de 1 de janeiro do ano X até ao dia da alienação desse imóvel ou até ao dia da obtenção do bem ou direito.

Nesta situação, a Modelo 22 terá que ser entregue até 30 dias após esse dia da alienação do imóvel e a IES (anexo E) até ao dia 15 de julho do ano seguinte.

No caso de obtenção de rendimentos prediais (determinados de acordo com a categoria F de IRS), indicar no campo 1 do Quadro 01 da Folha de Rosto da IES o período de tributação de 01 de janeiro do ano X até 31 de dezembro do ano X, no caso de não ter existido cessação na obtenção desses rendimentos, caso em que o período de tributação iria até essa data de cessação. No período de início de obtenção de rendimentos, o período de tributação inicia-se a partir do dia indicado como início de atividade no quadro 09 da Declaração de Início de Atividade

Na primeira situação, o prazo de entrega da Modelo 22 é o último dia útil do mês de Maio do ano seguinte ao da obtenção dos rendimentos. A IES (anexo E) é entregue até ao dia 15 de julho do ano seguinte.

Na segunda situação, o prazo de entrega da Modelo 22 e IES é até 30 dias após essa cessação na obtenção dos rendimentos prediais.



Quadro 05

05		ANEXOS QUE DEVEM ACOMPANHAR A DECLARAÇÃO			
		INDIQUE NÚMERO			INDIQUE NÚMERO
IRC	Anexo A – Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável	1	IRS	Anexo I – Sujeitos passivos com contabilidade organizada	9
	Anexo A1 – Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas (Modelo não oficial)	20		Anexo L – Elementos Contabilísticos e Fiscais	11
	Anexo B – Empresas do setor financeiro	2		Anexo M – Operações realizadas em espaço diferente da sede (DL n.º 347/85, de 23 de agosto)	12
	Anexo B1 – Empresas do setor financeiro - contas consolidadas (Modelo não oficial)	21	IVA	Anexo N – Regimes especiais	13
	Anexo C – Empresas do setor segurador	3		Anexo O – Mapa Recapitulativo de Clientes	14
	Anexo C1 – Empresas do setor segurador - contas consolidadas (Modelo não oficial)	22		Anexo P – Mapa Recapitulativo de Fornecedores	15
	Anexo D – Entidades residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola	4	IS	Anexo Q – Elementos Contabilísticos e Fiscais	16
	Anexo E – Elementos Contabilísticos e Fiscais (entidades não residentes sem estabelecimento estável)	5		Anexo R – Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL	17
	Anexo F – Benefícios Fiscais (aplicável a 2010 e exercícios anteriores)	6	IE	Anexo S – Empresas do setor financeiro	18
	Anexo G – Regimes Especiais	7		Anexo T – Empresas do setor segurador	19
	Anexo H – Operações com Não Residentes	8			

Instruções de preenchimento

Este quadro destina-se à indicação do número de anexos que acompanham a IES/DA.

Anexo A1 – As entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, quer tenham elaborado as suas contas consolidadas em conformidade com o Sistema Normalização Contabilística (SNC), quer tenham optado por elaborar as suas contas consolidadas em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade, devem digitalizar os documentos referidos no n.º 2 do artigo 42.º do Código do Registo Comercial, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 403/86, de 3 de dezembro, e submetê-los como um só ficheiro em formato «PDF».

Anexo A2 – As entidades residentes que exercem, a título principal, uma atividade comercial e que tenham elaborado as suas contas em conformidade com normativos contabilísticos que não sejam as normas internacionais de contabilidade, o Sistema de Normalização Contabilística, as Normas de Contabilidade Ajustadas, o Plano de Contas para o Setor Bancário ou Plano de Contas das empresas de Seguros, devem digitalizar a informação referente às demonstrações financeiras aprovadas, de acordo com o normativo contabilístico que lhes for aplicável e anexar o correspondente ficheiro, em formato «PDF», submetendo-o em conjunto com a declaração, estando dispensados do preenchimento de um modelo declarativo específico e do registo da prestação de contas, nos termos da legislação comercial.

Anexo B1 – Na sequência da publicação do Regulamento (CE) n.º 1606/2002, as contas consolidadas das entidades sujeitas à supervisão do Banco de Portugal são elaboradas em conformidade com as Normas Internacionais de Relato Financeiro (NIC/NIRF), nos termos do Aviso n.º 1/2005 do Banco de Portugal. Considerando que estas normas não estabelecem formatos harmonizados para apresentação das demonstrações financeiras ou para a estrutura das notas constantes do anexo às contas, os elementos que compõem as contas consolidadas



previstos na lei geral, nomeadamente os referidos no artigo 3.º do Aviso n.º 6/2003 do Banco de Portugal, devem ser digitalizados e submetidos como um só ficheiro em formato «PDF».

Anexo C1 – *As entidades do setor segurador, quer tenham elaborado as suas contas consolidadas em conformidade com o Plano de Contas das Empresas de Seguros (aprovado pela Norma n.º 7/94 do Instituto de Seguros de Portugal), quer tenham optado por elaborar as suas contas consolidadas em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade, devem digitalizar os documentos referidos no n.º 2 do artigo 42.º do Código do Registo Comercial, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 403/86, de 3 de dezembro, e submetê-los como um só ficheiro em formato «PDF».*

As declarações que incluam ficheiros em formato «PDF» não podem exceder 15 MB.

Relativamente aos anexos a entregar e ao seu preenchimento, consulte as instruções de cada Anexo.

Notas e comentários:

Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal

IRC:

Os sujeitos passivos de IRC procedem à entrega do anexo referente à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal que lhe corresponda.

- Os sujeitos passivos residentes, que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola entregam o Anexo A (ou o Anexo A2, caso não apliquem as NIC ou o SNC, ou o Anexo B, quando sejam empresas do setor financeiro ou o Anexo C, quando sejam empresas do setor segurador);
- Os sujeitos passivos residentes, que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entregam o Anexo D;
- Os sujeitos passivos não residentes com estabelecimento estável entregam o Anexo A (ou o Anexo B, quando sejam empresas do setor financeiro ou o Anexo C, quando sejam empresas do setor segurador);
- Os sujeitos passivos não residentes sem estabelecimento (ou com rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável em território português) entregam o Anexo E.

IRS:

Os sujeitos passivos de IRS que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (incluindo os EIRL) entregam o Anexo I (Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal de IRS);

Os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada, não entregam o Anexo I.



IVA:

Os sujeitos passivos enquadrados no regime normal ou misto de IVA são obrigados a entregar o Anexo L, sem prejuízo das dispensas.

Estão dispensados da entrega do Anexo L:

- Os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada;
- Os sujeitos passivos a que seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades (IRC ou IRS);
- Entidades que exerçam a atividade de diversão itinerante.

Imposto do Selo:

Os sujeitos passivos de IRC e IRS que no exercício da sua atividade tenham liquidado imposto do selo, e sujeitos passivos de IRC ou IRS, obrigados a possuir contabilidade organizada, sempre que disponham de elementos para o preenchimento do quadro 06 (valor contabilístico de imóveis, devem entregar o Anexo Q.

Estão dispensados de entregar o Anexo Q:

- Os sujeitos passivos a que seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades (IRC ou IRS);

Outras obrigações fiscais de IRC:

Os sujeitos passivos de IRC são ainda obrigados a entregar os Anexos G e H, quando se enquadrem no regime de transparência fiscal ou tenham efetuado operações com não residentes ou rendimentos obtidos no estrangeiro, respetivamente.

Outras obrigações de IVA:

Os sujeitos passivos de IVA são ainda obrigados a entregar os Anexos M, N, O e P, quando tenham realizado operações em espaço geográfico diferente da sede (Continente, Açores e Madeira), tenham realizado operações em regimes especiais de IVA ou tenham realizado operações com incidência real em IVA com clientes ou fornecedores em valor superior a 25.000 euros, respetivamente.

Estão dispensados da entrega do Anexos M:

- Os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (ativas/passivas) durante o ano a que a declaração respeita;



- Os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (n.º16.º do artigo 29.º do CIVA);
- Os sujeitos passivos a que seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades (IRC ou IRS);

Estão dispensados da entrega do Anexo N:

- Os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (n.º16.º do artigo 29.º do CIVA);

Estão dispensados da entrega do Anexo O:

- Todos os sujeitos passivos de IVA com sede, estabelecimento ou domínio em território nacional;

Estão dispensados da entrega dos Anexos O e P:

- As microentidades, que estejam a adotar a NC-ME;
- Os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (n.º16.º do artigo 29.º do CIVA);
- Os sujeitos passivos de IRC que tenham optado pela aplicação regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC;
- As entidades que exerçam a atividade de diversão itinerante.

Prestação de contas:

As entidades que preparem e apresentem contas consolidadas devem apresentar os Anexos A1, B1 ou C1.

Estes Anexos devem ser enviados com uma folha de rosto autónoma, não se incluindo qualquer outro Anexo.

Informação Estatística:

O Anexo R é sempre entregue pelos sujeitos passivos que entreguem o Anexo A (sujeitos passivos de IRC) ou entreguem o Anexo I (apenas EIRL);

O Anexo S é sempre entregue pelos sujeitos passivos que entreguem o Anexo B;

O Anexo T é sempre entregue pelos sujeitos passivos que entreguem o Anexo C.



Exemplo 33:

Se pretender enviar uma declaração de substituição, motivada por alterações apenas no anexo R, posso apresentar apenas o anexo R?

Não.

Sempre que exista necessidade de substituir o anexo R, este deve ser enviado conjuntamente com a folha de rosto e o anexo A ou com o anexo I (se EIRL), mesmo que estes não tenham sido objeto de alteração.



Quadro 06

06		DECLARAÇÕES ESPECIAIS			
DECLARAÇÃO COM PERÍODO ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO					
DECLARAÇÃO DE CONSOLIDAÇÃO	1	DECLARAÇÃO DO PERÍODO DE CESSAÇÃO	2	DECLARAÇÃO DO EXERCÍCIO DO INÍCIO DE TRIBUTAÇÃO	5
		ANTES DA ALTERAÇÃO	3	APÓS A ALTERAÇÃO	4

Instruções de preenchimento

Este quadro não é de preenchimento obrigatório, devendo estar somente preenchido quando se trate de uma declaração especial, de acordo com as situações aí previstas.

Os campos 2 a 5 deste quadro (declaração do período de cessação / declaração com período especial de tributação: antes da alteração e após alteração / declaração do exercício do início de tributação) podem ser pré-preenchidos pela aplicação informática para submissão da IES/DA com base na informação prestada pelos sujeitos passivos aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade e quando este estiver associado ao preenchimento dos Anexos A ou I.

Campo 1 – Declaração de consolidação

Deve ser assinalado sempre que se pretenda enviar o Anexo A1, o Anexo B1 ou o Anexo C1.

Campo 2 – Declaração do período de cessação

Deve ser assinalado sempre que a declaração respeite à declaração do período de cessação.

Ocorrendo **cessação de atividade, nos termos do n.º 5 do artigo 8.º do CIRC**, a declaração de cessação deve ser apresentada no prazo referido no n.º 3 do artigo 120.º do CIRC, contado da data do registo do encerramento da liquidação, na Conservatória do Registo Comercial (CRC).

Caso a liquidação da sociedade e o correspondente registo na CRC ocorram no mesmo período, os valores a inscrever nos Anexos A, B ou C devem refletir as operações de liquidação, imediatamente anteriores à partilha, devendo a declaração ser considerada de «Cessação».

Caso a liquidação da sociedade e o correspondente registo na CRC ocorram em anos/períodos diferentes:

- para o(s) período(s) anterior(es) ao referido registo, os valores a inscrever nos Anexos A, B ou C devem refletir as operações de liquidação imediatamente anteriores à partilha, devendo a declaração ser considerada «Normal»;

- para o período em que ocorreu o registo na CRC, os Anexos A, B ou C podem ser apresentados sem qualquer valor, devendo a declaração ser considerada de «Cessação».

Os restantes anexos da declaração devem deixar de ser apresentados logo que não sejam efetuadas as operações que aí deveriam ser mencionadas.

Os **sujeitos passivos de IRS** devem apresentar a declaração de cessação nos termos previstos no artigo 114.º do CIRS.



Campos 3 e 4 – Declaração com período especial de tributação

Devem ser assinalados sempre que o período de tributação não coincida com o ano civil, nos termos dos n.º 2 do artigo 8.º do CIRC. Na declaração correspondente ao período referido na alínea d) do n.º 4 do artigo 8.º deve ser assinalado o campo 3 e nas declarações dos exercícios seguintes, de acordo com o período de tributação adotado, assinalar sempre o campo 4.

Nos casos de sujeitos passivos com período especial de tributação, os eventuais anexos do IVA e do Imposto do Selo devem fazer parte integrante da declaração anual cujo período de tributação inclua o termo do ano civil.

Campo 5 – Declaração do exercício do início de tributação

Deve ser assinalado sempre que a declaração respeite à declaração do exercício do início de tributação. Neste caso, o período de tributação poderá ser inferior a um ano.

Notas e comentários:

O campo 1 deve ser assinalado quando se pretende submeter os Anexos A1, B1 ou C1.

O campo 2 deve ser assinado quando se tiver verificado, no período de tributação indicado no Quadro 01, a cessação de atividade para efeitos de imposto sobre o rendimento. A cessação de atividade para efeitos de IVA não tem qualquer impacto neste quadro da IES.

Os sujeitos passivos de IRC, que tenham cessado a sua atividade para efeitos desse imposto (p.e. registo do encerramento da liquidação ou registo da fusão com extinção da sociedade interveniente), indicam este campo 2 no respetivo período da cessação, sendo obrigados a entregar a IES até ao final do 3º mês seguinte a contar da data dessa cessação (registo do encerramento da liquidação na Conservatória). Se ainda não tiverem entregue a IES do período anterior, esta IES também deve ser entregue no mesmo prazo (desde que a aplicação esteja disponível no Portal das Finanças)

Os sujeitos passivos da categoria B de IRS, que tenham cessado a sua atividade para efeitos desse imposto, mediante entrega de declaração de cessação nas finanças, indicam este campo 2 no respetivo período da cessação, sendo essa IES entregue até ao prazo normal da entrega da IES (15 de julho do período seguinte). O Código do IRS não prevê um prazo especial de entrega da IES para o período da cessação de atividade.



Quadro 07

07	TIPO DE DECLARAÇÃO
1ª DECLARAÇÃO DO ANO	<input type="checkbox"/> 1
DECLARAÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO	<input type="checkbox"/> 2

Instruções de preenchimento

O campo 2 deve ser assinalado sempre que se pretenda substituir um ou mais anexos da declaração.

Regra geral, deve ser enviada a folha de rosto e apenas o (s) anexo (s) que se pretende substituir. Sempre que haja necessidade de substituir o anexo A ou o anexo R, devem ser enviados ambos os Anexos, mesmo que um deles não seja objeto de qualquer alteração. Procedimento idêntico deve ser adotado para cada um deste conjunto de dois anexos: anexos B e S, anexos C e T e anexos I (apenas quando apresentado pelos EIRL) e R.

Em qualquer dos casos, deve (m) o (s) anexo (s) ser (em) **preenchido (s) na íntegra**.

Notas e comentários:

Prestação de contas

O registo da prestação de contas é efetuado através da entrega da IES, que contenha no Anexo A (B, C ou I apenas para os EIRL) a indicação de que as contas foram aprovadas (campo 1 do quadro 08), tenha esse Anexo A sido submetido através da primeira declaração ou de declaração de substituição.

Caso já se tenha efetuado o registo da prestação de contas com a primeira declaração (ou numa declaração de substituição anterior), a submissão de uma declaração de substituição implica uma atualização ao registo da prestação de contas. Apenas no primeiro registo de prestação de contas é devida a respetiva taxa. As atualizações ao registo mediante entrega de declaração de substituição não implicam novo pagamento da taxa.

Declaração de substituição

Caso se pretenda alterar a informação de um determinado Anexo já enviado, ou enviar um Anexo que não tenha sido enviado na primeira declaração, pode enviar-se uma declaração de substituição da IES, que incluirá a folha de rosto e o anexo que se pretende substituir ou entregar.

Desta forma, os Anexos já enviados anteriormente não são substituídos, mantendo-se entregues quando tenham sido considerados como “Certos” após validação central da declaração.

Se a declaração de substituição da IES incluir todos os Anexos, incluindo aqueles já enviados anteriormente, todos irão ser substituídos, ainda que já se encontrem como “certos” na primeira submissão.



No caso de alteração ao Anexo A ou no Anexo R, a declaração IES de substituição deve incluir sempre a folha de rosto, o Anexo A e o Anexo R, não sendo possível entregar um Anexo A sem o Anexo R ou vice-versa.

O mesmo procedimento é aplicado ao Anexo I dos EIRL com o Anexo R, e aos Anexos B e C com os Anexos S e T, respetivamente.



Quadro 8

08 SITUAÇÃO DA EMPRESA	
SITUAÇÃO DA EMPRESA	Ano EM: Mês Dia
1	2

Instruções de preenchimento

Este quadro só deve ser preenchido quando a declaração inclua, pelo menos, um dos seguintes Anexos: A, B, C e I (apenas quando preenchido pelos EIRL).

No **campo 1** deve ser indicada a situação da entidade no final do período de tributação identificado no quadro 01, por escolha de uma das seguintes opções:

01 - Em atividade; 02 - Fim de atividade; 03- Dissolvida; 04- Liquidada. O presente quadro pode ser pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA com base na informação prestada pelos sujeitos passivos aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, quanto àquela que é a situação da entidade, nas situações em que o referido ficheiro estiver associado ao preenchimento dos Anexos A ou I (se EIRL).

Nos casos em que tenha sido assinalado o código 02, 03 ou 04, deve ser indicado, no campo 2, a data a partir da qual essa situação se verificou.

O código 02 «fim de atividade» deve ser indicado para as situações em que a entidade deixou de realizar operações, mas ainda não foi dissolvida, nem liquidada.

O código 03 «dissolvida» deve ser indicado aquando da dissolução da entidade e até que a mesma seja liquidada, devendo ser indicado no campo 2 a data correspondente à dissolução.

O código 04 «liquidada» deve ser indicado aquando da conclusão da fase de liquidação da sociedade, devendo a data a indicar no campo 2 corresponder à data de registo do encerramento da liquidação.

Quanto à entrega da declaração do período em que ocorreu a liquidação da sociedade e o correspondente registo na CRC, bem como das declarações respeitantes ao período da liquidação da sociedade e do período em que ocorreu o registo na CRC, quando não ocorram no mesmo período, devem ser observados os procedimentos referidos nas presentes instruções de preenchimento relativas ao campo 2 do quadro 06 – declarações especiais.

Para as situações que não se integrem nos códigos 02, 03 ou 04 deve ser assinalada a opção «em atividade» (código 01) no campo 1, devendo ser indicado nos campos 3 e 4 do quadro 10, uma eventual «Paragem de atividade» e o número de «Meses» caso se tenha verificado paragem ou suspensão de atividade. Estes campos podem ser prépreenchidos pela aplicação informática para submissão da IES/DA com base na informação prestada pelos sujeitos passivos aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, nas situações em que o referido ficheiro estiver associado ao preenchimento dos Anexos A ou I (se EIRL).



Em qualquer das situações anteriormente referidas devem os Anexos A, B, C ou I (EIRL) ser preenchidos, ainda que a entidade não tenha efetuado qualquer operação/registo contabilístico durante o período.

Notas e comentários:

O quadro 08 não é de preenchimento obrigatório.

Apenas é obrigatório o seu preenchimento quando a entidade tiver que entregar o Anexo A (B, C ou I se for EIRL).

Para os anexos A e I, estes campos são objeto de pré-preenchimento com base na informação enviada no momento da submissão do SAF-T relativo à contabilidade.

No campo 1, o código 1 deve ser preenchido sempre que a empresa tenha exercido a sua atividade durante o período de tributação, ainda que tenha suspenso a sua atividade durante alguns meses. Caso exista suspensão da atividade, devem ainda ser preenchidos os Campos 3 e 4, “Paragem de atividade” e “Meses”, do Quadro 10, com a indicação dos meses que a atividade esteve suspensa.

O código 2 deve ser preenchido quando a empresa tenha deixado de exercer a atividade em definitivo, sem que ainda se tenha procedido à dissolução e liquidação.

O código 03 deve ser indicado aquando da dissolução da empresa e até que a mesma seja liquidada.

O código 04 deve ser indicado quando já se tiver realizado a liquidação da empresa, ainda que não se tenha efetuado o registo na Conservatória.

O preenchimento dos códigos 02, 03 ou 04 obriga à indicação da data em que se verificou a situação.

Quando tenha preenchido os códigos 02, 03 ou 04, a empresa deve continuar a entregar os anexos A+R, B+S, C+T ou I (se EIRL)+R, dependendo do tipo de sujeito passivo, ainda que não tenha efetuado qualquer movimento contabilístico durante o exercício.

Enquanto não fizer o registo de encerramento da liquidação da sociedade, na Conservatória do Registo Comercial, a atividade da empresa não se encontra cessada para efeitos de IRC.

Por esse motivo, deverá entregar a IES com, pelo menos, os Anexos: A+R ou B+S ou C+T ou outros para os quais existam operações a declarar.

Deve ainda indicar o código 02 (Fim de atividade) no campo 1 do Quadro 08 e a data em que a empresa deixou de realizar operações, no Campo 2 do referido quadro.

Para as empresas sem atividade (em 12 meses), os registos contabilísticos de apuramento de resultados (no âmbito do SAF-T relativo à contabilidade não são obrigatórios).



Exemplo 34

A empresa deixou de realizar operações durante o período de tributação, mas ainda não foi dissolvida nem liquidada. Qual o código de “situação da empresa” que devo indicar no quadro 08?

Deve indicar o código 02, Fim de atividade.

Deve ainda indicar a data, no Campo 2 do Quadro 08 da folha de rosto, a partir da qual essa situação se verificou.

Exemplo 35:

A empresa esteve com atividade suspensa durante o período de tributação (p.e. efetuou a cessação de atividade em termos de IVA), qual o código de “situação da empresa” que devo indicar no quadro 08?

No Quadro 08 deve indicar o código 01, Em atividade.

Em simultâneo deve preencher os Campos 3 e 4, “Paragem de atividade” e “Meses”, do Quadro 10.



Quadro 09

09	IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO OU REPRESENTANTE LEGAL E DO TÉCNICO OFICIAL DE CONTAS	
NIF do Representante Legal	1	NIF do Técnico Oficial de Contas
	| | | | | | | | | |	2

Instruções de preenchimento

É obrigatória a indicação do Número de Identificação Fiscal do **Representante Legal**, da empresa, devendo ter em atenção os seguintes aspetos:

- Os sujeitos passivos de IRS, residentes, devem indicar o seu NIF;
- Os sujeitos passivos de IRS não residentes, bem como os que, embora residentes em território nacional, se ausentem por um período superior a seis meses, devem indicar o NIF do representante nomeado nos termos do n.º 1 do artigo 130.º do CIRS, salvo se, reunidas as condições do n.º 2 do mesmo artigo;
- As entidades não residentes sem estabelecimento estável devem indicar os elementos relativos ao representante legal designado nos termos do artigo 126.º do CIRC, salvo se, reunidas as condições do n.º 2 do mesmo artigo.

É obrigatória a indicação do Número de Identificação Fiscal do **Contabilista Certificado** para as entidades sujeitas a imposto sobre o rendimento que possuam ou devam possuir contabilidade regularmente organizada.

Notas e comentários:

Apenas as IES referentes a sujeitos passivos de IRC ou IRS que possuam ou devam possuir contabilidade organizada, devem ser obrigatoriamente por Contabilistas Certificados.

Para as restantes situações, a responsabilidade de entrega da IES é do representante legal da entidade.

Exemplo 36:

Uma associação obrigada a submeter a IES, nomeadamente por ter rendimentos tributáveis em termos de IRC (anexo D) ou ser um sujeito passivo de IVA no regime normal ou misto (Anexos L, M, N ou P), se apenas efetuar registos de escrituração simplificada, tendo adotado os Modelos Contabilísticos do SNC do Regime de Caixa, essa declaração pode ser submetida pelo representante legal, não sendo obrigatória a sua entrega através de Contabilista Certificado.

Responsabilidade do Contabilista Certificado pela não entrega da IES

Nos termos do nº 3 do artigo 8º do Regime Geral das Infrações Tributárias (RGIT), os Contabilistas Certificados são subsidiariamente responsáveis, e solidariamente entre si, pelas coimas devidas pela falta ou atraso de quaisquer declarações que devam ser apresentadas no período de exercício de funções, quando não comunicarem, até trinta dias após o termo do prazo



de entrega da declaração, à AT as razões que impediram o cumprimento atempado da obrigação e o atraso ou a falta de entrega não lhes seja imputável a qualquer título.

A referida comunicação pode ser efetuada através do Portal das Finanças em: Entregar » Comunicação nos termos do nº 3 do artigo 8º do RGIT.



Quadro 10

10		ACONTECIMENTOS MARCANTES			
1 - FUSÃO	<input type="checkbox"/> 1	NIF Entidade Origem		NIF Entidade Destino	
		A0001		A0003	
2 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC?	SIM <input type="checkbox"/> 7 NÃO <input type="checkbox"/> 8	Denominação		Denominação	
		A0021		A0023	
		Sede (Código do País)		Sede (Código do País)	
		A0022		A0024	
3 - CISÃO	<input type="checkbox"/> 2	NIF Entidade Origem		NIF Entidade Destino	
		A0005		A0007	
4 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC?	SIM <input type="checkbox"/> 9 NÃO <input type="checkbox"/> 10	Denominação		Denominação	
		A0025		A0027	
		Sede (Código do País)		Sede (Código do País)	
		A0026		A0028	
5 - ENTRADAS DE ATIVOS	<input type="checkbox"/> 11	NIF Entidade Origem		NIF Entidade Destino	
		A0013		A0015	
6 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC?	SIM <input type="checkbox"/> 12 NÃO <input type="checkbox"/> 13	Denominação		Denominação	
		A0029		A0031	
		Sede (Código do País)		Sede (Código do País)	
		A0030		A0032	
7 - PERMUTA DE PARTES SOCIAIS	<input type="checkbox"/> 14	NIF Entidade Origem		NIF Entidade Destino	
		A0017		A0019	
8 - Aplicou o regime especial previsto no artigo 77.º do CIRC?	SIM <input type="checkbox"/> 15 NÃO <input type="checkbox"/> 16	Denominação		Denominação	
		A0033		A0035	
		Sede (Código do País)		Sede (Código do País)	
		A0034		A0036	
9 - PARAGEM DE ATIVIDADE	<input type="checkbox"/> 3	INATIVO DURANTE	<input type="checkbox"/> 4	Meses	
10 - OUTROS	<input type="checkbox"/> 5 DESCREVA QUAIS <input type="checkbox"/> 6	NIF Entidade Origem		NIF Entidade Destino	
		A0009		A0011	
		Denominação		Denominação	
		A0037		A0039	
		Sede (Código do País)		Sede (Código do País)	
		A0038		A0040	

Instruções de preenchimento

Este quadro só deve ser preenchido quando a declaração inclua, pelo menos, um dos seguintes anexos: A, A2, B, C ou I (apenas quando preenchido por EIRL). Caso se tenha verificado, no exercício económico, algum acontecimento com efeitos na estrutura da entidade e/ou outro que tenha afetado a comparabilidade dos dados, devem identificar-se esses acontecimentos através das opções:

FUSÃO

A fusão de sociedades encontra-se definida nos artigos 97.º e seguintes do Código das Sociedades Comerciais (CSC) e no n.º 1 do artigo 73.º do CIRC.

O campo 1 deve ser assinalado por todas as entidades intervenientes na fusão, devendo as mesmas ser identificadas nos campos A0001 (NIF Entidade Origem) e A0003 (NIF Entidade Destino), conforme a sua posição em termos de origem ou destino da fusão. É possível a identificação de NIF estrangeiros, sendo obrigatório, nesse caso, o preenchimento dos campos



A0021, A0022, A0023 e A0024. O NIF da entidade identificada no quadro 03 deve ser devidamente inscrito em pelo menos um dos campos A0001 ou A0003.

Sendo necessário identificar mais intervenientes no processo de fusão, será possível utilizar tantos campos “NIF entidade de origem” e “NIF entidade de destino” quanto os necessários.

Os campos 7 ou 8 são de preenchimento obrigatório sempre que o campo 1 esteja assinalado.

Para cumprimento do estabelecido no n.º 1 do artigo 78.º do CIRC deve assinalar o campo 7 caso tenha aplicado o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC.

Caso não tenha aplicado o referido regime especial deve assinalar o campo 8.

CISÃO

A cisão de sociedades encontra-se definida nos artigos 118.º e seguintes do CSC e no n.º 2 do artigo 73.º do CIRC.

O campo 2 deve ser assinalado por todas as entidades intervenientes na cisão, devendo as mesmas ser identificadas nos campos A0005 (NIF Entidade Origem) e A0007 (NIF Entidade Destino), conforme a sua posição em termos de origem ou destino da cisão. É possível a identificação de NIF estrangeiros, sendo obrigatório, nesse caso, o preenchimento dos campos A0025, A0026, A0027 e A0028. O NIF da entidade identificada no quadro 03 deve ser devidamente inscrito em pelo menos um dos campos A0005 ou A0007.

Sendo necessário identificar mais intervenientes no processo de cisão, será possível utilizar tantos campos “NIF entidade de origem” e “NIF entidade de destino” quanto os necessários.

Os campos 9 ou 10 são de preenchimento obrigatório sempre que o campo 2 esteja assinalado.

Para cumprimento do estabelecido no n.º 1 do artigo 78.º do CIRC deve assinalar o campo 9 caso tenha aplicado o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC.

Caso não tenha aplicado o referido regime especial deve assinalar o campo 10.

ENTRADAS DE ATIVOS

A entrada de ativos encontra-se definida no n.º 3 do artigo 73.º do CIRC.

O campo 11 deve ser assinalado por todas as entidades intervenientes na operação de entrada de ativos, devendo as mesmas ser identificadas nos campos A0013 (NIF Entidade Origem) e A0015 (NIF Entidade Destino), conforme a sua posição em termos de origem ou destino da entrada de ativos. É possível a identificação de NIF estrangeiros, sendo obrigatório, nesse caso, o preenchimento dos campos A0029, A0030, A0031 e A0032.

O NIF da entidade identificada no quadro 03 deve ser devidamente inscrito em pelo menos um dos campos A0013 ou A0015. Sendo necessário identificar mais intervenientes na operação de entrada de ativos, será possível utilizar tantos campos “NIF entidade de origem” e “NIF entidade de destino” quanto os necessários.

Os campos 12 ou 13 são de preenchimento obrigatório sempre que o campo 11 esteja assinalado.



Para cumprimento do estabelecido no n.º 1 do artigo 78.º do CIRC deve assinalar o campo 12 caso tenha aplicado o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC.

Caso não tenha aplicado o referido regime especial deve assinalar o campo 13.

PERMUTA DE PARTES SOCIAIS

A permuta de partes sociais encontra-se definida no n.º 5 do artigo 73.º do CIRC.

O campo 14 deve ser assinalado por todas as entidades intervenientes na permuta de partes sociais, devendo as mesmas ser identificadas nos campos A0017 (NIF sociedade adquirida) e A0019 (NIF sociedade adquirente), conforme a sua posição em termos de origem ou destino na permuta de partes sociais. É possível a identificação de NIF estrangeiros sendo obrigatório, nesse caso, o preenchimento do campos A0033, A0034, A0035 e A0036.

O NIF da entidade identificada no quadro 03 deve ser devidamente inscrito em pelo menos um dos campos A0017 ou A0019. Sendo necessário identificar mais intervenientes na operação de permuta de partes sociais, será possível utilizar tantos campos “NIF entidade de origem” e “NIF entidade de destino” quanto os necessários.

Os campos 15 ou 16 são de preenchimento obrigatório sempre que o campo 14 esteja assinalado.

Para cumprimento do estabelecido no n.º 1 do artigo 78.º do CIRC deve assinalar o campo 15 caso tenha aplicado o regime especial previsto no artigo 77.º do CIRC.

Caso não tenha aplicado o referido regime especial deve assinalar o campo 16.

PARAGEM DE ACTIVIDADE

O campo 3 deve ser assinalado sempre que tenha ocorrido uma paragem na atividade da entidade. Adicionalmente deve ser indicado o número de meses de inatividade no campo 4.

Estes campos podem ser pré-preenchidos pela aplicação informática para submissão da IES/DA com base na informação prestada pelos sujeitos passivos aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, nas situações em que o referido ficheiro estiver associado ao preenchimento dos Anexos A ou I (se EIRL).

OUTROS

O campo 5 deve ser assinalado sempre que tenha ocorrido outros acontecimentos marcantes, que não os identificados anteriormente.

No campo 6 deve indicar quais os acontecimentos, de acordo com os seguintes códigos:

*01 - Transferência de parte significativa dos trabalhadores **de** entidades do grupo, sem cisão;*

*02 - Transferência de parte significativa dos trabalhadores **para** entidades do grupo, sem cisão;*

*03 - **Alienação** de parte significativa de património produtivo, sem cisão;*

*04 - **Aquisição** de parte significativa de património produtivo, sem cisão,*



05 - **Encerramento** de parte significativa de património produtivo, sem cisão;

06 - Transferência total ou parcial de atividade **de** outra entidade, sem cisão (aplicável apenas a 2010 e exercícios anteriores);

07 - Transferência total ou parcial de atividade **para** outra entidade, sem cisão (aplicável apenas a 2010 e exercícios anteriores);

08 - Mudança de atividade com manutenção da atividade da entidade original e **com** criação de outra entidade;

09 - Mudança de atividade com manutenção da atividade da entidade original e **sem** criação de outra entidade;

10 - Outros acontecimentos.

Para os acontecimentos que envolvem outras entidades devem as mesmas ser identificadas nos campos A0009 (NIF Entidade Origem) e A00011 (NIF Entidade Destino), conforme a sua posição em termos de origem ou destino do acontecimento, respetivamente. Os campos A0009 a A00012 – NIF entidade origem e NIF entidade destino – são flexíveis, permitindo, assim, utilizar tantos campos quanto os necessários.

Deve assinalar no campo 6 todos os acontecimentos marcantes ocorridos no período de tributação.

Este campo permite escolher mais do que uma opção.

Notas e comentários:

Este quadro é preenchido quando, no período de tributação identificado no quadro 01, tenha existido um determinado acontecimento que tenha alterado a estrutura da empresa ou o seu património de tal forma que não permita a comparabilidade com os períodos anteriores.

Esses acontecimentos podem ser:

- Quando se tenha verificado uma operação de **concentrações de atividades empresariais**, como por exemplo uma fusão, cisão, uma entrada de ativos, ou qualquer outro tipo de concentração (trespasse, compra de negócio ou similar);

Para este tipo de operações de concentração, este quadro é preenchido pela empresa adquirente e pela empresa alienante;

- Quando tenha existido uma **permuta de partes sociais** entre duas sociedades, no âmbito da aquisição de instrumentos de capital próprio (quotas ou ações) de uma sociedade por uma outra sociedade, a contraprestação seja também instrumentos de capital próprio da sociedade adquirente;

- Quando tenha existido a paragem da atividade (suspensão temporária da atividade) durante o período;

- Ou, quando tenha existido outro acontecimento marcante.



Caso se trate de operações de fusão, cisão, entradas de ativos ou de permutas sociais, deve indicar-se se foi aplicado o regime especial de tributação em sede de IRC previsto na Subseção IV da Seção V do capítulo III do CIRC (artigos 73º a 78º do CIRC).

Concentrações de atividades empresariais, permutas de partes sociais e outras operações que envolvam mais que uma empresa:

Deve indicar-se os NIF dessas outras entidades, do seguinte modo:

- “NIF Entidade Origem” - devem inscrever-se as empresas que estiveram na origem do acontecimento, isto é, as que existiam antes da sua ocorrência; ou
- “NIF Entidade Destino” - devem inscrever-se as empresas que estiveram no destino do acontecimento, isto é, as que se mantiveram ou foram criadas na sequência do mesmo.

O NIF da empresa que está a entregar a IES deve ser inscrito, ou como Empresa Origem ou como Empresa Destino, conforme aplicável.

No caso de ser necessário reportar mais do que um acontecimento, devem utilizar-se os campos “NIF Entidade Origem” e “NIF Entidade Destino” de cada quadro, para identificar, respetivamente, todas as empresas na origem e no destino de cada acontecimento previamente assinalado. Podem utilizar-se tantos campos “NIF Entidade Origem” e “NIF Entidade Destino” quanto os necessários.

Por exemplo, no âmbito de uma fusão, as empresas de origem podem ser mais do que uma, ou no caso das cisões, as empresas de destino podem também ser mais do que uma.

Caso se trate de um NIF estrangeiro, é obrigatória, a inscrição da denominação e da “Sede (código do País)” conforme definido na Norma ISO 3166-1 numérico.



5.2. Anexos A, A1 e A2

Anexo A

IES DECLARAÇÃO ANUAL	IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA <small>(ENTIDADES RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ATIVIDADE COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA E ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL)</small>		
	01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)	02 EXERCÍCIO/PERÍODO	
	1 <input type="text"/>	1 <input type="text"/>	

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, o Anexo A deve ser apresentado **CONJUNTAMENTE** com o Anexo R pelas entidades residentes que exercem, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, ou por entidades não residentes com estabelecimento estável.

Com a submissão conjunta e por via eletrónica dos referidos Anexos, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º do CIRCI);
- registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- prestação de informação de natureza estatística à Direção Geral das Atividades Económicas (alínea a), n.º 2 do artigo 152.º do Decreto-Lei n.º 10/2015, de 16 de janeiro);
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

O Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, procedeu à transposição para a ordem jurídica interna da Diretiva n.º 2013/34/UE, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho, tendo introduzido alterações no Sistema de Normalização Contabilística (SNC), designadamente adotando medidas que visam a redução do peso da regulamentação e da carga burocrática, visando o aumento da produtividade das pequenas e médias empresas.

As alterações ao SNC induziram alterações nas normas contabilísticas e de relato financeiro vigentes e nos código de contas aplicáveis às entidades sujeitas ao SNC, aprovados pela Portaria



n.º 218/2015 de 23 de julho, impondo a simplificação das divulgações exigidas bem como a revisão dos modelos de demonstrações financeiras a utilizar, aprovados pela Portaria n.º 220/2015 de 24 de julho.

Em resultado destas alterações legislativas, bem como da implementação do projeto IES + (medida 130 do programa SIMPLEX 2016), que impunha a simplificação do preenchimento do Anexo A, o referido anexo foi reformulado para os períodos de 2020 e seguintes.

O Anexo A da IES só pode ser preenchido e submetido após prévia validação do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade - Standard Audit File for Tax Purposes – submetido à Autoridade Tributária e Aduaneira (AT), cuja estrutura e características terá de obedecer ao definido na Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro.

Para gerar o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade tem de ser utilizada a taxonomia «S» a que se refere o Anexo II à Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro - se a contabilidade se encontrar organizada de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade, as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF), a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE) ou Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME). Em alternativa, pode ainda ser utilizada a taxonomia «M» a que se refere o Anexo III da referida portaria, se a contabilidade se encontrar organizada de acordo com a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME).

Aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade a entidade deve indicar qual o normativo contabilístico que pretende utilizar no preenchimento do anexo A. Apenas quando for utilizada a taxonomia «S», será possível escolher se o preenchimento do Anexo A respeita às NCRF, à NCRF-PE ou à NC-ME (opções 1, 2, 3 ou 4 do quadro Q02-A). Sendo utilizada a taxonomia «M», o campo 4 do quadro Q02-A será pré-preenchido (sem possibilidade de edição) pela aplicação informática de submissão da IES/DA.

Alerta-se que, após submissão e validação do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, alguns quadros e campos do Anexo A, de natureza contabilística, são pré-preenchidos com os dados extraídos do referido ficheiro de acordo com o normativo contabilístico indicado, não sendo estes editáveis. A sua correção só poderá ser efetuada mediante a entrega de um novo ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Caso pretenda submeter o Anexo A relativo ao período de 2019, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.

Notas e comentários:

Este Anexo deve ser preenchido pelos sujeitos passivos de IRC:

- Residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola;
- Não residentes com estabelecimento estável em território português.

A exceção à entrega deste anexo A é para os referidos sujeitos passivos que exerçam atividades no setor financeiro e no setor segurador, que entregam o Anexo B e C, respetivamente. E ainda



para os fundos de investimento, organismos de investimento coletivo e outras entidades que não apliquem as IAS/IFRS ou o SNC (que estejam a aplicar planos setoriais).

O Anexo A é sempre entregue em conjunto com o Anexo R.

Este Anexo tem por objetivo propiciar informação para o cumprimento das 3 obrigações legais associadas à entrega da IES, correspondendo à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal deste tipo de sujeitos passivos de IRC, permitindo a recolha dos elementos para o registo da prestação de contas e fornecendo adicionalmente algumas informações estatísticas.

Para os períodos de 2010 e seguintes, prevê-se a submissão das demonstrações financeiras através dos Quadros 03 - Demonstração de Resultados por Naturezas; Quadro 04 – Balanço; Quadro 04-A – Demonstração das Alterações no Capital Próprio, Quadro 04-B – Demonstração de Fluxos de Caixa e Quadro 05 – Anexo.

O Quadro 06 refere-se a outras informações complementares (pode ser utilizado para as notas de rodapé do Balanço para microentidades).

O quadro 07 refere-se a indicar outras informações contabilísticas e fiscais.

Os Quadros 08 e 09 referem-se às informações comerciais relacionadas com o registo da prestação de contas.

O quadro 10 permite o controlo do regime de reinvestimento dos valores de realização para se beneficiar da redução da tributação nas mais-valias relacionadas com ativos não correntes previsto no artigo 48º do CIRC.

No Quadro 11, indica se a empresa em causa dispõe de sítio de internet próprio, e se realiza vendas ou aquisições pela internet.

No Quadro 12, indica se a empresa possui programa informático de faturação certificado pela AT, e a respetiva identificação desse programa.

O Anexo A está dividido com os seguintes quadros:

- Quadro 02-A – Tipo de contabilidade;
- Quadro 03 - Demonstração de resultados por naturezas
- Quadro 04 – Balanço
- Quadro 04-A: Demonstração de alterações nos capitais próprios –
- Quadro 04-B: Demonstração de fluxos caixa
- Quadro 05: Anexo
- Quadro 06 – Outras informações complementares
- Quadro 07 - Outras informações contabilísticas e fiscais



- Quadro 08 – Deliberação de aprovação de contas
- Quadro 09 – Relatório de gestão/parecer órgão de fiscalização/CLC
- Quadro 10 – Mais-valias: Reinvestimento dos valores de realização
- Quadro 11 – Comércio eletrónico
- Quadro 12 – Programas de faturação certificados



Quadro 02 – Exercício/Período

02	EXERCÍCIO/PERÍODO
1	<input type="text"/>

Instruções de preenchimento

Indicar o exercício/período a que respeitam os rendimentos. Tendo-se adotado um período de tributação diferente do ano civil, deve ser indicado o ano em que se integre o primeiro dia do referido exercício/período.

Notas e comentários

Tendo-se adotado um período de tributação diferente do ano civil, deve ser indicado o ano em que se integre o primeiro dia do referido exercício/período.

P.e. para um período de tributação de 01/09/2020 a 31/08/2021, o ano a indicar é 2020.

Quadro 02-A – Tipo de Contabilidade

Q02-A	A contabilidade encontra-se organizada conforme:	1 <input type="checkbox"/> NIC (N)	2 <input type="checkbox"/> NCRF (S)	3 <input type="checkbox"/> NCRF-PE (P)	4 <input type="checkbox"/> NC-ME (M)
-------	--	------------------------------------	-------------------------------------	--	--------------------------------------

Instruções de preenchimento

Este quadro é pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA com base na informação prestada pelos sujeitos passivos aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, quanto ao normativo contabilístico que declararam utilizar.

Apenas uma das seguintes opções será assinalada:

- Normas Internacionais de Contabilidade (NIC);
- Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF);
- Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE);
- Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME).

Notas e comentários:

Este quadro é objeto de pré-preenchimento com base na informação submetida no momento do envio do SAF-T relativo à contabilidade.

A indicação do normativo contabilístico condiciona os diversos campos dos quadros das Demonstrações Financeiras.



No preenchimento dos campos que integram a Demonstração de Resultados por Naturezas (Quadros 03), o Balanço (Quadro 04) e Outra informação contabilística e fiscal (Quadro 07), deve-se atender às indicações se este abrange todos ou apenas alguns normativos contabilísticos, através da indicação das seguintes letras:

N – Normas Internacionais de Contabilidade;

S – NCRF completas;

P- NCRF para as Pequenas Entidades (NCRF-PE);

M – Normalização Contabilística para Microentidades (NC-ME).

De acordo com a indicação da respetiva letra, deve ser colocada informação no respetivo campo respeitando o respetivo normativo contabilístico.

A Demonstração das Alterações no Capital Próprio (Quadro 04-A) e Demonstração de Fluxos de Caixa (Quadro 04-B) apenas são preenchidas quando a entidade esteja a adotar as NCRF completas e as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS).

Para o período de 2020 e seguintes, as entidades que estejam a adotar a NC-ME estão dispensadas de elaborar o Anexo (Quadro 05).

Reunindo as condições para ser considerada microentidade, nos termos do artigo 9º do Decreto-Lei nº 158/2009, de 13/07, com redação do DL 98/2015, de 02/06, e não tendo optado pela aplicação das NCRF ou da NCRF-PE, estando a aplicar a NC-ME, deve assinalar o campo 4 do quadro 02-A (NC-ME).

Tratando-se de uma pequena entidade, nos termos do artigo 9º do Decreto-Lei nº 158/2009, de 13/07, com redação do DL 98/2015, de 02/06, e não tendo sido exercida a opção pelas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF), estando a aplicar a NCRF-PE, deve assinalar o campo 3 do quadro 02-A (NCRF-PE).

Tendo utilizado as NCRF completas ou as Normas Internacionais de Contabilidade deve, então, preencher o campo 2 ou 1, respetivamente.

Categorias de entidades contabilísticas

A partir dos períodos iniciados em, ou após, 1 de janeiro de 2016, as categorias de entidades para efeitos contabilísticos passaram a ter novos limites, face à nova redação do artigo 9º do Decreto-Lei nº 158/2009, com a redação dada pelo Decreto-Lei nº 98/2015, de 2 de junho.

Passam a considerar-se microentidades aquelas que não ultrapassem dois dos três limites seguintes: total do balanço: € 350 000, volume de negócios líquido: € 700 000 e número médio de empregados durante o período: 10.

São pequenas entidades aquelas que, excluindo as consideradas como microentidades, à data do balanço, não ultrapassem dois dos três limites seguintes: total do balanço: € 4 000 000, volume de negócios líquido: € 8 000 000 e número médio de empregados durante o período: 50.



Como decorre do artigo 9º-A do referido diploma, estes limites reportam-se ao período imediatamente anterior, devendo, quando aplicável, observar-se as seguintes regras:

- Sempre que em dois períodos consecutivos imediatamente anteriores sejam ultrapassados dois dos três limites enunciados como microentidades ou como pequenas entidades, as entidades deixam de poder ser consideradas na respetiva categoria, a partir do terceiro período, inclusive.

- As entidades podem novamente ser consideradas nessa categoria, caso deixem de ultrapassar dois dos três limites enunciados para a respetiva categoria nos dois períodos consecutivos imediatamente anteriores.

Categorias de entidades (desde que não ultrapassem dois dos três limites)		Até 31dez2015	A partir de 1jan2016
Microentidades	Total balanço	500.000 €	350.000 €
	Volume negócios líquido	500.000 €	700.000 €
	N.º médio empregados	5	10
Pequenas Entidades	Total balanço	1.500.000 €	4.000.000 €
	Total vendas líquidas e outros rendimentos	3.000.000 €	
	Volume negócios líquido		8.000.000 €
	N.º médio empregados	50	50
Médias Entidades	Total balanço		20.000.000 €
	Volume negócios líquido		40.000.000 €
	N.º médio empregados		250
Grandes Entidades	Total balanço		Ultrapassem dois dos três limites das médias entidades
	Volume negócios líquido		
	N.º médio empregados		

As entidades que cumpram os limites de pequenas entidades aplicam a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE), sem prejuízo da opção pela aplicação das 28 NCRF, conforme o artigo 9º-C do DL.

As entidades que cumpram os limites de microentidades aplicam a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME), sem prejuízo de poder optar pela aplicação da NCRF-PE ou das 28 NCRF, tal como decorre do artigo 9º-D do DL.

Essa opção de aplicação da NCRF-PE ou das 28 NCRF pelas entidades enquadradas na categoria de microentidades deve ser efetuada no campo 423 do quadro 11 da Declaração Modelo 22 para os sujeitos passivos de IRC, conforme o nº 2 do artigo 9º-D do DL.

Enquadramento no período de 2016 e seguintes

Para o período de 2016 e seguintes, para determinar se uma entidade em concreto é considerada como microentidade, pequena entidade ou média e grande entidade, deve-se atender aos novos limites introduzidos pelo DL 98/2015, sendo estes aplicados às



demonstrações financeiras e número de empregados do período de 2014 e 2015 (Orientação Técnica da Comissão de Normalização Contabilística nº 1, aprovada em 24 de fevereiro de 2016).

Outra das alterações importantes introduzida com o DL 98/2015 está relacionada com a possibilidade de aplicação da NC-ME e da NCRF-PE para as entidades sujeitas a certificação legal de contas (sem prejuízo das exceções dos artigos 4º e 5º do DL 158/2009), nomeadamente para as sociedades anónimas, SGPS ou outras sociedades que tenham ou seja obrigadas a ter certificação legal de contas.

Desta forma, a partir do período de 2016 inclusive, as sociedades anónimas (ou sociedades por quotas com certificação legal de contas) que fiquem enquadradas na categoria de Microentidades (não ultrapassem dois dos três limites nos períodos de 2014 e 2015) podem aplicar a NC-ME, sem prejuízo de poderem optar pela aplicação da NCRF-PE ou das NCRF completas.

Exemplo 37:

Uma sociedade é considerada na categoria de microentidades para o período de 2016, quando não tenha ultrapassado 2 dos 3 limites previstos na alínea a) do nº 1 do artigo 9º do DL 158/2009, com redação do DL 98/2015, relativamente a um dos períodos de 2014 ou 2015, ainda que ultrapasse em algum desses períodos.

Para que esta sociedade deixe de ser considerada como microentidade em 2016 e nos períodos seguintes terá que ultrapassar 2 dos 3 limites como tal durante os dois períodos consecutivos anteriores, passando a ser considerada como pequena entidade apenas no terceiro período, inclusive, conforme previsto na alínea a) do artigo 9º-A do DL 158/2009.

Microentidades

Reunindo as condições para ser considerada microentidade e utilizando o regime da normalização contabilística para microentidades (NC-ME), está dispensada de apresentar os Anexos L, M, N, O, P e Q da IES.

Adicionalmente, se optar pela aplicação do regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC fica ainda dispensa de entregar os Anexos O e P.

Ainda que se enquadre na categoria de microentidade, se fizer a opção pela aplicação da NCRF-PE ou das NCRF completas, não beneficia das dispensas de entrega destes anexos.



Quadro 03 - Demonstração de Resultados por Naturezas (N, S, P, M)

Q03	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS			N, S, P, M
RENDIMENTOS E GASTOS				PERÍODO N
1	Vendas e serviços prestados	(N, S, P, M)	A00001	. . y
2	Subsídios à exploração	(N, S, P, M)	A00002	. . y
3	Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	(N, S)	A00003	. . y
4	Variação nos inventários da produção	(N, S, P, M)	A00004	. . y
5	Trabalhos para a própria entidade	(N, S, P, M)	A00005	. . y
6	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(N, S, P, M)	A00006	. . y
7	Fornecimentos e serviços externos	(N, S, P, M)	A00007	. . y
8	Gastos com o pessoal	(N, S, P, M)	A00008	. . y
9	Imparidade (perdas / reversões)	(M)	A00009	. . y
10	Imparidade / ajustamentos de inventários (perdas / reversões)	(N, S, P)	A00010	. . y
11	Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	(N, S, P)	A00011	. . y
12	Provisões (aumentos / reduções)	(N, S, P, M)	A00012	. . y
13	Imparidade de investimentos não depreciables / amortizáveis (perdas / reversões)	(N, S)	A00013	. . y
14	Outras imparidades (perdas / reversões)	(P)	A00014	. . y
15	Aumentos / reduções de justo valor	(N, S, P)	A00015	. . y
16	Outros rendimentos	(N, S, P, M)	A00016	. . y
17	Outros gastos	(N, S, P, M)	A00017	. . y
18	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (1 + 2 + ... + 5 - 6 - ... - 14 + 15 + 16 - 17)		A00018	. . y
19	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	(N, S, P, M)	A00019	. . y
20	Imparidade de investimentos depreciables / amortizáveis (perdas / reversões)	(N, S)	A00020	. . y
21	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (18 - 19 - 20)		A00021	. . y
22	Juros e rendimentos similares obtidos	(N, S, P, M)	A00022	. . y
23	Juros e gastos similares suportados	(N, S, P, M)	A00023	. . y
24	Resultado antes de impostos (21 + 22 - 23)		A00024	. . y
25	Imposto sobre o rendimento do período	(N, S, P, M)	A00025	. . y
26	Resultado líquido do período (24 - 25)		A00026	. . y
27	Resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	(N, S)	A00027	. . y

Instruções de preenchimento

Este quadro deve ser preenchido por todas as entidades que entregam o Anexo A da IES, a menos que, no período a que respeita a declaração, não tenham sido reconhecidas transações com impacto nas contas de gastos/rendimentos.

O seu preenchimento deve ter em consideração todas as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (o SNC, após entrada em vigor do Decreto-Lei n.º



98/2015, de 24 de julho, adiante referido como «SNC 2016»), remetendo-se para os respetivos diplomas todas as indicações quanto ao âmbito das suas rubricas.

Este quadro tem por base o modelo de Demonstração dos resultados por naturezas constante dos anexos n.ºs 2, 8 e 19 à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC, devendo também ser utilizado pelas entidades que, nos termos do artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, apliquem as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS).

Este quadro é pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA tendo por base o conteúdo do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, e o normativo contabilístico utilizado, sendo unicamente editável o campo relativo ao resultado das atividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período.

Nos quadros que constam das páginas seguintes são exibidos os códigos de taxonomia respeitantes a cada uma das rubricas da Demonstração dos resultados, consoante é utilizada a taxonomia «SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade» ou «SNC Microentidades», definidas nos Anexos II e III à Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro. Quando for utilizada a taxonomia «SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade», as letras «N», «S», «P» e «M» correspondem, respetivamente, aos campos 1, 2, 3 e 4 do quadro Q02-A. Quando for utilizada a taxonomia «SNC Microentidades», a letra «M» corresponde ao campo 4 do quadro Q02-A.

Regras de pré-preenchimento da Demonstração de Resultados por naturezas – Taxonomias “S” Plano de Contas SNC Base



Demonstração dos resultados

Rubricas / Normativo Contabilístico	TAXONOMIA SNC BASE de Normas Internacionais de Contabilidade de acordo com o ANEXO II da Portaria n.º 302/2016 de 2 de dezembro		
	N ou S	P	M
A00001 Vendas e serviços prestados	506+507+508+509+510-511-512+513+514+515+516+/-517-518	506+507+508+509+/-510-511-512+513+514+515+516+/-517-518	506+507+508+509+/-510-511-512+513+514+515+516+/-517-518
A00002 Subsídios à exploração	527+528	527+528	527+528
A00003 Ganhos / perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	614+615+616+638+639-479-480-481-482	-	-
A00004 Variação nos inventários da produção	+/-519+/-520+/-521+/-522	+/-519+/-520+/-521+/-522	+/-519+/-520+/-521+/-522
A00005 Trabalhos para a própria entidade	523+524+525+526	523+524+525+526	523+524+525+526
A00006 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	353+354+355	353+354+355	353+354+355
A00007 Fornecimentos e serviços externos	356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371+372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384	356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371+372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384	356+357+358+359+360+361+362+363+364+365+366+367+368+369+370+371+372+373+374+375+376+377+378+379+380+381+382+383+384
A00008 Gastos com o pessoal	385+386+/-387+/-388+389+390+391+392+393	385+386+/-387+/-388+389+390+391+392+393	385+386+/-387+/-388+389+390+391+392+393
A00009 Imparidade (perdas/reversões)	-	-	+/-412+413+414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461+462+463+464+465+466+467+468+469+470+471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499
A00010 Imparidade / ajustamentos de inventários (perdas/reversões)	415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455	415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455	-
A00011 Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	413+414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455	413+414+415+416+417+418+419+420+421+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455	-
A00012 Provisões (aumentos/reduções)	463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593	463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593	463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593
A00013 Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	+/-412+422+423+424+425+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461+462+463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593	-	-
A00014 Outras Imparidades (perdas/reversões)	-	+/-412+422+423+424+425+426+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440+441+442+443+444+445+446+447+448+449+450+451+452+453+454+455+456+457+458+459+460+461+462+463+464+465+466+467+468+469+470-586-587-588-589-590-591-592-593	-
A00015 Aumentos / reduções de justo valor	594+595+596+597+598+599+600+601+602-454-455-456-457-458-459-460-461-462	594+595+596+597+598+599+600+601+602-454-455-456-457-458-459-460-461-462	-
A00016 Outros rendimentos	603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614+615+616+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629+630+631+632+633+634+635+636+637+638+639+640+641+642	603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614+615+616+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629+630+631+632+633+634+635+636+637+638+639+640+641+642	603+604+605+606+607+608+609+610+611+612+613+614+615+616+617+618+619+620+621+622+623+624+625+626+627+628+629+630+631+632+633+634+635+636+637+638+639+640+641+642
A00017 Outros gastos	471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499	471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499	471+472+473+474+475+476+477+478+479+480+481+482+483+484+485+486+487+488+489+490+491+492+493+494+495+496+497+498+499
A00019 Gastos / reversões de depreciação e de amortização	394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546	394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546	394+395+396+397+398+399+400+401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411-529-530-531-532-533-534-535-536-537-538-539-540-541-542-543-544-545-546
A00020 Imparidade de investimentos depreciáveis / amortizáveis (perdas/reversões)	425+427+428+429+430+431+432+433+434+435+436+437+438+439+440-559-560-561-562-563-564-565-566-567-568-569-570-571-572	-	-
A00022 Juros e rendimentos similares obtidos	635+641	635+641	635+641
A00023 Juros e gastos similares suportados	500+501+502+503+504+505	500+501+502+503+504+505	500+501+502+503+504+505
A00025 Imposto sobre o rendimento do período	644+/-645	644+/-645	644+/-645



Regras de pré-preenchimento da Demonstração de Resultados por naturezas – Taxonomias “M” Plano de Contas SNC Microentidades

Rubricas / Normativo Contabilístico		TAXONOMIA SNC MICROENTIDADES em acordo com o ANEXO III da Portaria n.º 302/2016 de 2 de dezembro
		M
A00001	Vendas e serviços prestados	261+262+263+/-264-265-266+267+268+269+270+/-271-272
A00002	Subsídios à exploração	279+280
A00004	Variação nos inventários da produção	+/-273+/-274+/-275
A00005	Trabalhos para a própria entidade	276+277+278
A00006	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	188+189
A00007	Fornecimentos e serviços externos	190+191+192+193+194+195
A00008	Gastos com o pessoal	196+197+198+199+200+201+202
A00009	Imparidade (perdas/reversões)	+/-215+216+217+218+219+220+221+222+223+224+225+226-293-294-295-296-297-298-299-300-301-302
A00012	Provisões (aumentos/reduções)	227+228+229+230+231-303-304-305-306
A00016	Outros rendimentos	307+308+309+310+311+312+313+314+315+316+317+318+319+320+321+322+323+324+325+327+328+330
A00017	Outros gastos	232+233+234+235+236+237+238+239+240+241+242+243+244+245+246+247+248+249+250+251+252+253+254
A00019	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	203+204+205+206+207+208+209+210+211+212+213+214 -281-282-283-284-285-286-287-288-289-290-291-292
A00022	Juros e rendimentos similares obtidos	326+329
A00023	Juros e gastos similares suportados	255+256+257+258+259+260
A00025	Imposto sobre o rendimento do período	332

Notas e comentários:

Este quadro possui nas respetivas instruções preenchimento uma tabela de correspondência entre as taxonomias (S e M) com as respetivas rúbricas do Quadro 03.

Face às normas contabilísticas, essa correspondência prevista para o preenchimento da IES pode não ser exatamente igual àquele que decorre da preparação e apresentação das demonstrações financeiras.

Recorde-se que a estrutura e conteúdo da Demonstração de Resultados estão previstas na NCRF 1 – “Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras” (parágrafos 30 a 37), onde se estabelecem princípios orientadores para a respetiva preparação e apresentação dessa DF. Essa NCRF 1 ou qualquer outro instrumento contabilístico do SNC não preveem qualquer correspondência entre as contas do Código de Contas do SNC e as rúbricas das Demonstrações Financeiras.

Ver exemplos no ponto 3.4. do Manual.



Quadro 04 – Balanço (N, S, P, M)

Q04	BALANÇO		N, S, P, M
	ATIVO		PERÍODO N
ATIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis	(N, S, P, M)	A00101	- - 3
Propriedades de investimento	(N, S)	A00102	- - 3
Goodwill	(N, S)	A00103	- - 3
Ativos intangíveis	(N, S, P, M)	A00104	- - 3
Ativos biológicos	(N, S)	A00105	- - 3
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	(N, S)	A00106	- - 3
Outros investimentos financeiros	(N, S)	A00107	- - 3
Créditos a receber	(N, S)	A00108	- - 3
Ativos por impostos diferidos	(N, S)	A00109	- - 3
Investimentos financeiros	(P, M)	A00110	- - 3
Créditos e outros ativos não correntes	(P, M)	A00111	- - 3
	SOMA	A00112	- - 3
ATIVO CORRENTE			
Inventários	(N, S, P, M)	A00113	- - 3
Ativos biológicos	(N, S)	A00114	- - 3
Clientes	(N, S, P, M)	A00115	- - 3
Estado e outros entes públicos	(N, S, P, M)	A00116	- - 3
Capital subscrito e não realizado	(N, S, P, M)	A00117	- - 3
Outros créditos a receber	(N, S, P)	A00118	- - 3
Diferimentos	(N, S, P, M)	A00119	- - 3
Ativos financeiros detidos para negociação	(N, S)	A00120	- - 3
Outros ativos financeiros	(N, S)	A00121	- - 3
Ativos não correntes detidos para venda	(N, S)	A00122	- - 3
Outros ativos correntes	(P, M)	A00123	- - 3
Caixa e depósitos bancários	(N, S, P, M)	A00124	- - 3
	SOMA	A00125	- - 3
TOTAL DO ATIVO		A00126	- - 3
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
CAPITAL PRÓPRIO			
Capital subscrito	(N, S, P, M)	A00127	- - 3
Ações (quotas) próprias	(N, S, P)	A00128	- - 3
Outros instrumentos de capital próprio	(N, S, P, M)	A00129	- - 3
Prêmios de emissão	(N, S, P)	A00130	- - 3
Reservas legais	(N, S, P, M)	A00131	- - 3
Outras reservas	(N, S, P, M)	A00132	- - 3
Resultados transitados	(N, S, P, M)	A00133	- - 3
Excedentes de revalorização	(N, S, P)	A00134	- - 3
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	(N, S, P, M)	A00135	- - 3
	SOMA	A00136	- - 3
Resultado líquido do período	(N, S, P, M)	A00137	- - 3
Dividendos antecipados	(N, S, P, M)	A00138	- - 3
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO		A00139	- - 3
PASSIVO			
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Provisões	(N, S, P, M)	A00140	- - 3
Financiamentos obtidos	(N, S, P, M)	A00141	- - 3
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	(N, S)	A00142	- - 3
Passivos por impostos diferidos	(N, S)	A00143	- - 3
Outras dívidas a pagar	(N, S, P, M)	A00144	- - 3
	SOMA	A00145	- - 3
PASSIVO CORRENTE			
Fornecedores	(N, S, P, M)	A00146	- - 3
Adiantamentos de clientes	(N, S)	A00147	- - 3
Estado e outros entes públicos	(N, S, P, M)	A00148	- - 3
Financiamentos obtidos	(N, S, P, M)	A00149	- - 3
Outras dívidas a pagar	(N, S)	A00150	- - 3
Diferimentos	(N, S, P, M)	A00151	- - 3
Passivos financeiros detidos para negociação	(N, S)	A00152	- - 3
Outros passivos financeiros	(N, S)	A00153	- - 3
Passivos não correntes detidos para venda	(N, S)	A00154	- - 3
Outros passivos correntes	(P, M)	A00155	- - 3
	SOMA	A00156	- - 3
TOTAL DO PASSIVO		A00157	- - 3
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO		A00158	- - 3



Instruções de preenchimento

Este quadro deve ser preenchido por todas as entidades que entregam o Anexo A da IES, devendo a sua apresentação ser efetuada até que se verifique a cessação de atividade da entidade.

O seu preenchimento deve ter em consideração todas as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (SNC 2016), remetendo-se para os respetivos diplomas todas as indicações quanto ao âmbito das suas rubricas.

Este quadro tem por base o modelo de Balanço constante dos anexos n.ºs 1, 7 e 18 à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC, devendo também ser utilizado pelas entidades que, nos termos do artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, apliquem as Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS).

Este quadro é pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA tendo por base o conteúdo do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, e o normativo contabilístico utilizado.

Nos quadros que constam das páginas seguintes são exibidos os códigos de taxonomia respeitantes a cada uma das rubricas do Balanço, consoante é utilizada a taxonomia «SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade» ou «SNC Microentidades», definidas nos Anexos II e III à Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro. Quando for utilizada a taxonomia «SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade», as letras «N», «S», «P» e «M» correspondem, respetivamente, aos campos 1, 2, 3 e 4 do quadro Q02-A. Quando for utilizada a taxonomia «SNC Microentidades», a letra «M» corresponde ao campo 4 do quadro Q02-A.



Regras de pré-preenchimento do Balanço – Taxonomias “S” Plano de Contas SNC Base

Balanço		TAXONOMIA SNC BASE - Normas Internacionais de Contabilidade de acordo com o ANEXO II da Portaria n.º 302/2016 de 2 de dezembro			Observações
Rubricas / Normativo Contabilístico		N ou S	P	M	
A00101	Ativos fixos tangíveis	288+269+270+271+272+273+274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288+306+310-314-318	197-198-200-202+215+289+260+261-262-263-264-265-266-267+268+269+270+271+272+273+274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288+305+306+309+310-313-314-317-318	197+198-200-202+215+269+260+261-262-263-264-265-266-267+268+269+270+271+272+273+274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-287-288+305+306+309+310-313-314-317-318	
A00102	Propriedades de investimento	259+260+261-262-263-264-265-266-267+305+309-313-317	-	-	
A00103	Goodwill	217+222+227-236-237-238-240-245-250+288-294-299	-	-	
A00104	Ativos intangíveis	290+291+292+293-295-296-297-298-300-301-302-303+307+311-315-319	217+222+227-236-237-238-240-245-250+289+290+291+292+293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303+307+311-315-319	217+222+227-236-237-238-240-245-250+289+290+291+292+293-294-295-296-297-298-299-300-301-302-303+307+311-315-319	
A00105	Ativos biológicos - não corrente	197+198-200-202+215	-	-	
A00106	Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	216+221+226-239-244-249	-	-	
A00107	Outros investimentos financeiros	218+219+220+223+224+225+228+229+230+231+232+233+234+235-241-242-243-246-247-248-251-252-253-254-255-256-257-258+304+308-312-316	-	-	
A00108	Créditos a receber - não corrente	62*+64*-68-70+112+114*-121-123+125*+127*+129+139*-141-145	-	-	* se Sd
A00109	Ativos por impostos diferidos	133-143	-	-	
A00110	Investimentos financeiros	-	216+218+219+220+221+223+224+225+226+228+229+230+231+232+233+234+235-239-241-242-243-244-246-247-248-249-251-252-253-254-255-256-257-258+304+308-312-316	216+218+219+220+221+223+224+225+226+228+229+230+231+232+233+234+235-239-241-242-243-244-246-247-248-249-251-252-253-254-255-256-257-258+304+308-312-316	
A00111	Créditos e outros ativos não correntes	-	62*+64*-68-70+112+114*-121-123+125*+127*+129+133+139*-141-143-145	62*+64*-68-70+112+114*-121-123+125*+127*+129+133+139*-141-143-145	* se Sd
A00113	Inventários	165+166+167-168-169-170+171+172+173+174+175+176-177-178-179-180-181-182+183-184-185-186+187+188-189-190-191-192+193-194+209+210+211+212+213	165+166+167-168-169-170+171+172+173+174+175+176-177-178-180-181-182+183-184-185-186+187+188-189-190-191-192+193-194+209+210+211+212+213+214	165+166+167-168-169-170+171+172+173+174+175+176-177-178-179-180-181-182+183-184-185-186+187+188-189-190-191-192+193-194+209+210+211+212+213+214	
A00114	Ativos biológicos - corrente	195+196-199-201+214	-	-	
A00115	Clientes	10*+11*+12*+13*+14*+15*+16*+17*+18*+19*+20*+21*+22*-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36	10*+11*+12*+13*+14*+15*+16*+17*+18*+19*+20*+21*+22*-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36	10*+11*+12*+13*+14*+15*+16*+17*+18*+19*+20*+21*+22*-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36	* se Sd
A00116	Estado e outros entes públicos	71*+73+74+76*+77*+79+80+81*+82*+83*+84*+85*	71*+73+74+76*+77*+79+80+81*+82*+83*+84*+85*	71*+73+74+76*+77*+79+80+81*+82*+83*+84*+85*	* se Sd
A00117	Capital subscrito e não realizado	106+107-115-116	106+107-115-116	106+107-115-116	
A00118	Outros créditos a receber - corrente	37*-38*-39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52+55+56+61*+63*-65-66-67-69+108+109*+110*+111+113*-117-118-119-120-122+124*+126*+128+130+138*-140-142-144	37*-38*-39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52+55+56+61*+63*-65-66-67-69+108+109*+110*+111+113*-117-118-119-120-122+124*+126*+128+130+138*-140-142-144	37*-38*-39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52+55+56+61*+63*-65-66-67-69+108+109*+110*+111+113*-117-118-119-120-122+124*+126*+128+130+138*-140-142-144	* se Sd
A00119	Diferimentos	146	146	146	
A00120	Ativos financeiros detidos para negociação	4+6	-	-	
A00121	Outros ativos financeiros	8	-	-	
A00122	Ativos não correntes detidos para venda	320+321+322+323+324-326-327-328-329-330	-	-	
A00123	Outros ativos correntes	-	4+6+8+37*+38*+39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52+55+56+61*+63*-65-66-67-69+108+109*+110*+111+113*-117-118-119-120-122+124*+126*+128+130+138*-140-142-144+320+321+322+323+324-326-327-328-329-330	4+6+8+37*+38*+39*+40*+41*+42*+43*+44*+45*+46*+47*+48*+49*+50*+51-52+55+56+61*+63*-65-66-67-69+108+109*+110*+111+113*-117-118-119-120-122+124*+126*+128+130+138*-140-142-144+320+321+322+323+324-326-327-328-329-330	* se Sd
A00124	Caixa e depósitos bancários	1+2*+3*	1+2*+3*	1+2*+3*	* se Sd
A00127	Capital subscrito	331	331	331	
A00128	Ações (quotas) próprias	-332+/-333*	-332+/-333*	-	() Sd e (+) Sc
A00129	Outros instrumentos de capital próprio	334	334	334	
A00130	Prêmios de emissão	335	335	-	
A00131	Reservas legais	336	336	336	
A00132	Outras reservas	337	337	337	



A00133	Resultados transitados	+/-338*	+/-338*	+/-338*	* (-) Sd e (+) Sc
A00134	Excedentes de revalorização	343-344+345-346	343-344+345-346	-	
A00135	Ajustamentos / Outras variações no capital próprio	+/-339**+340+/-341**+/-342**+/-347**+/-348**+349-350+351+/-352**	+/-339**+340+/-341**+/-342**+/-347**+/-348**+349-350+351+/-352**	-332+/-333**+335+/-339**+340+/-341**+/-342**+343-344+345-346+/-347**+/-348**+349-350+351+/-352**	** (-) Sd e (+) Sc
A00137	Resultado líquido do período	+/-646*	+/-646*	+/-646*	* (-) Sd e (+) Sc
A00138	Dividendos antecipados	-647	-647	-647	
A00140	Provisões	148+149+150+151+152+153+154+155	148+149+150+151+152+153+154+155	148+149+150+151+152+153+154+155	
A00141	Financiamentos obtidos - não corrente	87+89+91+93+95+97+99+101+103+105	87+89+91+93+95+97+99+101+103+105	87+89+91+93+95+97+99+101+103+105	
A00142	Responsabilidades por benefícios pós-emprego	132	-	-	
A00143	Passivos por impostos diferidos	134	-	-	
A00144	Outras dívidas a pagar - não corrente	58+60+62**+64**+114**+125**+127**+136+139*	58+60+62**+64**+114**+125**+127**+132+134+136+139*	58+60+62**+64**+114**+125**+127**+132+134+136+139*	* se Sc
A00146	Fornecedores	37**+38**+39**+40**+41**+42**+43**+44**+45**+46**+47**+48**+49**+50*	37**+38**+39**+40**+41**+42**+43**+44**+45**+46**+47**+48**+49**+50*	37**+38**+39**+40**+41**+42**+43**+44**+45**+46**+47**+48**+49**+50*	* se Sc
A00147	Adiantamentos de clientes	10**+11**+12**+13**+14**+15**+16**+17**+18**+19**+20**+21**+22**+23+137	-	-	* se Sc
A00148	Estado e outros entes públicos	71**+72**+75**+76**+77**+78**+81**+82**+83**+84**+85*	71**+72**+75**+76**+77**+78**+81**+82**+83**+84**+85*	71**+72**+75**+76**+77**+78**+81**+82**+83**+84**+85*	* se Sc
A00149	Financiamentos obtidos - corrente	2**+3**+86+88+90+92+94+96+98+100+102+104	2**+3**+86+88+90+92+94+96+98+100+102+104	2**+3**+86+88+90+92+94+96+98+100+102+104	* se Sc
A00150	Outras dívidas a pagar - corrente	53+54+57+59+61**+63**+109**+110**+113**+124**+126**+131+135+138*	-	-	* se Sc
A00151	Diferimentos	147	147	147	
A00152	Passivos financeiros detidos para negociação	5+7	-	-	
A00153	Outros passivos financeiros	9	-	-	
A00154	Passivos não correntes detidos para venda	325	-	-	
A00155	Outros passivos correntes	-	5+7+9+10**+11**+12**+13**+14**+15**+16**+17**+18**+19**+20**+21**+22**+23+53+54+57+59+61**+63**+109**+110**+113**+124**+126**+131+135+137+138**+325	5+7+9+10**+11**+12**+13**+14**+15**+16**+17**+18**+19**+20**+21**+22**+23+53+54+57+59+61**+63**+109**+110**+113**+124**+126**+131+135+137+138**+325	* se Sc

Legenda: Sd – saldo devedor; Sc – saldo credor

Regras de pré-preenchimento do Balanço – Taxonomias “M” Plano de Contas SNC Microentidades

Rubricas / Normativo Contabilístico	TAXONOMIA SNC MICROENTIDADES de acordo com o ANEXO III da Portaria n.º 302/2016 de 2 de dezembro	Observações	
	M		
A00101	Ativos fixos tangíveis	144+145+146+147+148+149+150-151-152-153-154-155-156-157+169+172	
A00104	Ativos intangíveis	158+159+160+161+162-163-164-165-166-167+170+173	
A00110	Investimentos financeiros	138+139+140-141-142-143+168+171	
A00111	Créditos e outros ativos não correntes	23**+25*-29-31+62*-68+70**+72**+74**+79*-81-84	* se Sd
A00113	Inventários	98+99+100-101-102-103+104+105+106+107+108+109-110-111-112-113-114-115+116+117-118-119+120+121+122-123-124-125+126-127+133+134+135+136+137	
A00115	Clientes	5**+6**+7*-9-10-11	* se Sd
A00116	Estado e outros entes públicos	32**+34+35+37**+38**+40+41+42**+43**+44**+45**+46*	* se Sd
A00117	Capital subscrito e não realizado	57-63	
A00119	Diferimentos	85	
A00123	Outros ativos correntes	4**+12**+13**+14**+15**+16-17+20+21+22**+24**+26-27-28-30+58+59**+60**+61**+64-65-66-67+69**+71**+73+75+78*-80-82-83	* se Sd
A00124	Caixa e depósitos bancários	1+2**+3*	* se Sd
A00127	Capital subscrito	174	
A00129	Outros instrumentos de capital próprio	177	
A00131	Reservas legais	179	
A00132	Outras reservas	180	
A00133	Resultados transitados	+/-181*	* (-) Sd e (+) Sc
A00135	Ajustamentos / Outras variações no capital próprio	-175+/-176**+178+182+183+184-185+186+/-187*	* (-) Sd e (+) Sc
A00137	Resultado líquido do período	+/-333*	* (-) Sd e (+) Sc
A00138	Dividendos antecipados	-334	
A00140	Provisões	87+88+89+90+91	
A00141	Financiamentos obtidos - não corrente	48+50+52+54+56	
A00144	Outras dívidas a pagar - não corrente	23**+25**+62**+70**+72**+79*	* se Sc
A00146	Fornecedores	12**+13**+14**+15*	* se Sc
A00148	Estado e outros entes públicos	32**+33+36+37**+38**+39+42**+43**+44**+45**+46*	* se Sc
A00149	Financiamentos obtidos - corrente	2**+3**+47+49+51+53+55	* se Sc
A00151	Diferimentos	86	
A00155	Outros passivos correntes	4**+5**+6**+7**+8+18+19+22**+24**+59**+60**+61**+69**+71**+76+77+78*	* se Sc

Legenda: Sd – saldo devedor; Sc – saldo credor

Notas e comentários:

Este quadro possui nas respetivas instruções preenchimento uma tabela de correspondência entre as taxonomias (S e M) com as respetivas rúbricas do Quadro 04.



Face às normas contabilísticas, essa correspondência prevista para o preenchimento da IES pode não ser exatamente igual àquele que decorre da preparação e apresentação das demonstrações financeiras.

Recorde-se que a estrutura e conteúdo da Demonstração de Resultados estão previstas na NCRF 1 – “Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras” (parágrafos 10 a 29), onde se estabelecem princípios orientadores para a respetiva preparação e apresentação dessa DF. Essa NCRF 1 ou qualquer outro instrumento contabilístico do SNC não preveem qualquer correspondência entre as contas do Código de Contas do SNC e as rubricas das Demonstrações Financeiras.

Exemplo 38

É possível o preenchimento das informações referentes ao “Ano N-1”, nas demonstrações financeiras preparadas para o período de 2020?

Não.

Nas demonstrações financeiras de 2020 e seguintes previstas na IES (Balanço, Demonstração de Resultados, Demonstração de Alterações do Capital Próprio e Demonstração de Fluxos de Caixa) (idêntico para 2019), não pode ser preenchida a coluna N-1.

No entanto, na preparação e apresentação das demonstrações financeiras de acordo com os normativos contabilísticos, deve sempre incluir pelo menos um período de informação comparativa, nos termos da NCRF 1 e do ponto 2.7 do Anexo ao Decreto-Lei nº 158/2009, de 13 de julho (SNC).

Assim, as demonstrações financeiras a ser aprovadas pelo órgão de gestão e assembleia-geral de sócios devem ser preparadas e apresentadas com pelo menos um ano comparativo (N-1).

Exemplo 39

A entidade estará a aplicar a NC-ME. Será que terá que efetuar a distinção entre Corrente e Não Corrente no Ativo e Passivo no Balanço?

No Quadro 04 (Balanço) da IES:

Até ao período de 2019, não necessariamente.

Quando não exista uma rubrica disponível para as entidades que adotem a NC-ME, em qualquer dos membros do Balanço, não se deve proceder à distinção entre corrente e não corrente, colocando tudo apenas na rubrica disponível (como corrente ou como não corrente), ainda que não cumpra com a norma contabilística.

Os valores relativos a financiamentos obtidos, podem ser mencionados na íntegra no campo A5143, independentemente de serem de natureza corrente ou não corrente.

Em alternativa (a partir de 2012), podem ser inscritos nos campos A5143 e A5152 em função da respetiva natureza (Corrente e não corrente).

A partir de 2020, essa separação entre corrente e não corrente está acautelada através da criação de taxonomias, relativamente às contas onde tal é mais frequente.



No Balanço a ser preparado e apresentado nos termos da NC-ME:

Sim, há que sempre que efetuar a apresentação separada do ativo e passivo corrente e não corrente.

Na preparação e apresentação das demonstrações financeiras nos termos da NC-ME, para serem aprovadas pela gestão e sócios, devem ser aplicados os procedimentos previstos nessa norma contabilística, nomeadamente quanto à distinção entre corrente e não corrente.

Por exemplo no caso dos financiamentos obtidos, nas demonstrações financeiras preparadas de acordo com a NC-ME, deve separar-se a parte da dívida a vencer até 12 meses após a data de balanço, colocando-a no Passivo Corrente, rubrica “Outros passivos correntes”. A parte da dívida a vencer a mais de 12 meses após a data de balanço deve ser colocada no Passivo Não Corrente, na rubrica “Financiamentos obtidos”.

Tal situação também se aplica aos fornecedores de investimentos, e outras dívidas a receber e pagar, com exceção dos ativos e passivos financeiros de natureza comercial, alguns acréscimos de gastos de empregados e outros custos operacionais, que sejam usados no ciclo operacional da entidade.

Exemplo 40

A entidade está a aplicar a NC-ME. Deve cumprir com o princípio de não compensação de saldos?

No Quadro 04 (Balanço) da IES:

A partir do período de 2012 e até ao período de 2019, as Microentidades podem preencher alguns campos destinados aos outros regimes, designadamente, adiantamentos a fornecedores (campo A5116), acionistas/sócios (campo A5118), adiantamentos de clientes (campo A5149), financiamentos obtidos (campo A5152) e outras contas a pagar (campo A5153).

Em alternativa, o valor relativo a adiantamento de clientes pode ser mencionado com sinal negativo no campo A5115 – Clientes e o valor relativo a adiantamento de clientes pode ser mencionado no campo A5149 – Adiantamentos de clientes.

Para o período de 2020 e seguintes, tal situação está assegurada, na maioria das situações, face à criação das taxonomias e das regras dos saldos esperados. Sugere-se a consulta aos exemplos apresentados no ponto 3.4. do manual.

No Balanço a ser preparado e apresentado nos termos da NC-ME:

Na preparação e apresentação das demonstrações financeiras nos termos da NC-ME, para serem aprovadas pela gestão e sócios, não é esse o procedimento a efetuar, devendo ser aplicados os procedimentos previstos nessa norma contabilística, nomeadamente quanto ao princípio da não compensação de saldos.

Os adiantamentos de clientes devem ser apresentados no passivo corrente. E os adiantamentos a fornecedores devem ser apresentados no ativo corrente.



Exemplo 41

Tendo assinalado o campo 3 do quadro 02-A (NCRF-PE), onde devo mencionar, no balanço, as participações financeiras que detenho?

Até ao período de tributação de 2019, inclusive, as participações financeiras devem ser mencionadas no campo A5111 (Investimentos financeiros), de utilização exclusiva para pequenas e microentidades.

Para o período de 2020 e seguintes, esse campo passa a ser o campo A00110, sujeito a pré-preenchimento de acordo com as taxonomias S ou M, dependendo do caso.

Exemplo 42

Tendo assinalado o campo 4 do quadro 02-a (NC-ME), onde devo mencionar os valores relativos a acionistas/sócios?

No Quadro 04 (Balanço) da IES:

Para o período de 2019 e anteriores, os valores relativos a acionistas/sócios, tratando-se de valores ativos (dívidas a receber) devem ser mencionados na íntegra no campo A5108, independentemente de serem de natureza corrente ou não corrente.

Em alternativa (a partir de 2012 e até ao período de 2019), nos campos A5108 e A5118 em função da respetiva natureza (corrente ou não corrente).

Tratando-se de valores passivos (dívidas a pagar) as entidades que utilizem a NC-ME devem indicar tais valores no campo A5158, visto que nas instruções de preenchimento, onde se define os códigos de contas associados a cada rubrica do Balanço, o saldo credor da conta 26 deve ser indicado no referido campo.

Para o período de 2020 e seguintes, o preenchimento obedece às regras das taxonomias criadas para o efeito conforme se segue:

Taxonomias “S”

106	261	Acionistas/sócios - Acionistas c/ subscrição		AC	D	Capital subscrito e não realizado	
107	262	Acionistas/sócios - Quotas não liberadas		AC	D	Capital subscrito e não realizado	
108	263	Acionistas/sócios - Adiantamentos por conta de lucros		AC	D	Outros créditos a receber	
109	264	Acionistas/sócios - Resultados atribuídos		APC	S2C	Outros créditos a receber	Outras dívidas a pagar
110	265	Acionistas/sócios - Lucros disponíveis		APC	S2C	Outros créditos a receber	Outras dívidas a pagar
111	266	Acionistas/sócios - Empréstimos concedidos — empresa-mãe - (CORRENTE)		AC	D	Outros créditos a receber	
112	266	Acionistas/sócios - Empréstimos concedidos — empresa-mãe - (NÃO CORRENTE)		ANC	D	Créditos a receber	
113	268	Acionistas/sócios - Outras operações - (CORRENTE)	Incluir conta 267	APC	S2C	Outros créditos a receber	Outras dívidas a pagar
114	268	Acionistas/sócios - Outras operações - (NÃO CORRENTE)		APNC	S2C	Créditos a receber	Outras dívidas a pagar

Taxonomias “M”

262	Acionistas/sócios - Quotas não liberadas		AC	D	Capital subscrito e não realizado	
263	Acionistas/sócios - Adiantamentos por conta de lucros		AC	D	Outros ativos correntes	
264	Acionistas/sócios - Resultados atribuídos		APC	S2C	Outros ativos correntes	Outros passivos correntes
265	Acionistas/sócios - Lucros disponíveis		APC	S2C	Outros ativos correntes	Outros passivos correntes
268	Acionistas/sócios - Outras operações - (CORRENTE)	Incluir conta 267	APC	S2C	Outros ativos correntes	Outros passivos correntes
268	Acionistas/sócios - Outras operações - (NÃO CORRENTE)		APNC	S2C	Créditos e outros ativos não correntes	Outras dívidas a pagar

Como se constata, apenas as contas 266(exceto Plano SNC Microentidades), 267 e 268 admitem saldos a apresentar em ativo ou passivo corrente e não corrente. As contas 261 a 265 apenas são apresentadas em ativo ou passivo corrente e não corrente.



No Balanço a ser preparado e apresentado nos termos da NC-ME:

Há sempre que efetuar a separação entre corrente e não corrente, para os valores de ativo e de passivo relacionado com sócios.

Exemplo 43

Tendo assinalado o campo 4 do quadro 02-A (NC-ME), onde devo mencionar os valores das outras contas a receber e a pagar?

No Quadro 04-A (Balanço) da IES:

Para o período de 2019 e anteriores, os valores relativos a outras contas a receber, porque se tratam de valores ativos devem ser mencionados na íntegra no campo A5124, independentemente de serem de natureza corrente ou não corrente, já que o campo A5119 não pode ser preenchido pelas entidades que utilizem a NC-ME.

Tratando-se de outras contas a pagar, porque se tratam de valores passivos, devem ser mencionados no campo A5146, independentemente de serem de natureza corrente ou não corrente.

Em alternativa (a partir de 2012 e até 2019), nos campos A5146 e A5153 em função da respetiva natureza (corrente ou não corrente), desde que não façam parte do ciclo operacional.

Taxonomias “S”

124	2711	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Fornecedores de investimentos - contas gerais - (CORRENTE)	(R2) APC	(R2) S2C	Outros créditos a receber (A2)	Outras dívidas a pagar
125	2711	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Fornecedores de investimentos - contas gerais - (NÃO CORRENTE)	(R2) APNC	(R2) S2C	Créditos a receber (A2)	Outras dívidas a pagar
126	2712	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Facturas em recepção e conferência - (CORRENTE)	(R2) APC	(R2) S2C	Outros créditos a receber (A2)	Outras dívidas a pagar
127	2712	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Facturas em recepção e conferência - (NÃO CORRENTE)	(R2) APNC	(R2) S2C	Créditos a receber (A2)	Outras dívidas a pagar
128	2713	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Adiantamentos a fornecedores de investimentos - (CORRENTE)	AC	D	Outros créditos a receber	
129	2713	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Adiantamentos a fornecedores de investimentos - (NÃO CORRENTE)	ANC	D	Créditos a receber	
130	2721	Outras contas a receber e a pagar - Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)* - Devedores por acréscimos de rendimentos	AC	D	Outros créditos a receber	
131	2722	Outras contas a receber e a pagar - Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)* - Credores por acréscimos de gastos	PC	C		Outras dívidas a pagar
132	273	Outras contas a receber e a pagar - Benefícios pós-emprego	PNC	C		Responsabilidades por benefícios pós-emprego
133	2741	Outras contas a receber e a pagar - Impostos diferidos - Ativos por impostos diferidos	ANC	D	Ativos por impostos diferidos	
134	2742	Outras contas a receber e a pagar - Impostos diferidos - Passivos por impostos diferidos	PNC	C		Passivos por impostos diferidos
135	275	Outras contas a receber e a pagar - Credores por subscrições não liberadas - (CORRENTE)	PC	C		Outras dívidas a pagar
136	275	Outras contas a receber e a pagar - Credores por subscrições não liberadas - (NÃO CORRENTE)	PNC	C		Outras dívidas a pagar
137	276	Outras contas a receber e a pagar - Adiantamentos por conta de vendas	PC	C		Adiantamentos de clientes
138	278	Outras contas a receber e a pagar - Outros devedores e credores - (CORRENTE)	APC	S2C	Outros créditos a receber	Outras dívidas a pagar
139	278	Outras contas a receber e a pagar - Outros devedores e credores - (NÃO CORRENTE)	APNC	S2C	Créditos a receber	Outras dívidas a pagar



Taxonomias “M”

2711	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Fornecedores de investimentos – contas gerais - (CORRENTE)		(R2) APC	(R2) S2C	Outros ativos correntes (A2)	Outros passivos correntes
2711	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Fornecedores de investimentos – contas gerais - (NÃO CORRENTE)		(R2) APNC	(R2) S2C	Créditos e outros ativos não correntes (A2)	Outras dívidas a pagar
2712	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Facturas em recepção e conferência - (CORRENTE)		(R2) APC	(R2) S2C	Outros ativos correntes (A2)	Outros passivos correntes
2712	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Facturas em recepção e conferência - (NÃO CORRENTE)		(R2) APNC	(R2) S2C	Créditos e outros ativos não correntes (A2)	Outras dívidas a pagar
2713	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Adiantamentos a fornecedores de investimentos - (CORRENTE)		AC	D	Outros ativos correntes	
2713	Outras contas a receber e a pagar - Fornecedores de investimentos - Adiantamentos a fornecedores de investimentos - (NÃO CORRENTE)		ANC	D	Créditos e outros ativos não correntes	
2721	Outras contas a receber e a pagar - Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)* - Devedores por acréscimos de rendimentos		AC	D	Outros ativos correntes	
2722	Outras contas a receber e a pagar - Devedores e credores por acréscimos (periodização económica)* - Credores por acréscimos de gastos		PC	C		Outros passivos correntes
276	Outras contas a receber e a pagar - Adiantamentos por conta de vendas		PC	C		Outros passivos correntes
278	Outras contas a receber e a pagar - Outros devedores e credores - (CORRENTE)	Incluir conta 277	APC	S2C	Outros ativos correntes	Outros passivos correntes
278	Outras contas a receber e a pagar - Outros devedores e credores - (NÃO CORRENTE)		APNC	S2C	Créditos e outros ativos não correntes	Outras dívidas a pagar

Para 2020 e seguintes, essa separação entre corrente e não corrente decorre das taxonomias para cada conta, conforme decorre das regras evidenciadas nos quadros acima.

No Balanço a ser preparado e apresentado nos termos da NC-ME:

Há que efetuar a separação entre corrente e não corrente, para os valores de ativo e de passivo relacionado com outras contas a receber e a pagar, desde que não façam parte do ciclo operacional.

Ligação entre o Balanço e o Quadro 07

Anexo A

Quadros de detalhe:

Demonstração dos resultados

Balanço

(N, S, P, M)



- Q0704 - ativos não correntes (N, S, P, M)
- Q0705 - inventários (N, S, P, M)
- Q0713 - investimentos financeiros (M)
- Q0714 - investimentos financeiros (N, S, P)
- Q0709-10 - desagregação por ativ/mercados (N, S, P, M)
- Q0716 - ativos biológicos (N, S, P)

NOTAS:

- Entidades que usam NCRF-PE: as P. Inv. são reconhecidas como AFT, e, embora reconheçam AB, na apresentação do Balanço esses ativos não são evidenciados em separado
- Entidades que usam a NC-ME: reconhecem os prédios de rendimento e AB produção como AFT e os AB consumíveis como inventários

Fonte: Catarina Neves – Do SAF-T (PT) da contabilidade, passando pelas taxonomias até à entrega da IES - APECA



Quadro 04-A - Demonstração das alterações no capital próprio (N, S)

Q04-A		DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO										N. 5
DESCRIÇÃO	CAPITAL PRÓPRIO ATRIBUÍDO AOS DETENTORES DE CAPITAL											
	CAPITAL SUBSCRITO	AÇÕES (QUOTAS) PRÓPRIAS	OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO	PRÊMIOS DE EMISSÃO	RESERVAS LEGAIS	OUTRAS RESERVAS	RESULTADOS TRANSFERIDOS	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO	AJUSTAMENTOS/OUTRAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO N (A)	A00201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTERAÇÕES NO PERÍODO												
Primeira adoção de novo referencial contabilístico	A00202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alterações de políticas contabilísticas	A00203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras	A00204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização do excedente de revalorização	A00205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Excedentes de revalorização	A00206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustamentos por impostos diferidos	A00207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras alterações reconhecidas no capital próprio	A00208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(B)	A00209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (C)	A00210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO INTEGRAL (D) = (B) + (C)	A00211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO												
Subscrições de capital	A00212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subscrições de prémios de emissão	A00213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribuições	A00214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entradas para cobertura de perdas	A00215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras operações	A00216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(E)	A00217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO N (F) = (A) + (B) + (C) + (E)	A00218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Instruções de preenchimento

Este quadro deve ser preenchido pelas entidades que declararam no quadro Q02-A organizar a sua contabilidade de acordo com as NIC ou as NCRF, já que, nos termos do n.º 3 do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, as pequenas e microentidades estão dispensadas de apresentar o presente quadro.

O seu preenchimento deve ter em consideração todas as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (SNC 2016), remetendo-se para os respetivos diplomas todas as indicações quanto ao preenchimento das respetivas rubricas.

Este quadro tem por base o modelo de Demonstração das alterações no capital próprio constante do anexo n.º 4 à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC.

Parte do conteúdo deste quadro é pré-preenchido pela aplicação informática para submissão da IES/DA tendo por base o conteúdo do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade. Os campos não pré-preenchidos são editáveis e deverão corresponder ao que se encontra evidenciado na contabilidade.

Notas e comentários:

Este quadro 04-A apenas deve ser preenchido pelas entidades que estejam a adotar as NCRF completas ou as IAS/IFRS.



As entidades que estejam a adotar a NCRF-PE ou a NC-ME estão dispensadas de preencher este quadro.

Esta demonstração financeira tem por objetivo apresentar as alterações verificadas no capital próprio, para além do resultado líquido do período, ou seja, que foram contabilizadas diretamente em itens de capital próprio (classe 5 do Código das Contas).

Estas alterações estão divididas em dois grupos com características diferentes:

- Um que corresponde a operações com detentores de capital;
- Outro que inclui alterações no período que derivam, quer do resultado líquido do período, quer de outras alterações no capital próprio (correções de erros materiais, alterações de políticas contabilísticas, excedentes de revalorização de AFT ou AI (e respetiva realização), ajustamentos em ativos financeiros (MEP) e outros, incluindo ainda os respetivos impostos diferidos, caso se apliquem.

Este quadro é objeto de pré-preenchimento em alguns campos, como se segue:

DESCRIÇÃO		CAPITAL SUBSCRITO	ACÇÕES (QUOTAS) PRÓPRIAS	OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO	PRÉMIOS DE EMISSÃO	RESERVAS LEGAIS	OUTRAS RESERVAS	RESULTADOS TRANSFERIDOS	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO	AJUSTAMENTOS / OUTRAS MODIFICAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO N A) Pré preenchido	AR0201	ABERTURA TAX INC. 101	ABERTURA TAX INC. 102 + 103	ABERTURA TAX INC. 104	ABERTURA TAX INC. 105	ABERTURA TAX INC. 106	ABERTURA TAX INC. 107	ABERTURA TAX INC. 108	ABERTURA TAX INC. 109 + 104 + 105 + 106	ABERTURA TAX INC. 110 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 + 106 + 107 + 108 + 109	X	
(B)	AR0209											
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (C)	AR0210										TAX SNC 646	
RESULTADO INTEGRAL (D) = (B) + (C)	AR0211											



Quadro 04-B – Demonstração de fluxos de caixa (N, S)

Q04-B	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		N. S
RUBRICAS		PERÍODO N	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Recebimentos de clientes	A00301	-	-
Pagamentos a fornecedores	A00302	-	-
Pagamentos ao pessoal	A00303	-	-
Caixa gerada pelas operações	A00304	-	-
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento	A00305	-	-
Outros recebimentos / pagamentos	A00306	-	-
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	A00307	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	A00308	-	-
Ativos intangíveis	A00309	-	-
Investimentos financeiros	A00310	-	-
Outros ativos	A00311	-	-
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis	A00312	-	-
Ativos intangíveis	A00313	-	-
Investimentos financeiros	A00314	-	-
Outros ativos	A00315	-	-
Subsídios ao investimento	A00316	-	-
Juros e rendimentos similares	A00317	-	-
Dividendos	A00318	-	-
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	A00319	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos	A00320	-	-
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio	A00321	-	-
Cobertura de prejuízos	A00322	-	-
Doações	A00323	-	-
Outras operações de financiamento	A00324	-	-
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos	A00325	-	-
Juros e gastos similares	A00326	-	-
Dividendos	A00327	-	-
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio	A00328	-	-
Outras operações de financiamento	A00329	-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)	A00330	-	-
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	A00331	-	-
Efeito das diferenças de câmbio	A00332	-	-
Caixa e seus equivalentes no início do período	A00333	-	-
Caixa e seus equivalentes no fim do período	A00334	-	-

Instruções de preenchimento

Este quadro deve ser preenchido pelas entidades que declararam no quadro Q02-A organizar a sua contabilidade de acordo com as NIC ou as NCRF, já que, nos termos do n.º 3 do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, as pequenas e microentidades estão dispensadas de apresentar o presente quadro.

O seu preenchimento deve ter em consideração todas as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (SNC 2016), designadamente a NCRF 2, remetendo-se para os respetivos diplomas todas as indicações quanto ao preenchimento das respetivas rubricas.

Este quadro tem por base o modelo de Demonstração dos fluxos de caixa constante do anexo n.º 5 à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC.



Notas e comentários:

Este quadro 04-B apenas deve ser preenchido pelas entidades que estejam a adotar as NCRF completas ou as IAS/IFRS.

As entidades que estejam a adotar a NCRF-PE ou a NC-ME estão dispensadas de preencher este quadro.

A demonstração de fluxos de caixa deve apresentar os fluxos de caixa do período classificados por atividades operacionais, de investimento e de financiamento.

Definição de caixa e equivalentes de caixa:

Caixa: compreende o dinheiro em caixa e em depósitos à ordem.

Equivalentes de caixa: são investimentos financeiros a curto prazo, altamente líquidos que sejam prontamente convertíveis para quantias conhecidas de dinheiro e que estejam sujeitos a um risco insignificante de alterações de valor.

Exemplos de fluxos de caixa de **atividades operacionais** são:

- Recebimentos de caixa provenientes da venda de bens e da prestação de serviços;
- Recebimentos de caixa provenientes de royalties, honorários, comissões e outros réditos;
- Pagamentos de caixa a fornecedores de bens e serviços;
- Pagamentos de caixa a e por conta de empregados;
- Pagamentos ou recebimentos de caixa por restituições de impostos sobre rendimento, a menos que estes se relacionem com as outras atividades; e
- Recebimentos e pagamentos de caixa relativos a contratos com a finalidade de negócio.

São exemplos de fluxos de caixa provenientes de **atividades de investimento**:

- Pagamentos de caixa para aquisição de ativos fixos tangíveis, intangíveis e outros ativos a longo prazo. Estes pagamentos incluem os relacionados com custos de desenvolvimento capitalizados e ativos fixos tangíveis construídos pela própria entidade;
- Recebimentos de caixa por vendas de ativos fixos tangíveis, intangíveis e outros ativos a longo prazo;
- Pagamentos de caixa para aquisição de instrumentos de capital próprio ou de dívida de outras entidades e de interesses em empreendimentos conjuntos (que não sejam



pagamentos dos instrumentos considerados como sendo equivalentes de caixa ou dos detidos para finalidades de negócio);

- Recebimentos de caixa relativos a vendas de instrumentos de capital próprio ou de dívida de outras entidades e de interesses em empreendimentos conjuntos (que não sejam recebimentos dos instrumentos considerados como equivalentes de caixa e dos detidos para as finalidades do negócio);

- Adiantamentos de caixa e empréstimos feitos a outras entidades;

- Recebimentos de caixa provenientes do reembolso de adiantamentos e de empréstimos feitos a outras entidades;

- Pagamentos de caixa para contratos de futuros, contratos forward, contratos de opção e contratos de swap exceto quando os contratos sejam mantidos para as finalidades do negócio, ou os pagamentos sejam classificados como atividades de financiamento; e

- Recebimentos de caixa provenientes de contratos de futuros, contratos forward, contratos de opção e contratos de swap, exceto quando os contratos sejam mantidos para as finalidades do negócio, ou os recebimentos sejam classificados como atividades de financiamento.

São exemplos de fluxos de caixa provenientes de **atividades de financiamento**:

- Recebimentos de caixa provenientes da emissão de ações ou de outros instrumentos de capital próprio;

- Pagamentos de caixa por aquisição de ações (quotas) próprias, redução do capital ou amortização de ações (quotas);

- Recebimentos provenientes da emissão de certificados de dívida, empréstimos, livranças, obrigações, hipotecas e outros empréstimos obtidos a curto ou longo prazo;

- Reembolsos de empréstimos obtidos; e

- Pagamentos efetuados por um locatário para a redução de uma dívida em aberto relacionada com uma locação financeira.

Método de preparação e apresentação:

A NCRF 2 (e Quadro 04-C da IES) apenas preveem a utilização do método direto.

No método direto, a informação acerca das principais classes de recebimentos brutos (de caixa) e de pagamentos brutos (de caixa) pode ser obtida, através de dois procedimentos:

- 1- A partir dos registos contabilísticos da entidade;
- 2- Pelo ajustamento de vendas, custo das vendas e outros itens da demonstração dos resultados relativamente a:
 - i) Alterações, durante o período, em inventários e em contas a receber e a pagar, relacionadas com a atividade operacional;



ii) Outros itens que não sejam de caixa; e

iii) Outros itens pelos quais os efeitos de caixa sejam fluxos de caixa de investimento ou de financiamento.

Este quadro não é objeto de pré-preenchimento, pois não existem taxonomias específicas para os fluxos de caixa.



Quadro 05-A – Anexo (N, S, P)

Q05	ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	N, S, P

Instruções de preenchimento

O preenchimento deste quadro faz-se com o «upload» do ficheiro em formato «PDF» respeitante ao Anexo às demonstrações financeiras, o qual será objeto de registo da prestação de contas.

Dado que, de acordo com o disposto no n.º 4 do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, na redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, as microentidades estão dispensadas de apresentar o Anexo às demonstrações financeiras, quando procedam a determinadas divulgações, este quadro deve ser apenas preenchido pelas entidades que declararam no quadro Q02-A organizar a sua contabilidade de acordo com as NIC, as NCRF ou a NCRF-PE.

O ficheiro relativo ao Anexo às demonstrações financeiras deve ter em consideração todas as indicações constantes da regulamentação contabilística aplicável (SNC 2016), nomeadamente os anexos n.ºs 6 e 10 à Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho, que aprovou os modelos oficiais de demonstrações financeiras a utilizar pelas entidades abrangidas pelo SNC, remetendo-se para os respetivos diplomas todas as indicações quanto ao conteúdo do documento.

As entidades cujas contas sejam aprovadas de acordo com as NIC (IAS/IFRS) efetuarão o «upload» do ficheiro referente às contas aprovadas, em formato «PDF», devendo, para o efeito, assinalar o campo 15 do quadro Q08. Procedendo dessa forma, não é necessário preencher o quadro Q05, desde que, ao assinalar o campo 15 do quadro Q08 e ao efetuar o «upload» do ficheiro referente às contas aprovadas este inclua o Anexo às demonstrações financeiras e contenha os restantes documentos necessários ao registo da prestação de contas, conforme se encontra definido no artigo 42.º do Código do Registo Comercial.

Os ficheiros PDF que são submetidos junto com a declaração devem corresponder à digitalização a preto e branco da informação relevante, sem conter qualquer password ou qualquer outra proteção que impossibilite a sua visualização, nem exceder a capacidade máxima de 15 MB.

Notas e comentários:

Para o período de 2020 e seguintes, o quadro da IES referente ao Anexo cumpre apenas com as obrigações de divulgações das notas anexas previstas no SNC.

Deixam de existir quadros para preenchimento, sendo o Anexo introduzido na IES através do carregamento dessa demonstração financeira através de ficheiro pdf com digitalização.

Para as entidades que estejam a adotar as NIC (IAS/IFRS), e que efetuem o carregamento do conjunto das demonstrações financeiras, incluindo o Anexo no campo 15 do quadro 08, não necessitam de incluir qualquer informação neste quadro.



Para o período de 2016 e até 2019, deve efetuar-se o preenchimento do Quadro 05-A, que continua a incluir simultaneamente informação contabilísticas (divulgação de notas no Anexo) e outra informação fiscal e estatística.

As microentidades, apesar de dispensadas de submissão do Anexo nesse período, continuam a ter que submeter a informação no quadro 05-A que respeite à informação referente ao controlo fiscal e estatístico (informação nos quadros que cruzam com os dados indicados no Balanço e Demonstração de Resultados). Os restantes campos não necessitam de ser preenchidos.

Quadro 06 - Outras informações complementares (N, S, P, M)

Q06	OUTRAS INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	N, S, P, M

Instruções de preenchimento

Este quadro, de natureza descritiva, pode ser preenchido por todas as entidades que entregam o Anexo A da IES.

Deverá ser preenchido pelas microentidades que não apresentaram o Anexo às demonstrações financeiras e que se encontram obrigadas às divulgações previstas nas alíneas a) a c) do n.º 4 do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, e no n.º 6 do artigo 66.º do Código das Sociedades Comerciais, com a redação dada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, devendo estas divulgações ser entendidas como sendo efetuadas no final do Balanço.

Complementarmente, deverão preencher este quadro as demais entidades que pretendam divulgar o que entenderem ser relevante para a melhor compreensão das demonstrações financeiras apresentadas, para efetuar divulgações diversas, em cumprimento de exigências constantes de diplomas legais/fiscais e/ou para efetuarem comentários/notas respeitantes à entidade declarante e que se revelem úteis aos leitores das demonstrações financeiras.

Notas e comentários

Para o período de 2016 e seguintes, as microentidades são dispensadas de apresentar o anexo, desde que, quando aplicável, procedam à divulgação das seguintes informações no final do balanço:

Notas de rodapé do Balanço da NC-ME:



INFORMAÇÃO ADICIONAL / COMPLEMENTAR
1. - Total de compromissos financeiros não incluídos no balanço
2. - Total de garantias ou ativos e passivos contingentes não incluídos no balanço
3. - Natureza e forma das garantias reais prestadas
4. - Compromissos em matéria de pensões
5. - Compromissos face a empresas coligadas ou associadas
6. - Montante dos adiantamentos e dos créditos concedidos aos membros dos órgãos de administração, de direção ou de supervisão, com indicação de:
6.1. - Taxas de juro e principais condições
6.2. - Montantes eventualmente reembolsados, amortizados ou objeto de renúncia
6.3. - Compromissos assumidos em seu nome a título de garantias de qualquer natureza, com indicação do montante global para cada categoria
7. - Ações/quotas próprias adquiridas quer diretamente, quer por intermédio de pessoa atuando em nome próprio mas por conta da entidade:
7.1. - Motivos das aquisições efetuadas durante o período
7.2. - Número e valor nominal ou, na falta de valor nominal, o valor contabilístico das ações/quotas adquiridas e alienadas durante o período, bem como a fração do capital subscrito que elas representam
7.3. - Contravalor das ações/quotas, no caso de aquisições ou alienação a título oneroso
7.4. - Número e o valor nominal ou, na falta de valor nominal, o valor contabilístico do conjunto das ações/quotas adquiridas e detidas em carteira, bem como a fração do capital subscrito que elas representam

Para o período de 2020 e seguintes, esta informação é incluída no quadro 06.



Quadro 07 - Outras informações contabilísticas e fiscais

Q07	OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS
-----	--

Instruções de preenchimento

O quadro Q07 é composto por um vasto conjunto de outros quadros (Q0701 a Q0716), a preencher quando, no período a que respeita a declaração, tiverem sido realizadas operações cujo detalhe neles deva ser evidenciado.

O conteúdo dos referidos 16 quadros, cujo conteúdo é de natureza contabilístico-fiscal ou estatística, é solicitado com propósitos de controlo fiscal e/ou para produção de informação estatística, pelo que, qualquer um deles, não integra a prestação de contas.

Às microentidades apenas é exigível, no máximo, o preenchimento de 13 quadros dos 16 existentes (Q0701 a Q0713), sendo exigível às pequenas entidades, no máximo, 15 dos 16 quadros existentes (Q0701 a Q0712 e Q07014 a Q0716).

No preenchimento de cada um destes quadros deve atender às indicações que a seguir se apresentam.

Preenchimento do Quadro 07 (alguns aspetos particulares)

O quadro 07 é composto por um conjunto de quadros (Q0701 a Q0716), a preencher quando aplicáveis.

Para melhor enquadramento e preenchimento destes quadros deve-se recorrer à leitura das respetivas instruções de preenchimento.

Quadro Q0701 – Informação adicional relativa a fluxos de caixa (N, S, P, M)

Notas e comentários

Tendo assinalado o campo 3 ou 4 quadro 02-A (NCRF-PE ou NC-MW), deve-se preencher o quadro 0701?

Sim. Se tiverem sido indicados valores de caixa e depósitos bancários no quadro 04 Balanço.

Apesar de não existirem divulgações previstas no Anexo 10 da Portaria nº 220/2015 para os fluxos de caixa, continua a ser exigido o preenchimento deste quadro na IES (informação de natureza fiscal e estatística).

Quadro 0702 – Partes relacionadas e outras participações (N, S, P, M)

Notas e comentários

Este quadro é de preenchimento obrigatório a partir de 2014, passando a incluir, para além das divulgações de partes relacionadas, informações sobre outras participações, incluindo os detentores do capital da própria entidade.



Procedimentos:

1.º PASSO – Identificar quem participa no capital da declarante (tratando-se de pessoas coletivas, terá que identificar cada uma delas)

2.º PASSO – Referir se participa no capital de outras pessoas coletivas:

- Se NÃO: indicar se a declarante é a controladora final:

- se SIM: acaba o preenchimento do quadro;

- se NÃO: terá que indicar quem é a controladora final;

- Se SIM: indicar todas essas participações noutras entidades e responder se é a controladora final;

3.º PASSO – Identificação das participações indiretas;

4.º PASSO – identificação do investimento direto em não residentes;

5.º PASSO – informação do grupo – contas consolidadas;

O campo **Legal Entity Identifier (LEI)** é um código alfanumérico, constituído por 20 dígitos, que permite identificar de forma inequívoca as entidades que participam nos mercados financeiros globais.

O LEI obedece à norma ISSO 17442, sendo obrigatório para as entidades abrangidas pelo Regulamento (UE) n.º 648/2012, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 4 de julho de 2012 e facultativo para todas as outras entidades.

Este quadro não é objeto de pré-preenchimento.

Quadro Q0704 – Quantias escrituradas de ativos não correntes e movimentos do período (N, S, P, M)

Notas e comentários

Como indicar no quadro 0704 – Ativos não correntes, a anulação das depreciações no período em que ocorre a alienação de um item do ativo fixo tangível?

Se o item do AFT ainda não estiver totalmente depreciado, a quantia escriturada (valor líquido) do bem apurado na conta 43 – Ativos fixos tangíveis (43x deduzido da 438/439) deve ser mencionado no campo A5633 (Diminuições – alienações).

Se o item do AFT ainda estiver totalmente depreciado, sendo a quantia escriturada (valor líquido) nula não se inscreve qualquer valor neste campo (nem em qualquer outro campo).



O valor declarado na coluna “Saldo final” referente à “quantia líquida escriturada final” deve coincidir com o valor inscrito nas respetivas rúbricas de ativos não correntes que consta do quadro 04 (balanço) do Anexo A.

Este quadro é objeto de pré-preenchimento de alguns campos, conforme se segue:

Q0704		QUANTIAS ESCRITURADAS DE ATIVOS NÃO CORRENTES E FISCALIS E FISCAIS (Cont.)			
QUANTIA LÍQUIDA ESCRITURADA	SALDO INICIAL	MOVIMENTOS DO PERÍODO			
		Variações de justo valor (+/-)	Amortizações / Depreciações e suas reversões (+/-)	Perdas / Reversões por imparidade (+/-)	
	(1)	(6)	(7)	(8)	
ATIVOS INTANGÍVEIS	A00445				
Goodwill	A00446				
Projetos de desenvolvimento	A00447				
Programas de computador	A00448				
Propriedade industrial	A00449				
Outros ativos intangíveis	A00450				
Ativos intangíveis em curso	A00451				
Adiantamentos por conta de ativos intangíveis	A00452				
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	A00453				
Terrenos e recursos naturais	A00454				
Edifícios e outras construções	A00455				
Equipamento básico	A00456				
Equipamento de transporte	A00457				
Equipamento administrativo	A00458				
Equipamentos biológicos	A00459				
Outros ativos fixos tangíveis	A00460				
Ativos fixos tangíveis em curso	A00461				
Adiantamentos por conta de ativos fixos tangíveis	A00462				
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	A00463				
Terrenos e recursos naturais	A00464				
Edifícios e outras construções	A00465				
Outras propriedades de investimento	A00466				
Propriedades de investimento em curso	A00467				
Adiantamentos por conta de propriedades de investimento	A00468				
ATIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	A00469				
Investimentos financeiros	A00470				
Propriedades de investimento	A00471				
Ativos fixos tangíveis	A00472				
Ativos intangíveis	A00473				
Outros	A00474				
PASSIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA	A00475				

Outra informação relevante:

Quadro Q0706 – Recursos minerais e matérias ambientais (N, S, P, M)

Em consequência da reforma da tributação das sociedades, decorrente da entrada em vigor da Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro, e atendendo ao disposto no n.º 13 do artigo 12.º deste diploma, as microentidades que aderiram ao regime simplificado de determinação da matéria coletável



de IRC estão dispensadas do preenchimento do quadro 0527-A (período de 2019 e anteriores) (atual Q0706, período de 2020 e seguintes), a partir de 1 de janeiro de 2014.

Quadro Q0707 – Subsídios atribuídos (N, S, P, M)

Q0707 SUBSÍDIOS ATRIBUÍDOS		N, S, P, M									
DESCRIÇÃO		Subsídios das entidades públicas			Subsídios de outras entidades						
		Valor atribuído em períodos anteriores	Valor atribuído no período	Valor imputado no período	Outras entidades			Das quais, de União Europeia			
					Valor atribuído em períodos anteriores	Valor atribuído no período	Valor imputado no período	Valor atribuído em períodos anteriores	Valor atribuído no período	Valor imputado no período	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)			
1	Subsídios relacionados com ativos / ao investimento: (1 = 1.1 + 1.2 + 1.3)	A00002	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1	Ativos fixos tangíveis	A00003	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Ativos intangíveis	A00004	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.1	Das quais: Projetos de desenvolvimento	A00005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.3	Outros ativos	A00006	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Subsídios relacionados com rendimentos / à exploração	A00007	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Valor dos reembolsos no período respeitantes a: (3 = 3.1 + 3.2)	A00008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1	Subsídios relacionados com ativos / ao investimento	A00009	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.2	Subsídios relacionados com rendimentos / à exploração	A00010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	TOTAL (4 = 1 + 2 - 3)	A00011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outra informação relevante:											

Notas e comentários:

Qual a diferença entre “Valor atribuído no período ou em períodos anteriores” e “Valor imputado ao período” do Quadro Q0707 – Subsídios atribuídos?

Na coluna “Valor atribuído no período ou em períodos anteriores”, devem ser incluídas as quantias de subsídios atribuídas à entidade pelos organismos estatais (ou outros), nesse período ou em períodos anteriores.

Na prática, nesta coluna, devem ser incluídas as quantias reconhecidas como subsídios no Balanço, no período ou períodos anteriores, ou seja, quando se tenham cumprido as condições previstas no parágrafo 8 da Norma Contabilística e de Relato Financeiro (NCRF) nº 22 – “Subsídios e Outros Apoios das Entidades Públicas.

Na coluna “Valor imputado ao período”, devem ser divulgadas as quantias de subsídio reconhecidas como rendimentos no período.

No caso de subsídios relacionados com ativos (subsídios ao investimento), é a parte do subsídio atribuído reconhecido como rendimento do período (na conta 7883 – “Imputação de subsídios para investimentos”) face à proporção das depreciações ou amortizações desse ativo adquirido ou construído com o subsídio.

No caso de subsídios relacionados com rendimentos (subsídios à exploração), é a parte (ou totalidade) do subsídio atribuído reconhecido como rendimento do período (na conta 75 – “Subsídios à exploração”) face ao princípio do balanceamento entre rendimentos e gastos.

Este quadro não é objeto de pré-preenchimento com base em taxonomias.



Quadro Q0712 – Informações contabilísticas e fiscais adicionais (N, S, P, M)

No campo A00613 deve ser inscrita a quantia escriturada correspondente a suprimentos efetuados à sociedade (saldo credor da(s) respetiva(s) contas(s), reportado ao último dia do período de tributação indicado na declaração).

Nos campos A00614 e A00615 (estes campos são flexíveis permitindo, assim, utilizar tantas linhas quantas as necessárias) devem ser indicados os NIF dos sócios ou elementos do seu agregado familiar que tenham efetuado suprimentos e empréstimos à sociedade, no ano a que a declaração respeita. O valor a inscrever deve corresponder às entregas efetuadas durante o ano.

No campo A0679 deve(m) ser identificado(s) o(s) Número(s) de Identificação Fiscal da(s) entidade(s) fornecedora(s) dos vales de refeição adquiridos em papel/cartão.

No campo A00616 deve ser indicado, por entidade fornecedora, o valor adquirido pela entidade declarante, no período a que respeita a declaração, em vales de refeição ou o valor pré-carregado em cartões de refeição. Deve ainda ser identificado o número de beneficiários dos vales/cartões (campo A00618), bem como o tipo de vale/cartão (campo A00619), de acordo com a seguinte codificação:

01 – vale de refeição (papel);

02 – cartão de refeição.

Os campos A00616, A00617, A00618 e A00619 são flexíveis permitindo, assim, utilizar tantas linhas quantas as necessárias, se existirem diferentes entidades fornecedoras ou diferentes códigos de vales de refeição (papel/cartão).

No campo A00619 deve indicar as contribuições suplementares para fundos de pensões e equiparáveis destinadas à cobertura de responsabilidades com benefícios de reforma que, de acordo com o previsto no n.º 13 do artigo 43.º do CIRC, não concorrem para os limites estabelecidos nos n.ºs 2 e 3 do referido artigo.



Quadro 11 – Comércio Eletrónico (N, S, P, M)

Q11		COMÉRCIO ELETRÓNICO			N, S, P, M
Efetuiu aquisições de bens e/ou serviços através de websites, apps ou outras redes mediadas por computador? (Se respondeu SIM, preencha as linhas 1 e / ou 2 do quadro abaixo)					
SIM <input type="checkbox"/> 1 NÃO <input type="checkbox"/> 2					
Efetuiu transmissões de bens e/ou serviços através de websites, apps ou outras redes mediadas por computador? (Se respondeu SIM, preencha as linhas 3 e / ou 4 do quadro abaixo)					
SIM <input type="checkbox"/> 3 NÃO <input type="checkbox"/> 4					
AQUISIÇÕES / TRANSMISSÕES		MERCADO INTERNO		MERCADO COMUNITÁRIO	MERCADO EXTRACOMUNITÁRIO
		Consumidores finais	Outros sujeitos passivos		
		(1)	(2)	(3)	(4)
1 - Aquisições de bens	A01201		* * *	* * *	* * *
2 - Aquisições de serviços	A01202		* * *	* * *	* * *
TOTAL	A01203		* * *	* * *	* * *
3 - Transmissões de bens	A01204	* * *	* * *	* * *	* * *
4 - Prestações de serviços	A01205	* * *	* * *	* * *	* * *
TOTAL	A01206	* * *	* * *	* * *	* * *

Instruções de preenchimento

Neste quadro deve indicar se efetuou aquisições de bens e/ou serviços ou transmissões de bens e/ou serviços através de websites, apps ou outras redes mediadas por computador. Tendo assinalado os campos 1 e/ou 3 (SIM) deverá ainda declarar o valor das correspondentes aquisições e/ou transmissões, discriminando se estas foram realizadas no mercado interno, comunitário ou extracomunitário.

Entende-se por comércio eletrónico, para efeitos de preenchimento deste quadro, qualquer operação comercial / financeira conduzida através de redes baseadas no protocolo IP (Internet Protocol) ou de outras redes eletrónicas mediadas por computador. Os bens e serviços são encomendados através dessas redes, mas o pagamento e a entrega podem ser feitos online ou off-line. Encomendas recebidas através de telefone, fax ou e-mail (não automático), não são consideradas comércio eletrónico.

Notas e comentários:

Como presença na internet inclui-se a criação e utilização de um sítio de internet para fins comerciais, incluindo páginas de Facebook e outras redes sociais para fins comerciais, e ainda publicidade em páginas de internet de terceiros.

Devem ser indicados os montantes de transmissões e aquisições efetuadas através de encomendas pelos referidos canais de internet.



Quadro 12 – Programas de faturação certificados (N, S, P, M)

Q12	PROGRAMAS DE FATURAÇÃO CERTIFICADOS	N, S, P, M
Utiliza programa de faturação certificado pela Autoridade Tributária e Aduaneira?		
SIM <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/>		
Se SIM, indique o(s) número(s) do(s) certificado(s):		
<input type="text" value="A01301"/>		

Instruções de preenchimento

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório. Tendo assinalado o campo 1, deve indicar no campo A01301 o(s) número(s) do(s) certificado(s) atribuído(s) pela Autoridade Tributária e Aduaneira que foi(ram) utilizado(s) no período a que respeita a declaração. Este campo é flexível, permitindo, assim, que sejam indicadas tantas linhas quantas as necessárias.

Notas e comentários:

Este quadro é de preenchimento obrigatório, devendo ser sempre indicado se a entidade possui, ou não, programa informático de faturação certificado pela AT.

O número da certificação da AT do programa informático de faturação pode ser consultado através das faturas emitidas pela, ou em nome, da empresa.

Alternativamente, esse número pode ser consultado através do Portal das Finanças em:

Portal das Finanças » Apoio ao contribuinte » Faturação – Regras e mecanismos de comunicação » Certificação de software de faturação » Lista dos Programas Certificados

Exemplo 44:

Uma empresa utiliza vários programas certificados, deve indicar apenas o número do certificado do programa principal?

Não, deve declarar o número dos certificados de todos os programas que utiliza ou utilizou durante o período a que respeita a declaração.

Exemplo 45

Uma empresa utilizava um programa que foi revogado e agora utiliza outro, deve declarar o número do certificado de ambos?

Sim, deve declarar os dois números de certificado.

Exemplo 46

Uma empresa utilizava um programa certificado e no decurso do ano mudou para outro, deve declarar apenas o número do certificado do programa atual?

Não, deve declarar o número do certificado antigo e do atual.



Exemplo 47

O programa que uma empresa utiliza é o mesmo, mas mudou de proprietário e passou a ter um novo número, devo apenas declarar o número do certificado do programa atual?

Não, deve declarar os dois números de certificado embora o programa seja o mesmo.

Exemplo 48

Parte da faturação da empresa é efetuada por autofaturação dos clientes, deve-se indicar o número de certificação que estes últimos utilizam na emissão dessas autofaturas?

Sim, pois essas faturas são emitidas por sua conta.

Exemplo 49

O programa de contabilidade da empresa é integrado e certificado e também permite emitir faturas (ERP), mas apenas é utilizado para centralizar todas as faturas que são emitidas noutros programas dedicados à emissão de faturas. Deve-se comunicar apenas os números de certificação das aplicações que são utilizadas para emitir faturas ou também se deve incluir a certificação do ERP?

Caso seja utilizado um programa certificado, emitindo-se ou não documentos de faturação, deve-se declarar o respetivo número de certificado.



Anexo A1 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas - modelo não oficial

Este Anexo A1 tem por objetivo a submissão da prestação de contas consolidadas, para ser objeto de depósito na Conservatória do Registo Comercial.

O Anexo A1 não tem um modelo específico, permitindo apenas se efetuar a importação de um ficheiro “PDF” referente à digitalização da prestação de contas digitalizada.

Este ficheiro não pode ter qualquer proteção com password ou qualquer outra forma de proteção (por ex. certificados digitais), nem pode exceder 15 MB de tamanho.

O ficheiro “PDF” a enviar deve incluir a seguinte informação:

- Balanço consolidado, a demonstração consolidada e o anexo;
- Relatório consolidado de gestão;
- Ata da deliberação de aprovação das contas consolidadas do exercício, de onde conste o montante dos resultados consolidados;
- Certificação legal das contas consolidadas.
- Parecer do órgão de fiscalização, quando exista.

Anexo A2 - Entidades residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola - Entidades que apliquem um plano de contas setorial, e não adota o SNC ou as IAS/IFRS, exceto entidades do setor financeiro e segurador (Fundos e outras entidades – Modelo não oficial) - modelo não oficial

O Anexo A2 (modelo não oficial) deve ser enviado pelos fundos, organismos de investimento coletivo e outras entidades, sujeitos passivos de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas, que exerçam a título principal uma atividade comercial, quando elaborem as suas contas de acordo com normativos contabilísticos próprios e que não se enquadrem nos normativos que se encontram refletidos nos Anexos A, B ou C.

Este Anexo pode ser acompanhado de qualquer outro anexo que, no período a que respeita a declaração, se mostrar devido.

Deve ser enviado apenas para o período de 2020 e seguintes.



5.3. Anexos B/C e B1/C1

IES DECLARAÇÃO ANUAL	IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA <small>(ENTIDADES DO SETOR FINANCEIRO – Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de Dezembro)</small>		IRC ANEXO B
	01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC) 1 | | | | | | | | | |	02 EXERCÍCIO /PERÍODO 1 | | | |	
IES DECLARAÇÃO ANUAL	IES-INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA <small>(EMPRESAS DO SETOR SEGURADOR -- DECRETO-LEI n.º 94-B/98, de 17 de Abril)</small>		IRC ANEXO C
	01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC) 1 | | | | | | | | | |	02 EXERCÍCIO 1 | | | |	

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

Anexo B - Empresas do setor financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, o Anexo B deve ser apresentado **CONJUNTAMENTE** com o Anexo S pelas entidades do setor financeiro (Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro).

Com a submissão conjunta e por via eletrónica dos referidos Anexos, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º do CIRCS);
- registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

Caso pretenda submeter o Anexo B relativo ao período de 2019, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.



Anexo C - Entidades do Setor Segurador – Regime jurídico de acesso e exercício da atividade seguradora e resseguradora, aprovado pela Lei n.º 147/2015, de 9 de setembro e Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, o Anexo C deve ser apresentado CONJUNTAMENTE com o Anexo T pelas entidades pertencentes ao Setor Segurador, cujo Regime jurídico de acesso e exercício da atividade seguradora e resseguradora, foi aprovado pela Lei n.º 147/2015, de 9 de setembro ou pelo Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril, que vigorou até 31-12-2015.

Com a submissão conjunta e por via eletrónica dos referidos Anexos, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º do CIRC);
- registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

Caso pretenda submeter o Anexo C relativo ao período de 2019, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.

As rubricas (económico-financeiras) relativas à Demonstração de ganhos e perdas, à Demonstração da posição financeira, ao Anexo à demonstração da posição financeira e à demonstração de ganhos e perdas e ao Desdobramentos de Custos e gastos e Rendimentos e ganhos devem ser entendidas de acordo com o estabelecido pelo Plano de Contas das Empresas de Seguros (PCES), aprovado pela Norma Regulamentar da Autoridade de Supervisão de Seguros e Fundos de Pensões n.º 10/2016-R, de 15 de setembro, remetendo-se para as referidas normas e respetivas alterações todas as indicações quanto ao seu âmbito.

Notas e comentários:

Estes Anexos devem ser preenchidos pelos sujeitos passivos de IRC:

- Residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola;
- Não residentes com estabelecimento estável em território português.



A exceção à entrega destes anexos B e C é para os referidos sujeitos passivos que não exerçam atividades no setor financeiro e no setor segurador, que entregam o Anexo A (ou anexo A2).

O Anexo B é sempre entregue em conjunto com o Anexo S. O Anexo C é sempre entregue em conjunto com o Anexo T.

Estes Anexos têm por objetivo propiciar informação para o cumprimento das 3 obrigações legais associadas à entrega da IES, correspondendo à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal deste tipo de sujeitos passivos de IRC, permitindo a recolha dos elementos para o registo da prestação de contas e fornecendo adicionalmente algumas informações estatísticas.

Os quadros do Anexo C variam em função do período de tributação (ano) indicado no Quadro 01 da Folha de Rosto. Apenas é possível adicionar o Anexo C à IES, quando seja indicado, em primeiro lugar, o período de tributação a que se refere a declaração.

Anexos B1 - Empresas do sector financeiro - Decreto-Lei n.º 298/92, de 31 de dezembro - contas consolidadas - modelo não oficial

Anexo C1 - Empresas do sector segurador - Decreto-Lei n.º 94-B/98, de 17 de abril - contas consolidadas - modelo não oficial

Estes Anexos B1 e C1 têm por objetivo a submissão da prestação de contas consolidadas, para ser objeto de depósito na Conservatória do Registo Comercial.

Os Anexos B1 e C1 não têm um modelo específico, permitindo apenas se efetuar a importação de um ficheiro “PDF” referente à digitalização da prestação de contas digitalizada.

Este ficheiro não pode ter qualquer proteção com password ou qualquer outra forma de proteção (por ex. certificados digitais), nem pode exceder 15 MB de tamanho.

Para o Anexo B1, as contas consolidadas das entidades sujeitas à supervisão do Banco de Portugal são elaboradas em conformidade com as Normas Internacionais de Relato Financeiro (NIC/NIRF), nos termos do Aviso n.º 1/2005 do Banco de Portugal. Estas normas não estabelecem formatos harmonizados para apresentação das demonstrações financeiras ou para a estrutura das notas constantes do anexo às contas. Os elementos que compõem as contas consolidadas estão previstos na lei geral, nomeadamente os referidos no artigo 3.º do Aviso n.º 6/2003 do Banco de Portugal.

Para o Anexo C1, o ficheiro “PDF” deve incluir a seguinte informação:

- Balanço consolidado, Conta de ganhos e perdas consolidados (Conta técnica do seguro não vida; Conta técnica do seguro de vida; Conta não técnica) e o anexo ao balanço consolidado e à conta de ganhos e perdas consolidados;
- Relatório consolidado de gestão;
- Ata da deliberação de aprovação das contas consolidadas do exercício, de onde conste o montante dos resultados consolidados;



- Certificação legal das contas consolidadas.
- Parecer do órgão de fiscalização, quando exista.



5.4. Anexo D

IES DECLARAÇÃO ANUAL	IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA (ENTIDADES RESIDENTES QUE NÃO EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ATIVIDADE COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA)		 IRC ANEXO D
	01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)	02 EXERCÍCIO/PERÍODO	
	1 <input type="text"/>	1 <input type="text"/>	

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, o Anexo D deve ser apresentado pelas entidades residentes que não exerçam, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, desde que obtenham rendimentos sujeitos a tributação e não isentos.

Com a submissão, por via eletrónica, do referido Anexo, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º do CIRCS);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 6.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional) ;
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal).
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

O anexo F da IES, aprovado pela Portaria n.º 64-A/2011 de 3 de fevereiro, apenas pode ser utilizado para o período de 2010 e exercícios anteriores. A informação relativa a benefícios fiscais deve, nos períodos posteriores a 2010, ser incluída no anexo D da declaração modelo 22 do IRC.

Caso pretenda submeter o Anexo D relativo ao período de 2019, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.

Notas e comentários:

O Anexo D é destinado aos sujeitos passivos de IRC residentes que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, quando tenham obtido no período de tributação corrente, rendimentos sujeitos e não isentas desse imposto (rendimentos tributáveis).



Se esses sujeitos passivos apenas tiverem obtido, durante o período de tributação corrente, rendimentos não sujeitos e/ou isentos, ou não tiver obtido qualquer rendimento, **não terão que proceder à entrega do Anexo D da IES.**

São exemplos de entidades que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola:

- Associações;
- Fundações;
- Instituições Particulares de Solidariedade Social;
- Entidades religiosas;
- Cooperativas de solidariedade social;
- e outras entidades.

Este Anexo D tem por objetivo submeter informação de natureza fiscal e estatística, para as respetivas entidades, não tendo por objetivo efetuar o registo de prestação de contas. Ver ponto 2 do manual.

Para melhor entendimento do preenchimento do Anexo D, irei fazer um pequeno resumo das regras de tributação das entidades que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola.

Em termos de IRC, as entidades sem fins lucrativos são consideradas sujeitos passivos desse imposto, conforme dispõe a alínea a) do n.º 1 do artigo 2.º do Código deste imposto. No entanto, estas entidades não exercendo, a título principal, atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, o IRC incide sobre o rendimento global, ao invés do lucro como acontece com as sociedades comerciais.

Este rendimento global corresponde à soma algébrica dos rendimentos determinados de acordo com as regras das várias categorias consideradas para efeitos de IRS, conforme estabelece a alínea b) do n.º 1 do artigo 3.º do Código do IRC. Enquanto realidade diversa do lucro, o rendimento global coloca aspetos específicos na sua quantificação e no modo de declaração às Finanças.

As entidades sem fins lucrativos normalmente obtêm diferentes tipos de rendimentos destinados ao exercício dos fins estatutários, como quotas dos associados, subsídios de diversas entidades públicas e privadas e doações.

Podem ainda obter rendimentos pela venda de bens e prestações de serviços no exercício dos fins estatutários, que são necessariamente auferidos para além das quotas dos associados e outros rendimentos relacionados com os fins estatutários.

Estas entidades são normalmente constituídas para exercer os fins estatutários definidos nos respetivos estatutos pelos associados, no entanto, para ajudar a equilibrar os orçamentos anuais, podem ainda obter rendimentos acessórios a esses fins, incluindo rendimentos de



caráter comercial, industrial, agrícola, prediais, capitais e outros incrementos patrimoniais não destinados diretamente aos referidos fins.

Estes diferentes tipos de rendimentos que podem ser obtidos por entidades sem fins lucrativos têm um enquadramento diverso em termos de IRC, não sendo sujeitos a tributação numa lógica de apuramento de um lucro da entidade, tal como já referido acima.

Para efeitos de IRC, há que compartimentar os diferentes tipos de rendimentos auferidos pela entidade sem fins lucrativos, efetuando o respetivo enquadramento.

Esta diferença na tributação dos rendimentos das entidades sem fins lucrativos tem ainda implicação no preenchimento das declarações fiscais, nomeadamente na Modelo 22 e IES.

Enquadramento fiscal dos vários tipos de rendimentos

As quotas recebidas dos associados nos termos dos estatutos e os subsídios destinados a financiar a atividade estatutária são considerados como rendimentos não sujeitos a IRC, nos termos do nº 3 do artigo 54º do CIRC.

As doações obtidas destinadas direta e imediatamente aos fins estatutários são consideradas como rendimentos isentos de IRC, nos termos do nº 4 do artigo 54º do CIRC.

As vendas de bens, prestações de serviços e outros rendimentos obtidos no exercício dos fins estatutários são rendimentos sujeitos a IRC, podendo ser tributados como rendimento global, conforme explicado adiante.

No entanto, estes rendimentos auferidos no exercício dos fins estatutários podem ser considerados como rendimentos isentos de IRC, nos termos do artigo 9º, 10º e 11º do Código de imposto, do Estatuto dos Benefícios Fiscais ou de outra legislação avulsa.

Estas isenções de IRC podem ser obtidas em função das características da própria entidade, designadas como isenções subjetivas. Os exemplos da aplicação dessas isenções subjetivas são as isenções para as IPSS, para entidades do setor público ou entidades com estatuto de utilidade pública (artigo 10º do CIRC).

A isenção de IRC pode ainda ser aplicada aos rendimentos obtidos por este tipo de sujeitos passivos de IRC, designadas de isenções objetivas, como rendimentos obtidos pelo exercício de atividades culturais, desportivas e recreativas, desde que a associação esteja legalmente constituída para o exercício dessas atividades e cumpra os restantes requisitos previstos no artigo 11º do CIRC.

As associações desportivas, de cultura e recreio têm, ainda, uma isenção específica de IRC para os rendimentos obtidos derivados do exercício de atividades comerciais acessórias, conforme disposto no artigo 54º do Estatuto dos Benefícios Fiscais, desde que a totalidade desses rendimentos brutos sujeitos a tributação não exceda o montante de 7.500 euros.

Os rendimentos acessórios aos fins estatutários das atividades comercial, industrial ou agrícola exercidas, ainda que em ligação com essas atividades, não enquadrados em qualquer isenção de IRC, são tributáveis nesse imposto como rendimento global.



O rendimento global não é determinado de acordo com um apuramento de lucro (rendimentos líquidos de gastos) tal como uma sociedade comercial, mas pela soma de vários tipos de rendimentos obtidos, compartimentando-os pelas várias categorias de IRS.

De acordo com o artigo 53º do CIRC, o rendimento global sujeito a imposto é formado pela soma algébrica dos rendimentos líquidos das várias categorias do IRS, e dos incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito.

Sabendo que as categorias de rendimentos do IRS são:

Categoria A — Rendimentos do trabalho dependente;

Categoria B — Rendimentos empresariais e profissionais;

Categoria E — Rendimentos de capitais;

Categoria F — Rendimentos prediais;

Categoria G — Incrementos patrimoniais;

Categoria H — Pensões.

E, dado que as Categorias A e H são relativas a rendimentos auferidos apenas por pessoas singulares, as categorias de rendimentos que integram o rendimento global das pessoas coletivas apenas podem respeitar às categorias B, E, F e G.

No caso das entidades sem fins lucrativos, os rendimentos empresariais (categoria B) têm de assumir um carácter acessório, pois se a entidade que os auferir, exercendo, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, a base de incidência do imposto já não será o rendimento global, mas sim o lucro.

Na prática, se entidade obtiver algum rendimento enquadrável nas características dessas categorias de IRS, o rendimento líquido deve ser determinado de acordo com as regras previstas nessas categorias, nomeadamente quanto às deduções específicas (gastos).

Os rendimentos acessórios de carácter comercial, industrial ou agrícola (categoria B) devem ser considerados pelo apuramento do lucro tributável específico dessa atividade, determinados pelo respetivo resultado líquido do período corrigidos nos termos das normas fiscais (Código do IRC pela remissão do artigo 32º do CIRS).

Os rendimentos de capitais (categoria E), tal como definidos no artigo 5º do CIRS, são tributados pelo respetivo montante obtido, não existindo deduções específicas que se possam efetuar, para além das regras de determinação do respetivo rendimento.

Os rendimentos prediais (categoria F), tal como definidos no artigo 8º do CIRS, são tributados pelo rendimento obtido deduzido de todos os gastos efetivamente suportados e pagos pelo sujeito passivo para obter ou garantir tais rendimentos, com exceção dos gastos de natureza financeira, dos relativos a depreciações e dos relativos a mobiliário, eletrodomésticos e artigos de conforto ou decoração, bem como o imposto municipal sobre imóveis que incide sobre o valor dos prédios ou parte de prédios cujo rendimento tenha sido englobado, e despesas de



condomínio quando se trate de rendimentos provenientes de frações autónomas, conforme previsto no artigo 41º do CIRS.

Os rendimentos de incrementos patrimoniais, desde que sujeitos a tributação em IRC, são determinados pelo montante obtido, sem possibilidade de efetuar qualquer dedução específica, conforme o artigo 42º do CIRS.

A exceção a esta regra são os rendimentos de incrementos patrimoniais relativos a mais-valias, que são determinados, genericamente, pela diferença entre o valor de realização e o valor de aquisição do respetivo item, nos termos das regras previstas nos artigos 43º a 52º do CIRS.

Porém, no exercício das atividades estatutárias e de atividades acessórias, a obtenção dos respetivos rendimentos pode determinar que a entidade suporte encargos que não sejam específicos de uma dada atividade ou categoria de rendimentos, mas que se mostrem indispensáveis à obtenção de diversos tipos de rendimentos: são os designados gastos comuns.

O artigo 54º do CIRC dispõe que os gastos comuns sejam deduzidos à matéria coletável de IRC de acordo com a seguinte proporção:

$$B \times C / (C + D)$$

Em que:

B = montante dos custos comuns ligados à obtenção de rendimentos sujeitos e não isentos e dos não sujeitos ou isentos.

C = montante dos rendimentos brutos sujeitos e não isentos.

D = montante dos rendimentos brutos não sujeitos ou isentos.

O mesmo normativo, no entanto, dá a possibilidade de adoção de outro critério considerado mais adequado aceite pela Autoridade Tributária e Aduaneira, devendo evidenciar-se essa repartição na declaração de rendimentos.

No caso da entidade sem fins lucrativos obter este tipo de rendimentos acessórios não abrangidos pelas referidas isenções ou não sujeição a IRC, de acordo com a alínea b) do n.º 1 do artigo 15.º do CIRC, a matéria coletável obtém-se pela dedução ao rendimento global, incluindo incrementos patrimoniais a título gratuito, apurado nos termos do artigo 53.º do CIRC, dos gastos comuns e outros imputáveis aos rendimentos sujeitos a imposto e não isentos, nos termos do artigo 54.º, bem como dos benefícios fiscais eventualmente existentes que consistam em deduções àquele rendimento.

De acordo o n.º 7 do artigo 53º do CIRC, ao rendimento global apurado são dedutíveis, até à respetiva concorrência, os gastos comprovadamente relacionados com a realização dos fins de natureza social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional prosseguidos por essas pessoas coletivas ou entidades, desde que não exista qualquer interesse direto ou indireto dos membros de órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.



A dedução prevista no nº 7 do artigo 53º do CIRC, introduzida com a Lei de Reforma do IRC (Lei 2/2014), permite a dedução à matéria coletável de IRC de todos os encargos suportados por este tipo de entidades, incluindo os encargos imputáveis a atividades não sujeitas ou isentas de IRC, com o objetivo de eliminar ou reduzir substancialmente o pagamento de IRC por este tipo de entidades.

Resumidamente, pode construir-se a seguinte fórmula para determinar a matéria coletável das entidades que não exercem, a título principal, atividade industrial, comercial ou agrícola:

Rendimento Global = Rendimentos brutos das várias categorias de IRS – deduções específicas + Incrementos patrimoniais a título gratuito (não imputados direta e imediatamente aos fins estatutários)

Matéria coletável = Rendimento global – Gastos comuns e outros imputáveis aos rendimentos sujeitos a imposto e não isentos – Benefícios fiscais - Gastos comprovadamente relacionados com a realização dos fins de natureza social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional prosseguidos (nº 7 do artigo 53º do CIRC).

Não exercendo a título principal uma atividade comercial, industrial ou agrícola, se existirem rendimentos sujeitos e não isentos de IRC, a taxa a aplicar à associação é de 21%, conforme o n.º 5 do artigo 87º do CIRC.

Preenchimento das declarações fiscais de IRC:

No que concerne às obrigações declarativas, as entidades sem fins lucrativos, sendo entidades que não exercem, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola e que, por isso, são tributadas com base no rendimento global, deve ter-se presente algumas particularidades aquando do preenchimento das declarações fiscais (Modelo 22 e IES).

Essas particularidades estão relacionadas com os tipos de rendimentos obtidos.

1. Rendimentos não sujeitos a IRC (quotas e subsídios destinados a financiar a realização dos fins estatutários)

Estes rendimentos não devem ser incluídos em qualquer declaração fiscal (Modelo 22 ou IES).

2. Rendimentos isentos de IRC (Artigo 9º, 10º, 11º, doações afetas imediata e diretamente aos fins estatutários, EBF e outras)

Deve determinar-se o respetivo rendimento líquido desses rendimentos isentos, obtido pela diferença entre o montante de rendimentos brutos e as deduções específicas (gastos diretamente imputáveis à obtenção desses rendimentos) e ainda da respetiva quota-parte de gastos comuns.

Este apuramento pode ser efetuado em mapas extracontabilísticos, mas decorrente da informação contabilística (ou escrituração simplificada) da entidade, considerando as limitações fiscais previstas no CIRC.

Caso se obtenha um rendimento líquido isento positivo (lucro tributável), este montante deve ser inscrito diretamente no campo 324 do Quadro 09 da Modelo 22, sendo adicionalmente



inscrito no(s) respetivo(s) campo(s) do Quadro 03 do **Anexo D da Modelo 22**, dependendo da natureza da isenção(ões).

Caso se obtenha um rendimento líquido isento negativo (prejuízo fiscal), este montante deve ser inscrito diretamente no campo 323 do Quadro 09 da Modelo 22.

Os rendimentos isentos não são incluídos em qualquer Anexo da IES.

3. Rendimentos tributáveis em IRC (rendimentos não abrangidos por qualquer isenção ou não sujeição)

A determinação do rendimento tributável em IRC (matéria coletável) deve ser efetuada no Anexo D da IES. Para apurar o rendimento global, calcula-se os rendimentos tributáveis de acordo com as regras de cada categoria de IRS, a ser incluídos nos diferentes quadros do Anexo D da IES.

Os diferentes quadros do Anexo D da IES correspondem às categorias de IRS.

- Rendimentos comerciais, industriais ou agrícolas (regras da **categoria B** de IRS) - Quadro 031-A/032;
- Rendimentos de capitais (regras da **categoria E** de IRS) – Quadro 04;
- Rendimentos prediais (regras da **categoria F** de IRS) – Quadro 05;
- Rendimentos de incrementos patrimoniais, incluindo mais-valias (regras da categoria G de IRS) e obtidos a título gratuito não afetos aos fins estatutários – Quadro 06 (mais-valias) e campo D239 do quadro 07 (outros).

O quadro 07 tem por objetivo apurar o rendimento global, que é a soma algébrica dos rendimentos das diversas categorias de IRS, adicionado dos incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito não afetos aos fins estatutários.

Esse quadro 07 permite ainda o apuramento da matéria coletável, por dedução ao rendimento global dos gastos comuns, dos gastos estatutários previstos no nº 7 do artigo 53º do CIRC e dos benefícios fiscais.

A matéria coletável apurada no campo D243 do quadro 07 do Anexo D da IES (igual ou maior que zero) deve ser transportada diretamente para o campo 302 do Quadro 09 da Modelo 22, atendendo a que este tipo de entidades não preenche o Quadro 07 da Modelo 22.

Este apuramento pode ser efetuado em mapas extracontabilísticos, mas decorrente da informação contabilística (ou escrituração simplificada) da entidade, considerando as limitações fiscais previstas no CIRC.

Sugere-se que a Modelo 22 seja preenchida em conjunto com o Anexo D da IES, com o objetivo à ajuda de ambas as declarações fiscais.



Sugestão de quadro para ajuda ao apuramento dos rendimentos deste tipo de entidades:

Cálculos auxiliares:

	Total das atividades (A)	Rendimentos não sujeitos (B)	Rendimentos isentos (C)	Rendimentos sujeitos a tributação (A)-(B)-(C)
Rendimentos	25.880,00 €	2.350,00 €	1.500,00 €	22.030,00 €
Quotas dos associados	2.350,00 €	2.350,00 €		- €
Exploração de um bar	6.300,00 €			6.300,00 €
Patrocínios	10.500,00 €			10.500,00 €
Publicidade	5.230,00 €			5.230,00 €
Doativos para fins estatutários	1.500,00 €		1.500,00 €	- €
Gastos	6.950,00 €	217,93 €	139,10 €	6.592,97 €
Diretamente relacionados como bar	4.550,00 €			4.550,00 €
Outros gastos comuns	2.400,00 €	217,93 €	139,10 €	2.042,97 €
Resultado	18.930,00 €	2.132,07 €	1.360,90 €	15.437,03 €

O Anexo D está dividido com os seguintes quadros:

- Quadro 031-A – Demonstração de resultados
- Quadro 032 – Apuramento do lucro tributável
- Quadro 033 – N.º médio de pessoas ao serviço
- Quadro 04 – Rendimentos de capitais
- Quadro 05 – Rendimentos prediais
- Quadro 06 – Mais-valias
- Quadro 07 – Apuramento da matéria coletável



Quadro 03 – Rendimentos comerciais, industriais ou agrícolas

Quadro 031-A – Demonstração de resultados

031-A	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS		
1 - VENDAS DE MERCADORIAS	D137	.	.
2 - VENDAS DE PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS, SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS	D138	.	.
3 - VENDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	D139	.	.
4 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	D140	.	.
5 - VARIACÕES NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO (a)	D141	.	.
6 - TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE	D142	.	.
7 - SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	D143	.	.
8 - REVERSÕES	D144	.	.
9 - GANHOS POR AUMENTOS DE JUSTO VALOR	D145	.	.
10 - OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	D146	.	.
10.1 - DOS QUAIS: RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	D147	.	.
11 - JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	D148	.	.
12 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D137+ ... + D148, excepto D147)	D149		
13 - CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	D150	.	.
14 - CUSTO DE MATÉRIAS-PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO CONSUMIDAS	D151	.	.
15 - ACTIVOS BIOLÓGICOS	D152	.	.
16 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	D153	.	.
17 - GASTOS COM PESSOAL	D154	.	.
18 - GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	D155	.	.
19 - PERDAS POR IMPARIDADE	D156	.	.
20 - PERDAS POR REDUÇÕES DE JUSTO VALOR	D157	.	.
21 - PROVISÕES DO PERÍODO	D158	.	.
22 - OUTROS GASTOS E PERDAS	D159	.	.
23 - GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	D160	.	.
24 - TOTAL DOS GASTOS (D150 + ... + D160)	D161		
25 - IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO	D162	.	.
26 - RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (D149 - D161 - D162)	D163		

(a) se negativo, inscrever o valor com o respetivo sinal

Instruções de preenchimento

Este quadro destina-se a ser preenchido apenas pelas entidades que desenvolvem uma atividade comercial, industrial ou agrícola, devendo observar-se, relativamente aos mesmos, as instruções de preenchimento do quadro 03 do Anexo A. Os valores a inscrever são apenas os que resultam diretamente das citadas atividades.

Notas e comentários:

Este quadro tem por objetivo efetuar o apuramento do Resultado Líquido do Período das atividades acessórias sujeitas e não isentas de IRC (tributáveis em IRC) de natureza comerciais, industriais ou agrícolas, exercidas pelas entidades sem fins lucrativos.

Este quadro não se destina a recolher os elementos da Demonstração de Resultados por aplicação das Normalização Contabilística das Entidades do Setor Não Lucrativo.

Conforme já referido, o Anexo D da IES tem propósitos de recolha de informação fiscal e estatística e não de prestação de contas. Por essa razão, o Quadro 031-A apenas se destina a



recolher os elementos da atividade tributável em IRC referente à atividade acessória de natureza empresarial, e não do exercício conjunto de todas as atividades.

O objetivo deste quadro é a determinação do RLP dessas atividades, a indicar no Quadro 032 para ser possível obter o lucro tributável ou prejuízo fiscal, após se efetuarem as correções fiscais previstas no CIRC a esse RLP.

A determinação deste RLP pode ser efetuado em mapas extracontabilísticos, mas decorrente da informação contabilística (ou escrituração simplificada) da entidade, ou através da criação de subcontas, centros analíticos ou outras referências a utilizar nos registos contabilísticos ou de escrituração simplificada.



Quadro 032 – Apuramento do lucro tributável

032	APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL		
1 - CORREÇÕES A ACRESCER	D125	.	.
2 - CORREÇÕES A DEDUZIR	D126	.	.
3 - DESPESAS CONFIDENCIAIS OU NÃO DOCUMENTADAS	D127	.	.
4 -	D128	.	.
5 - SOMA (D125 – D126 + D127 + D128)	D129	.	.
6 - PREJUÍZO PARA EFEITOS FISCAIS (D124 + D129) < 0 ou (D163 + D129) < 0	D130	.	.
7 - LUCRO TRIBUTÁVEL (D124 + D129) ≥ 0 ou (D163 + D129) ≥ 0	D131	.	.
8 - PREJUÍZOS FISCAIS A DEDUZIR NO EXERCÍCIO	D132	.	.
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D131 – D132) (a transportar para o campo D235)	D133	.	.
10 - RETENÇÕES NA FONTE (a indicar no campo 359 da Decl. Mod. 22)	D134	.	.

Instruções de preenchimento

Este quadro destina-se a ser preenchido apenas pelas entidades que desenvolvem uma atividade comercial, industrial ou agrícola, devendo observar-se, relativamente ao mesmo, as instruções de preenchimento do quadro 07 da declaração periódica de rendimentos Mod. 22. Os valores a inscrever são apenas os que resultam diretamente das citadas atividades.

Notas e comentários:

Este quadro tem por objetivo o apuramento do lucro tributável (ou prejuízo fiscal) referente ao exercício de atividades acessórias de natureza empresarial, desenvolvidas por entidades sem fins lucrativos, numa lógica de apuramento de rendimentos da categoria B de IRS com base na contabilidade, ou seja, de acordo com as regras do CIRC, conforme a remissão do artigo 32º do CIRS.

As atividades comerciais como a exploração de um bar numa associação desportiva ou a venda de bens e a realização de serviços prestados a terceiros, ou aos associados mas não incluídos na quota estatutária, que sejam cobrados a essas pessoas.

Este quadro deve ser preenchido de acordo com as instruções de preenchimento do Quadro 07 da Modelo 22.

Adicionalmente, existe a possibilidade de dedução ao lucro tributável apurado dos prejuízos fiscais relativamente ao exercício de atividades comerciais, industriais ou agrícolas, de acordo com as regras do artigo 52º do CIRC (até 70% do lucro tributável).



Quadro 04 – Rendimentos de capitais

04	RENDIMENTOS DE CAPITALIS					
		RETENÇÃO NA FONTE		RENDIMENTOS ILÍQUIDOS		
1 - JUROS DE DEPÓSITOS À ORDEM OU A PRAZO	D201	.	.	D204	.	.
2 - OUTROS RENDIMENTOS DE CAPITALIS	D202	.	.	D205	.	.
3 - LUCROS DISTRIBUÍDOS (dedução de 50%)				D244	.	.
4 - TOTAL DAS RETENÇÕES (a indicar no campo 359 da Decl. Mod.22) E DOS RENDIMENTOS ILÍQUIDOS (a transportar para o campo D236)	D203	.	.	D206	.	.

Instruções de preenchimento

Discrimine os rendimentos em função da tipologia dos mesmos, bem como as retenções na fonte e os rendimentos ilíquidos respetivos.

No campo D244 deve ser inscrito o valor correspondente a 50% dos rendimentos incluídos no campo D205, relativos a lucros distribuídos por entidades com sede ou direção efetiva em território português, sujeitas e não isentas, e aos rendimentos que, na qualidade de associado, sejam auferidos da associação em participação, desde que os mesmos tenham sido efetivamente tributados.

Notas e comentários:

Este quadro tem por objetivo determinar os rendimentos tributáveis em IRC com a natureza de rendimentos de capitais, tal como definidos no artigo 5º do CIRS, sendo estes determinados de acordo com as regras dessa categoria de rendimentos previstas no CIRS.

Devem ainda indicar-se as retenções na fonte de IRC efetuadas por terceiros, referentes a rendimentos sujeitos e não isentos.

De referir que os rendimentos abrangidos por isenção de IRC, obtidos por este tipo de rendimentos, estão dispensados de retenção na fonte, nos termos do nº 2 do artigo 97º do CIRC.



Quadro 05 – Rendimentos prediais

05	RENDIMENTOS PREDIAIS		
1 - RENDAS RECEBIDAS	D207	.	.
2 - IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE IMÓVEIS	D245	.	.
3 - GASTOS SUPOSTADOS E PAGOS	D208	.	.
4 - RESULTADO LÍQUIDO (D207 - D245 - D208) (a transportar para o campo D237)	D209	.	.
5 - TOTAL DAS RETENÇÕES NA FONTE (a indicar no campo 359 da Decl. Mod.22)	D212	.	.

Instruções de preenchimento

O resultado líquido é apurado deduzindo ao montante das rendas recebidas ou colocadas à disposição o total dos gastos efetivamente suportados e pagos pelo sujeito passivo, que sejam dedutíveis nos termos dos n.ºs 1 e 7 do artigo 41.º do CIRS (campo D208), quando se encontrem documentalmente comprovados, bem como o imposto municipal sobre imóveis/imposto do selo pago respeitante a prédio ou parte de prédio cujo rendimento seja objeto de tributação no ano (campo D245).

No caso de fração autónoma de prédio em regime de propriedade horizontal, deduzir-se-ão outros encargos que, nos termos da lei, o condómino tenha de suportar, desde que sejam efetivamente pagos pelo sujeito passivo e se encontrem documentalmente comprovados.

Notas e comentários:

Este quadro deve incluir as rendas recebidas (ótica de caixa de acordo com as regras da categoria F), e os gastos efetivamente suportados e pagos pelo sujeito passivo para obter ou garantir tais rendimentos, com exceção dos gastos de natureza financeira, dos relativos a depreciações e dos relativos a mobiliário, eletrodomésticos e artigos de conforto ou decoração, bem como o imposto municipal sobre imóveis que incide sobre o valor dos prédios ou parte de prédios cujo rendimento tenha sido englobado, e despesas de condomínio quando se trate de rendimentos provenientes de frações autónomas, conforme previsto no artigo 41º do CIRS.

Com a Lei de Reforma do IRS, os encargos da categoria F deixaram de ser consideradas como deduções específicas apenas as despesas de manutenção e reparação, podendo ser todo o tipo de encargos que visem obter e garantir a obtenção dos respetivos rendimentos, com exceção dos encargos gastos de natureza financeira, dos relativos a depreciações e dos relativos a mobiliário, eletrodomésticos e artigos de conforto ou decoração.

Novas instruções (desde 2015 e até 2019):

No campo D208, deve inscrever-se o valor dos gastos efetivamente suportados e pagos que sejam dedutíveis nos termos dos números 1 e 7 do artigo 41.º do Código do IRS e nas condições previstas no mesmo artigo (e não apenas as despesas de manutenção e conservação).



Quadro 06 – Mais – valias

06		MAIS - VALIAS					
		IMÓVEIS		PARTES DE CAPITAL E OUTROS VALORES MOBILIÁRIOS		PROPRIEDADE INTELECTUAL OU INDUSTRIAL	
1 - VALOR DE REALIZAÇÃO	D213	.	.	.	.	.	.
2 - VALOR DE AQUISIÇÃO	D214	.	.	.	.	.	.
3 - ANO DE AQUISIÇÃO	D215	[][][][]		D247	[][][][]		
4 - ENCARGOS COM AQUISIÇÃO	D216	.	.	.	.	.	.
5 - COEFICIENTE DE CORREÇÃO MONETÁRIA	D217	[][][][]		D249	[][][][]		
6 - DESPESAS E ENCARGOS	D218	.	.	.	.	.	.
7 - MENOS-VALIAS	D219 / D224 = [1 - (2+4) x 5-6] < 0	D219		D224		D229	
	D229 = [1 - (2+4) - 6] < 0						
8 - MAIS-VALIAS	D220 / D225 = [1 - (2+4) x 5-6] ≥ 0	D220		D225		D230	
	D230 = [1 - (2+4) - 6] ≥ 0						
9 - RESULTADO	POSITIVO (D220 + D225 + D230 - D219 - D224 - D229) > 0	D231		.	.	.	.
	NEGATIVO (D220 + D225 + D230 - D219 - D224 - D229) < 0	D232		.	.	.	.
REPORTE DE RESULTADO LÍQUIDO NEGATIVO							
10 - A DEDUZIR NO EXERCÍCIO (até à concorrência do resultado líquido)				D233		.	.
11 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D231 - D233) (a transportar para o campo D238)				D234		.	.

Instruções de preenchimento

Quadro reservado ao apuramento das mais-valias geradas pelas transmissões onerosas de imóveis, valores mobiliários e propriedade intelectual ou industrial.

Para determinação das mais-valias sujeitas a imposto, ao valor de aquisição acrescem os encargos com a valorização dos imóveis, comprovadamente realizados nos últimos 12 anos, e as despesas necessárias e efetivamente praticadas, inerentes à aquisição e alienação de imóveis, valores mobiliários e propriedade intelectual. Na determinação das mais-valias sujeitas a imposto das situações previstas na alínea a) do n.º 1 do artigo 10.º do CIRS deve ainda acrescer ao valor de aquisição a indemnização comprovadamente paga pela renúncia onerosa a posições contratuais ou outros direitos inerentes a contratos relativos a tais situações.

No caso de transmissão de imóveis ou de partes sociais, o valor de aquisição será corrigido mediante aplicação dos coeficientes publicados para o efeito em portaria do Ministro das Finanças.

As menos-valias apuradas nos últimos exercícios só podem ser deduzidas aos rendimentos da mesma categoria até à concorrência do respetivo rendimento líquido, reportando-se o eventual excesso para os exercícios subsequentes devendo atender ao limite temporal definido:

- prejuízos apurados em 2014, 2015 ou 2016 – reportáveis em 12 exercícios;
- prejuízos apurados em 2017 – reportáveis em 5 anos.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantos quadros quanto os necessários.



Notas e comentários:

Este quadro deve ser preenchido quando a entidade tenha efetuado uma alienação ou operação similar de imóveis, instrumentos de capital próprio de outras entidades e de itens de propriedade intelectual ou industrial, que gere mais ou menos valias, determinadas nos termos das regras da categoria G de IRS, e que **não estejam abrangidas pela isenção de IRC, nem afetos à atividade empresarial acessória.**

Com a Lei de Reforma do IRS de 2015, o coeficiente de correção monetária passou a ser também considerado no apuramento das mais-valias/menos-valias de partes de capital (nº 1 artigo 50º CIRS), situação que não está prevista no quadro 06, mas coloca-se o valor de aquisição já corrigido do coeficiente, conforme as novas instruções para 2015 e seguintes.

A mais-valia apurada pela alienação de imóveis e de participações de capital de empresas qualificadas como PME, em cotações na Bolsa, são tributadas em 50%.

Novas instruções (desde 2015 e até 2019):

- Campo D222: Tratando-se de alienação de partes de capital, deve inscrever-se neste campo o respetivo valor de aquisição corrigido do correspondente coeficiente de correção monetária, nos termos do artigo 50.º do Código do IRS;
- Campo D223: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação das partes de capital e outros valores mobiliários, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS;
- Campo D228: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação dos direitos da propriedade intelectual ou industrial, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS.



Quadro 07 – Apuramento da matéria coletável

07 APURAMENTO DA MATÉRIA COLETÁVEL				
RENDIMENTOS				
COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA	CAPITAIS	PREDIAIS	MAIS - VALIAS	OUTROS
D235	D236	D237	D238	D239
RENDIMENTO GLOBAL (D235 + D236 + D237 + D238 + D239)		D240	GASTOS (n.º 7 art.º 53 CIRC) D246	
GASTOS COMUNS E OUTROS (ver instruções)		D241	BENEFÍCIOS FISCAIS D242	
		MATÉRIA COLETÁVEL (D240 - D246 - D241 - D242)		D243

Instruções de preenchimento

A matéria coletável obtém-se pela dedução ao rendimento global dos montantes correspondentes aos gastos que, nos termos do n.º 7 do artigo 53.º do CIRC, na redação dada pela Lei n.º 2/2014 de 16 de janeiro, são dedutíveis àquele rendimento, aos gastos comuns e outros imputáveis aos rendimentos sujeitos a imposto e não isentos, e dos benefícios fiscais que consistam em deduções àquele rendimento.

Para os campos D235 a D239, deverão ser transportados os rendimentos ilíquidos de retenções das diversas categorias consideradas para efeitos do IRS.

No campo D239 são incluídos os rendimentos ilíquidos, relativamente aos incrementos patrimoniais previstos no artigo 9.º do CIRS, que não tenham sido incluídos nos campos anteriores, bem como os incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito.

O valor da matéria coletável apurado (campo D243) deverá corresponder ao valor inscrito na declaração periódica de rendimentos Mod. 22 e que foi sujeito a tributação.

Havendo prejuízos fiscais relativamente ao exercício de atividades comerciais, industriais ou agrícolas os mesmos só podem ser deduzidos, nos termos e condições da parte aplicável do artigo 52.º do CIRC, aos rendimentos da mesma categoria num ou mais períodos de tributação posteriores, respeitando os seguintes prazos:

- prejuízos apurados em 2014, 2015 ou 2016 – reportáveis em 12 exercícios;
- prejuízos apurados em 2017 – reportáveis em 5 anos.

Havendo dedução de prejuízos fiscais relativamente ao exercício de atividades comerciais, industriais ou agrícolas ou dedução de menos-valias, serão os mesmos deduzidos aos rendimentos das respetivas categorias obtidos, não devendo essas deduções ser inscritas nos campos D235 e D238, respetivamente.



DEDUÇÃO DE GASTOS COMUNS E OUTROS

No campo D241, inscrever-se-ão os gastos comuns não considerados na determinação de rendimento global e que não estejam especificamente ligados à obtenção dos rendimentos não sujeitos ou isentos de IRC, os quais serão deduzidos de acordo com as seguintes regras:

- Se estiverem apenas ligados à obtenção de rendimentos sujeitos e não isentos serão deduzidos na totalidade ao rendimento global;

- Se estiverem ligados à obtenção de rendimentos sujeitos e não isentos, bem como de rendimentos não sujeitos ou isentos, serão deduzidos de acordo com a seguinte proporção:

$$C \times B / (C + D)$$

Em que,

C - é o montante dos rendimentos brutos sujeitos e não isentos;

D - é o valor dos rendimentos brutos não sujeitos ou isentos;

B - é o montante dos gastos comuns ligados à obtenção de rendimentos sujeitos e não isentos e dos não sujeitos ou isentos.

Sendo utilizado outro critério, deverá este ser evidenciado numa nota explicativa e integrar o Dossier Fiscal previsto no artigo 130.º do CIRC.

Os gastos comuns são dedutíveis até à concorrência do rendimento global (campo D240), líquido dos gastos previstos no n.º 2 do artigo 53.º do CIRC.

DEDUÇÃO DOS GASTOS PREVISTOS NO N.º 7 DO ARTIGO 53.º DO CIRC

No campo D246 devem ser inscritos os gastos comprovadamente relacionados com a realização de fins de natureza social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional, desde que não exista qualquer interesse direto ou indireto dos membros dos órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados de exploração das atividades económicas por ela prosseguidas, devendo tais gastos ser deduzidos ao rendimento global, e até à sua concorrência, para efeitos de apuramento da matéria coletável, conforme dispõe o n.º 7 do artigo 53.º do CIRC, na redação dada pela Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro.

Notas e comentários:

O quadro 07 tem por objetivo apurar o rendimento global, que é a soma algébrica dos rendimentos das diversas categorias de IRS, adicionado dos incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito não afetos aos fins estatutários.

Esse quadro 07 permite ainda o apuramento da matéria coletável, por dedução ao rendimento global dos gastos comuns, dos gastos estatutários previstos no n.º 7 do artigo 53.º do CIRC e dos benefícios fiscais.



A matéria coletável apurada no campo D243 do quadro 07 do Anexo D da IES (igual ou maior que zero) deve ser transportada diretamente para o campo 302 do Quadro 09 da Modelo 22, atendendo a que este tipo de entidades não preenche o Quadro 07 da Modelo 22.

Este apuramento pode ser efetuado em mapas extracontabilísticos, mas decorrente da informação contabilística (ou escrituração simplificada) da entidade, considerando as limitações fiscais previstas no CIRC.

Sugere-se que a Modelo 22 seja preenchida em conjunto com o Anexo D da IES, com o objetivo à ajuda de ambas as declarações fiscais.

Campo D239

Neste campo, são incluídos os rendimentos ilíquidos, relativamente aos incrementos patrimoniais previstos no artigo 9.º do CIRS, que não tenham sido incluídos nos campos anteriores, bem como os incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito.

Gastos do nº 7 do artigo 53º CIRC

De acordo o nº 7 do artigo 53º do CIRC, ao rendimento global apurado são dedutíveis, até à respetiva concorrência, os gastos comprovadamente relacionados com a realização dos fins de natureza social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional prosseguidos por essas pessoas coletivas ou entidades, desde que não exista qualquer interesse direto ou indireto dos membros de órgãos estatutários, por si mesmos ou por interposta pessoa, nos resultados da exploração das atividades económicas por elas prosseguidas.

A dedução prevista no nº 7 do artigo 53º do CIRC, introduzida com a Lei de Reforma do IRC (Lei 2/2014), permite a dedução à matéria coletável de IRC de todos os encargos suportados por este tipo de entidades, incluindo os encargos imputáveis a atividades não sujeitas ou isentas de IRC, com o objetivo de eliminar ou reduzir substancialmente o pagamento de IRC por este tipo de entidades.

Exemplo 50

Uma associação desportiva teve relativamente ao ano 2019 os seguintes rendimentos:

- Quotas dos associados – 2.350,00 euros
- Exploração de um bar:
 - Rendimentos 6.300,00 euros
 - Gastos diretamente relacionados com o bar – 4.550,00 euros
- Patrocínios – 10.500,00 euros
- Publicidade – 5.230,00 euros
- Donativos destinados aos fins estatutários – 1.500,00 euros
- Outros gastos comuns – 2.400,00 euros
- Gastos estatutários – 2.400 euros



Cálculos auxiliares:

	Total das atividades (A)	Rendimentos não sujeitos (B)	Rendimentos isentos (C)	Rendimentos sujeitos a tributação (A)-(B)-(C)
Rendimentos	25.880,00 €	2.350,00 €	1.500,00 €	22.030,00 €
Quotas dos associados	2.350,00 €	2.350,00 €		- €
Exploração de um bar	6.300,00 €			6.300,00 €
Patrocínios	10.500,00 €			10.500,00 €
Publicidade	5.230,00 €			5.230,00 €
Donativos para fins estatutários	1.500,00 €		1.500,00 €	- €
Gastos	6.950,00 €	217,93 €	139,10 €	6.592,97 €
Diretamente relacionados como bar	4.550,00 €			4.550,00 €
Outros gastos comuns	2.400,00 €	217,93 €	139,10 €	2.042,97 €
Gastos estatutários	2.400,00 €			2.400,00 €
Resultado	16.930,00 €	2.132,07 €	1.360,90 €	13.037,03 €

- As quotas são rendimentos não sujeitos, pelo que não se declaram na modelo 22 nem no anexo D da declaração modelo 22.

- Os rendimentos líquidos sujeitos e não isentos a tributação incluem os rendimentos líquidos do bar 1.750,00 euros (6.300-4.550=1.750), os patrocínios 10.500,00 euros e as receitas com publicidade de 5.230,00 euros. O que perfaz um rendimento global no montante de 17.480 euros.

Ao rendimento global subtraem-se os gastos comuns afetos aos rendimentos sujeitos e não isentos, determinados de acordo com o nº 2 do artigo 54º e que correspondem a 2.042,97 euros e ainda os gastos estatutários (nº 7 do artigo 53º) no valor de 2.400 euros.

O que resulta num valor sujeito a tributação de 13.037,03 euros, que ficam sujeitos a tributação a uma taxa de IRC de 21%.



Preenchimento do Quadro 07 do Anexo D da IES:

IES/DA(entidades residentes que nao exercem, a titulo principal,atividade comercial,ind						
Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
07 Apuramento da Matéria Coletável						
RENDIMENTOS						
Comercial, Industrial ou Agrícola	D235					17.480,00 €
Capitais	D236					€
Prediais	D237					€
Mais-Valias	D238					€
Outros	D239					€
RENDIMENTO GLOBAL (D235+D236+D237+D238+D239)	D240					17.480,00 €
<hr/>						
Gastos (n.º 7 art.º 53 CIRC)	D246					2.400,00 €
Custos Comuns e Outros	D241					2.042,97 €
Benefícios Fiscais	D242					€
MATÉRIA COLETÁVEL (D240-D246-D241-D242)	D243					13.037,03 €

- Os rendimentos líquidos isentos correspondem a um lucro de 1.360,90 euros, a este rendimento isento foi imputado uma parte proporcional dos gastos comuns.

- No anexo D da Modelo 22, quadro 03 preenche-se com o valor dos rendimentos líquidos isentos, no caso, no valor 1.360,90 euros.



5.5. Anexo E

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS Autoridade Tributária e Aduaneira DECLARAÇÃO ANUAL	IRC - ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS E FISCAIS (ENTIDADES NÃO RESIDENTES SEM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL)		 IRC ANEXO E	
	01	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)		02	EXERCÍCIO/PERÍODO
	1	<input type="text"/>	1	<input type="text"/>
03 RENDIMENTOS PREDIAIS				
1 - RENDAS RECEBIDAS	E01	.	.	.
2 - RENDIMENTOS PREDIAIS PRESUMIDOS	E101	.	.	.
3 - CONTRIBUIÇÃO AUTÁRQUICA / IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE IMÓVEIS	E102	.	.	.
4 - GASTOS SUPOSTADOS E PAGOS	E02	.	.	.
5 - GASTOS COM CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO SUPOSTADOS E PAGOS NOS 24 MESES ANTERIORES AO ARRENDAMENTO	E03	.	.	.
6 - RESULTADO LÍQUIDO (1 + 2 - 3 - 4 - 5) > 0	E04	.	.	.
7 - RESULTADO LÍQUIDO NEGATIVO REPORTÁVEL (1 + 2 - 3 - 4 - 5) < 0	E05	.	.	.
Reporte de resultado líquido negativo				
8 - TOTAL E06 <input type="text"/>				
8.1 - A DEDUZIR NO EXERCÍCIO (até à concorrência do resultado líquido)	E07	.	.	.
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (6 - 8.1)	E08	.	.	.
10 - TOTAL DAS RETENÇÕES NA FONTE	E09	.	.	.
04 MAIS - VALIAS				
		IMÓVEIS		VALORES MOBILIÁRIOS
1 - VALOR DE REALIZAÇÃO	E10	.	.	E18 . . .
2 - VALOR DE AQUISIÇÃO	E11	.	.	E19 . . .
3 - ANO DE AQUISIÇÃO	E12	<input type="text"/>		E104 <input type="text"/>
4 - ENCARGOS COM AQUISIÇÃO	E13	.	.	E105 . . .
5 - COEFICIENTE DE CORREÇÃO MONETÁRIA	E14	<input type="text"/>		E106 <input type="text"/>
6 - DESPESAS E ENCARGOS	E15	.	.	E20 . . .
7 - MENOS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] < 0	E16	.	.	E21 . . .
8 - MAIS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] ≥ 0	E17	.	.	E22 . . .
04 MAIS - VALIAS				
		IMÓVEIS		VALORES MOBILIÁRIOS
1 - VALOR DE REALIZAÇÃO	E10	.	.	E18 . . .
2 - VALOR DE AQUISIÇÃO	E11	.	.	E19 . . .
3 - ANO DE AQUISIÇÃO	E12	<input type="text"/>		E104 <input type="text"/>
4 - ENCARGOS COM AQUISIÇÃO	E13	.	.	E105 . . .
5 - COEFICIENTE DE CORREÇÃO MONETÁRIA	E14	<input type="text"/>		E106 <input type="text"/>
6 - DESPESAS E ENCARGOS	E15	.	.	E20 . . .
7 - MENOS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] < 0	E16	.	.	E21 . . .
8 - MAIS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] ≥ 0	E17	.	.	E22 . . .
04 MAIS - VALIAS				
		IMÓVEIS		VALORES MOBILIÁRIOS
1 - VALOR DE REALIZAÇÃO	E10	.	.	E18 . . .
2 - VALOR DE AQUISIÇÃO	E11	.	.	E19 . . .
3 - ANO DE AQUISIÇÃO	E12	<input type="text"/>		E104 <input type="text"/>
4 - ENCARGOS COM AQUISIÇÃO	E13	.	.	E105 . . .
5 - COEFICIENTE DE CORREÇÃO MONETÁRIA	E14	<input type="text"/>		E106 <input type="text"/>
6 - DESPESAS E ENCARGOS	E15	.	.	E20 . . .
7 - MENOS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] < 0	E16	.	.	E21 . . .
8 - MAIS-VALIAS [1 - (2 + 4) x 5 - 6] ≥ 0	E17	.	.	E22 . . .
05 INCREMENTOS PATRIMONIAIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO				
INCREMENTOS PATRIMONIAIS DERIVADOS DE AQUISIÇÕES A TÍTULO GRATUITO	E103	.	.	.



Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo E deve ser enviado por via eletrónica para dar cumprimento ao estabelecido na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e 121.º do Código do IRC, pelas entidades que não tenham sede nem direção efetiva em território português e neste obtenham rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável aí situado, desde que relativamente aos mesmos não haja lugar a retenção na fonte a título definitivo.

Notas e comentários:

Este Anexo é preenchido quando sujeitos passivos de IRC não residentes e sem estabelecimento estável, ou que tenham obtido rendimentos não imputáveis a estabelecimento estável em território português, que sejam rendimentos considerados obtidos em território português e não estejam sujeitos a retenção na fonte a título definitivo.

Enquadram-se neste anexo os seguintes rendimentos:

- Rendimentos prediais relativos a imóveis implantados em Portugal;
- Rendimentos de mais-valias pela alienação de imóveis implantados em Portugal;
- Rendimentos de capitais relativos a empresas com sede ou direção efetiva em território português;
- Rendimentos de mais-valias pela alienação de instrumentos de capital próprio relativos a empresas com sede ou direção efetiva em território português;
- Incrementos patrimoniais a título gratuito, considerados obtidos em território português, nomeadamente:
 - Direitos reais sobre bens imóveis situados em território português;
 - Bens móveis registados ou sujeitos a registo em Portugal;
 - Partes representativas do capital e outros valores mobiliários cuja entidade emitente tenha sede ou direção efetiva em território português;
 - Direitos de propriedade industrial, direitos de autor e direitos conexos registados ou sujeitos a registo em Portugal;
 - Direitos de crédito sobre entidades com residência, sede ou direção efetiva em território português;
 - Partes representativas do capital de sociedades que não tenham sede ou direção efetiva em território português e cujo ativo seja predominantemente constituído por direitos reais sobre imóveis situados no referido território.

Estes rendimentos são determinados de acordo com as regras das categorias de IRS, nomeadamente da categoria F (rendimentos prediais) e categoria G (mais-valias).



Os **incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito** são considerados pelo valor de mercado dos bens, que não pode ser inferior àquele relevante para efeitos de imposto do selo, sem qualquer dedução específica.

A soma algébrica destes rendimentos e dos incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito são transpostos para o campo 302 do Quadro 09 da Modelo 22.

Este Anexo deve ser preenchido em conjunto com a Modelo 22, indicando-se no quadro 08.2, os rendimentos obtidos no período de tributação por este tipo de entidades, para efeitos de aplicação de taxa de IRC, conforme se segue:

08.2	Regime geral	Assinalar com X	Taxas de tributação
	Região Autónoma dos Açores (Dec. Leg. Regional n.º 2/1999/A, de 20/1)	<input type="checkbox"/>	246 <input type="checkbox"/> 13,0% / 16,8%
	Região Autónoma da Madeira (Dec. Leg. Regional n.º 2/2001/M, de 20/2)	<input type="checkbox"/>	249 <input type="checkbox"/> 17% / 21%
	Rendimentos prediais de entidades não residentes sem estabelecimento estável (art.º 87.º, n.º 4)	<input type="checkbox"/>	262 <input type="checkbox"/> 25%
	Mais-valias imobiliárias/incrementos patrimoniais obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável (art.º 87.º, n.º 4)	<input type="checkbox"/>	263 <input type="checkbox"/> 25%
	Mais-valias mobiliárias obtidas por entidades não residentes sem estabelecimento estável (art.º 87.º, n.º 4)	<input type="checkbox"/>	266 <input type="checkbox"/> 25%
	Rendimentos decorrentes da alienação de unidades de participação em FI e de participações sociais em SII, auferidos por entidades não residentes se...	<input type="checkbox"/>	267 <input type="checkbox"/> 10%
	Outros rendimentos obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável	<input type="checkbox"/>	264 <input type="checkbox"/>

O anexo E está dividido com os seguintes quadros:

- Quadro 03 – Rendimentos prediais
- Quadro 04 – Mais-valias
- Quadro 05 – Incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito

Quadro 03 – Rendimentos prediais

03		RENDIMENTOS PREDIAIS		
1 - RENDAS RECEBIDAS	E01	.	.	€
2 - RENDIMENTOS PREDIAIS PRESUMIDOS	E101	.	.	€
3 - CONTRIBUIÇÃO AUTÁRQUICA / IMPOSTO MUNICIPAL SOBRE IMÓVEIS	E102	.	.	€
4 - GASTOS SUPOSTADOS E PAGOS	E02	.	.	€
5 - GASTOS COM CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO SUPOSTADOS E PAGOS NOS 24 MESES ANTERIORES AO ARRENDAMENTO	E03	.	.	€
6 - RESULTADO LÍQUIDO (1 + 2 - 3 - 4 - 5) > 0	E04	.	.	€
7 - RESULTADO LÍQUIDO NEGATIVO REPORTÁVEL (1 + 2 - 3 - 4 - 5) < 0	E05	.	.	€
Reporte de resultado líquido negativo				
8 - TOTAL	E06	.	.	€
8.1 - A DEDUZIR NO EXERCÍCIO (até à concorrência do resultado líquido)	E07	.	.	€
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (6 - 8.1)	E08	.	.	€
10 - TOTAL DAS RETENÇÕES NA FONTE	E09	.	.	€

Instruções de preenchimento

Os rendimentos prediais presumidos correspondem a 1/15 do valor patrimonial dos prédios urbanos não arrendados ou não afetos a uma atividade económica que sejam detidos por entidades com domicílio em país, território ou região sujeito a um regime fiscal claramente mais favorável, constante da Portaria n.º 150/2004, de 13 de fevereiro, alterada pelas Portarias n.º



292/2011, de 8 de novembro, n.º 345-A/2016, de 30 de dezembro e Lei n.º 114/2017 de 29 de dezembro (artigo 290.º).

O resultado líquido é apurado deduzindo ao somatório do montante das rendas recebidas ou colocadas à disposição com o valor dos rendimentos prediais presumidos, o total dos gastos efetivamente suportados e pagos pelo sujeito passivo, que sejam dedutíveis nos termos no n.º 1 do artigo 41.º do Código do IRS, aplicável por força do disposto no n.º 1 do artigo 56.º do Código do IRC (campo E02), quando se encontrem documentalmente comprovados, bem como o imposto municipal sobre imóveis/imposto do selo pago respeitante a prédio ou parte de prédio cujo rendimento seja objeto de tributação no ano (campo E102). No campo E03 devem ser indicados os gastos com conservação e manutenção suportados e pagos nos 24 meses anteriores ao arrendamento, os quais são dedutíveis nos termos do n.º 7 do referido artigo 41.º do Código do IRS.

No caso de fração autónoma de prédio em regime de propriedade horizontal, deduzir-se-ão outros encargos que, nos termos da lei, o condómino tenha de suportar, desde que sejam efetivamente pagos pelo sujeito passivo e se encontrem documentalmente comprovados.

Se o resultado líquido for positivo, inscrever-se-á na linha 6 e, se negativo, será inscrito na linha 7.

Notas e comentários

Este quadro é preenchido quando o sujeito passivo de IRC não residente sem estabelecimento estável obteve rendimentos prediais no ano em causa, referentes a imóveis implantados em Portugal.

O rendimento líquido tributável é apurado de acordo com as regras da categoria F de IRS, sendo os campos preenchidos de acordo com essas regras, incluindo os rendimentos brutos de rendas auferidas (artigo 8º do CIRS), as deduções específicas nos termos do artigo 41º do CIRS e a dedução de perdas dos rendimentos prediais de acordo com as regras da alínea b) do nº 1 artigo 55º do CIRS.

Novas instruções (desde 2015 e até 2019):

- Campo E02: devem ser inscritos neste campo os gastos efetivamente suportados que sejam dedutíveis nos termos do n.º 1 do artigo 41.º do Código do IRS, nas condições previstas neste artigo;
- Campo E03: neste campo devem ser inscritos os gastos suportados e pagos nos 24 meses anteriores ao início do arrendamento relativos a obras de conservação e manutenção, nos termos do n.º 7 do artigo 41.º do Código do IRS;



Quadro 04 – Rendimentos de mais-valias

04	MAIS - VALIAS	
	IMÓVEIS	VALORES MOBILIÁRIOS
1 - VALOR DE REALIZAÇÃO	E10 . . . ,	E18 . . . ,
2 - VALOR DE AQUISIÇÃO	E11 . . . ,	E19 . . . ,
3 - ANO DE AQUISIÇÃO	E12 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	E104 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
4 - ENCARGOS COM AQUISIÇÃO	E13 . . . ,	E105 . . . ,
5 - COEFICIENTE DE CORREÇÃO MONETÁRIA	E14 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	E106 <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
6 - DESPESAS E ENCARGOS	E15 . . . ,	E20 . . . ,
7 - MENOS-VALIAS $[1 - (2 + 4) \times 5 - 6] < 0$	E16 . . . ,	E21 . . . ,
8 - MAIS-VALIAS $[1 - (2 + 4) \times 5 - 6] \geq 0$	E17 . . . ,	E22 . . . ,

Instruções de preenchimento

Quadro reservado ao apuramento das mais-valias geradas pelas transmissões onerosas previstas nas alíneas a) e b) do n.º 3 do artigo 4.º do Código do IRC, devendo ser preenchido um quadro 04 por cada operação.

Para determinação das mais-valias sujeitas a imposto, ao valor de aquisição acrescem os encargos com a valorização dos imóveis comprovadamente realizados nos últimos 12 anos e as despesas necessárias e efetivamente praticadas, inerentes à alienação e à aquisição, quer de imóveis, quer de valores mobiliários, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS (CIRS), aplicável por força do disposto no n.º 1 do artigo 56.º do Código do IRC.

Na determinação das mais-valias sujeitas a imposto das situações previstas na alínea a) do n.º 1 do artigo 10.º do CIRS deve ainda acrescer ao valor de aquisição a indemnização comprovadamente paga pela renúncia onerosa a posições contratuais ou outros direitos inerentes a contratos relativos a tais situações.

No caso de transmissão de imóveis ou de partes sociais, o valor de aquisição será corrigido mediante aplicação dos coeficientes para o efeito publicados em Portaria do Ministério das Finanças.

Este quadro deve ainda incluir as mais-valias obtidas com a alienação de unidades de participação em fundos de investimento imobiliário e de participações sociais em sociedades de investimento imobiliário, de que sejam titulares sujeitos passivos não residentes, sem estabelecimento estável em território português ao qual esses rendimentos sejam imputáveis, ainda que sejam considerados rendimentos imobiliários, nos termos do n.º 13 do artigo 22.º-A do Estatuto dos Benefícios Fiscais.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantos quadros quanto os necessários.

Notas e comentários

Este quadro é preenchido quando o sujeito passivo de IRC não residente sem estabelecimento estável obteve rendimentos de mais-valias no ano em causa, pela alienação de imóveis implantados em Portugal ou de participações sociais e outros valores mobiliários de empresas com sede em Portugal.



Deve ser preenchido um quadro 04 por cada operação, podendo ser utilizados tantos quadros quantos aqueles que forem necessários.

O rendimento líquido tributável é apurado de acordo com as regras da categoria G de IRS, sendo os campos preenchidos de acordo com essas regras, incluindo os rendimentos brutos de rendas auferidas (artigo 10º e artigo 42º a 52º todos do CIRS), e a dedução de perdas dos rendimentos de mais-valias de acordo com as regras da alíneas c) e d) do nº 1 artigo 55º do CIRS.

Novas instruções (desde 2015 e até 2019):

- Campo E19: Tratando-se de alienação de partes de capital, o valor a inscrever neste campo deve ser o valor de aquisição das mesmas, corrigido do correspondente coeficiente de correção monetária, nos termos do artigo 50.º do Código do IRS;
- Campo E20: Devem ser inscritas neste campo as despesas necessárias e efetivamente praticadas inerentes à aquisição e alienação dos valores mobiliários, nos termos do artigo 51.º do Código do IRS.

Exemplo 51

Uma empresa não residente sem estabelecimento estável vendeu ações de uma sociedade portuguesa em maio de 2016, que tinham sido adquiridas em 2012.

O valor de venda (realização) foi de 40.000,00.

O valor de aquisição foi de 30.000,00, adicionado de custos com a emissão das ações no valor de 300,00.

Quais os procedimentos a indicar no Anexo E?

Mais-valia/menos valia = Valor de Realização – (valor de Aquisição + encargos) x coeficiente de desvalorização da moeda (se adquiridas há mais de 24 meses)

Mais-valia = 40.000,00 – (30.000,00 + 300,00) x 1,00

Mais-valia = 9.700,00

Coeficiente de desvalorização da moeda - Portaria nº 316/2016, de 14/12 = 1,00

Preenchimento do Quadro 04 do Anexo E:



IES/DA (entidades não residentes sem estabelecimento estável)

Quadro 03 Quadro 04 **Quadro 05**

04 Mais-Valias

Adicionar Quadro Remover Quadro

		Imóveis	Valores Mobiliários
1	1 - Valor de Realização	E10 <input type="text"/> €	E18 <input type="text" value="40.000,00"/> €
	2 - Valor de Aquisição	E11 <input type="text"/> €	E19 <input type="text" value="30.000,00"/> €
	3 - Ano de Aquisição	E12 <input type="text"/>	
	4 - Encargos com Aquisição	E13 <input type="text"/> €	
	5 - Coeficiente de Correção Monetária	E14 <input type="text" value="1,00"/>	
	6 - Despesas e Encargos	E15 <input type="text"/> €	E20 <input type="text" value="300,00"/> €
	7 - Menos-Valias [1 - (2 + 4) x 5 - 6] < 0	E16 <input type="text" value="0,00"/> €	E21 <input type="text" value="0,00"/> €
	8 - Mais-Valias [1 - (2 + 4) x 5 - 6] >= 0	E17 <input type="text" value="0,00"/> €	E22 <input type="text" value="9.700,00"/> €



Quadro 05 – Incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito

05	INCREMENTOS PATRIMONIAIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO
	INCREMENTOS PATRIMONIAIS DERIVADOS DE AQUISIÇÕES A TÍTULO GRATUITO
	E103 . . ,

Instruções de preenchimento

No campo E103 devem ser inscritos os valores relativos aos incrementos patrimoniais derivados de aquisições a título gratuito.

Notas e comentários

Este quadro é preenchido quando o sujeito passivo de IRC não residente sem estabelecimento estável obteve doações de bens em território português.

São considerados pelo valor de mercado dos bens, que não pode ser inferior àquele relevante para efeitos de imposto do selo, sem qualquer dedução específica.



5.6. Anexo G

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL	REGIMES ESPECIAIS • SOCIEDADES E OUTRAS ENTIDADES SUJEITAS AO REGIME DE TRANSPARÊNCIA FISCAL		 IRC ANEXO G
	01 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)	02 EXERCÍCIO	
	1 <input type="text"/>	1 <input type="text"/>	

03 REGIME DE TRANSPARÊNCIA FISCAL					
031 TIPO DE SUJEITO PASSIVO					
SOCIEDADE CIVIL NÃO CONSTITUÍDA SOB FORMA COMERCIAL		SOCIEDADE DE PROFISSIONAIS		SOCIEDADE DE SIMPLES ADMINISTRAÇÃO DE BENS	
1 <input type="text"/>		2 <input type="text"/>		3 <input type="text"/>	
				A E I E	
				A C E	
4 <input type="text"/>		5 <input type="text"/>			
032 COLECTA 033 DEDUÇÕES À COLECTA					
COLECTA		DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA		DUPLA TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL	
G01		G02		G03	
. . ,		. . ,		. . ,	
				CONTRIBUIÇÃO AUTÁRQUICA/IM	
				BENEFÍCIOS FISCAIS	
				RETENÇÕES NA FONTE	
				G04	
				G05	
				G06	
				. . ,	
034 IMPUTAÇÃO DE RENDIMENTOS / ADIANTAMENTOS POR CONTA DE LUCROS E DE RETENÇÕES					
MATÉRIA COLECTÁVEL		LUCRO/PREJUÍZO			
G79 . . ,		G80 . . ,			
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		% DE PARTICIPAÇÃO		VALOR IMPUTADO	
G07 <input type="text"/>		G17 %		G81 . . ,	
G08 <input type="text"/>		G18 %		G153 . . ,	
G09 <input type="text"/>		G19 %		G82 . . ,	
G10 <input type="text"/>		G20 %		G154 . . ,	
G11 <input type="text"/>		G21 %		G83 . . ,	
G12 <input type="text"/>		G22 %		G155 . . ,	
				G84 . . ,	
				G156 . . ,	
				G85 . . ,	
				G157 . . ,	
				G86 . . ,	
				G158 . . ,	
				G91 . . ,	
				G101 . . ,	
				G92 . . ,	
				G102 . . ,	
				G93 . . ,	
				G103 . . ,	
				G94 . . ,	
				G104 . . ,	
				G95 . . ,	
				G105 . . ,	
				G96 . . ,	
				G106 . . ,	

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo G, deve ser enviado por via electrónica para dar cumprimento ao estabelecido na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e 121.º do CIRC, pelas entidades a que se refere o artigo 6.º do mesmo código.

Notas e comentários:

O Anexo deve ser preenchido com a informação sobre a Declaração Anual de informação contabilística e fiscal de IRC para os sujeitos passivos de IRC abrangidos pelo regime de transparência fiscal previsto no artigo 6º do CIRC.

Os sujeitos passivos abrangidos pelo regime de transparência fiscal previsto no artigo 6º do CIRC, que não ficam sujeitos a tributação a IRC (exceto tributações autónomas), são obrigados a submeter o Anexo G da IES, com o objetivo de efetuar a imputação da matéria coletável ou lucro tributável/prejuízo fiscal de IRC aos respetivos sócios (ou aos seus membros - empreendedores).

O regime de transparência fiscal é um regime obrigatório (e não opcional), sendo aplicado aos sujeitos passivos de IRC que se enquadrem nas condições previstas no artigo 6º do CIRC.

O enquadramento no regime é efetuado anualmente (e não por qualquer alteração no cadastro das finanças do sujeito passivo), em função do cumprimento, ou não, das condições ali previstas.



Sujeitos passivos na transparência fiscal

O regime de transparência fiscal abrange os seguintes sujeitos passivos de IRC:

- Sociedades civis não constituídas sob forma comercial;
- Sociedades de profissionais;
- Sociedades de simples administração de bens;
- Agrupamentos complementares de empresas (ACE) e dos agrupamentos europeus de interesse económico (AEIE).

Imputação

Aos sócios das sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades de profissionais e sociedades de simples administração de bens é imputada a **matéria coletável** dessa entidade, apurada nos termos do CIRC.

Estas entidades apenas preenchem a Modelo 22 até ao Quadro 09, onde apuram a matéria coletável, que imputam (através do Anexo G da IES) aos seus sócios, na respetiva proporção determinada pela participação na sociedade (ou em partes iguais, se essa participação não estiver definida).

Aos membros (empreendedores) dos ACE e AEIE é imputado lucro tributável ou prejuízo fiscal apurados nos termos do CIRC.

Estas entidades apenas preenchem a Modelo 22 até ao Quadro 07, onde apuram o lucro tributável ou prejuízo fiscal, que imputam (através do Anexo G da IES) aos seus sócios, na respetiva proporção determinada pela participação na sociedade (ou em partes iguais, se essa participação não estiver definida).

Estes sujeitos passivos abrangidos pelo regime de transparência fiscal, que entregam o Anexo G da IES, **entregam em simultâneo** o Anexo A e R da IES, quando sejam residentes, que exerçam, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola ou sejam não residentes com estabelecimento estável.

Conceitos:

Como **sociedades civis não constituídas sob forma comercial** são consideradas as sociedades constituídas legalmente nos termos do Código Civil e do respetivo Regime Jurídico. Incluem por exemplo as sociedades civis de advogados.

Como **sociedades de profissionais** são consideradas:

- A sociedade constituída para o exercício de uma atividade profissional especificamente prevista na lista de atividades a que se refere o artigo 151.º do Código do IRS, na qual todos os sócios pessoas singulares sejam profissionais dessa atividade; ou,
- A sociedade cujos rendimentos provenham, em mais de 75%, do exercício conjunto ou isolado de atividades profissionais especificamente previstas na lista a que se refere o



artigo 151.º do Código do IRS, desde que, cumulativamente, durante mais de 183 dias do período de tributação, o número de sócios não seja superior a cinco, nenhum deles seja pessoa coletiva de direito público e, pelo menos, 75% do capital social seja detido por profissionais que exercem as referidas atividades, total ou parcialmente, através da sociedade;

- Os exemplos são as sociedades de advogados, de revisores oficiais de contas, de contabilistas certificados, de médicos e de outras profissões previstas na lista anexa ao CIRS, desde que cumpridos os requisitos referidos.

Como **Sociedades de simples administração de bens** são consideradas as sociedades que limitam a sua atividade à administração de bens ou valores mantidos como reserva ou para fruição ou à compra de prédios para a habitação dos seus sócios, bem como aquela que conjuntamente exerça outras atividades e cujos rendimentos relativos a esses bens, valores ou prédios atinjam, na média dos últimos três anos, mais de 50% da média, durante o mesmo período, da totalidade dos seus rendimentos.

- Estas sociedades têm que ser constituídas com maioria do capital social pertença, direta ou indiretamente, durante mais de 183 dias do exercício social, a um grupo familiar, ou cujo capital social pertença, em qualquer dia do exercício social, a um número de sócios não superior a cinco e nenhum deles seja pessoa coletiva de direito público.

- Como grupo familiar é considerado o grupo constituído por pessoas unidas por vínculo conjugal ou de adoção e bem assim de parentesco ou afinidade na linha reta ou colateral até ao 4.º grau, inclusive.

- Como exemplo destas sociedades são as sociedades familiares constituídas para adquirir ou construir imóveis para arrendamento.

O Anexo G está dividido pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Regime da transparência fiscal

- Quadro 031 – Tipo de sujeito passivo;

- Quadro 032 – Coleta / Quadro 033 – Deduções à coleta;

- Quadro 034 – Imputação de rendimentos / adiantamentos por conta de lucros e retenções;



Quadro 03 – Regime da transparência fiscal

Quadro 031 – Tipo de sujeito passivo

031	TIPO DE SUJEITO PASSIVO				
	SOCIEDADE CIVIL NÃO CONSTITUÍDA SOB FORMA COMERCIAL	SOCIEDADE DE PROFISSIONAIS	SOCIEDADE DE SIMPLES ADMINISTRAÇÃO DE BENS	A E I E	A C E
	1	2	3	4	5

Instruções de preenchimento

Assinalar no campo respetivo, o tipo de sujeito passivo.

Notas e comentários

No quadro 031, deve ser indicado o tipo de sujeito passivo abrangido pelo regime de transparência fiscal, conforme os conceitos definidos no artigo 6º do CIRC.

A indicação neste quadro condiciona o preenchimento do restante quadro, nomeadamente pela distinção entre as sociedades e os agrupamentos.

As sociedades têm que preencher o campo G79 – Matéria Coletável e os agrupamentos têm que preencher o campo G80 – Lucro tributável/prejuízo fiscal.

Quadro 032 – Coleta e Quadro 033 – Deduções à coleta

032	COLECTA	033 DEDUÇÕES À COLECTA				
	COLECTA	DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA	DUPLA TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL	CONTRIBUIÇÃO AUTÁRQUICA/IMI	BENEFÍCIOS FISCAIS	RETENÇÕES NA FONTE
	G01	G02	G03	G04	G05	G06
	*	*	*	*	*	*

Instruções de preenchimento

O somatório das deduções inscritas nos campos G02 a G05 não pode ser superior ao valor do campo G01 (ver n.º 5 do artigo 90.º do CIRC). As referidas deduções bem como as retenções na fonte (campo G06), serão imputadas de acordo com a percentagem de participação aplicada sobre os valores constantes dos campos G02 a G06.

Os campos G02 e G04 só devem ser preenchidos quando a declaração respeitar a exercícios anteriores a 2002.

Notas e comentários

No campo G01, deve ser indicada a coleta de IRC determinada nos termos do artigo 90º do CIR.

O montante a indicar nos campos G02 a G05 não pode exceder o montante da coleta (campo G01), conforme o nº 9 do artigo 90º do CIRC, sendo imputado até à concorrência da coleta.

As deduções à coleta e as retenções na fonte são imputadas aos respetivos sócios/membros (art.90.º/5 CIRC), de acordo com a percentagem de participação aplicada sobre os valores dos campos G02 a G06.

Os campos G02 – Dupla tributação económica e G04 – Contribuições autárquicas/IMI só podem ser preenchidos em IES de 2001 e anteriores.



Quadro 034 – Imputação de rendimentos / adiantamentos por conta de lucros e retenções

034 IMPUTAÇÃO DE RENDIMENTOS / ADIANTAMENTOS POR CONTA DE LUCROS E DE RETENÇÕES						
MATÉRIA COLETÁVEL G79			LUCRO/PREJUÍZO G80			
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	% DE PARTICIPAÇÃO	VALOR IMPUTADO	ADIANTAMENTOS POR CONTA DE LUCROS	RENDIMENTO ILÍQUIDO SUJEITO A RETENÇÃO	RETENÇÃO NA FONTE	
G07	G17 %	G81	G153	G91	G101	
G08	G18 %	G82	G154	G92	G102	
G09	G19 %	G83	G155	G93	G103	
G10	G20 %	G84	G156	G94	G104	
G11	G21 %	G85	G157	G95	G105	

Instruções de preenchimento

Campo G79:

As sociedades sujeitas ao regime de transparência fiscal, previstas no n.º1 do artigo 6.º do CIRC, devem indicar no campo G79 o valor total da matéria coletável a imputar aos sócios, cujo montante deve corresponder ao valor apurado no quadro 09 da declaração de rendimentos modelo 22.

Campo G80:

Os AEIE ou ACE, devem indicar no campo G80 o valor total do lucro fiscal ou do prejuízo fiscal a imputar aos sócios ou membros do agrupamento, cujo montante deve corresponder ao valor apurado no quadro 07 da declaração de rendimentos modelo 22.

NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL

O número de identificação fiscal a indicar será:

- se pessoa singular, o constante do cartão emitido pelo Ministério das Finanças;
- se pessoa coletiva, o constante do cartão emitido pelo Ministério da Justiça.

% DE PARTICIPAÇÃO - A percentagem de participação é a que resultar do ato constitutivo ou, na falta de elementos, em partes iguais.

VALOR IMPUTADO

Deve indicar o valor da matéria coletável imputada, no caso das sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades de profissionais, sociedades de simples administração de bens, ou o valor do lucro fiscal ou do prejuízo fiscal imputado, no caso de AEIE ou ACE, ao sócio ou membro do agrupamento, nos termos que resultarem do ato constitutivo da entidade identificada no campo 1 do quadro 01 ou, na falta de elementos, em partes iguais, de acordo com o estabelecido no n.º 3 do art.º 6.º do CIRC.

O total do valor imputado deve coincidir com:

- o valor inserido no campo G79, pelas sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades profissionais, sociedades de simples administração de bens;
- o valor inserido no campo G80 pelos AEIE ou ACE.



ADIANTAMENTOS POR CONTA DE LUCROS

Deve ser indicado o valor que a título de adiantamento por conta de lucros tenha sido pago ou colocado à disposição dos sócios das sociedades civis não constituídas sob forma comercial, sociedades de profissionais, sociedades de simples administração de bens, durante o ano a que a declaração respeita;

RENDIMENTO ILÍQUIDO SUJEITO A RETENÇÃO

Deve ser indicado o valor, apurado nos termos do n.º 3 do artigo 6.º do CIRC, correspondente aos rendimentos ilíquidos do exercício que foram sujeitos a retenção na fonte.

RETENÇÃO NA FONTE

Deve ser inscrito o valor correspondente à quota-parte imputada ao sócio, membro ou contitular das retenções na fonte efetuadas à entidade imputadora.

Este quadro é flexível, permitindo, assim, utilizar tantas linhas quantas as necessárias.

Notas e comentários:

A imputação de rendimentos é sempre efetuada aos respetivos sócios ou membros das entidades abrangidas pelo regime de transparência, independentemente destas entidades terem distribuídos lucros a esses sócios, ou transferido dinheiro ou bens para os seus membros.

O **campo G79 – Matéria coletável** é preenchido pelas sociedades identificadas no quadro 031, não admitindo valores negativos. Apenas pode ser indicado valores positivos ou zero.

Apenas pode ser imputada matéria coletável aos sócios das sociedades abrangidas pelo regime de transparência fiscal (que vem do quadro 09 da Modelo 22 da Sociedade). Ou seja, o lucro tributável obtido no período já deduzido dos prejuízos fiscais nos termos do artigo 52º do CIRC.

O **campo G80 – Lucro/prejuízo** é preenchido pelos ACE/AEIE identificados no quadro 031. Neste campo é indicado o lucro tributável ou prejuízo fiscal apurado no quadro 07 da Modelo 22 submetida por esses agrupamentos.

Os ACE/AEIE imputam o lucro tributável ou prejuízo fiscal aos respetivos empreendedores que os constituem na respetiva participação detida.

A seguir devem **identificar** os sócios ou membros das entidades abrangidas pelo regime de transparência fiscal, indicando a respetiva percentagem de participação, o **valor imputado** de matéria coletável quando se tratarem de sócios de sociedades ou de lucro tributável/prejuízo fiscal, para os membros dos ACE/AEIE.

Esta identificação dos sócios/membros é obrigatória, devendo perfazer 100% do capital das entidades. Ainda que a matéria coletável (lucro tributável/prejuízo fiscal) seja nula, deve ser sempre preenchida a identificação.

Para as sociedades, deve ainda indicar-se o montante de **adiantamentos por conta de lucros** pagos ou colocados à disposição dos sócios pela sociedade, durante esse ano.



Este valor pode ser objeto de tributação na esfera dos sócios, em vez do valor imputado, quando for superior a este último. E que no período(s) seguinte(s) é objeto de ajustamento, nos termos do artigo 20º do CIRS.

As retenções na fonte de IRC efetuadas por terceiros à entidade abrangida pelo regime de transparência fiscal são imputadas aos sócios ou membros, na respetiva proporção de participação, conforme o nº 5 do artigo 90º do CIRC.

Sócios e membros das entidades abrangidas pelo regime de transparência fiscal

Os sócios das sociedades, que sejam pessoas singulares, e que detém essas participações na sua esfera particular, declaram os rendimentos imputados (e deduções) no Anexo D da Modelo 3 de IRS.

Os sócios e membros, que sejam pessoas coletivas, declaram os rendimentos imputados (e deduções) no quadro 07 da Modelo 22. (Podem também ser imputados os prejuízos fiscais, no caso dos membros de ACE/AEIE).

Exemplo 52

A sociedade X é constituída por dois sócios, Contabilistas Certificados, um com 60% do capital (sócio A) e o outro com os remanescentes 40% (sócio B). No período de 2015, o lucro contabilístico obtido pela sociedade foi de 2.000 euros, sendo a sua matéria coletável de 2.500 euros.

Considerando que a sociedade se encontra enquadrada no regime de transparência fiscal e o critério definido no pacto social para imputação da matéria coletável é a percentagem de capital detida.

Como será feita a distribuição de lucro e a sua consequência em termos de tributação dos sócios?

Resolução:

A distribuição do lucro contabilístico obtido pelos sócios obedecerá às normas do direito comercial e o que for deliberado pelos sócios. No pressuposto que é a distribuída a totalidade do lucro contabilístico: 2.000 euros, teremos que 1.200 euros caberão ao sócio que detém 60% e 800 euros ao sócio que têm a participação de 40%.

Mas, no momento em que tais lucros forem colocados à disposição dos sócios não haverá retenção na fonte porque tais rendimentos não se qualificam como rendimentos de capitais (parte final da alínea h) do n.º 2 do art.º 5º do CIRS).

A tributação na esfera dos sócios ocorre por imputação da matéria coletável da sociedade: os 2.500 euros.

A declaração modelo 22 da sociedade relativa ao período de 2015 é preenchida, normalmente, até ao quadro 09 (só se preenchendo o quadro 10 e só o campo 365 se existirem tributações autónomas).



A imputação da matéria coletável aos sócios faz-se no quadro 03 do anexo G da IES da sociedade:
sócio A – 1500 euros e sócio B – 1000 euros.

Exemplo 53

Retomando o exemplo da sociedade anterior, considerando que, durante 2015, ocorreu um adiantamento por conta de lucros: com 1.680 euros para o sócio A e 1.120 euros para o sócio B. Sócio A – NIF: 999999999; Sócio B – NIF: 111111111.

Qual a tributação, relativamente ao período de 2015, na esfera desses sócios?

Resolução:

	% capital detida	Mat. Coletável imputada	Adiantamentos lucros	Diferença
Sócio A	60	1500	1680	-180
Sócio B	40	1000	1120	-120
TOTAL	100	2500	2800	-300

Dado que os adiantamentos por conta de lucros efetuados em 2015 foram superiores à matéria coletável apurada e imputada aos sócios, estes irão ser tributados em IRS pelos adiantamentos por conta lucros recebidos. A diferença entre o valor pelo qual os sócios serão tributados em 2015 e a matéria coletável imputada representará um ajustamento que pode ser usado nos anos seguintes a favor dos sócios.



Preenchimento do Anexo G da IES

Regimes Especiais

Quadro 03

03 Regime de Transparência Fiscal

031 Tipo de Sujeito Passivo

1 Sociedade Civil não constituída sob forma comercial
 2 Sociedade de Profissionais
 3 Sociedade de simples Administração de bens
 4 AEIE
 5 ACE

032 Coleta

Coleta G01 595,00 €

033 Deduções à Coleta

Dupla Tributação Económica G02 €
 Dupla Tributação Internacional G03 0,00 €
 Contribuição Autárquica / IMI G04 €
 Benefícios Fiscais G05 0,00 €
 Retenções na Fonte G06 0,00 €

034 Imputação de Rendimentos / Adiantamentos por Conta de Lucros e de Retenções

Matéria Coletável G79 3.500,00 € Lucro / Prejuízo G80 €

Adicionar Linha
 Remover Linha

	N.º de Identif...	% de Part...	Valor Imputado	Adiantamentos por ...	Rendimento Líquid...	Retenção na Fonte
1	999999999	60,00 %	1.500,00 €	1.680,00 €	0,00 €	0,00 €
2	111111111	40,00 %	1.000,00 €	1.120,00 €	0,00 €	0,00 €



5.7. Anexo H

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS Autoridade Tributária e Aduaneira DECLARAÇÃO ANUAL	OPERAÇÕES COM ENTIDADES RELACIONADAS E RENDIMENTOS OBTIDOS NO ESTRANGEIRO		 ANEXO H		
	01	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)		02	EXERCÍCIO/PERÍODO
	1	<input type="text"/>		1	<input type="text"/>

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo H deve ser enviado por via eletrónica para dar cumprimento ao estabelecido na alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e 121.º do Código do IRC (CIRC), e no artigo 113.º do Código do IRS, por todos os sujeitos passivos de IRC ou IRS que efetuem operações com entidades relacionadas, sejam RESIDENTES ou NÃO RESIDENTES, na aceção prevista no n.º 4 do artigo 63.º do CIRC.

Considera-se existirem relações especiais entre uma entidade residente, ou não residente com estabelecimento estável situado em território português, e uma entidade sujeita a um regime fiscal claramente mais favorável quando se cumpre o definido na alínea h) do n.º 4 do artigo 63.º do CIRC. As regras previstas no artigo 63.º do CIRC aplicam-se também nas relações entre:

- uma entidade não residente e um seu estabelecimento estável situado em território português, ou entre este e outros estabelecimentos estáveis situados fora deste território;
- uma entidade residente e os seus estabelecimentos estáveis situados fora do território português ou entre estes.

Este Anexo deve ainda ser enviado quando tenham sido obtidos rendimentos fora do território nacional.

Caso pretenda submeter o Anexo H relativo ao período de 2019, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento, mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.

Notas e comentários:

Este Anexo é entregue por sujeitos passivos de IRC e IRS, residentes, que:

- Tenham efetuado operações com entidades relacionadas, residentes e não residentes no âmbito dos preços de transferência;
- Tenham efetuado operações com entidades não residentes e sujeitas a um regime fiscal claramente mais favorável;
- Ou, tenham obtido rendimentos no estrangeiro.

Como se verifica o Anexo H não tem o objetivo apenas de controlar as operações com entidades relacionadas residentes e não residentes, no âmbito dos preços de transferência.



Este anexo também deve ser obrigatoriamente preenchido quando a empresa tenha efetuado operações com entidades sediadas em paraísos fiscais ou ainda tenha obtido rendimentos considerados obtidos no estrangeiro (que não fiquem abrangidos pelo nº 3 do artigo 4º do CIRC).

Alerta-se que as operações com entidades relacionadas residentes passaram a ser identificadas no Anexo H da IES, deixando de ser identificadas no quadro 10 do Anexo A (este último foi suprimido).

O anexo H está dividido pelos quadros:

- Quadro 03 – Preços de transferência
 - Quadro 031 – Operações com entidades relacionadas
 - Quadro 032 – Outras informações
- Quadro 04 – Rendimentos obtidos no estrangeiro.



Quadro 03 Preços de transferência

Quadro 031 - Operações com entidades relacionadas

PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA									
OPERÇÕES COM ENTIDADES RELACIONADAS									
NATUREZA DA OPERAÇÃO	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	CÓDIGO DO PAÍS	DENOMINAÇÃO DA ENTIDADE	A ENTIDADE É SUJEITA A REGIME FISCAL CLARAMENTE MAIS FAVORÁVEL?	NATUREZA DA RELAÇÃO	VALOR DA OPERAÇÃO	VALOR DOS EFEITOS DO NÃO CUMPRIMENTO DO ART. 85.º DO CIRCS	DETERMINAÇÃO DOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	MÉTODO UTILIZADO	OCCORRERAM ALTERAÇÕES?
1 - TRANSMISSÃO DE BENS E/OU SERVIÇOS, UTILIZAÇÃO DE ATIVOS E OUTROS	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H201			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H202			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H203			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
2 - AQUISIÇÃO DE BENS E/OU SERVIÇOS, UTILIZAÇÃO DE ATIVOS E OUTROS	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H204			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H205			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	<input type="checkbox"/> CÓDIGO DA OPERAÇÃO H206			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
3 - EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	H207			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H208			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H209			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
4 - EMPRÉSTIMOS OBTIDOS	H210			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H211			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H212			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
5 - GARANTIAS E/OU COLATERAIS CONCEDIDOS	H213			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H214			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H215			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
6 - GARANTIAS E/OU COLATERAIS OBTIDOS	H216			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H217			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	
	H218			SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>		- - - -	- - - -	SIM <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/>	

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem constar as operações vinculadas de montante superior a 100.000,00 €, por natureza e entidade, para as operações com a natureza identificada em (3) a (6), ou, por código de operação e entidade, para as operações com a natureza identificada em (1) e (2), desde que o montante total das operações excluídas não exceda 500.000,00 €. Os valores devem ser inscritos em euros certos, desprezando os cêntimos.

Este quadro serve para dar cumprimento ao n.º 7 do artigo 63.º do CIRCS, pelo que deverá ser preenchido sempre que o declarante tenha efetuado operações com entidades residentes, ou não residentes, com as quais esteja em situação de relações especiais, na aceção prevista no n.º 4 do referido artigo.

Quando aplicável, para cada uma das operações vinculadas realizadas deve identificar:

- a natureza e o tipo de operação. No caso das operações com a natureza identificada em (1) e (2) deve ainda ser identificado o código da operação de acordo com a codificação abaixo indicada;
- os números de identificação fiscal (nacionais ou estrangeiros), e respetivo código de país, das entidades relacionadas com as quais, no período a que respeita a declaração, realizou operações;
- a denominação da entidade, caso se trate de entidade não residente;
- se a entidade relacionada é (ou não) sujeita a um regime fiscal claramente mais favorável;
- a natureza da relação especial, de acordo com a codificação abaixo indicada;
- o valor da operação, tendo em consideração que:
 - no caso das operações com a natureza identificada em (1) e (2) deverá ser inscrito o



montante da mesma que influenciou o resultado líquido do período;

- no caso das operações com a natureza identificada em (3) e (4) deverá ser inscrito o saldo médio mensal das mesmas;

o no caso das operações com a natureza identificada em (5) e (6) deverá ser inscrito o montante total anual das responsabilidades;

- o valor dos efeitos no lucro tributável pelo não cumprimento do princípio da plena concorrência dos termos e condições praticados nas operações;

- o método de determinação dos preços de transferência, de acordo com a codificação abaixo indicada;

- a metodologia utilizada para a determinação dos preços de transferência, se durante o período a que respeita a declaração, e em relação ao período de tributação anterior, ocorreram alterações na determinação dos preços de transferência.

Sendo necessário identificar várias entidades com as quais existam relações especiais será possível utilizar tantos campos «Número de identificação fiscal» quanto os necessários. Da mesma forma, os campos «Código da operação», associados às operações com a natureza identificada em (1) e (2), são campos flexíveis, sendo possível utilizar, por entidade relacionada, tantas linhas quanto as necessárias.

Considera-se que uma entidade está sujeita a um regime fiscal claramente mais favorável quando o território de residência da mesma consta da lista aprovada por portaria do membro do Governo responsável pela área das finanças (vide Portaria n.º 150/2004, de 13 de fevereiro, alterada pelas Portarias n.ºs 292/2011, de 8 de novembro, 345-A/2016, de 30 de dezembro) e Lei n.º 114/2017, de 29 de dezembro (artigo 290.º), quando a referida entidade aí esteja isenta ou não sujeita a um imposto sobre o rendimento idêntico ou análogo ao IRS ou ao IRC, ou ainda, quando a taxa de imposto que lhe é aplicável seja inferior a 60% da taxa do IRC prevista no n.º 1 do artigo 87.º do CIRC.

Notas e comentários:

Este quadro destina-se a dar cumprimento ao n.º 7 e 11 do artigo 63.º do CIRC.

“Artigo 63º do CIRC:

7- Os sujeitos passivos devem indicar, na declaração anual de informação contabilística e fiscal a que se refere o artigo 121.º, a existência ou inexistência, no período de tributação a que aquela respeita, de operações com entidades com as quais está em situação de relações especiais, devendo ainda, no caso de declarar a sua existência, designadamente: [Redação dada pela Lei n.º 119/2019, de 18 de setembro]

a) Identificar as entidades em causa;

b) Identificar e declarar o montante e a tipologia das operações realizadas com cada uma; [Redação dada pela Lei n.º 119/2019, de 18 de setembro]



c) Identificar as metodologias de determinação dos preços de transferência utilizadas e as alterações ocorridas às metodologias adotadas; [Redação dada pela Lei n.º 119/2019, de 18 de setembro]

d) Indicar o valor das correções efetuadas na determinação do lucro tributável pela não observância do princípio da plena concorrência na fixação dos termos e condições das operações; [Redação dada pela Lei n.º 119/2019, de 18 de setembro]

e) Declarar se organizou, ao tempo em que as operações tiveram lugar, e mantém, a documentação relativa aos preços de transferência praticados.

(...)

11 - As regras previstas no presente artigo são igualmente aplicáveis nas relações entre:

a) Uma entidade não residente e um seu estabelecimento estável situado em território português, ou entre este e outros estabelecimentos estáveis situados fora deste território;

b) Uma entidade residente e os seus estabelecimentos estáveis situados fora do território português ou entre estes.”

O objetivo da indicação desta informação neste quadro do Anexo H da IES é permitir o controlo da obrigação de efetuar as necessárias correções positivas na determinação do lucro tributável da entidade em causa (quadro 07 da Modelo 22), pelo montante correspondente aos efeitos fiscais imputáveis quando não sejam cumpridos os requisitos dos preços de transferência nas operações com entidades não residentes, conforme o nº 8 do artigo 63º do CIRC.

O quadro só deve ser preenchido para valores acima de 100.000,00 € (e 500.000 euros) e em euros certos (desprezando os cêntimos).

Os valores inscritos reportam-se aos montantes das rubricas da demonstração de resultados do período de tributação ou aos valores de Balanço, na data a que se reporta a declaração, no caso dos empréstimos concedidos ou obtidos.

Exemplo 54

Onde se deve declarar os dividendos recebidos de uma entidade relacionada, com sede em Espanha?

Deve-se mencionar o valor dos dividendos recebidos no Campo H201 (código 1.19) do quadro 031 do Anexo H.

Para além disso, esses rendimentos devem ainda ser mencionados no quadro 04 do Anexo H – Rendimentos obtidos no estrangeiro.



Quadro 032 – Outras informações

0032 OUTRAS INFORMAÇÕES			
1 - A DOCUMENTAÇÃO RELATIVA AOS PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA PRATICADOS ENCONTRA-SE ORGANIZADA?	SIM <input type="text" value="1"/>	NÃO <input type="text" value="2"/>	DISPENSADO <input type="text" value="3"/>
2 - OCORRERAM ALTERAÇÕES NO MODELO DE NEGÓCIO DURANTE O PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO?	SIM <input type="text" value="4"/>	NÃO <input type="text" value="5"/>	
3 - VALOR CORRIGIDO NOS TERMOS DO N.º 8 DO ARTIGO 63.º DO CIRC	HZB0 <input type="text" value="."/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value="."/>		

Instruções de preenchimento

A organização da documentação relativamente aos preços de transferência, prevista no n.º 6 do artigo 63.º do CIRC, deverá ser efetuada ao tempo em que as operações tiveram lugar e deve obedecer ao disposto nos artigos 13.º a 16.º da Portaria n.º 1446-C/2001, de 21 de dezembro.

O campo 3 deverá ser assinalado sempre que o sujeito passivo, apesar de ter efetuado operações vinculadas, se encontre dispensado da organização do processo de documentação respeitante à política adotada na determinação dos preços de transferência, nos termos previstos na Portaria n.º 1446-C/2001, de 21 de dezembro. Esta dispensa não afasta a obrigatoriedade de comprovação, quando solicitada pela Autoridade Tributária e Aduaneira, da conformidade das operações com o princípio de plena concorrência.

Notas e comentários:

Este quadro tem por objetivo fornecer informações sobre a organização do dossier de preços de transferência, previsto na Portaria nº 1446-C/01, de 21 de dezembro, e ainda outras informações sobre essa temática nos termos do artigo 63º do CIRC.



Quadro 04 – Rendimentos obtidos no estrangeiro

04	RENDIMENTOS OBTIDOS NO ESTRANGEIRO						
	PAÍS	RENDIMENTOS				IMPOSTO PAGO NO ESTRANGEIRO	
		NATUREZA	VALOR				
H133	<input type="text"/>	H147	<input type="text"/>	H161	. . . ,	H176	. . . ,
H134	<input type="text"/>	H148	<input type="text"/>	H162	. . . ,	H177	. . . ,
H135	<input type="text"/>	H149	<input type="text"/>	H163	. . . ,	H178	. . . ,
H136	<input type="text"/>	H150	<input type="text"/>	H164	. . . ,	H179	. . . ,
H137	<input type="text"/>	H151	<input type="text"/>	H165	. . . ,	H180	. . . ,

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem ser incluídos os rendimentos obtidos (recebidos ou colocados à disposição) de entidades não residentes. Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantas linhas quanto as necessárias.

Deve indicar a natureza dos rendimentos de acordo com a codificação abaixo indicada, utilizando uma linha para cada rendimento e código de país de origem dos rendimentos. **NATUREZA DOS RENDIMENTOS**

<i>Prediais</i>	<i>01</i>
<i>Lucros Imputáveis a estabelecimento estável</i>	<i>02</i>
<i>Dividendos ou Lucros derivados de Participações Sociais</i>	<i>03</i>
<i>Juros ou Rendimentos de crédito de qualquer natureza</i>	<i>04</i>
<i>Rendimentos de outras aplicações de capitais</i>	<i>05</i>
<i>Royalties</i>	<i>06</i>
<i>Assistência Técnica</i>	<i>07</i>
<i>Serviços Prestados</i>	<i>08</i>
<i>Mais-Valias derivadas da alienação de bens mobiliários, navios, aeronaves ou quaisquer outros bens</i>	<i>09</i>
<i>Mais-Valias ou ganhos derivados da alienação de bens Imobiliários</i>	<i>10</i>
<i>Outros Rendimentos</i>	<i>11</i>



Códigos de País

Inscriver o código do respetivo país, de acordo com a norma ISO 3166 (parte numérica), disponível em www.portaldasfinancas.gov.pt, em Serviços Tributários / Serviços / Utilitários / Informação / Ajuda para Serviços / Questões Frequentes (FAQ) / Questões Fiscais.

Notas e comentários:

O quadro 04 tem por objetivo incluir os rendimentos obtidos no estrangeiro pela entidade declarante.

São considerados rendimentos obtidos no estrangeiro, os rendimentos obtidos que não cumpram as regras previstas no nº 3 do artigo 4º do CIRC ou que cumpram o nº 4 do mesmo artigo.

Regra geral, consideram-se rendimentos obtidos no estrangeiro, aqueles que sejam imputáveis a um estabelecimento estável localizado no estrangeiro (p.e. sucursal no estrangeiro da empresa portuguesa).

Também se consideram rendimentos obtidos no estrangeiro:

- Rendimentos prediais e de mais-valias pela alienação de imóveis implantados no estrangeiro;
- Rendimentos de mais-valias e outros valores mobiliários de entidades com sede ou estabelecimento estável no estrangeiro;
- Rendimentos pagos por entidades com sede no estrangeiro, tais como prestações de serviços, royalties, juros e dividendos;
- Rendimentos de atividade artística ou desportiva realizada no estrangeiro;
- Incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito no estrangeiro.

Os rendimentos de prestações de serviços são sempre considerados como obtidos no estrangeiro se forem aí integralmente realizados ou utilizados, ou estejam relacionados com bens aí localizados.

Os serviços relacionados com estudos, projetos, apoio técnico ou à gestão, serviços de contabilidade ou auditoria e serviços de consultoria, organização, investigação e desenvolvimento em qualquer domínio são sempre considerados obtidos no estrangeiro quando pagos por uma entidade aí sediada, independentemente de onde forem realizados ou utilizados.

Neste quadro não são incluídos rendimentos derivados de vendas de bens (mercadorias ou produtos).

Indica-se ainda neste quadro, para além dos referidos rendimentos, o imposto pago no estrangeiro em resultado da obtenção desses rendimentos.



Este quadro tem por objetivo o controlo e apuramento do crédito de imposto por dupla tributação jurídica internacional prevista nos artigos 68º e 91º do CIRC.

Exemplo 55

Rendimentos obtidos no estrangeiro

Uma empresa portuguesa efetua o arrendamento de um imóvel situado em França:

O rendimento predial pago pela empresa portuguesa por um arrendamento efetuado num imóvel situado em França não é considerado como um rendimento obtido em território português, pela aplicação da alínea a) do nº 3 e 4 do artigo 4º do CIRC. Esses rendimentos prediais são considerados como obtidos no estrangeiro, devendo ser indicados no quadro 04 do Anexo H.

Exemplo 56

Uma empresa portuguesa iniciou a sua atividade económica na Espanha, através da abertura de uma sucursal.

Os rendimentos imputáveis à sucursal espanhola são considerados como obtidos no estrangeiro, conforme o nº 3 do artigo 4º do CIRC, devendo ser indicados no quadro 04 do Anexo H.

Exemplo 57

Uma empresa portuguesa realiza serviços de engenharia relacionados com a construção de um imóvel no Brasil, sendo os rendimentos pagos por uma entidade brasileira.

Os rendimentos de serviços realizados ou utilizados integralmente fora do território português e que dizem respeito a um bem aí situado são considerados como obtidos no estrangeiro, conforme o nº 4 do artigo 4º do CIRC, devendo ser indicados no quadro 04 do Anexo H.



5.8. Anexo I

IES <hr/> <hr/> DECLARAÇÃO ANUAL	01	IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA <small>(SUJEITOS PASSIVOS DE IRS COM CONTABILIDADE ORGANIZADA)</small>	IRS ANEXO I
	02	SERVIÇO DE FINANÇAS DA ÁREA DO DOMICÍLIO FISCAL DO SUJEITO PASSIVO		03	EXERCÍCIO/PERÍODO
	01		| | | |

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo I destina-se a ser apresentado pelos sujeitos passivos que tenham auferido rendimentos da categoria B do IRS (rendimentos empresariais ou profissionais), ou exercido atividades suscetíveis de os produzir e disponham, ou devam dispor, de contabilidade regularmente organizada.

Destina-se ainda a ser apresentado pelo cabeça-de-casal ou administrador de herança indivisa que produza rendimentos empresariais ou profissionais.

O anexo I é individual, devendo ser apresentado por cada um dos membros do agregado familiar que exerça uma atividade suscetível de gerar rendimentos empresariais ou profissionais, desde que disponha ou deva dispor, de contabilidade regularmente organizada.

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, quando a atividade for exercida por um Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL), o Anexo I deve ser apresentado CONJUNTAMENTE com o Anexo R.

Com a submissão conjunta e por via eletrónica dos referidos Anexos, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (n.º 1 do artigo 113.º do CIRS);
- registo da prestação de contas junto das conservatórias do registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- prestação de informação de natureza estatística à Direção Geral das Atividades Económicas (alínea a), n.º 2 do artigo 152.º do Decreto-Lei n.º 10/2015, de 16 de janeiro);
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).



Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

O Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho, procedeu à transposição para a ordem jurídica interna da Diretiva n.º 2013/34/UE, do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho, tendo introduzido alterações no Sistema de Normalização Contabilística (SNC), designadamente adotando medidas que visam a redução do peso da regulamentação e da carga burocrática, visando o aumento da produtividade das pequenas e médias empresas.

As alterações do SNC induziram alterações nas normas contabilísticas e de relato financeiro vigentes e nos códigos de contas aplicáveis às entidades sujeitas ao SNC, aprovados pela Portaria n.º 218/2015 de 23 de julho, impondo a simplificação das divulgações exigidas bem como a revisão dos modelos de demonstrações financeiras a utilizar, aprovados pela Portaria n.º 220/2015 de 24 de julho.

Em resultado destas alterações legislativas, bem como da implementação do projeto IES + (medida 130 do programa SIMPLEX 2016), que impunha a simplificação do preenchimento do Anexo I, o referido anexo foi reformulado para os períodos de 2020 e seguintes.

O Anexo I da IES/DA só pode ser preenchido e submetido após prévia validação do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade - Standard Audit File for Tax Purposes – submetido à Autoridade Tributária e Aduaneira (AT), cuja estrutura e características terá de obedecer ao definido na Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro.

Para gerar o ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade tem de ser utilizada a taxonomia «S» a que se refere o Anexo II à Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro - se a contabilidade se encontrar organizada de acordo com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF), a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE) ou a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME). Em alternativa, pode ainda ser utilizada a taxonomia «M» a que se refere o Anexo III da referida portaria, se a contabilidade se encontrar organizada de acordo com a Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME).

Aquando da submissão do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade a entidade deve indicar qual o normativo contabilístico que pretende utilizar no preenchimento do anexo I. Apenas quando for utilizada a taxonomia «S», será possível escolher se o preenchimento do Anexo I respeita às NCRF, à NCRF-PE ou à NC-ME (opções 1, 2 ou 3 do quadro Q04-A). Sendo utilizada a taxonomia «M», o campo 3 do quadro Q04-A será pré-preenchido (sem possibilidade de edição) pela aplicação informática de submissão da IES/DA.

Alerta-se que, após submissão e validação do ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade, os campos do Anexo I, de natureza contabilística, são pré-preenchidos com os dados extraídos do referido ficheiro de acordo com o normativo contabilístico indicado, não sendo estes editáveis. A sua correção só poderá ser efetuada mediante a entrega de um novo ficheiro SAF-T (PT) relativo à contabilidade.

Caso pretenda submeter o Anexo I relativo ao período de 2018, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento mas antes as que se encontram



disponíveis para esses períodos.

Notas e comentários:

Este Anexo deve ser preenchido pelos sujeitos passivos da categoria B de IRS, que possuam ou sejam obrigados a possuir contabilidade organizada, incluindo:

- Prestadores de serviços por conta própria;
- Empresários em nome individual com atividade empresarial;
- Estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada (EIRL);

Ainda que os sujeitos passivos da categoria B estejam enquadrados no regime simplificado de tributação, caso optem por possuir contabilidade organizada nos termos do SNC, são obrigados a entregar o Anexo I.

O Anexo I é entregue em conjunto com o Anexo R, quando se trate de um EIRL.

Deve ser submetido uma IES com um Anexo I por cada titular de rendimentos da categoria B de IRS. No caso de sujeitos passivos casados, em que ambos exercem uma atividade na categoria B de IRS, ambos devem submeter uma IES com um anexo I em separado com os elementos da respetiva atividade profissional ou empresarial.

Este Anexo tem por objetivo propiciar informação para o cumprimento das 3 obrigações legais associadas à entrega da IES, correspondendo à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal dos sujeitos passivos da categoria B de IRS com contabilidade organizada, permitindo a recolha dos elementos para o registo da prestação de contas e fornecendo adicionalmente algumas informações estatísticas.

O Anexo I tem quadros de preenchimento similar àqueles previstos no Anexo A, pelo que se pode utilizar as mesmas notas e comentários indicados neste último, com as necessárias adaptações.

Os campos das demonstrações financeiras é pré-preenchido com base na informação submetida através do SAF-T relativo à contabilidade-

O Anexo I é constituído pelos seguintes anexos:

- Quadro 4 – Identificação do SP
- Quadro 4-A – Tipo de contabilidade
- Quadro 5 – Demonstração de Resultados por Naturezas
- Quadro 6 – Custo das mercadorias, matérias e ativos biológicos vendidos e consumidos;
- Quadro 7 – Variação nos inventários da produção e em ativos biológicos



- Quadro 8 – Balanço
- Quadro 9 – Outras informações contabilísticas
- Quadro 10 – Comércio eletrónico
- Quadro 11 - Parecer do ROC (apenas EIRL)
- Quadro 12 – Aplicação dos resultados (só EIRL)
- Quadro 13 – Programas de faturação certificados



Quadro 04 – Identificação do sujeito passivo

04 IDENTIFICAÇÃO DO(S) SUJEITO(S) PASSIVO(S)	
NÚMERO FISCAL DE CONTRIBUINTE	NÚMERO FISCAL DE CONTRIBUINTE
Sujeito passivo A 02	Sujeito passivo B 03
IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DO RENDIMENTO	
NÚMERO FISCAL DE CONTRIBUINTE	NIPC (EMPRESÁRIO)
04	05
Este anexo respeita à atividade de herança indivisa? Se assinalou SIM, não preencha o campo 04 deste quadro	Este anexo respeita à atividade exercida por um EIRL ?
SIM 1 NÃO 2	SIM 3 NÃO 4

Instruções de preenchimento

Os campos 02 e 03 destinam-se à inscrição dos números de identificação fiscal dos sujeitos passivos que constituem o agregado familiar e que constam dos respetivos cartões de contribuinte emitidos pelo Ministério das Finanças. Estes campos são de preenchimento obrigatório.

O campo 04 destina-se à inscrição do número de identificação fiscal do titular dos rendimentos a incluir neste anexo (sujeito passivo A, sujeito passivo B ou dependente), ainda que a atividade tenha sido exercida no âmbito de um Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL), que consta do respetivo cartão de contribuinte emitido pelo Ministério das Finanças.

O campo 05 destina-se à inscrição do número equiparado a pessoa coletiva (NIPC) atribuído à herança indivisa, ou ao sujeito passivo de IRS, quando a sua atividade é exercida no âmbito de EIRL.

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório, bem como os campos 3 ou 4.

Se assinalar campo 1, por se tratar de anexo respeitante à atividade de herança indivisa, apresentado pelo cabeça de casal ou administrador da herança, não deve preencher o campo 04.

Se assinalar o campo 2 não deve preencher o campo 05.

Se assinalar o campo 3 deve preencher os campos 04 e 05.

Se assinalar o campo 4 deve preencher o campo 04.

Notas e comentários:

No quadro 04, os campos 02 e 03 devem ser preenchidos com a identificação dos elementos pertencentes ao agregado familiar.

No caso de sujeitos passivos casados, deve ser indicado o NIF do sujeito passivo B, ainda que apenas seja o A ou o B a ser o titular dos rendimentos da categoria B de IRS.

O campo 04 serve para identificar (NIF) o titular dos rendimentos categoria B de IRS.



O campo 05 apenas deve ser preenchido quando o titular dos rendimentos da categoria B de IRS seja uma herança indivisa (7xx xxx xxx) ou um EIRL (8xx xxx xxx), devendo indicar-se tal situação nas opções 1 a 4.

Heranças Indivisas

Tratando-se de atividades empresariais exercidas através de heranças indivisas, a identificação do sujeito passivo no Quadro 03 da Folha de Rosto deve ser o NIF da Herança Indivisa. No quadro 04 do Anexo I, deve identificar-se o cabeça-de-casal (administrador da herança) e respetivo cônjuge (se existir) como sujeitos passivos A e B. O NIF da Herança Indivisa é indicado no campo 05 – “Titular dos rendimentos”, com indicação “SIM” à primeira questão.

IES/DA (sujeitos passivos de IRS com contabilidade organizada)								
Quadro 09	Quadro 10	Quadro 11	Quadro 12	Quadro 13	Quadro 15	Quadro 16	Quadro 17	
Quadro 04	Quadro 04-A	Quadro 05-A	Quadro 06	Quadro 07	Quadro 08-A			
04 Identificação do(s) Sujeito(s) Passivo(s)								
Sujeito Passivo A		02	111111111	Sujeito Passivo B		03	222222222	
Identificação do Titular do Rendimento								
Número Fiscal de Contribuinte		04		NIPC (empresário)		05	799999999	
Este anexo respeita à atividade de herança indivisa? Se assinalou SIM, não preencha o campo 04 deste quadro.							1 <input checked="" type="radio"/> Sim	2 <input type="radio"/> Não
Este anexo respeita à atividade exercida por um EIRL?							3 <input type="radio"/> Sim	4 <input type="radio"/> Não

EIRL

Tratando-se de atividades empresariais exercidas através de EIRL, a identificação do sujeito passivo no Quadro 03 da Folha de Rosto deve ser o NIF da pessoa singular (1/2xx xxx xxx). No quadro 04 do Anexo I, deve identificar-se os sujeitos passivos A e B (se casado) nos campos 02 e 03, respetivamente.

O NIF da pessoa singular (1/2xx xxx xxx), sujeito passivo da categoria B de IRS, deve ser indicado no campo 04 – “Titular dos rendimentos”, e ainda há que indicar no campo 05 – “Titular dos rendimentos”, o NIF do EIRL (8xx xxx xxx), com indicação “SIM” à segunda questão.



IES/DA (sujeitos passivos de IRS com contabilidade organizada)								
Quadro 09	Quadro 10	Quadro 11	Quadro 12	Quadro 13	Quadro 15	Quadro 16	Quadro 17	
Quadro 04	Quadro 04-A	Quadro 05-A	Quadro 06	Quadro 07	Quadro 08-A			
04 Identificação do(s) Sujeito(s) Passivo(s)								
Sujeito Passivo A		02	111111111	Sujeito Passivo B		03	222222222	
Identificação do Titular do Rendimento								
Número Fiscal de Contribuinte		04	111111111	NIPC (empresário)		05	999999999	
Este anexo respeita à atividade de herança indivisa? Se assinalou SIM, não preencha o campo 04 deste quadro.							1 <input type="radio"/> Sim	2 <input type="radio"/> Não
Este anexo respeita à atividade exercida por um EIRL?							3 <input checked="" type="radio"/> Sim	4 <input type="radio"/> Não

Quadro 04-A e Quadro 05

Similar ao referido para o Anexo A.

Com exceção da possibilidade de adoção das normas internacionais de contabilidade (IAS/IFRS).



Quadro 06 – Custo das mercadorias, matérias e ativos biológicos vendidos e consumidos

Quadro 07 - Variação nos inventários da produção e em ativos biológicos

Q06 CUSTO DAS MERCADORIAS, MATÉRIAS E ATIVOS BIOLÓGICOS VENDIDOS E CONSUMIDOS									
		Mercadorias		Matérias primas, subsidiárias e de consumo		Ativos biológicos			
1	Inventários iniciais / ativos biológicos iniciais	I0028	. . . ,	I0035	. . . ,	I0042	. . . ,		
2	Compras	I0029	. . . ,	I0036	. . . ,	I0043	. . . ,		
3	Reclassificação e regularização de inventários / ativos biológicos	I0030	. . . ,	I0037	. . . ,	I0044	. . . ,		
4	Inventários finais / ativos biológicos finais	I0031	. . . ,	I0038	. . . ,	I0045	. . . ,		
5	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas / custo dos ativos biológicos vendidos e consumidos (5 = 1 + 2 + 3 - 4)	I0032	. . . ,	I0039	. . . ,	I0046	. . . ,		
Outra informação									
6	Imparidade de inventários / ativos biológicos (perdas / reversões) do ano	I0033	. . . ,	I0040	. . . ,	I0047	. . . ,		
7	Imparidade de inventários / ativos biológicos (perdas / reversões) acumuladas	I0034	. . . ,	I0041	. . . ,	I0048	. . . ,		
Q07 VARIAÇÃO NOS INVENTÁRIOS DA PRODUÇÃO E EM ATIVOS BIOLÓGICOS									
		Produtos acabados e intermédios		Subprodutos, desperdícios e refugos		Produtos e trabalhos em curso		Ativos biológicos	
1	Inventários finais / ativos biológicos finais	I0049	. . . ,	I0055	. . . ,	I0061	. . . ,	I0067	. . . ,
2	Reclassificação e regularização de inventários / ativos biológicos	I0050	. . . ,	I0056	. . . ,	I0062	. . . ,	I0068	. . . ,
3	Inventários iniciais / ativos biológicos iniciais	I0051	. . . ,	I0057	. . . ,	I0063	. . . ,	I0069	. . . ,
4	Variação nos inventários da produção e em ativos biológicos (4 = 1 + 2 - 3)	I0052	. . . ,	I0058	. . . ,	I0064	. . . ,	I0070	. . . ,
Outra informação									
5	Imparidade de inventários / ativos biológicos (perdas / reversões) do ano	I0053	. . . ,	I0059	. . . ,	I0065	. . . ,	I0071	. . . ,
6	Imparidade de inventários / ativos biológicos (perdas / reversões) acumuladas	I0054	. . . ,	I0060	. . . ,	I0066	. . . ,	I0072	. . . ,

Instruções de preenchimento

Quadro 06 - Custo das mercadorias, matérias e ativos biológicos vendidos e consumidos

Neste quadro deve apurar, não só o custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (para mercadorias, matérias primas, subsidiárias e de consumo), mas também o custo dos ativos biológicos vendidos ou consumidos, devendo a soma dos campos I0032, I0039 e I0046 ser igual ao valor indicado no campo I0006, do Quadro Q05.

Deve ainda indicar em «Outra informação» as eventuais perdas por imparidade / reversões registadas no período, bem como os valores acumulados, que se refiram a mercadorias, matérias-primas, subsidiárias e de consumo e de ativos biológicos. Tendo sido reconhecida no período uma reversão de uma perda por imparidade antes constituída, o seu valor deverá ser abatido ao valor da perda por imparidade, por ser de sinal contrário.

Quadro Q07 – Variação nos inventários da produção e em ativos biológicos

Este quadro é utilizado somente para os inventários da produção e ativos biológicos resultantes de operações de fabricação ou transformação na entidade, devendo a soma dos campos I0052, I0058, I0064 e I0070 ser igual ao valor indicado no campo I0004, do Quadro Q05.

Deve ainda indicar em «Outra informação» as eventuais perdas por imparidade/reversões registadas no período, bem como os valores acumulados, que se refiram a produtos acabados e



intermédios, subprodutos, desperdícios e refugos, produtos e trabalhos em curso e ativos biológicos. Tendo sido reconhecida no período uma reversão de uma perda por imparidade antes constituída, o seu valor deverá ser abatido ao valor da perda por imparidade, por ser de sinal contrário.

Notas e comentários:

Os valores para determinar o apuramento do CMVMC e variação dos inventários da produção são sempre ilíquidos (brutos) de perdas por imparidade (ajustamentos) de inventários.

Assim, as linhas 1 a 5 do quadro 06 (ou linhas 1 a 4 do quadro 07) são com os montantes brutos (sem perdas por imparidade) do custo dos inventários.

A informação sobre as perdas por imparidade (ajustamentos) de inventários deve ser incluída nas linhas 6 e 7 do quadro 06 (ou linhas 5 e 6 do quadro 07).

Quadro 08-A – Balanço

Notas e comentários

Similar ao referido para o Anexo A.

Com exceção da possibilidade de adoção das normas internacionais de contabilidade (IAS/IFRS).

Exemplo 57

Como preencher o Balanço de um empresário em nome individual (Anexo I da IES) quando tiver a conta 51 – “Capital” com saldo devedor?

As contas do capital dos ENI podem ter as seguintes subclassificações:

51 – Capital

511 – Capital inicial

512 – Capital adquirido

513 – Conta particular

Em termos de apresentação do Balanço, face aos modelos disponíveis de demonstrações financeiras e aos quadros da IES, há que atender ao seguinte:

Os montantes contabilizados nas subcontas 512 – “Capital Adquirido” e na conta 513 – “Conta Particular” podem ser incluídos na rubrica “Resultados transitados” e “Outras Variações de Capital Próprio”, respetivamente, no Balanço.

Os montantes contabilizados na subconta 511 – “Capital Inicial” poderão ser incluídos na rubrica “Capital realizado” no Balanço.

Assim, no campo I0127 deve evidenciar o valor que se refere ao início de atividade. Os prejuízos/lucros acumulados devem ser evidenciados no campo I0133 (Resultados transitados) ou I0135 (Outras variações do capital próprio).



Quadro 09 – Outras informações contabilísticas

Q09 OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS										
Despesas de representação	I0157	.	.	,	Publicidade	I0162	.	.	,	
Deslocações e estadas	I0158	.	.	,	Subcontratos	I0163	.	.	,	
Encargos com viaturas	I0159	.	.	,	Rendimentos suplementares	I0164	.	.	,	
Vendas de ativos biológicos	I0160	.	.	,	Prestações de serviço	I0165	.	.	,	
Vendas de mercadorias	I0161	.	.	,						
Vendas de produtos acabados e intermédios, subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos						I0166	.	.	,	
Aquisição de vales / carregamento de cartões	I0167	N.º de identificação fiscal da entidade fornecedora do vale / cartão			Valor adquirido / pré-carregado	I0168	N.º de beneficiários	I0169	Tipo de vale / cartão	
Número médio de pessoas ao serviço										I0171

Instruções de preenchimento

Ao preencher este quadro deve indicar nos campos I0157 a I0166 os gastos ou rendimentos a que correspondem os respetivos valores contabilísticos, na data a que se reporta a declaração.

Com respeito à aquisição de vales / carregamento de cartões, deve identificar no campo I0167 o(s) número(s) de identificação fiscal da(s) entidade(s) fornecedora(s) dos vales de refeição adquiridos em papel / cartão bancário. Por sua vez, no campo I0168 deve ser indicado, por entidade fornecedora, o valor adquirido pela entidade declarante, no período a que respeita a declaração, em vales de refeição ou o valor pré-carregado em cartões de refeição. Deve ainda ser identificado o número de beneficiários dos vales / cartões (campo I0169), bem como o tipo de vale / cartão (campo I0170), de acordo com a seguinte codificação:

01 – vale de refeição;

02 – cartão de refeição.

Os campos I0167 a I0170 são flexíveis permitindo, assim, utilizar tantas linhas quantas as necessárias, se existirem diferentes entidades fornecedoras ou diferentes códigos de vales de refeição (papel / cartão).

Ainda neste quadro, no campo I0171 deve ser indicado o número médio de pessoas ao serviço, no qual deve ser calculado atendendo à seguinte fórmula:

$$= \frac{\text{Soma do pessoal ao serviço no último dia útil de cada mês de atividade do ano}}{\text{Número de meses de atividade do ano}}$$

Pessoal ao serviço - deve incluir o pessoal que trabalha para o sujeito passivo e que recebe uma remuneração em dinheiro ou em espécie como contrapartida do trabalho prestado, o pessoal que trabalha para o sujeito passivo sem usufruir qualquer tipo de remuneração, o pessoal ausente por um período não superior a um mês (ex: doença, férias, formação profissional) e o pessoal de outros sujeitos passivos que se encontre a trabalhar no sujeito passivo, sendo por este diretamente remunerado.

Não deve incluir o pessoal a trabalhar para o sujeito passivo cuja remuneração é suportada por outro sujeito passivo, os prestadores de serviços (profissionais liberais), o pessoal a trabalhar



para o sujeito passivo ausente por um período superior a um mês (ex: doença, serviço militar obrigatório, licença sem vencimento) e o pessoal com vínculo ao sujeito passivo deslocado para trabalhar com outros sujeitos passivos, sendo por esses diretamente remunerado.

Notas e comentários

Incluir detalhe de alguns gastos e rendimentos reconhecidos no período de tributação corrente.

Quanto aos vales de refeição é similar ao referido para o Anexo A.

Quadro 10 – Rendimentos auferidos no exercício de uma atividade de prestação de serviços, por conta própria – até ao período de 2019

10 RENDIMENTOS AUFERIDOS NO EXERCÍCIO DE UMA ATIVIDADE DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS, POR CONTA PRÓPRIA																
CAE - REV. 3				ATIVIDADE CONSTANTE DAS PORTARIAS Nº 1 011, 21/08/01 E Nº 256, 09/03/2004				RENDIMENTOS ILÍQUIDOS			RETENÇÕES NA FONTE					
Art. 3.º, n.º 1, al. b) do CIRS				Código		Designação										
I341				I344				I349	.	.	,	I384	.	.	,	
I342				I345				I350	.	.	,	I385	.	.	,	
I343				I346				I351	.	.	,	I386	.	.	,	
Art. 3.º, n.º 1, al. c), do CIRS				I347	0	0	1	0	I352	.	.	,	I387	.	.	,
Art. 3.º, n.º 2, al. d) a i) do CIRS				I348	0	0	2	0	I353	.	.	,	I388	.	.	,

Instruções de preenchimento

Destina-se este quadro à discriminação por código correspondente à atividade constante da tabela, publicada através da Portaria n.º 1.011/2001, de 21 de agosto, com as correspondentes alterações e aditamentos introduzidas pela Portaria n.º 256/2004, de 9 de março e por código CAE Rev.3 (Decreto-lei 381/2007, 14 de novembro) nos restantes casos, dos rendimentos auferidos no exercício de uma atividade de prestação de serviços, por conta própria, quando o respetivo titular exerça simultaneamente mais de uma atividade, bem como as retenções na fonte efetuadas.

Notas e comentários:

Quando o sujeito passivo da categoria B de IRS exerça, por conta própria, mais do que uma atividade, deve preencher este quadro 10 com os rendimentos ilíquidos e respetivas retenções na fonte, separados por código de atividade (CAE ou Código da tabela anexa ao CIRS).



Quadro 11 – Discriminação por atividades – Até ao período de 2019

11	DISCRIMINAÇÃO POR ATIVIDADES					
		Atividades Profissionais, Comerciais e Industriais		Atividades Agrícolas, Silvícolas e Pecuárias		
Vendas de mercadorias	I389	.	.	I395	.	.
Vendas de produtos acabados e intermédios, subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	I390	.	.	I396	.	.
Venda de ativos biológicos	I413	.	.	I416	.	.
Prestação de serviços	I391	.	.	I397	.	.
Custo das mercadorias vendidas	I392	.	.	I398	.	.
Custo das matérias-primas, subsidiárias e de consumo consumidas	I393	.	.	I399	.	.
Ativos biológicos	I414	.	.	I417	.	.
Rendimentos suplementares	I415	.	.	I418	.	.
Resultado líquido do período	I394	.	.	I400	.	.

Instruções de preenchimento

Este quadro é de preenchimento obrigatório, ainda que o declarante exerça apenas atividades profissionais, comerciais e industriais ou apenas atividades agrícolas, silvícolas e pecuárias.

Quadro 11 – Parecer do ROC

Quadro 12 – Aplicação dos resultados

15		PARECER DO ROC	
Foi emitido parecer por ROC/SROC ?	SIM <input type="checkbox"/>	NÃO <input type="checkbox"/>	
Se respondeu SIM, indique:			
N.º de Identificação Fiscal do ROC/SROC nomeado:	<input type="text" value="3"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

16		APLICAÇÃO DOS RESULTADOS	
1 Resultados transitados	I501	.	.
2 Resultados atribuídos/lucros disponíveis	I502	.	.
3 Percentagens ou gratificações devidas pelo exercício da administração	I503	.	.
4 Percentagens ou gratificações atribuídas ao pessoal	I504	.	.
5 Reservas	I505	.	.
6 Cobertura de prejuízos	I506	.	.
7	I507	.	.
8 SALDO (1 - 2 - 3 - 4 - 5 - 6 - 7)	I508	.	.

Instruções de preenchimento

Quadro 11

Este quadro só deve ser preenchido se o anexo for enviado por um Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL).

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório. Se assinalou o campo 1 deve preencher o campo 3 deste quadro.



Quadro 12

Este quadro só deve ser preenchido se o anexo for enviado por um Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL) e deve refletir as decisões tomadas na Assembleia-geral de aprovação de contas, sobre a aplicação dos resultados.

No campo I0178 deve constar o valor correspondente ao somatório entre o saldo da conta de Resultados transitados, existente antes da deliberação de aplicação dos resultados, com o valor do Resultado líquido do período apurado no período.

No campo I0183 deve ser inscrito, com sinal negativo, o valor relativo à cobertura, pelos titulares do capital, de prejuízos apurados em anos anteriores.

O valor do campo I0185 deve refletir o valor que, após a aplicação de resultados, ficou em Resultados transitados.

Notas e comentários:

Estes quadros 11 e 12 só devem ser preenchidos se o anexo for enviado por um Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada (EIRL).

Têm por objetivo efetuar o registo da prestação de contas, com a informação referente ao Parecer do ROC e à aplicação de resultados.



5.9. Anexo L

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL	IVA - ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS E FISCAIS	 IVA ANEXO L	
01	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	02	ANO
1	| | | | | | | | | |	1	| | | | |
03 OPERAÇÕES INTERNAS ACTIVAS			
		EXISTÊNCIAS	OUTROS BENS E SERVIÇOS
1.1	À taxa reduzida ()	L01	L07
1.2	À taxa intermédia ()	L02	L08
1.3	À taxa normal ()	L03	L09
1.4	Isentas ou não sujeitas com direito à dedução (alínea b) do n.º 1 do art.º 20.º do CIVA)	L04	L10
1.5	Isentas sem direito à dedução	L05	L11
1.6	Em que houve inversão do sujeito passivo		
1.6.1	Bens e serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis	L64	L66
1.6.2	Serviços de constituição civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa		L67
2	Utilização de serviços de transportes intracomunitários de bens e operações acessórias		L12
3	Transmissões de viaturas de turismo isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA		L17
4	Transmissões isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)	L65	L18
SOMAS		L06	L13
			L14
			L15
			L16
			L19
04 OPERAÇÕES INTERNAS PASSIVAS			
		EXISTÊNCIAS	OUTROS BENS E SERVIÇOS
1.1	Cujo imposto é total ou parcialmente dedutível		
1.1.1	Viaturas de turismo	L20	L24
1.1.2	Outros	L69	L73
1.2	Cujo imposto é apenas parcialmente dedutível (art.º 21.º do CIVA)		L25
1.3	Cujo imposto é totalmente excluído do direito à dedução		
1.3.1	Gasolina		L26
1.3.2	Viaturas de turismo		L27
1.3.2.1	Aquisição		L74
1.3.2.2	Locação e outras despesas	L70	L74
1.3.3	Outros		L28
2	Aquisições de bens e serviços isentos	L21	L29
3	Aquisições de bens e serviços abrangidos pelo regime especial de isenção e dos pequenos retalhistas	L22	L30
4	Aquisições isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)	L71	L35
5	Aquisições de bens e serviços em que houve a inversão do sujeito passivo		
5.1	Bens e serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis	L72	L75
5.2	Serviços de constituição civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa		L76
SOMAS		L23	L31
			L32
			L33
			L34
05 OPERAÇÕES COM O EXTERIOR			
		IMOBILIZADO	OUTRAS
TRANSMISSÕES DE BENS E SERVIÇOS	Transmissões intracomunitárias de bens	L37	L41
	Aquisições intracomunitárias	L38	L42
IMPORTAÇÕES DE BENS	Importações	L39	L43
	Exportações	L40	L44
06 DESENVOLVIMENTO DO IMPOSTO DEDUTÍVEL POR TAXAS (só o imposto)			
		EXISTÊNCIAS	IMOBILIZADO
		OUTROS BENS E SERVIÇOS	TOTAIS
À taxa reduzida	L45	L48	L51
À taxa intermédia	L46	L49	L52
À taxa normal	L47	L50	L53
			L54
			L55
			L56
07 RECEBIMENTOS ANTECIPADOS			
1. Houve operações desta natureza no ano a que esta declaração respeita?		SIM	NÃO
2. Se a resposta tiver sido SIM, inscreva:		1	2
• No campo L57, a base tributável que em 31 de Dezembro ainda não tenha sido convertida em transmissões de bens ou prestações de serviços		L57	
• No campo L58, o montante de imposto liquidado sobre a base referida no campo L57		L58	
• No campo L59, o valor dos rendimentos antecipados com liquidação de imposto que ocorreram em anos anteriores e cuja facturação definitiva ocorreu no ano a que respeita a declaração		L59	
08 OPERAÇÕES LOCALIZADAS EM PORTUGAL QUANDO O FORNECEDOR NÃO TENHA AQUI SEDE OU REPRESENTAÇÃO			
Se existiram operações desta natureza no ano a que se refere esta declaração, indique o montante do imposto liquidado nessas condições		L60	
09 OPERAÇÕES FORA DO CAMPO DO IMPOSTO			
OPERAÇÕES ACTIVAS	• Previstas nos n.ºs 4 e 6 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: cessões definitivas de estabelecimentos, cedências de cooperativas aos sócios, etc.)	L61	
	• Outras operações (exemplo: subvenções não tributadas com exclusão dos subsídios de equipamento, dotações orçamentais, taxas, etc.)	L62	
OPERAÇÕES PASSIVAS	• Previstas no n.º 4 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: aquisições definitivas de estabelecimentos, etc.)	L63	



Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo L deve ser enviado por via electrónica, em cumprimento do estabelecido na alínea d) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, por todos os sujeitos passivos referidos na alínea a) do n.º 1 do artigo 2.º do mesmo código.

Ficam dispensados de apresentar este anexo:

- os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (activas/passivas) durante o ano a que a declaração respeita;
- os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (n.º 16.º do artigo 29.º do CIVA);
- nos termos do n.º 2 do artigo 3.º da Lei n.º 35/2010, de 2 de Setembro, os sujeitos passivos que reúnam as condições do artigo 2.º da referida Lei (microentidades).

Notas e comentários:

O Anexo L respeita à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal do IVA.

Deve ser apresentada por todos os sujeitos passivos de IVA, enquadrados no regime normal ou misto de IVA.

Estão dispensados de entregar o Anexo L:

- Os sujeitos passivos que exerçam exclusivamente operações isentas sem direito à dedução (enquadrados no regime de isenção do artigo 9º ou do artigo 53º do CIVA);
- Os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (ativas ou passivas) durante o ano a que a declaração respeita;
- Os sujeitos passivos da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (enquadrados no regime simplificado de tributação);
- Os sujeitos passivos que sejam considerados como microentidades para efeitos contabilísticos, a que seja aplicável o normativo contabilístico das microentidades;

O Anexo L deve ser entregue com os dados do ano civil (ainda que incompleto), quando as entidades estejam a adotar para efeitos de IRC um período de tributação diferente do ano civil.

Exemplo 58

Em 2014, o período de tributação da empresa foi alterado, passando a ser de 1 de abril do ano “N” a 31 de março do ano “N+1”. Como devo enviar a IES do ano de 2014?

Para o ano de 2014, deve enviar duas declarações:

1. Relativa ao período de tributação de 2014/01/01 a 2014/03/31, com o Campo 3, do Quadro 06 assinalado (antes da alteração). Esta declaração deve incluir apenas anexos do IRC e Informação Estatística, com valores relativos ao período de tributação indicado.



2. Relativa ao período de tributação de 2014/04/01 a 2015/03/31, com o Campo 4, do Quadro 06 assinalado (após alteração). Esta declaração deverá incluir:

- Anexos do IRC e Informação Estatística com valores relativos ao período de tributação (2014/04/01 a 2015/03/31);
- Anexos do IVA (incluindo o anexo L) e Imposto do Selo, com a informação relativa ao ano civil de 2014.

Para o ano de 2015 e seguintes, deve enviar:

- Anexos do IRC e Informação Estatística com valores relativos ao período de tributação de 2015 (2015/04/01 a 2015/03/31);
- Anexos do IVA (incluindo o anexo L) e Imposto do Selo, com a informação relativa ao ano civil de 2015.

O Anexo L é composto pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Operações internas ativas
- Quadro 04 – Operações internas passivas
- Quadro 05 – Operações com o exterior
- Quadro 06 – Desenvolvimento do imposto dedutível por taxas
- Quadro 07 – Recebimentos antecipados
- Quadro 08 – Operações localizadas em Portugal quando o fornecedor não tem cá sede ou representação
- Quadro 09 – Operações fora do campo do imposto



Quadro 03 – Operações internas ativas

03 OPERAÇÕES INTERNAS ACTIVAS					
		EXISTÊNCIAS		OUTROS BENS E SERVIÇOS	ACTIVO IMOBILIZADO
1. TRANSMISSÕES DE BENS E OPERAÇÕES DE SERVIÇOS EFECTUADOS PELO SUJEITO PASSIVO	1.1 À taxa reduzida ()	L01	• • ,	L07	• • • ,
	1.2 À taxa intermédia ()	L02	• • • ,	L08	• • • • ,
	1.3 À taxa normal ()	L03	• • • • ,	L09	• • • • • ,
	1.4 Isentas ou não sujeitas com direito à dedução (alínea b) do n.º 1 do art.º 20.º do CIVA)	L04	• • • • ,	L10	• • • • • ,
	1.5 Isentas sem direito à dedução	L05	• • • • • ,	L11	• • • • • • ,
	1.6 Em que houve a inversão do sujeito passivo				
	1.6.1 - Bens e serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis	L64	• • • • • ,	L66	• • • • • • ,
	1.6.2 - Serviços de construção civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa			L67	• • • • • • ,
	2. Utilização de serviços de transportes intracomunitários de bens e operações acessórias			L12	• • • • • • ,
	3. Transmissões de viaturas de turismo isentas nos termos do n.º 32.º do art.º 9.º do CIVA				L17
4. Transmissões isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)	L65	• • • • • ,		L18	• • • • • • ,
SOMAS		L06	• • • • • ,	L13	• • • • • • ,

Instruções de preenchimento:

Neste quadro, não devem ser inscritos os valores respeitantes aos dos regimes particulares das agências de viagens e organizadores de circuitos turísticos, aos dos bens em segunda mão e objetos de arte, aos do regime particular dos combustíveis, aos do tabaco e outros (operações previstas nos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril), os quais deverão ser inscritos no Anexo N.

Devem ser indicados neste quadro os valores que respeitem a operações ativas internas, líquidos de quaisquer regularizações (abatimentos, descontos, anulações, etc.), devendo utilizar-se para as operações externas (transmissões intracomunitárias de bens e exportações) o quadro 05 deste anexo (e ou do(s) Anexo(s) M se tiverem sido realizadas operações desse mesmo tipo em espaço fiscal diferente do da localização da sede).

Utiliza-se, ainda, o Anexo M para a indicação de todas as operações a inscrever nos diversos campos deste quadro 03 se os respetivos valores tiverem de ser desdobrados por:

- Espaço da sede (apenas neste anexo);
- Outro(s) espaço(s) (valores a refletir em cada Anexo M).

CAMPOS L01, L02, L03 (Existências), L07, L08, L09 (Outros bens e serviços) e L14, L15 e L16 Ativo Imobilizado)

Nestes campos, deve indicar-se, de acordo com as taxas aplicáveis e na coluna respetiva, o valor que serviu de base à liquidação do imposto, líquido de regularizações, relativamente às transmissões de bens e prestações de serviços realizadas pelo sujeito passivo, com exclusão das seguintes operações:

1. Operações sujeitas a imposto, de acordo com o disposto nas alíneas f) e g) do n.º 3 do artigo 3.º e nas alíneas a) e b) do n.º 2 do artigo 4.º do CIVA (ofertas, transmissões gratuitas, autoconsumo externo, etc.), cujo imposto liquidado já foi objeto de inscrição no campo 103 e 104 do quadro 06-A da declaração periódica;
2. Operações cujo imposto liquidado deve ser inscrito no quadro 08 deste anexo (operações estrangeiras de autoliquidação IVA pelo adquirente que é o declarante);



3. Operações sujeitas a imposto, em cumprimento do disposto na alínea c) do n.º 1 e no n.º 2 do artigo 8.º do CIVA (adiantamentos/recebimentos antecipados), as quais deverão ser inscritas no quadro 07;

Campos L04, L10, L05 e L11:

Nestes campos, devem indicar-se os valores que serviriam de base à liquidação do imposto se não se tratasse de operações isentas ou não sujeitas. Os valores a inscrever nos campos L04 e L10 respeitam a transmissões de bens (com exceção das transmissões intracomunitárias de bens e exportações, que serão inscritas nos campos L37, L40, L41 e L44 do quadro 05) e prestações de serviços isentas ou não sujeitas efetuadas pelo sujeito passivo e que conferem direito à dedução. No campo L10 devem incluir-se as prestações de serviços referidas nos artigos 13.º, 14.º e 15.º do CIVA, bem como os valores respeitantes a prestações de serviços não localizadas em território nacional, previstas no artigo 6.º do CIVA, e que conferem direito à dedução.

Os valores a indicar nos campos L05 e L11 referem-se a outras transmissões de bens (com exceção das referidas nos campos L17, L65 e L18) e outras prestações de serviços efetuadas pelo sujeito passivo, igualmente isentas, mas que, ao contrário das anteriores, não conferem o direito à dedução (isenções incompletas).

Campos L64, L66, L67 e L68:

Os valores a indicar nos campos L64, L66 e L68 referem-se a transmissões de bens e prestações de serviços efetuadas pelo sujeito passivo declarante, abrangidas pelo Anexo E ao CIVA, em que houve lugar à inversão do sujeito passivo.

No campo L67 devem ser inscritos os valores referentes a prestações de serviços de construção civil e a prestações de serviços que tenham por objeto direitos de emissão, reduções certificadas de emissões ou unidades de redução de emissões de gases com efeitos de estufa, aos quais se refere o Decreto-Lei n.º 233/2004, de 14 de dezembro, efetuadas pelo sujeito passivo declarante, em que houve lugar à inversão do sujeito passivo.

Campo L12 (este campo só deve ser preenchido se a declaração se reportar a anos anteriores a 2007):

Neste campo, devem ser inscritos os valores relativos à aquisição de serviços de transportes intracomunitários de bens e operações acessórias (cargas, descargas, intermediação, etc.) efetuadas ao sujeito passivo em que há lugar à liquidação de imposto pelo facto de as operações se considerarem localizadas no território nacional, nos termos do artigo 6.º do CIVA.

Campo L17:

Neste campo, inscreve-se o valor das transmissões de viaturas de turismo abrangidas pela isenção estabelecida no n.º 32 do artigo 9.º.

Campos L65 e L18:

Neste campo, inscreve-se o valor das transmissões de imóveis ou parte de imóveis, isentas nos termos do n.º 30 do artigo 9.º do CIVA.



Notas e comentários:

Este quadro apenas deve incluir as transmissões de bens e as prestações de serviços efetuadas e consideradas localizadas no território nacional no espaço geográfico da sede da empresa, dividindo-se por operações tributadas, isentas e não sujeitas.

Incluem-se ainda as prestações de serviços não tributadas pela aplicação das regras de localização do artigo 6º do CIVA, e as prestações de serviços isentas de IVA ao abrigo do artigo 13º, 14º e 15º do CIVA.

Prestações de serviços e vendas de imóveis em que existiu inversão do sujeito passivo.

Estão excluídas deste quadro 03, as seguintes operações:

- As transmissões intracomunitárias de bens e exportações (a incluir no Quadro 05);
- As operações assimiladas a transmissões de bens e prestações de serviços em que existiu autoliquidação de IVA por autoconsumos internos e externos (campos 103 e 104 do quadro 06-A da DP);
- As operações que existiu autoliquidação do IVA como adquirente de aquisições intracomunitárias de bens (a incluir no Quadro 05);
- Os adiantamentos a transmissões de bens e prestações de serviços (Quadro 07 do Anexo L);
- As operações em que existiu autoliquidação do IVA como adquirente de fornecedores e prestadores de serviços nacionais, na ótica de adquirente (serviços de construção civil, sucatas e gases de estufa) (campos 101 e 102 do quadro 06-A da DP).
- As operações dos regimes particulares de agências de viagens e organizadores de circuitos turísticos, aos dos bens em segunda mão e objetos de arte, aos do regime particular dos combustíveis, aos do tabaco e outros (operações previstas nos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril) não são incluídas neste quadro (incluídas no Anexo N);
- As operações de vendas e prestações de serviços localizadas em espaço geográfico da sede (a incluir no Anexo M).

Os montantes a incluir devem ser líquidos de notas de crédito.



Quadro 04 – Operações internas passivas

04 OPERAÇÕES INTERNAS PASSIVAS							
1. AQUISIÇÕES DE BENS E SERVIÇOS EFETUADAS PELO SUJEITO PASSIVO		EXISTÊNCIAS		OUTROS BENS E SERVIÇOS		ACTIVO IMOBILIZADO	
		L20	L69	L24	L73	L32	L77
1.1	Cujo imposto é total ou parcialmente dedutível						
1.1.1	- Viaturas de turismo						
1.1.2	- Outros						
1.2	Cujo imposto é apenas parcialmente dedutível (art.º 21.º do CIVA)						
1.3	Cujo imposto é totalmente evadido do direito à dedução						
1.3.1	- Gasolina						
1.3.2	- Viaturas de turismo						
1.3.2.1	- Aquisição						
1.3.2.2	- Locação e outras despesas						
1.3.3	- Outros						
2	Aquisições de bens e serviços isentos						
3	Aquisições de bens e serviços abrangidos pelo regime especial de isenção e dos pequenos retalhistas						
4	Aquisições isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)						
5	Aquisições de bens e serviços em que houve a inversão do sujeito passivo						
5.1	Bens e serviços do sector de desperícios, resíduos e sucatas recicláveis						
5.2	Serviços de construção civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa						
SOMAS							

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem ser indicados os valores que respeitem às operações internas passivas, líquidas de quaisquer regularizações (abatimentos, descontos, anulações, devoluções, etc.). No entanto, as aquisições intracomunitárias de bens e importações são indicadas no quadro 05 deste anexo (e ou do(s) Anexo(s) M se tiverem sido realizadas operações desse mesmo tipo em espaço fiscal diferente do da localização da sede).

Isto significa que o Anexo M, servirá para a indicação das operações que devam ser inscritas nos campos L20 a L36 quando os respetivos valores tiverem de ser desdobrados por:

- realizados no espaço da sede (apenas neste anexo);
- realizados num ou em ambos os espaços fiscais diferentes do da localização da sede.

Campos L20 e L69 (Existências), L24 e L73 (Outros bens e serviços) e L32 e L77 (Ativo Imobilizado):

Nestes campos, devem ser inscritas as bases tributáveis relativas às aquisições de bens e serviços efetuadas pelo sujeito passivo declarante, excluindo as aquisições intracomunitárias e as importações, que são inscritas no Quadro 05, (respetivamente, nos campos L38 e L39), e cujo imposto pode ser, total ou parcialmente, objeto de dedução, independentemente de ter sido, ou não, efetivamente deduzido. Para os sujeitos passivos, cujo imposto suportado é dedutível apenas na percentagem de dedução (pro-rata) determinada nos termos do n.º 4 do artigo 23.º do CIVA, os valores a inscrever nos referidos campos são as respetivas bases tributáveis, independentemente do valor dedutível.

Campo L25:

Neste campo, devem ser inscritas as aquisições de gasóleo, GPL, gás natural e biocombustíveis, relativamente às quais é reconhecida a dedução de 50% do respetivo imposto suportado. Os valores a inscrever são as respetivas bases tributáveis, independentemente do valor tributável.

Campo L26:

Neste campo devem ser inscritos os valores (IVA excluído) respeitantes às aquisições de gasolina.



Campo L27 (este campo só deve ser preenchido se a declaração se reportar a anos anteriores a 2007):

Neste campo, devem ser inscritos os valores (IVA excluído) respeitantes a todas as despesas com as viaturas de turismo, incluindo as grandes reparações. O valor das aquisições destes bens e outros, cujo imposto é excluído do direito à dedução, serão inscritos nos campos L33 (viaturas de turismo) e L34 (outros).

Campo L33:

Neste campo, inscrever-se-á o valor (IVA excluído) das aquisições no mercado interno das viaturas de turismo, cujo imposto não é dedutível, nos termos do artigo 21.º do CIVA.

Campo L74

Nestes campos são inscritos os valores (IVA excluído) respeitantes à locação de viaturas de turismo, bem como à aquisição de outros bens e serviços com elas relacionados, incluindo as grandes reparações, com exceção das que devam ser inscritas nos campos L20 e L24.

Campo L28 e L34:

No campo L28 são inscritos os valores (IVA excluído) respeitantes às despesas mencionadas nas alíneas a), c), d) e e) do n.º 1 do artigo 21.º do CIVA, com exceção das que devam ser inscritas no campo L33 e L74.

No campo L34 inscreve-se o valor (IVA excluído) das aquisições feitas no mercado interno de outros bens do imobilizado (barcos de recreio, helicópteros, aviões, motos e motocicletas), mencionados na alínea a) do n.º 1 do artigo 21.º do CIVA.

Campos L21 e L29:

Nestes campos são inscritos os valores que serviriam de base à determinação do respetivo imposto se não se tratasse de operações isentas nos termos dos artigos 9.º (com exceção dos valores a inscrever nos campos L35 deste anexo), 13.º (com exceção dos valores a inscrever nos campos L39 e L43 deste anexo), 14.º e 15.º, todos do CIVA.

Campos L22 e L30:

Nestes campos devem ser inscritos os valores respeitantes às aquisições de bens e serviços efetuados pelo declarante a sujeitos passivos abrangidos pelo regime especial de isenção (artigo 53.º do CIVA) e ou dos pequenos retalhistas (artigo 60.º do CIVA)

Campos L71 e L35

Nestes campos inscrevem-se os valores das aquisições de imóveis ou parte de imóveis que tenham sido adquiridos isentos de imposto (n.º 30 do artigo 9.º do CIVA).

Campos L72 e L75



Inscriver os valores relativos às aquisições de bens e prestações de serviços efetuadas pelo sujeito passivo declarante, abrangidas pelo Anexo E ao CIVA, em que houve lugar a inversão do sujeito passivo.

Campos L76 e L79

Inscriver os valores referentes às aquisições de prestações de serviços de construção civil e a prestações de serviço que tenham por objeto direitos de emissão, reduções certificadas de emissões ou unidades de redução de emissões de gases com efeito de estufa, aos quais se refere o Decreto-Lei n.º 233/2004, de 14 de dezembro, efetuadas pelo sujeito passivo declarante, em que houve lugar à inversão do sujeito passivo.

Notas e comentários:

Neste quadro devem ser incluídas bases tributáveis das compras de bens e serviços, efetuadas em território nacional, no espaço geográfico da sede da empresa, dividindo por operações que conferem direito total e/ou parcial à dedução do IVA suportado, operações que não conferem direito à dedução, operações sem IVA suportado (isentas) e operações que é a empresa, enquanto adquirente, a efetuar a autoliquidação do IVA.

Estão excluídas do quadro 04 as seguintes operações:

- As operações assimiladas a transmissões de bens e prestações de serviços em que existiu autoliquidação **e dedução** de IVA por autoconsumos internos e externos (campos 103 e 104 do quadro 06-A da DP);
- As operações que existiu autoliquidação **e dedução** do IVA como adquirente de fornecedores e prestadores de serviços sem sede ou registo de IVA em Portugal (campos 97 e 98 do quadro 06-A da DP);
- As operações de compras de bens e serviços localizadas em espaço geográfico da sede (a incluir no Anexo M).



Quadro 05 – Operações com o exterior

05		OPERAÇÕES COM O EXTERIOR								
ESCRITURA PATRIMÓNIO INSTRUMENTAL		IMOBILIZADO				OUTRAS				
		Transmissões intracomunitárias de bens	L37	*	*	*	;	L41	*	*
Aquisições intracomunitárias	L38	*	*	*	;	L42	*	*	*	;
Importações	L39	*	*	*	;	L43	*	*	*	;
Exportações	L40	*	*	*	;	L44	*	*	*	;

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem mencionar-se todas as operações ativas e passivas, realizadas com o exterior (União Europeia ou países e territórios terceiros).

Só constam deste quadro os valores que respeitam às operações tidas, para efeitos do estabelecido no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, como realizadas no espaço onde se encontra situada a sede (Continente ou Açores ou Madeira), devendo as operações desta natureza que se considerem realizadas nos restantes dois espaços ser incluídas no Anexo M (um anexo para cada um dos restantes espaços) a apresentar conjuntamente com este mesmo anexo.

Campos L37 e L41:

Inscriver o valor das transmissões intracomunitárias de bens (operações isentas quando verificados os condicionalismos previstos no artigo 14.º do Decreto-Lei n.º 290/92, de 28 de Dezembro), devendo distribuir-se esse valor pelo campo L37 se se tratar de imobilizado, e pelo campo L41 se se tratar de existências e de outros bens.

Campos L38 e L42:

Nestes campos inscrever-se o valor das aquisições intracomunitárias de bens e as operações assimiladas, segundo o conceito estabelecido no Decreto-Lei n.º 290/92, de 28 de dezembro, e sobre o qual foi liquidado imposto, bem como as isentas nos termos do artigo 15.º do referido diploma.

Campos L39 e L43:

Nestes campos inscreve-se o valor das importações de bens (aquisições provenientes de países ou territórios terceiros), devendo aqui considerar-se os valores que serviram ou serviriam de base à liquidação do respetivo imposto (neste último caso, se se tratar de operações isentas). As prestações de serviços conexas com as importações e isentas ao abrigo da alínea f) do n.º 1 do artigo 13.º do CIVA serão de inscrever no campo L10 do quadro 03.

Campos L40 e L44:

Nestes campos inscreve-se o valor das exportações de bens (apenas, os valores correspondentes às vendas de bens para países ou territórios terceiros). As operações que, nos termos do artigo 14.º do CIVA, são assimiladas a exportações e as referentes aos transportes internacionais serão de inscrever, como já foi referido, no campo L10 do quadro 03.



Notas e comentários:

Neste quadro, devem incluir-se as operações realizadas com o exterior (União Europeia ou países terceiros), especificamente:

- Transmissões Intracomunitárias de bens;
- Aquisições intracomunitárias de bens;
- Exportações;
- Importações.

Quadro 06 – Desenvolvimento do imposto dedutível por taxas (só o imposto)

06	DESENVOLVIMENTO DO IMPOSTO DEDUTÍVEL POR TAXAS (só o imposto)									
	EXISTÊNCIAS		IMOBILIZADO		OUTROS BENS E SERVIÇOS		TOTAIS			
À taxa reduzida	L45	.	,	L48	.	,	L54	.	.	,
À taxa intermédia	L46	.	,	L49	.	,	L52	.	.	,
À taxa normal	L47	.	,	L50	.	,	L53	.	.	,

Instruções de preenchimento

Devem ser inscritos neste quadro os valores respeitantes ao imposto suportado que é suscetível de dedução nos termos dos artigos 19.º a 25.º do CIVA, desdobrado por taxas e referente a:

- Existências (campos L45 a L47);
- Imobilizado (campos L48 a L50);
- Outros bens e serviços (campos L51 a L53).

Estes valores poderão ter de ser repartidos pelos três espaços fiscais definidos no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto (Continente, Açores e Madeira) em função das operações que aí se realizem.

Notas e comentários:

Este quadro deve incluir o IVA suportado que é considerado dedutível nos termos dos artigos 19º a 25º do CIVA, desdobrando por naturezas e taxas de imposto.

Os valores a incluir apenas devem respeitar a aquisições de bens e serviços realizadas no espaço geográfico da sede da empresa (com IVA suportado às taxas previstas no espaço da sede).

O IVA suportado a taxas de outros espaços geográficos deve ser indicado no Anexo M.



Quadro 07 – Recebimentos antecipados

07		RECEBIMENTOS ANTECIPADOS				
1. Houve operações desta natureza no ano a que esta declaração respeita?	SIM	1	<input type="checkbox"/>	NÃO	2	<input type="checkbox"/>
2. Se a resposta tiver sido SIM, inscreva:		L57	.	.	.	.
• No campo L57, a base tributável que em 31 de Dezembro ainda não tenha sido convertida em transmissões de bens ou prestações de serviços		L58	.	.	.	.
• No campo L58, o montante de imposto liquidado sobre a base referida no campo L57		L59	.	.	.	.
• No campo L59, o valor dos rendimentos antecipados com liquidação de imposto que ocorreram em anos anteriores e cuja faturação definitiva ocorreu no ano a que respeita a declaração			.	.	.	.

Instruções de preenchimento

Neste quadro deve ser assinalado se houve, ou não, operações referidas na alínea c) do n.º 1 e no n.º 2 do artigo 8.º do CIVA (adiantamentos/recebimentos antecipados).

Estes valores poderão ter de ser repartidos pelos três espaços fiscais definidos no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em função das operações que em cada um desses espaços (Continente, Açores e Madeira) se considerem realizadas para efeitos desse diploma.

Campos L57 e L58:

Se se tiver respondido afirmativamente (campo 1), deve indicar no campo L57 o valor dos adiantamentos/recebimentos (líquidos de imposto) recebidos no exercício em que houve lugar à liquidação do imposto e que em 31 de dezembro ainda não se tenham convertido em faturação definitiva, e no campo L58 o correspondente imposto liquidado.

No caso das operações anteriormente referidas terem sido convertidas em faturação definitiva até 31 de dezembro, nos campos L57 e L58 deve ser inscrito o valor zero.

Campo L59:

Neste campo inscreve-se o valor dos adiantamentos/recebimentos antecipados (imposto excluído), recebido em exercícios anteriores e cuja faturação definitiva ocorreu no ano a que respeita a declaração.

Notas e comentários:

Este quadro identifica as bases tributáveis e IVA liquidado referente a adiantamentos por conta de venda e de prestações de serviços recebidos pelo sujeito passivo no período a que respeita a declaração.

Indica-se os montantes de adiantamentos já convertidos em faturas definitivas e aqueles que ainda não tenham sido objeto de faturas definitivas, durante o ano civil em causa.

Apenas se incluem as operações localizadas no espaço geográfico da sede (IVA liquidado às taxas de IVA da sede).

As operações localizadas em espaço geográfico diferente da sede devem ser indicadas no Anexo M.



Quadro 08 – Operações localizadas em Portugal quando o fornecedor não tem cá sede ou representação

08	OPERAÇÕES LOCALIZADAS EM PORTUGAL QUANDO O FORNECEDOR NÃO TENHA AQUI SEDE OU REPRESENTAÇÃO
	Se existiram operações desta natureza no ano a que se refere esta declaração, indique o montante do imposto liquidado nessas condições
	L60 . . . ,

Instruções de preenchimento

Campo L60:

Inscriver o valor total do imposto referente a operações em que o declarante se substituiu ao fornecedor dos bens ou serviços na respetiva liquidação, relativamente às operações localizadas em Portugal, quando o fornecedor não tenha aqui sede ou representação.

Notas e comentários:

Deve incluir-se neste quadro o montante de IVA autoliquidado de aquisições de bens e serviços efetuadas por fornecedores e prestadores de serviços localizadas em Portugal nos termos do artigo 6º do CIVA, quando o fornecedor não tenha aqui sede ou representação.

Diz respeito ao IVA autoliquidado das operações (bases tributáveis) incluídas nos campos 97 e 98 do quadro 06-A da DP.

Quadro 09 – Operações fora do campo do imposto

09	OPERAÇÕES FORA DO CAMPO DO IMPOSTO				
OPERAÇÕES ACTIVAS	<ul style="list-style-type: none">• Previstas nos n.ºs 4 e 6 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: cessões definitivas de estabelecimentos, cedências de cooperativas aos sócios, etc.)	L61	.	.	,
	<ul style="list-style-type: none">• Outras operações (exemplo: subvenções não tributadas com exclusão dos subsídios de equipamento, dotações orçamentais, taxas, etc.)	L62	.	.	,
OPERAÇÕES PASSIVAS	<ul style="list-style-type: none">• Previstas no n.º 4 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: aquisições definitivas de estabelecimentos, etc.)	L63	.	.	,

Instruções de preenchimento

À semelhança do quadro anterior, os valores a inscrever em cada um dos seus campos deve respeitar ao total das operações realizadas no conjunto dos três espaços fiscais definidos no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto (Continente, Açores e Madeira).

Deve inscrever-se neste quadro as operações (transmissões de bens e ou aquisições) não sujeitas a imposto, nos termos dos n.ºs 4 e 6 dos artigos 3º e nº 5 do 4.º do Código do IVA, as subvenções não tributadas (com exclusão dos subsídios de equipamento) e, bem assim, as operações efetuadas no exercício dos respetivos poderes de autoridade fora do campo do imposto de acordo com o n.º 2 do artigo 2.º do CIVA.

Incluem-se, ainda, neste quadro, os valores das cedências feitas por cooperativas agrícolas aos seus sócios, quando, nas condições previstas no nº 6 do artigo 3º do CIVA e nas Portarias n. 521/1989, de 8 de julho e 1 158/2000, de 7 de dezembro, não forem sujeitas a imposto.

Notas e comentários:

Podem incluir-se as operações não sujeitas a IVA, tais como trespasses e outro tipo de cedências definitivas de estabelecimentos comerciais, subsídios à exploração e outras operações não sujeitas.



5.10. Anexo M

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIREÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL	IVA - OPERAÇÕES REALIZADAS EM ESPAÇO DIFERENTE DA SEDE <small>(DEC.-LEI N.º 347/85, DE 23 DE AGOSTO)</small>	 IVA ANEXO M												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%; text-align: center;">01</td> <td style="width: 45%; text-align: center;">NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">02</td> <td style="width: 45%; text-align: center;">ANO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>			01	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	02	ANO	1		1					
01	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	02	ANO											
1		1												
03 LOCALIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES														
CONTINENTE	1 <input type="checkbox"/>	AÇORES	2 <input type="checkbox"/>	MADEIRA	3 <input type="checkbox"/>									
04 OPERAÇÕES INTERNAS ACTIVAS														
1. TRANSMISSÕES DE BENS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EFECTUADOS PELO SUJEITO PASSIVO	EXISTÊNCIAS					OUTROS BENS E SERVIÇOS		ACTIVO IMOBILIZADO						
	1.1 À taxa reduzida ()	M01	.	.	.	M07	.	.	.	M14	.	.	.	
	1.2 À taxa intermédia ()	M02	.	.	.	M08	.	.	.	M15	.	.	.	
	1.3 À taxa normal ()	M03	.	.	.	M09	.	.	.	M16	.	.	.	
	1.4 Isentas ou não sujeitas com direito à dedução (alínea b) do n.º 1 do art.º 20.º do CIVA)	M04	.	.	.	M10	
	1.5 Isentas sem direito à dedução	M05	.	.	.	M11	
	1.6 Em que houve a inversão do sujeito passivo													
	1.6.1 - Bens e Serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis	M60	.	.	.	M62	.	.	.	M64	.	.	.	
	1.6.2 - Serviços de construção civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa					M63	
	2. Utilização de serviços de transportes intracomunitários de bens e operações acessórias					M12	
	3. Transmissões de viaturas de turismo isentas nos termos do n.º 32.º do art.º 9.º do CIVA									M17	.	.	.	
	4. Transmissões isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)	M61	.	.	.					M18	.	.	.	
	SOMAS	M06	.	.	.	M13	.	.	.	M19	.	.	.	
	05 OPERAÇÕES INTERNAS PASSIVAS													
1. AQUISIÇÕES DE BENS E SERVIÇOS EFECTUADOS PELO SUJEITO PASSIVO	EXISTÊNCIAS					OUTROS BENS E SERVIÇOS		ACTIVO IMOBILIZADO						
	1.1 Cujo imposto é total ou parcialmente dedutível													
	1.1.1 - Viaturas de turismo	M20	.	.	.	M24	.	.	.	M32	.	.	.	
	1.1.2 - Outros	M65	.	.	.	M69	.	.	.	M73	.	.	.	
	1.2 Cujo imposto é apenas parcialmente dedutível (art.º 21.º do CIVA)					M25	
	1.3 Cujo imposto é totalmente excluído do direito à dedução					M26	
	1.3.1 - Gasolina					M27	.	.	.	M33	.	.	.	
	1.3.2 - Viaturas de turismo					M28	
	1.3.2.1 - Alojamento					M70	
	1.3.2.2 - Locação e outras despesas	M66	.	.	.	M71	
	1.3.3 - Outros					M28	.	.	.	M34	.	.	.	
	2. Aquisições de bens e serviços isentos	M21	.	.	.	M29	
	3. Aquisições de bens e serviços abrangidos pelo regime especial de isenção e dos pequenos retalhistas	M22	.	.	.	M30	
	4. Aquisições isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis)	M67	.	.	.					M35	.	.	.	
5. Aquisições de bens e serviços em que houve a inversão do sujeito passivo									M74	.	.	.		
5.1 - Bens e Serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis	M68	.	.	.	M72	.	.	.	M75	.	.	.		
5.2 - Serviços de construção civil ou prestação de serviços relacionados com a emissão de gases com efeito de estufa					M72		
SOMAS	M23	.	.	.	M31	.	.	.	M36	.	.	.		
06 OPERAÇÕES COM O EXTERIOR														
DE E PARA A UNIÃO EUROPEIA	IMOBILIZADO					OUTRAS								
	Transmissões intracomunitárias de bens	M37	.	.	.	M41	.	.	.	M45	.	.	.	
	Aquisições intracomunitárias	M38	.	.	.	M42	.	.	.	M46	.	.	.	
DE E PARA RECEPTORES	Importações	M39	.	.	.	M43	.	.	.	M47	.	.	.	
	Exportações	M40	.	.	.	M44	.	.	.	M48	.	.	.	
07 DESENVOLVIMENTO DO IMPOSTO DEDUTÍVEL POR TAXAS (só o imposto)														
	EXISTÊNCIAS		IMOBILIZADO		OUTROS BENS E SERVIÇOS		TOTAIS							
À taxa reduzida	M45	.	.	.	M48	.	.	.	M54	.	.	.		
À taxa intermédia	M46	.	.	.	M49	.	.	.	M55	.	.	.		
À taxa normal	M47	.	.	.	M50	.	.	.	M56	.	.	.		
08 RECEBIMENTOS ANTECIPADOS														
1. Houve operações desta natureza no ano a que esta declaração respeita?						SIM	1 <input type="checkbox"/>	NÃO	2 <input type="checkbox"/>					
2. Se a resposta tiver sido SIM, inscreva:										M57	.	.	.	
• No campo M57, a base tributável que em 31 de Dezembro ainda não tenha sido convertida em transmissões de bens ou prestações de serviços										M58	.	.	.	
• No campo M58, o montante de imposto liquidado sobre a base referida no campo M57										M59	.	.	.	
• No campo M59, o valor dos rendimentos antecipados com liquidação de imposto que ocorreram em anos anteriores e cuja facturação definitiva ocorreu no ano a que respeita a declaração										M59	.	.	.	



Instruções de preenchimento

O Anexo M deve ser enviado por todos os sujeitos passivos abrangidos pela obrigação a que se refere a alínea d) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, que realizem operações consideradas localizadas, nos termos do Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto, em mais do que um dos espaços (Continente, Açores ou Madeira) referidos no citado Decreto-Lei.

Deverá ser enviado um anexo por cada espaço (Continente, Açores ou Madeira).

Ficam dispensados de apresentar este anexo:

- os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (ativas/passivas) durante o ano a que a declaração respeita;*
- os sujeitos passivos de IRS que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (n.º16.º do artigo 29.º do CIVA);*
- nos termos do n.º 2 do artigo 3.º da Lei n.º 35/2010, de 2 de Setembro, os sujeitos passivos que reúnam as condições do artigo 2.º da referida Lei (microentidades).*

Notas e comentários:

O Anexo M apenas deve ser preenchido quando o sujeito passivo de IVA realizar operações ativas (transmissões de bens e prestações de serviços, incluindo adiantamentos) e passivas (compras de bens e serviços) em um ou nos dois espaços geográficos diferentes da sede.

Incluem-se neste anexo as operações realizadas em espaço diferente da sede.

Os espaços geográficos no território nacional para efeitos de IVA são:

- Continente;
- Açores;
- E, Madeira.

Estes espaços geográficos estão sujeitos à aplicação de diferentes taxas de IVA.

Aplicação das taxas de IVA depende das regras de localização das operações previstas no artigo 6º do CIVA, conforme determina o DL 347/85, de 23 de agosto.

Este Anexo M é preenchido quando o sujeito passivo tiver submetido algum Anexo R da Declaração Periódica de IVA.

Estão dispensados de apresentar este Anexo M:

- Os sujeitos passivos que exerçam exclusivamente operações isentas sem direito à dedução (enquadrados no regime de isenção do artigo 9º ou do artigo 53º do CIVA);
- Os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (ativas ou passivas) durante o ano a que a declaração respeita;



- Os sujeitos passivos da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (enquadrados no regime simplificado de tributação);
- Os sujeitos passivos que sejam considerados como microentidades para efeitos contabilísticos, a que seja aplicável o normativo contabilístico das microentidades;

O Anexo M deve ser entregue com os dados do ano civil (ainda que incompleto), quando as entidades estejam a adotar para efeitos de IRC um período de tributação diferente do ano civil.

O Anexo M é constituído pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Localização das operações
- Quadro 04 – Operações internas ativas
- Quadro 05 – Operações internas passivas
- Quadro 06 – Operações com o exterior
- Quadro 07 – Desenvolvimento do imposto dedutível por taxas
- Quadro 08 – Recebimentos antecipados

O preenchimento dos quadros do Anexo M é similar ao explicado para o Anexo L.



5.11. Anexo N

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL		IVA - REGIMES ESPECIAIS		 IVA ANEXO N	
01		NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		02 ANO	
		1		1	
03		REGIMES PARTICULARES		OPERAÇÕES ACTIVAS	
1. Combustíveis líquidos				N01	
1.1 Gasolina				.	
1.2 Gasóleo				.	
2. Combustíveis gasosos				N20	
3. Tabacos				N03	
4. Outros				N04	
SOMAS				N05	
04		OPERAÇÕES SUJEITAS A LEGISLAÇÃO ESPECIAL			
REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO DE BENS EM SEGUNDA MÃO, OBJECTOS DE ARTE, DE COLECÇÃO E ANTIGUIDADES (Dec.-Lei n.º 199/96, de 18 de Outubro)					
• Valor líquido de vendas				N06	
• Valor das compras inerentes às vendas				N07	
• Diferença (N06 – N07)				N08	
• Valor que serviu de base à liquidação do imposto				N09	
• Existências iniciais				N10	
• Total das compras				N11	
• Existências finais				N12	
SOMAS				N13	
• Realizou transmissões de bens em segunda mão com opção pelo regime geral de tributação, nos termos do art.º 7.º do Dec.-Lei n.º 199/96, de 18 de Outubro ?					
				SIM 1 <input type="checkbox"/> NÃO 2 <input type="checkbox"/>	
• Se a resposta foi "SIM", indique o montante de imposto deduzido referente às compras em que houve opção				N14	
AGÊNCIAS DE VIAGENS E ORGANIZADORES DE CIRCUITOS TURÍSTICOS (Dec.-Lei n.º 221/85, de 03 de Julho)					
• Prestações de serviços efectuadas				N15	
• Custos suportados				N16	
• Diferença (N15 – N16)				N17	
• Valor que serviu de base à liquidação do imposto				N18	
SOMAS				N19	



Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

O Anexo N, composto por uma página, deve ser enviado por via eletrónica por todos os sujeitos passivos abrangidos pela obrigação a que se refere a alínea d) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, que realizem operações sujeitas a regimes particulares ou legislação especial.

Notas e comentários:

Neste Anexo devem constar as operações realizadas ao abrigo de dos regimes especiais em sede de IVA:

- Regimes Particulares

- Regime de tributação dos combustíveis líquidos aplicável aos revendedores - previsto nos artigos 69º a 75º do CIVA;
- Regime de tributação aplicável aos distribuidores de combustíveis gasosos a que se refere o artigo 32º da Lei n.º 9/1986, de 30 de abril (**aplicável em 2012 ou anteriores**);
- Regime de tributação aplicável a produtores e ou importadores sujeitos ao regime particular aplicável aos tabacos;
- Regime de tributação previsto nos termos dos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de abril, aplicável a sujeitos passivos que liquidem o imposto em substituição dos respetivos revendedores (p.e. Venda de pescado nas lotas e vendas ao domicílio);

- Regimes Especiais

- Regime Especial de Tributação dos Bens em Segunda Mão, Objetos de Arte, de Coleção e Antiguidades (Anexo ao DL 199/96);
- Normas de determinação do IVA por que se regem as agências de viagens e organizadores de circuitos turísticos (DL 221/85).

Este anexo N deve incluir todas as operações efetuadas pelos sujeitos passivos, incluindo em espaços geográficos diferentes da sede.

Estão dispensados da entrega deste Anexo N:

- - Os sujeitos passivos da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (enquadrados no regime simplificado de tributação);

O anexo N é composto pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Regimes particulares – operações ativas;
- Quadro 04 – Operações sujeitas a legislação especial.



Quadro 03 – Regimes Particulares

03	REGIMES PARTICULARES	OPERAÇÕES ACTIVAS				
1. Combustíveis líquidos		N01	.	.	.	.
1.1 Gasolina			.	.	.	.
1.2 Gasóleo		N02	.	.	.	.
2. Combustíveis gasosos		N20	.	.	.	.
3. Tabacos		N03	.	.	.	.
4. Outros		N04	.	.	.	.
	SOMAS	N05	.	.	.	.

Instruções de preenchimento

As operações a mencionar neste quadro, não são desdobráveis por espaços fiscais, o que significa que o valor a inscrever em cada campo deve respeitar ao total das operações realizadas no conjunto dos três espaços fiscais definidos no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto (Continente, Açores e Madeira).

Este quadro só é utilizado pelos sujeitos passivos que:

- sejam revendedores de combustíveis líquidos, sujeitos ao regime especial de tributação previsto nos artigos 69.º a 75.º do CIVA;
- sejam distribuidores de combustíveis gasosos a que se refere o artigo 32.º da Lei n.º 9/1986, de 30 de Abril (apenas para anos anteriores a 2012);
- sejam produtores e ou importadores sujeitos ao regime particular aplicável aos tabacos;
- nos termos dos artigos 9.º e 10.º do Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril, liquidem o imposto em substituição dos respetivos revendedores.

CAMPOS N01 e N02

Nestes campos inscrevem-se os valores (IVA excluído), que correspondam à diferença entre o valor anual das transmissões e respetivo valor anual das aquisições, determinadas de acordo com o estabelecido nos artigos 69.º a 75.º do CIVA, respeitantes aos combustíveis líquidos vendidos por revendedores, ao abrigo do regime especial de tributação.

O campo N02 é, também, utilizado para inscrição dos valores relativos ao Petróleo Carburante.

CAMPO N20 (aplicável apenas para anos anteriores a 2012)

No campo N20 inscrevem-se os valores (IVA excluído) respeitantes às transmissões de combustíveis gasosos, quando o respetivo imposto seja liquidado pelo sujeito passivo distribuidor (artigo 32.º da Lei n.º 9/1986, de 30 de Abril).



CAMPO N03

Neste campo inscrevem-se os valores (IVA excluído) respeitantes às transmissões de tabaco, quando o respetivo imposto seja liquidado pelo sujeito passivo (produtor ou importador) à saída do local de produção ou no momento da importação.

CAMPO N04

Neste campo devem incluir-se os valores (IVA excluído) respeitantes às transmissões de bens em que houve, por parte do declarante, lugar à liquidação do imposto, nos termos de legislação especial, designadamente venda de pescado nas lotas e certas vendas ao domicílio (Decreto-Lei n.º 122/88, de 20 de Abril).

Notas e comentários:

Os campos N01 e N02 devem incluir a margem obtida pela transmissão dos referidos combustíveis líquidos (Valores de vendas deduzido do CMVMC desses inventários vendidos), IVA excluído.



Quadro 04 – Operações sujeitas a legislação especial

04 OPERAÇÕES SUJEITAS A LEGISLAÇÃO ESPECIAL	
REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO DE BENS EM SEGUNDA MÃO, OBJECTOS DE ARTE, DE COLECÇÃO E ANTIGUIDADES (Dec.-Lei n.º 199/96, de 18 de Outubro)	
• Valor líquido de vendas	N06 ,
• Valor das compras inerentes às vendas	N07 ,
• Diferença (N06 – N07)	N08 ,
• Valor que serviu de base à liquidação do imposto	N09 ,
• Existências iniciais	N10 ,
• Total das compras	N11 ,
• Existências finais	N12 ,
S O M A S	N13 ,
• Realizou transmissões de bens em segunda mão com opção pelo regime geral de tributação, nos termos do art.º 7.º do Dec.-Lei n.º 199/96, de 18 de Outubro ?	SIM 1 <input type="checkbox"/> NÃO 2 <input type="checkbox"/>
• Se a resposta foi "SIM", indique o montante de imposto deduzido referente às compras em que houve opção	N14 ,
AGÊNCIAS DE VIAGENS E ORGANIZADORES DE CIRCUITOS TURÍSTICOS (Dec.-Lei n.º 221/85, de 03 de Julho)	
• Prestações de serviços efectuadas	N15 ,
• Custos suportados	N16 ,
• Diferença (N15 – N16)	N17 ,
• Valor que serviu de base à liquidação do imposto	N18 ,
S O M A S	N19 ,

Instruções de preenchimento

Tal como se referiu para o quadro anterior deste anexo, os valores a mencionar neste quadro não são desdobráveis por espaços fiscais, pelo que o valor a inscrever em cada um dos campos deve respeitar ao total das operações realizadas no conjunto dos três espaços fiscais, segundo a definição que é feita no Decreto-Lei n.º 347/85, de 23 de agosto (Continente, Açores e Madeira).

CAMPO N06

Neste campo indica-se o somatório dos valores registados na coluna 7 do livro de registo de bens em segunda mão e objetos de arte, líquidos de retificações (devoluções, descontos e outros).

CAMPO N07

Neste campo indica-se o valor das compras, líquido de retificações, com IVA incluído (coluna 4 do livro de registo de bens em segunda mão e objetos de arte), mas apenas quanto aos bens que foram vendidos no período a que se refere a declaração.



CAMPO N08

Neste campo indica-se a diferença entre os valores inscritos nos campos N06 e N07, devendo, sempre que a diferença obtida seja negativa, indicar-se esse valor com sinal negativo.

CAMPO N09

Neste campo indica-se o somatório dos valores tributáveis que serviram de base à liquidação do imposto (soma dos valores positivos, líquidos de retificações, da coluna 8 do livro de registo de bens em segunda mão e objetos de arte).

CAMPOS N10 a N12

O preenchimento destes campos, relativamente às existências, deve ser feito a partir de valores extraídos do livro de registo de bens em segunda mão e objetos de arte.

O valor a inscrever no campo N11 deve refletir a totalidade das compras desse tipo de bens, líquidas de retificações, efetuadas no ano a que a declaração respeita, independentemente de terem sido, ou não, objeto de venda, correspondendo, assim, ao somatório da coluna 4 do livro acima mencionado.

CAMPO N14

Quando se tiver respondido afirmativamente (campo 1), deve indicar-se, neste campo, o valor do imposto deduzido referente às compras inerentes a essas transmissões que se localizem no espaço geográfico da sede.

CAMPOS N15 a N18

Estes campos só devem ser preenchidos pelos sujeitos passivos que realizem operações sujeitas ao regime definido pelo Decreto-Lei n.º 221/85, de 3 de julho (agências de viagens e organizadores de circuitos turísticos), mas apenas quando estes atuem em nome próprio perante o cliente e recorram, para a realização dessas operações, a transmissões de bens ou a prestações de serviços efetuadas por terceiros.

Todas as restantes operações, ainda que realizadas pelas agências de viagens e organizadores de circuitos turísticos, devem ser inscritas nos quadros 03 e 04 do anexo L e ou do (s) anexo (s) M, dado que passam a cair no âmbito da disciplina geral do CIVA.

CAMPO N15

Reservado ao montante das contraprestações obtidas, com IVA incluído, relativas aos serviços prestados no período a que se refere a declaração.

CAMPO N16

Reservado à indicação dos custos suportados no mesmo período (IVA incluído) relativos às transmissões de bens e prestações de serviços efetuadas por terceiros para benefício direto do cliente.



CAMPO N17

Campo destinado ao cálculo da diferença encontrada entre os valores inscritos nos campos N15 e N16.

Sempre que essa diferença seja negativa, deve indicar-se o respetivo valor com sinal negativo.

CAMPO N18

Destinado à indicação do somatório dos valores que serviram de base ao cálculo do IVA liquidado durante o ano.

Notas e comentários:

Os regimes especiais a incluir no quadro 04 são ambos regimes de tributação pela margem.

No regime dos bens em 2ª mão, a margem é obtida bem a bem, vendidos no âmbito regime, pela diferença entre o valor de venda ao cliente e o valor de compra.

No regime das agências de viagem, a margem é obtida pela diferença entre as faturas emitidas aos clientes ao abrigo do regime e as faturas de compras recebidas, durante o ano civil.



5.12. Anexos O e P

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIREÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL	IVA - MAPA RECAPITULATIVO - CLIENTES -		 ANEXO O
	01 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	02 ANO	
	1 <input type="text"/>	1 <input type="text"/>	

03 RELAÇÃO DOS CLIENTES DOS BENS E/OU SERVIÇOS			
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	VALOR DAS VENDAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	VALOR DAS VENDAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)
O001 <input type="text"/>	. . .	O024 <input type="text"/>	. . .
O002 <input type="text"/>	. . .	O025 <input type="text"/>	. . .
O003 <input type="text"/>	. . .	O026 <input type="text"/>	. . .
O004 <input type="text"/>	. . .	O027 <input type="text"/>	. . .

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS DIREÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS DECLARAÇÃO ANUAL	IVA - MAPA RECAPITULATIVO - FORNECEDORES -		 ANEXO P
	01 NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	02 ANO	
	1 <input type="text"/>	1 <input type="text"/>	

03 RELAÇÃO DOS FORNECEDORES DOS BENS E/OU SERVIÇOS			
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	VALOR DAS COMPRAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL	VALOR DAS COMPRAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)
P001 <input type="text"/>	. . .	P024 <input type="text"/>	. . .
P002 <input type="text"/>	. . .	P025 <input type="text"/>	. . .
P003 <input type="text"/>	. . .	P026 <input type="text"/>	. . .
P004 <input type="text"/>	. . .	P027 <input type="text"/>	. . .

Instruções de preenchimento

Anexo O

Este anexo deve ser apresentado, nos termos da alínea e) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA, pelas pessoas singulares ou coletivas que, de um modo independente e com carácter de habitualidade, exerçam atividades de produção, comércio ou prestação de serviços, incluindo as atividades extrativas, agrícolas, as das profissões livres e, bem assim, pelas que, do mesmo modo independente, pratiquem uma só operação tributável, desde que essa operação seja conexas com o exercício das referidas atividades, onde quer que este ocorra, ou quando, independentemente dessa conexão, tal operação preencha os pressupostos da incidência real do IRS ou do IRC.

Encontram-se dispensados da apresentação deste anexo, a partir de 1 de janeiro de 2014, as microentidades que aderiram ao regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC, medida que resulta da reforma da tributação das sociedades, decorrente da entrada em vigor da Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro e ao disposto no n.º 13 do artigo 12.º deste diploma.



Este anexo deve ser preenchido através dos elementos constantes da contabilidade ou, quando esta não exista, através dos elementos constantes dos livros a que se referem os artigos 50.º e 65.º do Código do IVA.

As importâncias devem ser indicadas em euros certos, desprezando os cêntimos. Por exemplo: o valor 55 200,89 deve ser inscrito por 55 200.

Neste quadro devem ser incluídos os clientes, com sede em território nacional, em cada linha por número de identificação fiscal, cujo valor anual das vendas seja:

- para anos anteriores a 2004, superior a 50 000 euros;*
- para o ano de 2004 e seguintes, superior a 25 000 euros .*

Anexo P

O Anexo P, composto por duas páginas, deve ser enviado por via eletrónica para dar cumprimento ao estabelecido na alínea f) do n.º 1 do artigo 29.º do Código do IVA:

- pelas pessoas singulares ou coletivas que, de um modo independente e com carácter de habitualidade ,exerçam atividades de produção, comércio ou prestação de serviços, incluindo as atividades extrativas, agrícolas, as das profissões livres e, bem assim, pelas que, do mesmo modo independente, pratiquem uma só operação tributável, desde que essa operação seja conexa com o exercício das referidas atividades, onde quer que este ocorra, ou quando, independentemente dessa conexão, tal operação preencha os pressupostos da incidência real do IRS ou do IRC;

- pelos serviços, estabelecimentos e organismos do Estado, das Regiões Autónomas e das autarquias locais, incluindo os dotados de autonomia administrativa ou financeira, ainda que personalizados, as associações e federações de municípios, bem como outras pessoas coletivas de direito público, as pessoas coletivas de utilidade pública e as instituições particulares de solidariedade social.

Este anexo deverá ser preenchido através dos elementos constantes da contabilidade ou, quando esta não exista, através dos elementos constantes dos livros a que se referem os artigos 50.º e 65.º do Código do IVA.

Em consequência da reforma da tributação das sociedades, decorrente da entrada em vigor da Lei n.º 2/2014, de 16 de janeiro, e atendendo ao disposto no n.º 13 do artigo 12.º deste diploma, as microentidades que aderiram ao regime simplificado de determinação da matéria coletável de IRC estão dispensadas da entrega do Anexo P, a partir de 1 de janeiro de 2014.



Notas e comentários:

Estes Anexos O e P são submetidos quando os sujeitos passivos tenham realizado operações com incidência real em IVA, com clientes e fornecedores, num valor superior a 25.000 euros, referente ao ano anterior.

Estes Anexos O e P também devem conter os elementos referentes ao ano civil, ainda que o sujeito passivo de IRC tenha adotado um período de tributação diferente do ano civil.

Estão dispensados de apresentar o Anexo O:

- Todos os sujeitos passivos de IVA com sede, estabelecimento ou domicílio em território nacional.

Estão **dispensados** de apresentar estes Anexos O e P:

- Os sujeitos passivos que não tenham realizado operações (ativas ou passivas) durante o ano a que a declaração respeita;
- Os sujeitos passivos que tenham realizado operações com incidência real em IVA, com clientes e fornecedores, num valor igual ou inferior a 25.000 euros, referente ao ano anterior
- Os sujeitos passivos da categoria B de IRS, que não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada (enquadrados no regime simplificado de tributação);
- Os sujeitos passivos de IRC que sejam considerados como microentidades para efeitos contabilísticos, a que seja aplicável o normativo contabilístico das microentidades.

Sujeitos passivos no regime de isenção

Os sujeitos passivos que efetuem exclusivamente operações isentas sem direito à dedução (artigo 9º ou 53º) terão que entregar os Anexos O (exceto SP com sede, estabelecimento ou domicílio em território nacional) e P, com as respetivas vendas isentas de IVA, e compras sem direito à dedução, desde que realizem operações com clientes e fornecedores de valor superior a 25.000 euros, atendendo que apesar de serem operações isentas, têm incidência real em IVA.

Os anexos O e P são constituídos pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Relação dos clientes/fornecedores dos bens e/ou serviços.



Quadro 03 - Relação dos clientes/fornecedores dos bens e/ou serviços

03 RELAÇÃO DOS FORNECEDORES DOS BENS E/OU SERVIÇOS					
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		VALOR DAS COMPRAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		VALOR DAS COMPRAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)
P001	<input type="text"/>	. . .	P024	<input type="text"/>	. . .
P002	<input type="text"/>	. . .	P025	<input type="text"/>	. . .

03 RELAÇÃO DOS CLIENTES DOS BENS E/OU SERVIÇOS					
N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		VALOR DAS VENDAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL		VALOR DAS VENDAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)
O001	<input type="text"/>	. . .	O024	<input type="text"/>	. . .
O002	<input type="text"/>	. . .	O025	<input type="text"/>	. . .

Instruções de preenchimento

Os valores devem ser indicados em euros certos, desprezando os cêntimos. Por exemplo o valor 55 200, 89, deve ser inscrito por 55 200.

NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DOS CLIENTES/FORNECEDORES

O número a mencionar deve ser o constante das faturas emitidas pelo sujeito passivo (fornecedor do sujeito passivo).

VALOR DAS VENDAS/COMPRAS EM EUROS (IVA INCLUIDO)

Consideram-se “Vendas”/“compras”, para efeitos de preenchimento destas linhas, as aquisições de bens e ou de serviços que preencham os pressupostos de incidência real de IVA, excluindo as seguintes operações:

- As Transmissões intracomunitárias, aquisições intracomunitárias, as exportações e as importações, com exceção das operações referidas na alínea f) do n.º 1 do artigo 13.º do Código do IVA quando o prestador dos referidos serviços for um sujeito passivo estabelecido no território nacional;
- Os transportes intracomunitários, quando o adquirente/prestador for uma entidade não residente e sem estabelecimento estável ao qual sejam imputáveis;
- As operações previstas no n.º 24 do artigo 9.º do Código do IVA, com exceção das comissões de venda (selos de correio em circulação ou valores selados);
- As operações isentas nos termos do n.º 27 do artigo 9.º do Código do IVA (operações bancárias e financeiras);
- As operações isentas nos termos do n.º 28 do artigo 9.º do Código do IVA (operações de seguro e resseguro), com exceção das prestações de serviços conexas, efetuadas pelos corretores e intermediários de seguro;
- As operações mencionadas nas alíneas b), c), d) e e) do n.º 1 do artigo 21.º do Código do IVA.



Devem ser incluídas as Transmissões/aquisições de bens e ou prestações de serviços efetuadas a:

- *Pessoas coletivas (sujeitos passivos de IRC);*
- *Pessoas singulares, quando as operações estiverem relacionadas com o exercício de atividades constantes da categoria B do IRS.*

Ficam excluídas as vendas efetuadas a pessoas singulares que destinem os bens e ou serviços a uso particular.

Devem ser declaradas as vendas/compras a crédito e a pronto pagamento.

Só devem ser mencionadas as importâncias constantes de faturas com data correspondente ao ano a que se reporta o anexo.

O valor a mencionar deve corresponder à soma dos valores constantes de faturas (excluindo os valores relativos a adiantamentos), emitidos ao mesmo clientes/pelo mesmo fornecedor, líquidos de quaisquer descontos neles mencionados e com IVA incluído.

A esta soma deve ser abatido o valor constante de notas de crédito ou de qualquer documento que reduza o valor faturado, emitidos ao mesmo cliente/pelo mesmo fornecedor e com IVA incluído, com data do ano a que se refere o anexo, e respeitantes, nomeadamente, a devoluções de mercadorias, descontos de quantidade ou financeiros.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantas linhas quanto as necessárias.

Notas e comentários:

Devem ser indicados os NIF dos clientes/fornecedores que sejam sujeitos passivos de IRC ou da categoria B de IRS, que sejam residentes em Portugal ou não residentes, mas apenas quando sejam operações efetuadas através de estabelecimentos estável aqui situado.

Não são admitidos NIF estrangeiros.

São excluídas as seguintes operações:

- *As Transmissões/aquisições intracomunitárias e as exportações/importações, com exceção das operações referidas na alínea f) do n.º 1 do artigo 13.º do Código do IVA quando o prestador dos referidos serviços for um sujeito passivo estabelecido no território nacional;*
- *Os transportes intracomunitários, quando o adquirente/prestador for uma entidade não residente e sem estabelecimento estável ao qual sejam imputáveis;*
- *As operações isentas nos termos do n.º 24 do artigo 9.º do Código do IVA, com exceção das comissões de venda (selos de correio em circulação ou valores selados);*
- *As operações isentas nos termos do n.º 27 do artigo 9.º do Código do IVA (operações bancárias e financeiras);*



- As operações isentas nos termos do n.º 28 do artigo 9.º do Código do IVA (operações de seguro e resseguro), com exceção das prestações de serviços conexas, efetuadas pelos corretores e intermediários de seguro;

- As operações mencionadas nas alíneas b), c), d) e e) do n.º 1 do artigo 21.º do Código do IVA (operações que não existe direito à dedução – (combustíveis, deslocações estadas do sujeito passivo e pessoal, incluindo portagens, alojamento e refeições e despesas de divertimento e de luxo).

As operações a incluir são as relativas às faturas emitidas ao cliente e recebidas dos fornecedores, com data de emissão do ano a que respeita os Anexos.

Os montantes devem ser líquidos de notas de créditos emitidas no ano a que respeita o Anexo, não devem ser consideradas as faturas de adiantamento, mas devem ser indicados com IVA incluído.

Exemplo 59

Em 10 de janeiro de 2015, emitiu-se uma nota de crédito relativa a uma venda cuja fatura data de 15 de dezembro de 2014. Em que ano devo abater a nota de crédito no anexo O?

A Nota de Crédito deve ser considerada no anexo O do ano em que foi emitida, isto é na Declaração do ano 2015.

Exemplo 60

Como devo declarar, no anexo P, as aquisições de bens em regime de leasing?

Deve ser declarado no Anexo P, o somatório do valor das rendas que lhe foram faturadas durante o período a que se refere a Declaração.

Exemplo 61

Como devem ser mencionadas no anexo P as faturas relativas a prestações de serviço abrangidas pelo reverse charge?

Estas faturas devem ser mencionadas no anexo P pelo valor da sua emissão (sem indicação do IVA).

Exemplo 62

Um sujeito passivo, durante o ano de 2015, cobrou juros de mora ao seu cliente pelo atraso no pagamento da fatura. O valor dos juros de mora deve fazer parte do valor das vendas a mencionar no anexo recapitulativo de clientes?

Não.

De acordo com as instruções de preenchimento do Anexo O, são excluídas as operações financeiras isentas ao abrigo do nº 27 do artigo 9º do CIVA.

Os juros de mora são isentos de IVA nos termos do nº 27 do artigo 9º do CIVA, pelo que não devem ser incluídos no referido Anexo.



5.13. Anexo Q

 MINISTÉRIO DAS FINANÇAS <small>Autarquia Tributária e Aduaneira</small> <hr/> DECLARAÇÃO ANUAL	IS - ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS E FISCAIS		IS IMPOSTO DO SELO ANEXO Q
	01	IMPOSTO LIQUIDADO POR REPRESENTANTE MENCIONADO NAS ALÍNEAS i) A l) DO N.º 1 DO ART.º 2.º DO CIS SIM 1 <input type="checkbox"/> NÃO 2 <input type="checkbox"/>	
	02	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL 03 ANO 1 <input type="text"/> 1 <input type="text"/>	

Instruções de preenchimento

O Anexo Q deve ser enviado por via eletrónica para dar cumprimento ao estabelecido no n.º 1 do artigo 52.º e artigo 56.º do Código do Imposto do Selo (CIS), por todos os sujeitos passivos de IRS ou IRC (ainda que entidades públicas) que no exercício da sua atividade tenham realizado operações sujeitas a imposto do selo.

Este anexo, deve ainda ser enviado pelos sujeitos passivos de IRC ou IRS, obrigados a possuir contabilidade organizada, sempre que disponham de elementos para o preenchimento do quadro 06 (Número e valor líquido contabilístico dos imóveis), bem como por aqueles que, sendo sujeitos passivos referidos no n.º 1, do artigo 2.º do CIS, tenham que identificar os beneficiários das isenções a que se refere o quadro 04-A.

Sempre que a pessoa obrigada à apresentação da declaração para além da sua atividade normal, tenha também procedido à liquidação de imposto do selo nas situações previstas nas alíneas i), j) e l) do n.º 1 do artigo 2.º do CIS (operações efetuadas por representantes), deverá apresentar dois anexos Q, devendo cada um deles reportar-se à qualidade em que intervém como declarante.

Ficam dispensados de apresentar este anexo, nos termos do n.º 3 do artigo 52.º do CIS, os sujeitos passivos a que seja aplicável o regime de normalização contabilística para microentidades.

Notas e comentários:

O Anexo Q corresponde à Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal de Imposto do Selo.

Deve ser submetida pelos:

- Sujeitos passivos que tenham liquidado imposto de selo, nos termos dos artigos 2º e 23º ambos Código desse imposto;
- Sujeitos passivos de IRC e de IRS que disponham de contabilidade organizada, quando detenham imóveis.

Exemplo 63

O anexo Q só deve ser apresentado pelos sujeitos passivos que no exercício da sua atividade tenham liquidado imposto de selo?



Não.

O anexo Q também deve ser apresentado pelos sujeitos passivos de IRS e IRC, obrigados a possuir contabilidade organizada, sempre que disponham de elementos para o preenchimento do Quadro 06.

São considerados sujeitos passivos de imposto do selo, as seguintes entidades:

- Notários, conservadores dos registos civil, comercial, predial e de outros bens sujeitos a registo, outras entidades públicas, incluindo os estabelecimentos e organismos do Estado, bem como todas as entidades ou profissionais que autentiquem os documentos particulares, relativamente aos atos, contratos e outros factos em que sejam intervenientes;
- Entidades concedentes do crédito e da garantia ou credoras de juros, prémios, comissões e outras contraprestações;
- Instituições de crédito, sociedades financeiras ou outras entidades a elas legalmente equiparadas residentes em território nacional, que tenham intermediado operações de crédito, de prestação de garantias ou juros, comissões e outras contraprestações devidos por residentes no mesmo território a instituições de crédito ou sociedades financeiras não residentes;
- Entidades mutuárias, beneficiárias de garantia ou devedoras dos juros, comissões e outras contraprestações no caso das operações referidas na alínea anterior que não tenham sido intermediadas por instituições de crédito, sociedades financeiras ou outras entidades a elas legalmente equiparadas, e cujo credor não exerça a atividade, em regime de livre prestação de serviços, no território português;
- Empresas seguradoras relativamente à soma do prémio do seguro, custo da apólice e quaisquer outras importâncias cobradas em conjunto ou em documento separado, bem como às comissões pagas a mediadores, líquidas de imposto;
- Entidades emitentes de letras e outros títulos de crédito, entidades editantes de cheques e livranças ou, no caso de títulos emitidos no estrangeiro, a primeira entidade que intervenha na negociação ou pagamento;
- Locador e sublocador, nos arrendamentos e subarrendamentos;
- Outras entidades que intervenham em atos e contratos ou emitam ou utilizem os documentos, títulos ou papéis;
- Representantes que, para o efeito, são obrigatoriamente nomeados em Portugal pelas entidades emitentes de apólices de seguros efetuados no território de outros Estados membros da União Europeia ou fora desse território, cujo risco ocorra em território português;



- Representantes que, para o efeito, são obrigatoriamente nomeados em Portugal pelas instituições de crédito ou sociedades financeiras que, no território português, realizam operações financeiras em regime de livre prestação de serviços que não sejam intermediadas por instituições de crédito ou sociedades financeiras domiciliadas em Portugal;
- Representantes que, para o efeito, são obrigatoriamente nomeados em Portugal por quaisquer entidades que, no território português, realizem quaisquer outras operações abrangidas pela incidência do presente Código em regime de livre prestação de serviços.
- A Santa Casa da Misericórdia de Lisboa, relativamente aos contratos de jogo celebrados no âmbito dos jogos sociais do Estado, cuja organização e exploração se lhe encontra atribuída em regime de direito exclusivo, bem como relativamente aos prémios provenientes dos jogos sociais do Estado;
- As entidades que concedem os prémios do bingo, das rifas e do jogo do loto, bem como quaisquer prémios de sorteios ou de concursos.
- O trespassante, nos trespasses de estabelecimento comercial, industrial ou agrícola;
- O subconcedente e o trespassante, respetivamente, nas subconcessões e trespasses de concessões feitos pelo Estado, pelas regiões autónomas ou pelas autarquias locais, para exploração de empresas ou de serviços de qualquer natureza, tenha ou não principiado a exploração.
- As entidades abrangidas pelo regime estabelecido no artigo 22.º do EBF, quando estas tenham personalidade jurídica, ou as respetivas sociedades gestoras, nos restantes casos.
- O primeiro adquirente, nas operações de reporte, salvo se este não for domiciliado em território nacional, caso em que os sujeitos passivos do imposto são:
 - i) As contrapartes centrais, instituições de crédito, sociedades financeiras ou outras entidades a elas legalmente equiparadas e quaisquer outras instituições financeiras domiciliadas em território nacional que tenham intermediado as operações;
 - ii) O primeiro alienante domiciliado em território nacional, caso as operações não tenham sido intermediadas pelas entidades referidas na subalínea anterior.

Na prática, os sujeitos passivos são as entidades que procedam à liquidação do imposto do selo através do envio da Declaração de Retenções na Fonte de IR e de Imposto do Selo.

O Anexo Q deve incluir informação sobre as operações realizadas durante o ano civil a respeito a IES, ainda que se trate de um sujeito passivo de IRC que tenha optado por adotar um período de tributação diferente do ano civil.

Estão dispensados de apresentar este Anexo Q:



- Os sujeitos passivos que não tenham realizado este tipo de operações durante o ano a que a declaração respeita;
- Os sujeitos passivos de IRC e IRS (com contabilidade organizada) que sejam considerados como microentidades para efeitos contabilísticos, a que seja aplicável o normativo contabilístico das microentidades.

Os **sujeitos passivos da categoria B de IRS** enquadrados no regime simplificado de tributação, que não possuam contabilidade organizada, são obrigados a entregar o Anexo Q, quando tenha realizado liquidação de imposto do selo.

Exemplo 64

Sou um empresário em nome individual e não disponho de contabilidade organizada, estou sujeito à entrega da IES?

Sim, se no exercício da sua atividade, procedeu à liquidação de imposto do selo. Neste caso, deve apresentar apenas o Anexo Q da declaração IES.

Não, caso não tenha procedido à liquidação do imposto do selo, e uma vez que o n.º 16 do artigo 29.º do Código do IVA, aditado pelo Decreto-Lei n.º 136-A/2009, de 5 de junho, dispensa os sujeitos passivos de IRS que não possuam, nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada, de apresentar os anexos L, O e P à declaração IES/DA fica, assim, desobrigado de apresentar a IES.

O Anexo Q é constituído pelos seguintes quadros:

- Quadro 01 – Imposto liquidado por representante (mencionado nas alíneas i) a l) do n.º 1 do artigo 2.º CIS)
- Quadro 04 - Operações e factos sujeitos a imposto do selo
- Quadro 04-A – Identificação dos Beneficiários das Isenções Atribuídas
- Quadro 5 – Imposto do selo compensado
- Quadro 6 – Número e valor Líquido Contabilístico dos imóveis
- Quadro 7 – Participações financeiras (apenas para o ano de 2009 e anteriores)



Quadro 01 – Imposto liquidado por representante (mencionado nas alíneas i) a l) do n.º 1 do artigo 2.º CIS)

01	IMPOSTO LIQUIDADO POR REPRESENTANTE MENCIONADO
	NAS ALÍNEAS i) A l) DO N.º 1 DO ART.º 2.º DO CIS SIM 1 <input type="checkbox"/> NÃO 2 <input type="checkbox"/>

Instruções de preenchimento

Os campos 1 ou 2 são de preenchimento obrigatório.

Dever ser assinalado o campo 1 se se tratar de anexo respeitante a operações e factos efetuados por representantes mencionados nas alíneas i), j) e l) do n.º 1 do artigo 2.º do CIS.

O campo 1, deve ainda ser assinalado para as situações em que o anexo deva ser preenchido apenas com valores nos quadros 06 e/ou 07.

Notas e comentários:

A entidade declarante, para o mesmo período de tributação, pode entregar dois anexos Q (um com indicação de “SIM” e outro com indicação de “Não”), dependendo se efetuou liquidação de imposto do selo pelas suas operações ou como representante de entidades estrangeiras, nos termos das alíneas i) a l) do n.º 1 do artigo 2.º do CIS, respetivamente.



Quadro 04 - Operações e factos sujeitos a imposto do selo

NÚMERO DA TABELA	DESCRIÇÃO	OPERAÇÕES E FACTOS SUJEITOS A IMPOSTO DO SELO		
		OPERAÇÕES / FACTOS ISENTOS (VALOR TRIBUTÁVEL)	OPERAÇÕES / FACTOS TRIBUTADOS	
			VALOR TRIBUTÁVEL	IMPOSTO LIQUIDADO
1	Aquisição onerosa / aquisição gratuita	Q101	Q121	Q141
2	Arrendamento / subarrendamento	Q102	Q122	Q142
3	Autos e termos			Q143
4	Cheques			Q144
5	Comodato	Q103	Q123	Q145
6	Depósito civil	Q104	Q124	Q146
7	Depósito estatutos			Q147
8	Escritos de quaisquer contratos			Q148
9	Exploração / pesquisa / prospeção			Q149
10.1	Garantias (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q105	Q125	Q150
10.2	Garantias (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q300	Q345	Q390
10.3	Garantias (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Sem Prazo / Prazo ≥ 5 anos	Q301	Q346	Q391
10.1	Garantias (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q106	Q126	Q151
10.2	Garantias (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q302	Q347	Q392
10.3	Garantias (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Sem Prazo / Prazo ≥ 5 anos	Q303	Q348	Q393
11.1.1	Apostas mútuas	Q304	Q349	Q152
11.1.2	Outras apostas	Q305	Q350	Q394
11.2.1	Prémios do bingo	Q306	Q351	Q395
11.2.2	Prémios de rifas, do jogo do loto, bem como de quaisquer sorteios ou concursos	Q307	Q352	Q396
11.3	Jogos sociais do Estado «(apostas)»	Q308	Q353	Q397
11.4	Jogos sociais do Estado (prémio > 5.000,00€)	Q309	Q354	Q398
12	Licenças			Q153
13	Livros dos comerciantes			Q154
14	Marcas e patentes	Q107	Q127	Q155
15	Notariado e atos notariais			Q156
16	Operações aduaneiras			Q157
17.1.1	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q108	Q128	Q158
17.1.2	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q310	Q355	Q399
17.1.3	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 5 anos	Q311	Q356	Q400
17.1.4	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Conta corrente / descoberto / prazo indeterminado ou indeterminável	Q312	Q357	Q401
17.1.1	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q109	Q129	Q159
17.1.2	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q313	Q358	Q402
17.1.3	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 5 anos	Q314	Q359	Q403
17.1.4	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Conta corrente / descoberto / prazo indeterminado ou indeterminável	Q315	Q360	Q404
17.2.1	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q182	Q183	Q184
17.2.2	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q316	Q361	Q405
17.2.3	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 5 anos	Q317	Q362	Q406



NÚMEROS DA TABELA	OPERAÇÕES E FACTOS SUJEITOS A IMPOSTO DO SELO (Continuação)						
	DESCRIÇÃO	OPERAÇÕES / FACTOS ISENTOS (VALOR TRIBUTÁVEL)		OPERAÇÕES / FACTOS TRIBUTADOS			
		VALOR TRIBUTÁVEL	IMPOSTO LIQUIDADO	VALOR TRIBUTÁVEL	IMPOSTO LIQUIDADO		
17.2.4	Utilização de crédito (n.º 1 do art. 4.º do CIS) - Conta corrente / descoberto / prazo indeterminado ou indeterminável	Q318	- - -	Q363	- - -	Q407	- - -
17.2.1	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo < 1 ano	Q185	- - -	Q186	- - -	Q187	- - -
17.2.2	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 1 ano	Q319	- - -	Q364	- - -	Q408	- - -
17.2.3	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Prazo ≥ 5 anos	Q320	- - -	Q365	- - -	Q409	- - -
17.2.4	Utilização de crédito (n.º 2 do art. 4.º do CIS) - Conta corrente / descoberto / prazo indeterminado ou indeterminável	Q321	- - -	Q366	- - -	Q410	- - -
17.3.1	Juros (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q110	- - -	Q130	- - -	Q160	- - -
17.3.2	Prémios e juros (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q322	- - -	Q367	- - -	Q411	- - -
17.3.3	Comissões por garantias prestadas (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q323	- - -	Q368	- - -	Q412	- - -
17.3.4	Outras comissões e contraprestações por serviços financeiros (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q324	- - -	Q369	- - -	Q413	- - -
17.3.1	Juros (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q111	- - -	Q131	- - -	Q161	- - -
17.3.2	Prémios e juros (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q325	- - -	Q370	- - -	Q414	- - -
17.3.3	Comissões por garantias prestadas (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q326	- - -	Q371	- - -	Q415	- - -
17.3.4	Outras comissões e contraprestações por serviços financeiros (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q327	- - -	Q372	- - -	Q416	- - -
18	Precaatórios ou mandatos	Q112	- - -	Q132	- - -	Q162	- - -
19	Publicidade					Q163	- - -
20	Registos e averbamentos					Q164	- - -
21	Reporte	Q113	- - -	Q133	- - -	Q165	- - -
22.1.1	Seguros do ramo «caução» (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q114	- - -	Q134	- - -	Q166	- - -
22.1.2	Seguros dos ramos «acidentes», «doenças», «crédito» e «agricultura e pecuária» (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q328	- - -	Q373	- - -	Q417	- - -
22.1.3	Seguros do ramo «mercadorias transportadas» (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q329	- - -	Q374	- - -	Q418	- - -
22.1.4	Seguros de embarcações e de aeronaves (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q330	- - -	Q375	- - -	Q419	- - -
22.1.5	Seguros de outros ramos (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q331	- - -	Q376	- - -	Q420	- - -
22.1.1	Seguros do ramo «caução» (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q115	- - -	Q135	- - -	Q167	- - -
22.1.2	Seguros dos ramos «acidentes», «doenças», «crédito» e «agricultura e pecuária» (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q332	- - -	Q377	- - -	Q421	- - -
22.1.3	Seguros do ramo «mercadorias transportadas» (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q333	- - -	Q378	- - -	Q422	- - -
22.1.4	Seguros de embarcações e de aeronaves (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q334	- - -	Q379	- - -	Q423	- - -
22.1.5	Seguros de outros ramos (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q335	- - -	Q380	- - -	Q424	- - -
22.2	Seguros - comissões de mediação	Q116	- - -	Q136	- - -	Q168	- - -
23.1	Letras (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q117	- - -	Q137	- - -	Q169	- - -
23.2	Livranças (n.º 1 do art. 4.º do CIS)	Q336	- - -	Q381	- - -	Q425	- - -
23.3	Ordens e escritos de qualquer natureza (excluindo cheques) - n.º 1 do art. 4.º do CIS	Q337	- - -	Q382	- - -	Q426	- - -
23.4	Extratos de faturas/faturas conferidas - n.º 1 do art. 4.º do CIS	Q338	- - -	Q383	- - -	Q427	- - -
23.1	Letras (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q118	- - -	Q138	- - -	Q170	- - -
23.2	Livranças (n.º 2 do art. 4.º do CIS)	Q339	- - -	Q384	- - -	Q428	- - -
23.3	Ordens e escritos de qualquer natureza (excluindo cheques) - n.º 2 do art. 4.º do CIS	Q340	- - -	Q385	- - -	Q429	- - -
23.4	Extratos de faturas/faturas conferidas - n.º 2 do art. 4.º do CIS	Q341	- - -	Q386	- - -	Q430	- - -
24	Títulos de dívida pública estrangeira	Q119	- - -	Q139	- - -	Q171	- - -
25	Vales de correio e telegráficos					Q172	- - -
26	Entradas de capital	Q176	- - -	Q177	- - -	Q178	- - -
27.1	Trespasas de estabelecimento comercial, industrial ou agrícola	Q179	- - -	Q180	- - -	Q181	- - -
27.2	Subconcessões e trespasas de concessões feitas pelo Estado, pelas Regiões Autónomas ou pelas autarquias locais	Q342	- - -	Q387	- - -	Q431	- - -
28.1	Organismos de investimento coletivo que invistam, exclusivamente, em instrumentos do mercado monetário e depósitos	Q343	- - -	Q388	- - -	Q432	- - -
29.2	Outros organismos de investimento coletivo	Q344	- - -	Q389	- - -	Q433	- - -
	SOMAS DE CONTROLO	Q120	- - -	Q140	- - -	Q173	- - -

Instruções de preenchimento

CAMPOS Q101 a Q119, Q176, Q179, Q182, Q185 e Q300 a Q344

Devem ser inscritos os valores das operações e dos factos realizados pelos sujeitos passivos referidos no n.º 1 do artigo 2.º do CIS, mas que por se tratar de operações e factos abrangidos pelas isenções previstas nos artigos 6.º e 7.º do CIS, bem como em legislação avulsa, não houve lugar à liquidação de imposto. Estes valores são os constantes do registo a que se refere a alínea b) do n.º 3 do artigo 53.º do CIS.



CAMPOS Q121 a Q139, Q177, Q180, Q183, Q186 e Q345 a Q389 Devem ser inscritos os valores das operações e dos factos que originaram liquidação de imposto, pelos sujeitos passivos referidos no n.º 1 do artigo 2.º do CIS, segundo o registo a que se refere a alínea a) do n.º 3 do artigo 53.º do CIS, corrigidos de eventuais regularizações resultantes da aplicação do artigo 51.º do CIS.

CAMPOS Q141 a Q172, Q178, Q181, Q184, Q187 e Q390 a Q433 Devem ser inscritos os valores do imposto liquidado, corrigidos do imposto que eventualmente tenha sido compensado (o qual deve ser inscrito no Quadro 05), nos termos do artigo 51.º do CIS, segundo o registo a que se refere a alínea c) do n.º 3 do artigo 53.º do CIS.

Notas e comentários:

Este quadro tem por objetivo recolher o montante das operações isentas e tributadas em imposto do selo, e ainda o imposto de selo liquidado, realizadas pelo sujeito passivo (ou como representante de entidade estrangeira) e incluído nas Declarações de Retenções na Fonte e de Imposto do Selo.

Quadro 04-A - Identificação dos beneficiários das isenções atribuídas

04-A	IDENTIFICAÇÃO DOS BENEFICIÁRIOS DAS ISENÇÕES ATRIBUÍDAS	
	NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL DO BENEFICIÁRIO	ENTIDADES LICENCIADAS NA ZONA FRANCA DA MADEIRA
		VALOR
Q273	<input type="text"/>	Q274 . . ,
Q275	<input type="text"/>	Q276 . . ,

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem ser discriminados, pelos sujeitos passivos referidos no n.º 1, do artigo 2.º do CIS, os valores dos benefícios fiscais de que sejam titulares as entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira, conforme o disposto no n.º 11, do artigo 33.º, no n.º 9, do artigo 36.º e no n.º 12, do artigo 36.º-A, todos do Estatuto dos Benefícios Fiscais.

Os valores a inscrever neste quadro são os do imposto que deixou de ser liquidado em virtude do reconhecimento do direito aos benefícios fiscais elencados no quadro 04-A, e não o somatório dos valores tributáveis.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantas linhas quanto as necessárias.

Notas e comentários:

Novo quadro para o período de tributação de 2020 e seguintes, com o objetivo de se indicar os montantes de imposto do selo que deixaram de ser liquidados por aplicação dos benefícios fiscais das entidades sedeadas na Zona Franca da Madeira.



Quadro 5 – Imposto do selo compensado

05	IMPOSTO DO SELO COMPENSADO									
	ANO N-1	Q201	.	.	,	ANO N	Q202	.	.	,

Instruções de preenchimento

Neste quadro apenas devem ser inscritos os valores do imposto do selo liquidado que, ao abrigo do artigo 51.º do CIS, tenha sido compensado a favor do sujeito passivo.

Os valores a inscrever, neste quadro, são os constantes do registo a que se refere a alínea d) do n.º 3 do artigo 53.º do CIS.

CAMPO Q201

Deve ser inscrito o valor de imposto compensado que, nos termos do artigo 51.º do CIS, não foi possível compensar no ano anterior ao ano a que respeita a declaração, relativamente a operações e factos regularizados naquele ano.

CAMPO Q202

Deve ser inscrito o valor de imposto compensado relativamente a operações e factos regularizados, nos termos do artigo 51.º do CIS, dentro do próprio ano a que respeita a declaração.

Notas e comentários:

Este quadro deve ser preenchido com o montante imposto do selo que foi objeto de compensação pelas entidades, sujeitos passivos de imposto do selo (alíneas a) a e) do nº 1 do artigo 2º do CIS), quando após se ter liquidado inicialmente o imposto do selo, existir a anulação da operação ou a redução do seu valor tributável, em consequência de erro ou invalidade.

Essa compensação pode ser efetuada até à concorrência das liquidações e entregas seguintes relativas ao mesmo número ou verba da Tabela Geral do Imposto do Selo.

No caso de erros materiais ou de cálculo do imposto liquidado e entregue, a correção, pelas referidas entidades, pode ser efetuada por compensação nas entregas seguintes.

A compensação do imposto só pode ser efetuada no prazo limite de um ano contado a partir da data que o imposto se torna devido.

A compensação do imposto só pode ser efetuada se devidamente evidenciada na contabilidade.

O campo Q201 deve incluir o imposto do selo compensado referente a operações corrigidas realizadas no ano anterior.

O campo Q202 deve incluir o imposto do selo compensado referente a operações corrigidas realizadas no próprio ano do Anexo.



Quadro 6 – Número e valor líquido contabilístico dos imóveis

06	NÚMERO E VALOR LÍQUIDO CONTABILÍSTICO DOS IMÓVEIS		
		NÚMERO	VALOR LÍQUIDO CONTABILÍSTICO
Imobilizado Corpóreo e Investimentos Financeiros / Ativos Fixos Tangíveis e Propriedades de Investimento	Q203	Q204	. . ,
Existências / Inventários (Mercadorias e Produtos Acabados)	Q205	Q206	. . ,

Instruções de preenchimento

Neste quadro devem ser inscritos o número de imóveis (campos Q203 e Q205) e o respetivo valor contabilístico, líquido das reintegrações e provisões efetuadas (campos Q204 e Q206), constantes do balanço do declarante, reportado a 31 de dezembro do ano a que respeita a declaração.

Por imóvel deve entender-se todo e qualquer prédio rústico ou urbano, nele se incluindo os terrenos para construção.

Tratando-se de prédios em propriedade horizontal, cada fração autónoma deve ser considerada um imóvel.

Ficam dispensados do preenchimento deste quadro, as empresas cujo capital social esteja representado por ações que se encontrem cotadas em 31 de dezembro do ano a que respeita a declaração.

Notas e comentários:

Este quadro apenas é preenchido por sujeitos passivos de IRC ou sujeitos passivos da categoria B de IRS com contabilidade organizada, que detenham imóveis a 31/12 do ano em causa.

Neste quadro, devem ser inscritos o número de imóveis e respetivo valor contabilístico, líquido de depreciações e perdas por imparidade, constante do Balanço a 31/12 da entidade, com identificando separadamente entre imóveis classificados como inventários, ativos fixos tangíveis e propriedades de investimento.

Por imóvel, deve entender-se todo e qualquer prédio rústico ou urbano, nele se incluindo os terrenos para construção. Tratando-se de prédios em propriedade horizontal, cada fração autónoma deve ser considerada um imóvel.

Ficam dispensados do preenchimento deste quadro, as empresas cujo capital social esteja representado por ações que se encontrem cotadas em 31 de dezembro do ano a que respeita a declaração.

Exemplo 65

Quem deve preencher o quadro 06 do anexo Q?

Devem preencher o Quadro 06 todos os sujeitos passivos que possuam Imóveis contabilizados em Imobilizado/Ativos não correntes ou Existências/Inventários, ainda que o seu valor seja nulo.



Exemplo 66

No quadro 06, deve-se mencionar o valor líquido dos imóveis que tenho na contabilidade ou somente o valor líquido dos imóveis que adquiri este ano?

Deve-se mencionar todos os imóveis que tenham registado na contabilidade, independentemente do seu ano de aquisição.

Exemplo 67

A empresa detém um imóvel em regime de locação financeira. Deve-se incluí-lo no quadro 06?

Sim.

Os imóveis em regime de locação financeira também devem ser incluídos neste quadro.



5.14. Anexo R

IES DECLARAÇÃO ANUAL	IES – INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA <small>(ENTIDADES RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ATIVIDADE COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA, ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL E EIRL)</small>		IE ANEXO R		
	01	Nº DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)		02	EXERCÍCIO/PERÍODO
	1	<input type="text"/>		1	<input type="text"/>

Instruções de preenchimento

INDICAÇÕES GERAIS

No âmbito da Informação Empresarial Simplificada (IES), criada pelo Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro, o Anexo R deve ser apresentado:

- 1) **CONJUNTAMENTE** com o Anexo A pelas entidades residentes que exercem, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, ou por entidades não residentes com estabelecimento estável;
- 2) **CONJUNTAMENTE** com o Anexo I pelos Estabelecimentos Individuais de Responsabilidade Limitada (EIRL).

Com a submissão conjunta e por via eletrónica dos referidos Anexos, considera-se disponibilizada a informação necessária ao cumprimento das seguintes obrigações legais compreendidas na IES:

- entrega da declaração anual de informação contabilística e fiscal (alínea c) do n.º 1 do artigo 117.º e artigo 121.º do CIRC e n.º 1 do artigo 113.º do CIRS);
- registo da prestação de contas junto das conservatórias de registo comercial (n.º 1 do artigo 15.º do Código do Registo Comercial);
- prestação de informação de natureza estatística ao Instituto Nacional de Estatística (n.º 1 do artigo 4.º da Lei do Sistema Estatístico Nacional);
- prestação de informação relativa a dados contabilísticos anuais para fins estatísticos ao Banco de Portugal (artigo 13.º da Lei Orgânica do Banco de Portugal);
- prestação de informação de natureza estatística à Direção-Geral das Atividades Económicas (DGAE), para os efeitos previstos no regime jurídico de acesso e exercício de atividades de comércio, serviços e restauração, aprovado em anexo ao Decreto-Lei n.º 10/2015, de 16 de janeiro.
- confirmação da informação sobre o beneficiário efetivo, nos termos previstos em legislação especial (artigo 15.º da Lei n.º 89/2017, de 21 de agosto).

Estas obrigações legais são exclusivamente cumpridas através da entrega da IES (n.º 3 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 8/2007, de 17 de janeiro).

Caso pretenda submeter o Anexo R relativo ao período de 2018, ou períodos anteriores, não devem ser seguidas as presentes instruções de preenchimento, mas antes as que se encontram disponíveis para esses períodos.



A informação a constar do Quadro Q04 deve ser desagregada por estabelecimento, devendo ser preenchidos tantos quadros quantos os estabelecimentos que a entidade possui/explora, quer em território nacional, quer fora deste.

O somatório dos valores atribuídos aos vários estabelecimentos, localizados no território nacional e/ou fora do território nacional, deve corresponder aos valores da entidade.

Estabelecimento – corresponde a uma entidade ou parte de uma entidade (fábrica, oficina, mina, armazém, loja, escritório, entreposto, sucursal, filial, agência, etc.) situada num local topograficamente identificado. Nesse local ou a partir dele exercem-se atividades económicas para as quais, regra geral, uma ou várias pessoas trabalham (eventualmente a tempo parcial), por conta de uma mesma entidade. A sede da entidade deve ser considerada como um estabelecimento.

Nota: não devem ser criados estabelecimentos de natureza virtual para enquadramento de vendas à distância (vendas online, por e-mail, telefónicas, por correspondência ou similares). As vendas sem contacto presencial devem ser afetas a um estabelecimento físico ou à sede.

Nos casos em que a entidade possui/explora apenas um estabelecimento coincidente com a sua sede só devem ser preenchidos os campos 1 a 23 do Quadro Q04 deste anexo.

Notas e comentários:

O Anexo R deve ser submetido:

- Pelos sujeitos passivos de IRC residentes que exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, e pelos não residentes com estabelecimento estável, (que entregam o Anexo A);
- Pelos Estabelecimentos Individuais de Responsabilidade Limitada (EIRL), que entregam o Anexo I.

O anexo R é sempre entregue em conjunto com o Anexo A ou com o Anexo I para os EIRL.

Este Anexo tem por objetivo fornecer informações de natureza estatística.

Estão dispensados de entregar este Anexo R:

O anexo R é sempre entregue pelas referidas entidades, enquanto existam e não tenham cessado a atividade para efeitos de IR, conjuntamente com o Anexo A e I para os EIRL.

Não existe qualquer dispensa para os referidos sujeitos passivos abrangidos por este Anexo.

O Anexo R é constituído pelos seguintes quadros:

- Quadro 03 – Número de estabelecimentos da entidade
- Quadro 04 – Estabelecimentos da empresa
- Quadro 05 – Estabelecimentos localizados fora do território nacional – **Exercícios de 2009 e anteriores**



Exemplo 68

As somas dos valores declarados para o conjunto dos estabelecimentos no Anexo R devem coincidir com os valores totais da empresa?

A informação por estabelecimento é encarada como uma desagregação dos valores totais da empresa, numa perspetiva de localização geográfica, pelo que os valores reportados neste anexo, quando somados, devem coincidir com os valores totais declarados nos Anexos A ou I (se EIRL).

Exemplo 69

A sede da empresa deve ser considerada como um estabelecimento?

Sim.

No caso da empresa possuir apenas a sede, o número de estabelecimentos no território nacional a indicar deve ser igual a um.

Exemplo 70

Se a empresa possuir apenas um estabelecimento, coincidente com a sede, tem de preencher o anexo R?

Sim, mas apenas os Campos 1.1 e 2.1 a 2.15 do Quadro 04-A.

Quadro 03 – Número de estabelecimentos da empresa

Q03	NÚMERO DE ESTABELECEMENTOS DA ENTIDADE										
EM TERRITÓRIO NACIONAL:		1				FORA DO TERRITÓRIO NACIONAL:		2			

Instruções de preenchimento

No campo 1 indicar o número de estabelecimentos que a empresa possui **em território nacional**, incluindo a sede, mesmo que nestes não seja exercida atividade produtiva.

No campo 2 indicar o número de estabelecimentos que a empresa possui **fora do território nacional**, mesmo que nestes não seja exercida atividade produtiva.

Notas e comentários:

Neste quadro, deve ser indicado o número de estabelecimento da empresa, separando por aqueles localizados no território nacional e no estrangeiro.

A sede da empresa conta como um estabelecimento.



Quadro 04 – Estabelecimentos da entidade

Q04 ESTABELECIMENTOS DA ENTIDADE	
CARACTERIZAÇÃO	
1	PAÍS: 1 <input type="text"/>
2	TIPO DE LOCALIZAÇÃO: 16 <input type="text"/>
	MORADA: 1 <input type="text"/>
	CÓDIGO POSTAL: 2 <input type="text"/> - <input type="text"/> LOCALIDADE: 3 <input type="text"/>
	DISTRITO: 4 <input type="text"/> CONCELHO: 5 <input type="text"/> FREGUESIA: 6 <input type="text"/>
	FAX: 7 <input type="text"/> TELEFONE: 8 <input type="text"/> E-MAIL: 9 <input type="text"/>
	SITUAÇÃO PERANTE A ATIVIDADE: 10 <input type="text"/> DATA DE INÍCIO DE EXPLORAÇÃO: 17 <input type="text"/> Ano <input type="text"/> Mês <input type="text"/> Dia <input type="text"/>
	ATIVIDADE PRINCIPAL: 11 <input type="text"/>
	CAE Rev. 3 12 <input type="text"/> Nº DE ORDEM DO ESTABELECIMENTO: 13 <input type="text"/> ESTABELECIMENTO SEDE: SIM 14 <input type="checkbox"/> NÃO 15 <input type="checkbox"/>
	INSÍGNIA: 18 <input type="text"/> ÁREA TOTAL DO ESTABELECIMENTO m²: 19 <input type="text"/>
	ÁREA DE EXPOSIÇÃO E VENDA m²: 20 <input type="text"/> ÁREA DE ARMAZENAGEM m²: 21 <input type="text"/>
	ÁREA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS m²: 22 <input type="text"/> RESTANTE ÁREA m²: 23 <input type="text"/>
INFORMAÇÃO ECONÓMICA	
CONTAS SNC	
-	Número médio de pessoas ao serviço durante o ano R301
71	Vendas R302 . . .
72	Prestações de serviços R303 . . .
73	Variações nos inventários da produção R304 . . .
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas R305 . . .
62	Fornecimentos e serviços externos R306 . . .
63	Gastos com o pessoal R307 . . .
631 + 632	Remunerações R308 . . .
31	Compras R309 . . .
37 ...	Aquisições em ativos biológicos R310 . . .
43 ...	Aquisições em ativos fixos tangíveis R311 . . .
432 ...	Das quais: Em edifícios e outras construções R312 . . .
42 ...	Aquisições em propriedades de investimento R313 . . .
422 ...	Das quais: Em edifícios e outras construções R314 . . .
	Capitais próprios ou equiparados R315 . . .
Outras informações: <input type="text"/>	

Instruções de preenchimento

Este quadro deve ser preenchido isoladamente para cada um dos estabelecimentos indicados nos campos 1 e 2 do Quadro Q03.

No campo 1.1 indicar o país onde se situa o estabelecimento, de acordo com a norma ISO 3166 (parte numérica). No caso do país indicado ser diferente de PORTUGAL, não deve preencher os campos 2.1 a 2.8 deste quadro.

No campo 2.16 deve discriminar-se o tipo de localização do estabelecimento, conforme este se situe em:

01 Arruamento;

02 Zona industrial,



03 Centro comercial;

04 Retail park;

05 Outlet center;

06 Mercado, ou

07 Outro.

Em complemento deve atender às seguintes especificações:

Centro Comercial: Conjunto de estabelecimentos de venda a retalho e de serviços (no mínimo doze), concebidos, realizados e organizados como uma unidade, situados num ou mais edifícios contíguos com pelo menos 500 m2 de área bruta, devendo estes possuir zonas comuns por onde prioritariamente se fará o acesso às lojas nele implantadas, bem como uma unidade de gestão responsável pela implementação, direção e coordenação dos serviços comuns técnico-comerciais.

Outlet Center: Conjunto de estabelecimentos de venda a retalho e de serviços, onde fabricantes e retalhistas vendem mercadorias na sua maioria com desconto no preço, para escoamento rápido de stocks ou por se tratarem de produtos descontinuados ou com pequenos defeitos.

Retail park: Conjunto de estabelecimentos de venda a retalho e de serviços, concebidos, realizados e organizados como uma unidade, sendo os seus estabelecimentos de dimensão superior ao habitualmente verificado nos centros comerciais, estando integrados num espaço aberto para a via pública, com acesso direto ao parque de estacionamento ou áreas pedonais.

No campo 2.1 indicar a morada, no campo 2.2 o código postal do estabelecimento e no campo 2.3 a localidade.

No campo 2.4 indicar o distrito, no campo 2.5 o concelho e no campo 2.6 a freguesia do estabelecimento. No campo 2.7 indicar o número de fax, no campo 2.8 o número de telefone e no campo 2.9 o endereço de e-mail do estabelecimento.

No campo 2.10 indicar a situação perante a atividade do estabelecimento. Este campo pode assumir os seguintes valores:

(01) Aguarda início de atividade;

(02) Em atividade;

(03) Atividade suspensa, ou

(04) Cessou a atividade.

No campo 2.17 indicar a data de início de exploração (ano/mês/dia). A data de início de exploração corresponde à data em que o estabelecimento iniciou a sua atividade. Este campo é de preenchimento obrigatório quando no campo 2.10 for indicado que o estabelecimento se encontra em (02) em atividade; (03) atividade suspensa ou (04) cessou a atividade.



No campo 2.11 descrever, em texto livre, a atividade principal do estabelecimento. Esta corresponde à atividade com maior importância no conjunto das atividades exercidas no estabelecimento. O critério para a sua aferição é o valor acrescentado bruto ao custo dos fatores. Na impossibilidade da sua determinação por este critério, considera-se como atividade principal a que representa o maior volume de negócios ou, em alternativa, a que ocupa, com carácter de permanência, o maior número de pessoas ao serviço.

No campo 2.12 indicar o código de CAE Rev.3 do estabelecimento, ou seja o código da atividade principal do estabelecimento de acordo com a classificação portuguesa das atividades económicas em vigor (Decreto-Lei n.º 381/2007, de 14 de novembro – CAE Rev.3).

No campo 2.13 deve atribuir a cada estabelecimento que a entidade possui/explora um **número de ordem**. Ao estabelecimento sede deve ser atribuído o número de ordem igual a um. Para os restantes estabelecimentos o número de ordem a atribuir deve ser 2, 3, 4, ... dependendo do número de estabelecimentos que a entidade possui/explora.

O número de ordem atribuído deve ser mantido em futuras IES. Nestas, se o estabelecimento em causa cessar a atividade, não deve voltar a utilizar o número de ordem que lhe estava atribuído em novos estabelecimentos. A estes deve ser atribuído o número de ordem imediatamente a seguir ao do último número atribuído.

Os números de ordem atribuídos devem respeitar a numeração definida na declaração IES do período anterior, desde que:

- ao estabelecimento sede corresponda o número um, e
- a cada novo estabelecimento seja atribuído um número não utilizado em anos anteriores, devendo ser imediatamente superior aos números em uso e antes usados. Ou seja, se um estabelecimento cessar a atividade, não deve voltar a utilizar o número de ordem que lhe estava atribuído.

A numeração dos estabelecimentos só poderá ser alterada, face à declaração do período anterior, nos casos em que:

- a sede não corresponda ao número um, ou
- tenha existido anteriormente algum lapso na numeração, como seja o uso do mesmo número para dois estabelecimentos diferentes, em anos diversos.

No campo 2.14 ou 2.15 deve indicar se o estabelecimento corresponde (ou não) à sede da entidade.

No campo 2.18 indicar a insígnia do estabelecimento, ou seja a designação comercial do estabelecimento. Caso o estabelecimento não opere sob nenhuma insígnia, o campo deverá ser preenchido com a indicação «N.A» ou «não aplicável». No caso do estabelecimento evidenciar mais do que uma insígnia, deve ser escolhida a que se estima ter gerado o maior volume de negócios.

Insígnia: designação figurativa que identifica no mercado um estabelecimento ou um conjunto de estabelecimentos, pertencentes ou não à mesma entidade e que obedecem a um determinado conceito de negócio.



No campo 2.19 é apurada a **área total do estabelecimento** (expressa em metros quadrados – m²) e deve corresponder à soma da área de exposição e venda, da área de armazenagem, da área de prestação de serviços e da restante área que porventura exista no estabelecimento. A área deve ser expressa em números inteiros, sem casas decimais.

O campo 2.20 (área de exposição e venda) deve ser preenchido relativamente a estabelecimentos onde seja exercida uma atividade de comércio por grosso ou a retalho (expressa em metros quadrados).

Em complemento deve atender às seguintes especificações:

Estabelecimento comercial: estabelecimento situado num local topograficamente identificado, onde é exercida, exclusivamente ou principalmente, uma ou mais atividades de comércio, com exceção das atividades respeitantes à reparação de bens pessoais e domésticos.

Área de exposição e venda: área, de um estabelecimento (em m²) onde é exercida uma atividade comercial, destinada a venda à qual os compradores têm acesso e na qual os produtos se encontram expostos ou são preparados para entrega imediata. Incluem-se as zonas ocupadas pelas caixas de saída e de circulação dos consumidores internas ao estabelecimento, nomeadamente as escadas de ligação entre os vários pisos.

Excluem-se as áreas ocupadas pelo armazenamento, pelos escritórios, serviços administrativos e ainda outros espaços não ligados diretamente a exposição e venda.

Área de armazenagem: área (em m²) destinada ao depósito de produtos para venda posterior. Não se incluem as áreas de exposição e venda e as áreas ocupadas pelos escritórios, serviços administrativos e outros espaços não ligados diretamente ao armazenamento.

Área de prestação de serviços: área de um estabelecimento (em m²), a que o cliente tem acesso, onde é exercida uma atividade de prestação de serviços.

Restante área: corresponde a toda a área (em m²) não quantificada nos campos 2.20, 2.21 e 2.22.

No campo R301 deve indicar o número médio de pessoas ao serviço no estabelecimento durante os meses do ano em que o estabelecimento esteve em atividade.

Pessoas ao serviço do estabelecimento – deve incluir o pessoal que trabalha no estabelecimento/entidade e que recebe uma remuneração em dinheiro ou em espécie como contrapartida do trabalho prestado (incluindo sócios), o pessoal que trabalha para o estabelecimento/entidade sem usufruir qualquer tipo de remuneração (ex: sócios trabalhadores, trabalhadores familiares), o pessoal ausente por um período não superior a um mês (ex: doença, férias, formação profissional) e o pessoal de outras entidades que se encontre a trabalhar na entidade, sendo por esta diretamente remunerado. **Não deve incluir** o pessoal a trabalhar no estabelecimento/entidade cuja remuneração é suportada por outra entidade, os prestadores de serviços (profissionais liberais), o pessoal do estabelecimento/entidade ausente por um período superior a um mês (ex: doença, serviço militar obrigatório, licença sem vencimento) e o pessoal com vínculo à entidade deslocado para outras entidades, sendo nessas diretamente remunerado.



Os restantes campos (R302 a R315) deste quadro correspondem a informação económica que se extrai dos valores registados nas contas/subcontas cuja codificação foi publicada pela Portaria n.º 218/2015, de 23 de julho, e que integra o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho, e posteriormente alterado pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 2 de junho. Por este motivo remete-se para os referidos diplomas todas as indicações quanto ao seu âmbito.

Este quadro é flexível permitindo, assim, utilizar tantos quadros quanto os necessários.

Notas e comentários:

O Quadro 04 apenas é preenchido com a informação de estabelecimentos em território nacional.

Se apenas existir um estabelecimento (sede), o Quadro 04 do Anexo R não é preenchido com a informação económica, sendo apenas preenchido com a informação da caracterização do estabelecimento.

Se existir mais do que um estabelecimento, devem ser incluídas também as informações económicas, efetuando-se a repartição por estabelecimento.

O número de ordem dos estabelecimentos (campo 13), uma vez escolhida, deve ser sempre mantido na entrega de IES futuras.

Se um estabelecimento for encerrado, não deve voltar a utilizar o número de ordem que lhe estava atribuído em novos estabelecimentos. A estes deve ser atribuído o número de ordem imediatamente a seguir ao do último número atribuído.

O quadro 04 é flexível, devendo ser adicionados tantos quanto o número de estabelecimentos.

A partir do período de 2020 e seguintes, passa a ser obrigatória a indicação da área dos estabelecimentos.

Exemplo 71

No caso da empresa entregar o anexo A, a soma dos valores por estabelecimento declarados no anexo R, nas diferentes rubricas da informação económica, deve coincidir com os valores totais da empresa?

A informação por estabelecimento é encarada como uma desagregação dos valores totais da empresa, numa perspetiva de localização geográfica, pelo que os valores reportados no anexo R, quando somados, devem coincidir com os valores totais declarados no Anexo A para cada uma das respetivas rubricas.

Exemplo 72

A empresa tem X estabelecimentos. O quadro 04-A do anexo R deve ser preenchido quantas vezes?

Este quadro deve ser preenchido X vezes, uma por cada um dos estabelecimentos que a empresa possui.



5.15. Anexo S/T

Notas e comentários

A entrega dos Anexo S e T é efetuado pelas entidades obrigadas à entrega dos Anexos B e C, respetivamente.

O seu preenchimento é similar ao referido para o Anexo R, com as necessárias adaptações.



6. Casos particulares

6.1. As entidades do setor não lucrativo

IRC

As entidades do setor não lucrativo são consideradas como sujeitos passivos de IRC, que não exercem, a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola.

Por essa razão, estas entidades nunca entregam o Anexo A (ou anexo A2), B ou C, bem como os anexos R, S ou T da IES.

Quanto ao IRC, em termos de determinação do rendimento tributável, imposto a pagar e obrigações declarativas, os procedimentos são substancialmente distintos de outros sujeitos passivos deste imposto como por exemplo das empresas.

Para se atender aos procedimentos e obrigações declarativas de IRC dessas entidades, há, em primeiro lugar, que identificar o tipo e natureza de rendimentos obtidos em cada período de tributação, bem como do enquadramento fiscal da entidade em causa, nomeadamente a identificação de isenções que se lhe possam aplicar em função da natureza da própria entidade e dos rendimentos que obtém.

Identificados os rendimentos obtidos, há que efetuar a respetiva classificação quanto à sujeição a IRC, dividindo-os entre rendimentos não sujeitos, rendimentos isentos e rendimentos tributáveis.

Esta identificação e compartimentação do tipo de rendimentos obtidos são fundamentais para se aferir das obrigações declarativas em sede de IRC.

Obrigações declarativas de IRC:

- Rendimentos não sujeitos: quotas definidas nos estatutos e subsídios destinados a financiar a realização dos fins estatutários.

Estes rendimentos não sujeitos não são incluídos em qualquer declaração fiscal de IRC (Modelo 22 ou Anexo D da IES);

- Rendimentos isentos: rendimentos abrangidos pelas isenções do artigo 10º, 11º, doações de bens imediata e diretamente afetos à atividade estatutária, EBF e outra legislação avulsa (concordata com Santa Sé, Lei da Liberdade Religiosa).

Estes rendimentos são incluídos no Anexo D da Modelo 22 (quadro 03) e no campo 324 do Quadro 09 da Folha de Rosto da Modelo 22, se forem positivos;

- Rendimentos tributáveis: os restantes rendimentos obtidos, não enquadráveis na não sujeição ou isenções de IRC, incluindo incrementos patrimoniais obtidos a título gratuito não isentos.

Estes rendimentos devem ser determinados de acordo com as regras das categorias de IRS, sendo incluídos e declarados no **Anexo D da IES**.



Desde logo, há a salientar que as entidades do setor não lucrativo apenas terão que submeter o **Anexo D** da IES quando obtenham no ano rendimentos tributáveis em sede de IRC.

Adicionalmente, estas entidades do setor não lucrativo são obrigadas à entrega do **Anexo H** da IES, quando tenham efetuado operações com entidades relacionadas residentes ou não residentes, com entidades sedeadas em paraísos fiscais ou tenham obtido rendimentos no estrangeiro.

IVA:

Nos termos do nº 3 do artigo 29º do CIVA, estão dispensados de entregar os Anexos L e M os sujeitos passivos que pratiquem exclusivamente operações isentas sem direito à dedução (artigo 9º e artigo 53º do CIVA). O Anexo N não fica aqui dispensado pois é entregue por entidades que não estejam enquadradas em regime de isenção (artigo 9º ou 53º).

Se a entidade do setor não lucrativo exercer exclusivamente atividades isentas sem direito à dedução de IVA estão dispensadas de entregar o Anexo L e M.

Se essa entidade estiver enquadrada no regime normal ou misto de IVA é obrigada a entregar o Anexo L (e anexo M, caso efetue operações em espaços geográficos diferentes da sede).

Estão também dispensadas da entrega do Anexo O, as entidades com sede ou estabelecimento em território nacional.

O Anexo P é obrigatoriamente entregue por estas entidades do setor não lucrativo, estejam enquadradas no regime normal, misto ou de isenção para efeitos de IVA, desde que tenham realizado operações com incidência real em IVA com fornecedores no montante de valor superior a 25.000 euros no ano anterior.

Imposto do Selo

As entidades do setor não lucrativo são obrigadas à entrega do Anexo Q, quando:

- Tenham liquidado imposto do selo no ano em causa;
- Ou detenham imóveis a 31/12 desse ano desde que possuam contabilidade organizada.



1º Caso:

Associação, sem estatuto de utilidade pública, que tem como objetivo estatutário o apoio e divulgação de atividades de proteção ambiental:

Obteve os seguintes rendimentos e suportou os seguintes encargos em 2016:

Rendimentos:

- Quotas dos associados – 25.000 euros;
- Subsídios ao investimento e à exploração afetos à atividade estatutária – 30.000 euros;
- Serviços prestados em realização de congressos e outros eventos – 15.000 euros;
- Rendimentos prediais de um imóvel arrendado – 7.500 euros;
- Rendimentos de juros de depósito a prazo – 500 euros, com retenção na fonte de 25%;
- Obteve em doação de um imóvel destinado ao arrendamento – Com o VPT de 50.000 euros.

Encargos:

- Gastos suportados com a atividade estatutária – 45.000 euros;
- Gastos suportados com os congressos e outros eventos – 10.000 euros
- Gastos suportados com o arrendamento do imóvel – 15.000 euros, dos quais 14.000 são respeitantes à depreciação do imóvel e à aquisição de mobiliário e eletrodomésticos.
- Gastos comuns a todas as atividades – 2.000 euros.

Quais as obrigações declarativas em sede de IRC e de IVA?

IRC:

Cálculos auxiliares:

Rendimentos	Totais	Não Tributáveis		Tributáveis					Total
		Não Sujeitos	Isentos	Empresariais	Prediais	Capitais	Mais-Valias	Doações e outros	
Quotas associados	25.000	25.000							
Subsídios afetos à atividade estatutária	30.000	30.000							
Prestações de Serviços Congressos	15.000			15.000					
Rendas de imóvel	7.500				7.500				
Juros de depósito	500					500			
Doações	50.000							50.000	
Total	128.000	55.000	0	15.000	7.500	500	0	50.000	73.000
Gastos									
Específicos	56.000	45.000		10.000	1.000				
Comuns	2.000	859	0	234	117	8	0	781	
Total	58.000	45.859	0	10.234	1.117	8	0	781	12.141
Rendimento Global									60.859
Nº 7 do artigo 53º									45.000
Matéria Coletável		9.141	0						15.859



Ajuda ao preenchimento:

As quotas dos associados e os subsídios são rendimentos não sujeitos nos termos do nº 3 do artigo 54º do CIRC.

Os rendimentos do congresso são rendimentos tributáveis em IRC, sendo determinados de acordo com as regras da categoria B de IRS com contabilidade organizada.

A estes rendimentos tributáveis são deduzidos, para além dos gastos específicos, a proporção de gastos comuns e os gastos estatutários nos termos do nº 7 do artigo 53º do CIRC até à concorrência da coleta.

Os rendimentos prediais e os juros do depósito a prazo são rendimentos tributáveis, sendo determinados de acordo com as regras da categoria F e E de IRS, respetivamente.

O imóvel doado é um rendimento tributável, sendo o valor tributável o seu valor de mercado, que não pode ser inferior ao VPT.

Modelo 22:

Folha de Rosto

09 Apuramento da matéria coletável					
(transporte de Q. 07)	Regime geral	Com redução de taxa	Com isenção	Regime simplificado (em vigor até 2010)	
1. PREJUÍZO FISCAL	301	312	323		
2. LUCRO TRIBUTÁVEL	302	313	324	400	

Anexo D:

Nada a incluir, por não existirem rendimentos isentos.

IES:



Anexo D

Quadro 031-A

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07	
031-A Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Demonstração dos Resultados - Exercícios de 2010 e Seguintes							
1 - Vendas de Mercadorias							D137 €
2 - Vendas de Produtos Acabados e Intermédios, Subprodutos, Desperdícios, Resíduos e Refugos							D138 €
3 - Vendas de Ativos Biológicos							D139 €
4 - Prestações de Serviços							D140 15.000,00 €
5 - Variações nos Inventários da Produção							D141 €
6 - Trabalhos para a própria Entidade							D142 €
7 - Subsídios à Exploração							D143 €
8 - Reversões							D144 €
9 - Ganhos por Aumentos de Justo Valor							D145 €
10 - Outros Rendimentos e Ganhos							D146 €
10.1 - Dos Quais: Rendimentos Suplementares							D147 €
11 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares							D148 €
12 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D137+...+D148, excepto D147)							D149 15.000,00 €
13 - Custo das mercadorias vendidas							D150 €
14 - Custo de matérias-primas, subsidiárias e de consumo consumidas							D151 €
15 - Ativos biológicos							D152 €
16 - Fornecimento e serviços externos							D153 5.000,00 €
17 - Gastos com pessoal							D154 5.000,00 €
18 - Gastos de depreciação e de amortização							D155 €
19 - Perdas por imparidade							D156 €
20 - Perdas por reduções de justo valor							D157 €
21 - Provisões do período							D158 €
22 - Outros gastos e perdas							D159 €
23 - Gastos e perdas de financiamento							D160 €
24 - TOTAL DOS GASTOS (D150+...+D160)							D161 10.000,00 €
25 - Imposto sobre o rendimento do período							D162 €
26 - RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (D149-D161-D162)							D163 5.000,00 €

Quadro 032

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07	
032 Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Apuramento do Lucro Tributável							
1 - Correções a Acrescer							D125 0,00 €
2 - Correções a Deduzir							D126 0,00 €
3 - Despesas Confidenciais ou Não Documentadas							D127 0,00 €
4 -							D128 0,00 €
5 - SOMA (D125-D126+D127+D128)							D129 0,00 €
6 - Prejuízo para Efeitos Fiscais (D124+D129) < 0 ou (D163+D129) < 0							D130 0,00 €
7 - Lucro Tributável (D124+D129) >= 0 ou (D163+D129) >= 0							D131 5.000,00 €
8 - Prejuízos Fiscais a Deduzir no Exercício							D132 0,00 €
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D131 - D132) (a transportar para o campo D235)							D133 5.000,00 €
10 - Retenções na Fonte (a indicar no campo 359 da Decl.Mod.22)							D134 €



Quadro 04

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
04 Rendimentos de Capitais						
				Retenção na Fonte		Rendimentos Líquidos
1 - Juros de Depósitos à Ordem ou a Prazo				D201	125,00 €	D204 500,00 €
2 - Outros Rendimentos de Capitais				D202	€	D205 €
3 - Lucros Distribuídos (dedução de 50%)						D244 €
4 - TOTAL DAS RETENÇÕES (a indicar no campo 359 da Decl.Mod.22) E DOS RENDIMENTOS L...				D203	125,00 €	D206 500,00 €

Quadro 05

05 Rendimentos Prediais	
1 - Rendas Recebidas	D207 7.500,00 €
2 - Imposto Municipal sobre Imóveis	D245 €
3 - Despesas de Manutenção e Conservação	D208 1.000,00 €
4 - RESULTADO LÍQUIDO (D207-D245-D208) (a transportar para o campo D237)	D209 6.500,00 €
5 - TOTAL DAS RETENÇÕES NA FONTE (a indicar no campo 359 da Decl.Mod.22)	D212 0,00 €

Quadro 07

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
07 Apuramento da Matéria Coletável						
RENDIMENTOS						
Comercial, Industrial ou Agrícola				D235	5.000,00 €	
Capitais				D236	500,00 €	
Prediais				D237	6.500,00 €	
Mais-Valias				D238	€	
Outros				D239	50.000,00 €	
RENDIMENTO GLOBAL (D235+D236+D237+D238+D239)				D240	62.000,00 €	
Gastos (n.º 7 art.º 53 CIRC)				D246	45.000,00 €	
Custos Comuns e Outros				D241	1.141,00 €	
Benefícios Fiscais				D242	€	
MATÉRIA COLETÁVEL (D240-D246-D241-D242)				D243	15.859,00 €	

IVA:

A Associação está enquadrada no Regime de Isenção de IVA (artigo 9º), não tem que preencher o Anexo L (e M).

Apenas terá que preencher o Anexo P, caso tenha realizado operações com incidência real em IVA, com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior.

Esta associação exerce exclusivamente operações isentas sem direito à dedução (quotas pelo nº 19 do artigo 9º; arrendamento pelo nº 29 do artigo 9º e congressos pelo nº 14 do artigo 9º).



2º Caso

Instituição Particular de Solidariedade Social, que exerce a atividade de lar de idosos.

Obteve os seguintes rendimentos e suportou os seguintes encargos em 2016:

Rendimentos:

- Mensalidades dos utentes – 200.000 euros;
- Subsídios ao investimento e à exploração afetos à atividade estatutária – 500.000 euros;
- Exploração de um bar, de acesso aos visitantes do lar – 20.000 euros;
- Mais-valia pela alienação de imóvel onde funcionava anteriormente o lar – 150.000 euros (valor de realização 350.000, valor de aquisição de 200.000), adquirido em 2006 (coeficiente de desvalorização da moeda 1,12);
- Rendimentos de juros de obrigações subscritas – 2.000 euros, sem retenção na fonte;
- Obteve a doação de um imóvel destinado às novas instalações do lar – Com o VPT de 500.000 euros.

Encargos:

- Gastos suportados com a atividade estatutária – 650.000 euros;
- Gastos suportados com o bar – 15.000 euros
- Gastos comuns a todas as atividades – 10.000 euros.

Quais as obrigações declarativas em sede de IRC e de IVA?

IRC:

Cálculos auxiliares:

Rendimentos	Totais	Não Tributáveis		Tributáveis						Total
		Não Sujeitos	Isentos	Empresariais	Prediais	Capitais	Mais-Valias	Doações e outros		
Mensalidades dos utentes	200.000		200.000							
Subsídios afetos à atividade estatutária	500.000	500.000								
Exploração do Bar	20.000			20.000						
Mais-valias de imóvel	350.000		350.000							
Juros de obrigações	2.000		2.000							
Doações	500.000		500.000							
Total	1.572.000	500.000	1.052.000	20.000	0	0	0	0	0	20.000
Gastos										
Específicos	889.000	0	874.000	15.000	0	0	0	0	0	15.000
da atividade estatutária			650.000							0
do bar				15.000						15.000
da mais-valia			224.000							0
Total/Rendimento Global		500.000	178.000	5.000	0	0	0	0	0	5.000
Gastos Comuns	10.000	3.181	6.692	127	0	0	0	0	0	127
Nº 7 do artigo 53º										4.873
Matéria Coletável		496.819	171.308							0



Ajuda ao preenchimento:

Os rendimentos das mensalidades são isentos de IRC nos termos do artigo 10º do CIRC.

Os subsídios são rendimentos não sujeitos nos termos do nº 3 do artigo 54º do CIRC.

Os rendimentos da exploração do bar são rendimentos tributáveis em IRC, sendo determinados de acordo com as regras da categoria B de IRS com contabilidade organizada.

A estes rendimentos tributáveis são deduzidos, para além dos gastos específicos, a proporção de gastos comuns e os gastos estatutários nos termos do nº 7 do artigo 53º do CIRC até à concorrência da coleta.

As mais-valias pela alienação do imóvel e os juros das obrigações são rendimentos isentos nos termos do artigo 10º do CIRC, por ser um imóvel e aplicações afetas à atividade estatutária.

O imóvel doado é um rendimento isento nos termos do nº 4 do artigo 54º do CIRC.

Modelo 22:

Folha de Rosto

09) Apuramento da matéria coletável				
(transporte de Q. 07)	Regime geral	Com redução de taxa	Com isenção	Regime simplificado (em vigor até 2010)
1. PREJUÍZO FISCAL	301 €	312 €	323 €	
2. LUCRO TRIBUTÁVEL	302 0.00 €	313 €	324 171.308,00 €	400 €

Anexo D

03) Rendimentos Isentos	
031 Isenção definitiva	Rendimentos Líquidos
Pessoas coletivas de utilidade pública de solidariedade social (art.º 10.º do CIRC)	301 171.308,00 €
Atividades culturais, recreativas e desportivas (art.º 11.º do CIRC e art.º 54.º, n.º 1 do EBF)	302 €
Cooperativas (art.º 66.º-A do EBF)	303 €
Empreiteiros ou arrematantes, relativamente aos lucros derivados de obras e trabalhos das infraestruturas comuns Nato (art.º 14, n.º 2 do CIRC)	313 €
Fundos de pensões e equiparáveis (art.º 16.º, n.º 1 do EBF) e outros fundos isentos definitivamente	314 €
Outras isenções definitivas	304 €



IES

Anexo D

Quadro 031-A

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
031-A Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Demonstração dos Resultados - Exercícios de 2010 e Seguintes						
1 - Vendas de Mercadorias						D137 €
2 - Vendas de Produtos Acabados e Intermediários, Subprodutos, Desperdícios, Resíduos e Refugos						D138 €
3 - Vendas de Ativos Biológicos						D139 €
4 - Prestações de Serviços						D140 20.000,00 €
5 - Variações nos Inventários da Produção						D141 €
6 - Trabalhos para a própria Entidade						D142 €
7 - Subsídios à Exploração						D143 €
8 - Reversões						D144 €
9 - Ganhos por Aumentos de Justo Valor						D145 €
10 - Outros Rendimentos e Ganhos						D146 €
10.1 - Dos Quais: Rendimentos Suplementares						D147 €
11 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares						D148 €
12 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D137+...+D148, excepto D147)						D149 20.000,00 €
13 - Custo das mercadorias vendidas						D150 €
14 - Custo de matérias-primas, subsidiárias e de consumo consumidas						D151 2.500,00 €
15 - Ativos biológicos						D152 €
16 - Fornecimento e serviços externos						D153 2.500,00 €
17 - Gastos com pessoal						D154 5.000,00 €
18 - Gastos de depreciação e de amortização						D155 5.000,00 €
19 - Perdas por imparidade						D156 €
20 - Perdas por reduções de justo valor						D157 €
21 - Provisões do período						D158 €
22 - Outros gastos e perdas						D159 €
23 - Gastos e perdas de financiamento						D160 €
24 - TOTAL DOS GASTOS (D150+...+D160)						D161 15.000,00 €
25 - Imposto sobre o rendimento do período						D162 €
26 - RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (D149-D161-D162)						D163 5.000,00 €

Quadro 032

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
032 Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Apuramento do Lucro Tributável						
1 - Correções a Acrescer						D125 0,00 €
2 - Correções a Deduzir						D126 0,00 €
3 - Despesas Confidenciais ou Não Documentadas						D127 0,00 €
4 -						D128 0,00 €
5 - SOMA (D125-D126+D127+D128)						D129 0,00 €
6 - Prejuízo para Efeitos Fiscais (D124+D129) < 0 ou (D163+D129) < 0						D130 0,00 €
7 - Lucro Tributável (D124+D129) >= 0 ou (D163+D129) >= 0						D131 5.000,00 €
8 - Prejuízos Fiscais a Deduzir no Exercício						D132 0,00 €
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D131 - D132) (a transportar para o campo D235)						D133 5.000,00 €
10 - Retenções na Fonte (a indicar no campo 359 da Decl.Mod.22)						D134 €



Quadro 07

Quadro 031-A	Quadro 032	Quadro 033	Quadro 04	Quadro 05	Quadro 06	Quadro 07
07 Apuramento da Matéria Coletável						
RENDIMENTOS						
Comercial, Industrial ou Agrícola					D235	5.000,00 €
Capitais					D236	0,00 €
Prediais					D237	0,00 €
Mais-Valias					D238	0,00 €
Outros					D239	0,00 €
RENDIMENTO GLOBAL (D235+D236+D237+D238+D239)					D240	5.000,00 €
<hr/>						
Gastos (n.º 7 art.º 53 CIRC)					D246	4.873,00 €
Custos Comuns e Outros					D241	127,00 €
Benefícios Fiscais					D242	€
MATÉRIA COLETÁVEL (D240-D246-D241-D242)					D243	0,00 €

IVA:

A IPSS está enquadrada no Regime misto de IVA, praticando simultaneamente atividades isentas sem direito à dedução (nº 7 do artigo 9º) e atividades tributadas com direito à dedução (exploração do bar), tendo que preencher o Anexo L (e M).

Apenas terá que preencher o Anexos P, caso tenha realizado operações com incidência real em IVA, com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior.



3º Caso

Associação desportiva, sem estatuto de utilidade pública:

Obteve os seguintes rendimentos e suportou os seguintes encargos em 2016:

Rendimentos:

- Quotas dos associados – 50.000 euros;
- Subsídios ao investimento e à exploração afetos à atividade estatutária – 20.000 euros;
- Rendimentos do exercício da atividade desportiva (alugueres de espaços desportivos a terceiras entidades, prémios de participação desportiva, alienação de passes de jogadores) – 350.000 euros;
- Mais-valia pela alienação de imóvel afeto à atividade desportiva – 75.000 euros (valor de realização 100.000, valor de aquisição de 25.000), adquirido em 2009 (coeficiente de desvalorização da moeda 1,08);

Encargos:

- Gastos suportados com a atividade estatutária – 300.000 euros;
- Gastos comuns a todas as atividades – 10.000 euros.

Quais as obrigações declarativas em sede de IRC e de IVA?

IRC:

Cálculos auxiliares:

Rendimentos	Totais	Não Tributáveis		Tributáveis					Total
		Não Sujeitos	Isentos	Empresariais	Prediais	Capitais	Mais-Valias	Doações e outros	
Quotas de associados	50.000	50.000							
Subsídios afetos à atividade estatutária	20.000	20.000							
Rendimentos atividade desportiva	350.000		350.000						
Mais-valias de imóvel	50.000						50.000		
Capitais	0								
Doações	0								
Total	470.000	70.000	350.000	0	0	0	50.000	0	50.000
Gastos									
Específicos	313.500	0	300.000	0	0	0	13.500	0	13.500
da atividade estatutária			300.000						0
da mais-valia							13.500		13.500
Total/Rendimento Global		70.000	50.000	0	0	0	36.500	0	36.500
Gastos Comuns	10.000	1.489	7.447	0	0	0	1.064	0	1.064
Nº 7 do artigo 53º									35.436
Matéria Coletável		68.511	42.553						0

Ajuda ao preenchimento:

Os rendimentos das quotas dos associados e subsídios afetos à atividade estatutária são não sujeitos a IRC nos termos do nº 3 do artigo 54º do CIRC.



Os rendimentos da atividade desportiva são isentos nos termos do artigo 11º do CIRC.

As mais-valias pela alienação do imóvel são rendimentos tributáveis, ainda que afetos à atividade desportiva, nos termos do nº 3 artigo 11º do CIRC. Não beneficiam da isenção do artigo 54º do EBF, por o seu valor bruto ser superior a 7.500 euros. É considerada apenas em 50%, nos termos do nº 2 do artigo 43º do CIRC.

A estes rendimentos tributáveis são deduzidos, para além dos gastos específicos, a proporção de gastos comuns e os gastos estatutários nos termos do nº 7 do artigo 53º do CIRC até à concorrência da coleta.

Modelo 22:

Folha de Rosto

09 Apuramento da matéria coletável					
(transporte de Q. 07)	Regime geral	Com redução de taxa	Com isenção	Regime simplificado (em vigor até 2010)	
1. PREJUÍZO FISCAL	301	312	323		
2. LUCRO TRIBUTÁVEL	302	313	324	400	

Anexo D

03 Rendimentos Isentos	
031 Isenção definitiva	Rendimentos Líquidos
Pessoas coletivas de utilidade pública de solidariedade social (art.º 10.º do CIRC)	301
Atividades culturais, recreativas e desportivas (art.º 11.º do CIRC e art.º 54.º, n.º 1 do EBF)	302
Cooperativas (art.º 66.º-A do EBF)	303
Empreiteiros ou arrematantes, relativamente aos lucros derivados de obras e trabalhos das infraestruturas comuns Nato (art.º 14, n.º 2 do CIRC)	313
Fundos de pensões e equiparáveis (art.º 16.º, n.º 1 do EBF) e outros fundos isentos definitivamente	314
Outras isenções definitivas	304



IES:

Anexo D

Quadro 06

06 Mais-Valias			
	Imóveis	Partes de Capital e Outros Valores Mobiliários	Propriedade Intelectual ou Industrial
1 - Valor de Realização	D213 50.000,00 €	D221 €	D226 €
2 - Valor de Aquisição	D214 12.500,00 €	D222 €	D227 €
3 - Ano de Aquisição	D215 2009		
4 - Encargos com Aquisição	D216 0,00 €		
5 - Coeficiente de Correção Monetária	D217 1,08		
6 - Despesas e Encargos	D218 0,00 €	D223 €	D228 €
7 - Menos-Valias	D219 0,00 €	D224 0,00 €	D229 0,00 €
8 - Mais-Valias	D220 36.500,00 €	D225 0,00 €	D230 0,00 €
9 - Resultado			
Positivo			D231 36.500,00 €
Negativo			D232 0,00 €
Reporte de Resultado Líquido Negativo			
10 - A Deduzir no Exercício (até à concorrência do resultado líquido)			D233 €
11 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D231-D233) (a transportar para o campo D238)			D234 36.500,00 €

Quadro 07

07 Apuramento da Matéria Coletável	
RENDIMENTOS	
Comercial, Industrial ou Agrícola	D235 0,00 €
Capitais	D236 0,00 €
Prediais	D237 0,00 €
Mais-Valias	D238 36.500,00 €
Outros	D239 0,00 €
RENDIMENTO GLOBAL (D235+D236+D237+D238+D239)	D240 36.500,00 €
Gastos (n.º 7 art.º 53 CIRC)	D246 35.436,00 €
Custos Comuns e Outros	D241 1.064,00 €
Benefícios Fiscais	D242 0,00 €
MATÉRIA COLETÁVEL (D240-D246-D241-D242)	D243 0,00 €

IVA:

A associação desportiva está enquadrada no Regime misto de IVA, praticando simultaneamente atividades isentas sem direito à dedução (quotas: nº 19 do artigo 9º e cedências de espaços desportivos aos praticantes – nº 8 do artigo 9º) e atividades tributadas com direito à dedução (cedências de passes de atletas, outros serviços), tendo que preencher o Anexo L (e M).

Apenas terá que preencher o Anexo P, caso tenha realizado operações com incidência real em IVA, com fornecedores de valor superior a 25.000 euros no ano anterior.



4º Caso:

Entidade religiosa, da Igreja Católica, sem estatuto de utilidade pública:

Obteve os seguintes rendimentos e suportou os seguintes encargos em 2016:

Rendimentos:

- Coletas dos fiéis – 15.000 euros;
- Coletas públicas – 2.500 euros;
- Doação de imóvel e viatura para utilizar no âmbito dos fins religiosos – 500.000 euros;
- Prestações dos fiéis para a realização do culto e ritos religiosos (missas, batizados, casamentos, etc.) – 20.000 euros;
- Vendas de bens agrícolas produzidos em terrenos da entidade – 35.000 euros;

Encargos:

- Gastos suportados com a atividade religiosa – 7.500 euros;
- Gastos suportados com a atividade agrícola – 10.500 euros;
- Gastos comuns a todas as atividades – 10.000 euros.

IRC

Cálculos auxiliares

Rendimentos	Totais	Não Tributáveis		Tributáveis					Total
		Não Sujeitos	Isentos	Empresariais	Prediais	Capitais	Mais-Valias	Doações e outros	
Coletas (fiéis e públicas)	17.500	17.500							
Prestações de serviços atividade religiosa	20.000	20.000							
Rendimentos agrícolas	35.000			35.000					
Prediais	0								
Capitais	0								
Doações	500.000	500.000							
Total	572.500	537.500	0	35.000	0	0	0	0	35.000
Gastos									
Específicos	18.000	7.500	0	10.500	0	0	0	0	10.500
da atividade religiosa		7.500							0
da atividade agrícola				10.500					10.500
Total/Rendimento Global		530.000	0	24.500	0	0	0	0	24.500
Gastos Comuns	10.000	9.389	0	611	0	0	0	0	611
Nº 7 do artigo 53º									7.500
Matéria Coletável		520.611	0						16.389

Ajuda ao preenchimento:

Os rendimentos das coletas, prestações para a atividade religiosa e doação de bens para a atividade religiosa são não sujeitos a IRC nos termos dos artigos 9º e 10º da Concordata.

Os rendimentos da atividade agrícola são tributáveis, sendo determinados de acordo com a categoria B de IRS, no regime da contabilidade.



A estes rendimentos tributáveis são deduzidos, para além dos gastos específicos, a proporção de gastos comuns e os gastos estatutários nos termos do nº 7 do artigo 53º do CIRC até à concorrência da coleta, desde que a referida entidade religiosa realize atividades com fins de natureza social, cultural, ambiental, desportiva ou educacional.

Modelo 22

Folha de Rosto

09 Apuramento da matéria coletável						
(transporte de Q. 07)	Regime geral	Com redução de taxa	Com isenção	Regime simplificado (em vigor até 2010)		
1. PREJUÍZO FISCAL	301	€	312	€	323	€
2. LUCRO TRIBUTÁVEL	302	16.389,00 €	313	€	324	0,00 €
				400		€

Anexo D

Nada a preencher no quadro 03, pois não há rendimentos isentos de IRC.

IES:

Anexo D

Quadro 031-A

031-A Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Demonstração dos Resultados - Exercícios de 2010 e Seguintes		
1 - Vendas de Mercadorias	D137	35.000,00 €
2 - Vendas de Produtos Acabados e Intermédios, Subprodutos, Desperdícios, Resíduos e Refugos	D138	€
3 - Vendas de Ativos Biológicos	D139	€
4 - Prestações de Serviços	D140	€
5 - Variações nos Inventários da Produção	D141	€
6 - Trabalhos para a própria Entidade	D142	€
7 - Subsídios à Exploração	D143	€
8 - Reversões	D144	€
9 - Ganhos por Aumentos de Justo Valor	D145	€
10 - Outros Rendimentos e Ganhos	D146	€
10.1 - Dos Quais: Rendimentos Suplementares	D147	€
11 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	D148	€
12 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D137+...+D148, excepto D147)	D149	35.000,00 €
13 - Custo das mercadorias vendidas	D150	€
14 - Custo de matérias-primas, subsidiárias e de consumo consumidas	D151	2.500,00 €
15 - Ativos biológicos	D152	€
16 - Fornecimento e serviços externos	D153	1.500,00 €
17 - Gastos com pessoal	D154	3.000,00 €
18 - Gastos de depreciação e de amortização	D155	3.500,00 €
19 - Perdas por imparidade	D156	€
20 - Perdas por reduções de justo valor	D157	€
21 - Provisões do período	D158	€
22 - Outros gastos e perdas	D159	€
23 - Gastos e perdas de financiamento	D160	€
24 - TOTAL DOS GASTOS (D150+...+D160)	D161	10.500,00 €
25 - Imposto sobre o rendimento do período	D162	€
26 - RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (D149-D161-D162)	D163	24.500,00 €



Quadro 032

032 Rendimentos Comerciais, Industriais ou Agrícolas - Apuramento do Lucro Tributável		
1 - Correções a Acrescer	D125	0,00 €
2 - Correções a Deduzir	D126	0,00 €
3 - Despesas Confidenciais ou Não Documentadas	D127	0,00 €
4 -	D128	0,00 €
5 - SOMA (D125-D126+D127+D128)	D129	0,00 €
6 - Prejuízo para Efeitos Fiscais (D124+D129) < 0 ou (D163+D129) < 0	D130	0,00 €
7 - Lucro Tributável (D124+D129) >= 0 ou (D163+D129) >= 0	D131	24.500,00 €
8 - Prejuízos Fiscais a Deduzir no Exercício	D132	0,00 €
9 - TOTAL DOS RENDIMENTOS (D131 - D132) (a transportar para o campo D235)	D133	24.500,00 €
10 - Retenções na Fonte (a indicar no campo 359 da Decl.Mod.22)	D134	€

Quadro 07

07 Apuramento da Matéria Coletável		
RENDIMENTOS		
Comercial, Industrial ou Agrícola	D235	24.500,00 €
Capitais	D236	0,00 €
Prediais	D237	0,00 €
Mais-Valias	D238	0,00 €
Outros	D239	0,00 €
RENDIMENTO GLOBAL (D235+D236+D237+D238+D239)	D240	24.500,00 €
<hr/>		
Gastos (n.º 7 art.º 53 CIRC)	D246	7.500,00 €
Custos Comuns e Outros	D241	611,00 €
Benefícios Fiscais	D242	0,00 €
MATÉRIA COLETÁVEL (D240-D246-D241-D242)	D243	16.389,00 €



6.2. As fusões por incorporação

O regime jurídico das fusões de sociedades está previsto nos artigos 97º a 117º do Código das Sociedades Comerciais (CSC). A fusão pode ser realizada:

- Mediante a transferência global do património de uma ou mais sociedades para outra e a atribuição aos sócios daquelas de partes, ações ou quotas desta – designada de Fusão por Incorporação;
- Ou, mediante a constituição de uma nova sociedade, para a qual se transferem globalmente os patrimónios das sociedades fundidas, sendo aos sócios destas atribuídas partes, ações ou quotas da nova sociedade – designada de Fusão por constituição de nova sociedade.

Em termos genéricos, existe a necessidade de preparação de um projeto de fusão, com todos os requisitos previstos no artigo 98º do CSC, devendo também essa operação ser supervisionada pelo órgão de fiscalização das sociedades, ou na falta deste por um Revisor Oficial de Contas.

Entre os elementos a colocar nesse projeto de fusão, deve constar a data a partir da qual as operações da sociedade incorporada ou das sociedades a fundir são consideradas, do ponto de vista contabilístico, como efetuadas por conta da sociedade incorporante ou da nova sociedade.

Outro elemento a incluir no projeto de fusão é o balanço de cada uma das sociedades intervenientes (incorporante e incorporada), que deve ser preparado e apresentado numa data que não pode ser inferior a 3 meses, nos termos da alínea b) do nº 2 do artigo 98º do CSC.

Essa operação normalmente tem de ser obrigatoriamente submetida a aprovação em Assembleia-Geral pelos sócios de cada uma das sociedades participantes.

O projeto de fusão deve ser objeto de registo na Conservatória, conforme previsto na alínea p) do nº 1 do artigo 3º do Código do Registo Comercial, no prazo de dois meses após a deliberação de aprovação em sede de Assembleia-geral de sócios das várias sociedades intervenientes na fusão.

A Fusão (“definitiva”) é também objeto de registo, no mesmo prazo de 2 meses, após a decisão favorável dos sócios das várias sociedades, conforme previsto no artigo 111º do CSC e alínea r) do nº 1 do artigo 3º do Código do Registo Comercial.

Com o registo da fusão (definitiva) extingue-se a sociedade incorporada, transmitindo-se os seus direitos e obrigações para a sociedade incorporante., conforme previsto no artigo 112º do CSC. Consequentemente, pelo registo da fusão, essa sociedade incorporada, agora extinta, considera-se cessada para efeitos de IRC, conforme previsto na alínea a) do nº 5 do artigo 8º do Código do IRC (CIRC).

Essa sociedade incorporada deve apresentar a declaração de cessação no prazo de 30 dias a contar da data da cessação da atividade, que é a data do registo da fusão na Conservatória do Registo Comercial, conforme o nº 6 do artigo 118º do CIRC.



Atualmente, face aos procedimentos de simplificação administrativa, previsto no Decreto-Lei nº 122/2009, de 21 de maio, a Conservatória comunica oficiosamente à Autoridade Tributária e Aduaneira e à Segurança Social, a cessação da atividade dessas sociedades extintas pela fusão.

Todavia, continua a existir a obrigação da entrega da declaração de cessação de atividade nos termos do nº 6 do artigo 118º do CIRC, para se nomear o representante fiscal, nos termos do nº 6 do artigo 19º da Lei Geral Tributária.

A sociedade extinta, com a cessação em IRC, tem até ao final do 3º mês seguinte para enviar a Declaração de Rendimentos Modelo 22 e a IES, com as operações e os factos desde o dia 01 de janeiro do período da fusão até à data indicada no projeto de fusão a partir da qual as operações da sociedade incorporada ou das sociedades a fundir são consideradas, do ponto de vista contabilístico, como efetuadas por conta da sociedade incorporante.

Este período de tributação apenas se pode aplicar, se essa data mencionada no projeto de fusão coincidir no mesmo período de tributação com a data de cessação da sociedade extinta na fusão.

É claro, que esta data fixada no projeto de fusão, a partir da qual as operações da sociedade a incorporar são consideradas, do ponto de vista contabilístico, como efetuadas por conta da sociedade incorporante, só adquire eficácia com o registo definitivo da fusão.

No período intercalar, ou seja, desde a data de eficácia definida no projeto de fusão e a data do registo definitivo da fusão, apenas contabilística e fiscalmente é que essas operações são consideradas como efetuadas pela sociedade incorporante, porque, no plano jurídico, são as mesmas imputáveis à sociedade a incorporar, a qual mantém a sua existência até à data da fusão.

Desta forma, essas operações do período intercalar da sociedade incorporada podem ser objeto de registo contabilístico e tributação em IRC na esfera da sociedade incorporante, conforme previsto no nº 11 e 12 do artigo 8º do Código do IRC. Mas para efeitos de IVA, as operações realizadas durante o período intercalar são ainda efetuadas no âmbito da sociedade a fundir.

No entanto, quando a data relevante em termos contabilísticos e fiscais prevista na fusão não coincidir no mesmo período de tributação com a data do registo definitivo da fusão, que determina a extinção e a cessação de atividade da sociedade incorporada, esta deve proceder à entrega da declaração Modelo 22 incluindo as operações dessa entidade correspondentes ao período de tributação integral (de 01 de janeiro a 31 de dezembro), em que se verificou o registo do projeto de fusão (e a data relevante para efeitos contabilísticos).

No período seguinte, em que se regista a fusão definitiva, a sociedade incorporada deve ser tributada em IRC pelas operações realizadas entre 01 de janeiro e a data do registo da fusão, mediante a entrega da Modelo 22 até ao final do 3º mês seguinte a essa data.

Em relação ao Anexo A da IES da sociedade a fundir, as demonstrações financeiras já devem refletir a transferência do património para a sociedade incorporante, imediatamente no período em que se verificou a data relevante para efeitos contabilísticos.



Na IES do período seguinte em que se verifica a fusão definitiva, já não existe património ou operações a incluir na IES, tendo a mesma que ser submetida até ao final do 3º mês seguinte ao registo da fusão.

Resumo:

1. Período de tributação coincidente com a data relevante para efeitos contabilísticos indicada no projeto de fusão:

Na ótica da sociedade incorporante:

Modelo 22:

Quadro 07 – não faz qualquer acréscimo ou dedução específica (para além das correções previstas no CIRC e outra legislação), atendendo a que as operações realizadas pela sociedade a fundir, consideradas efetuadas pela sociedade incorporante, já estão registadas na contabilidade desta última e incluídas no seu Resultado Líquido do Período (campo 701), sendo também incluídas no seu lucro tributável, conforme o disposto no nº 11 e 12º do Artigo 8º do CIRC.

Caso tenha aplicado o regime especial de tributação das operações de fusões previsto no artigo 74º do CIRC, deve corrigir os valores do património adquirido pela diferença entre os montantes considerados para efeitos contabilísticos (justo valor nos termos da NCRF 14) e os custos históricos registados pela sociedade a fundir. Essas correções são efetuadas nos campos 750 (a crescer) e 773 (a deduzir).

Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas de partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) €

Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas da partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) €

Quadro 11 – Esta entidade deve assinalar o campo 429 – “Ocorreu no período de tributação uma operação de fusão com eficácia retroativa (n.º 11 do art.º 8.º do CIRC) da qual é sociedade beneficiária?”- “SIM”.

11 Outras informações	
Total de rendimentos do período	<input type="text" value="410"/> €
Volume de negócios do período	<input type="text" value="411"/> €
Diferença positiva entre o valor considerado para efeitos de liquidação do IMT e o valor constante do contrato, nos casos em que h...	<input type="text" value="416"/> €
Data em que ocorreu a transmissão das partes sociais (art.º 51.º, n.º 9 e art.º 88.º, n.º 11)	<input type="text" value="418"/> / /
Tratando-se de microentidade, indique se, em alternativa às normas contabilísticas para microentidades (NC-ME), opta pela aplica...	Sim? <input type="checkbox"/> 423
Ocorreu no período de tributação uma operação de fusão com eficácia retroativa (n.º 11 do art.º 8.º) da qual é sociedade beneficiária?	Sim? <input checked="" type="checkbox"/> 429



IES

Folha de Rosto

Quadro 10 – Acontecimentos marcantes

Indicar se foi aplicado o regime especial de tributação das fusões previsto no artigo 74º do CIRC (campo 7 ou 8) – Regime de neutralidade (não tributação) na esfera da sociedade a fundir, desde que a sociedade incorporante mantenha, para efeitos fiscais, os custos históricos do património transferido.

10 Acontecimentos Marcantes

Fusão

Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC?

7 Sim 8 Não

Indicar a identificação da sociedade de origem do património (sociedade a fundir).

Adicionar Linha Remover Linha

	NIF Empresa Origem	Denominação Empresa Origem	Sede (Código do País)	NIF Empresa Destino	Denominação Empresa Destino	Sede (Código do País)
1	999999999999999999	XPTO, LDA	620 - Portugal			

Este quadro é preenchido ainda que não se tenha aplicado o regime especial (campo 8).

Anexo A

No Balanço (Quadro 04), as rubricas já devem incluir o património transferido no âmbito da concentração de atividades empresariais (NCRF 14), pois a operação efetuou-se no período de tributação em causa.

Na Demonstração de Resultados, as rubricas já devem incluir as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela sociedade incorporada a partir da data relevante para efeitos contabilísticos (e não da data do registo definitivo da fusão).

As restantes demonstrações financeiras também já devem atender a este património e operações (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Os restantes quadros com a informação contabilística e fiscal, bem como com a prestação de contas, também já devem atender ao património e operações da sociedade incorporada (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Por exemplo, se a data relevante para efeitos contabilísticos foi 1/01/2016 e o registo da fusão foi efetuado em 31/10/2016, a informação a colocar nos campos do Anexo A da sociedade incorporante é o património da incorporada a 01/01/2016 e as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela incorporada durante o período de 01/01/2016 a 31/10/2016.

Anexo R

A informação económica dos vários estabelecimentos (se existirem) já engloba o património e operações da sociedade incorporada, que foi incluído no Anexo A.



Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporante apenas considera as operações efetuadas em seu nome durante todo o ano. Não inclui as operações efetuadas por conta da incorporada durante o período intercalar (p.e de 01/01/2016 a 31/10/2016).

Na ótica da sociedade incorporada:

Modelo 22:

É uma declaração especial, referente ao período da cessação de atividade.

2		Declarações especiais	
1	<input type="checkbox"/>	Declaração do grupo	
2	<input type="checkbox"/>	Declaração do período de liquidação	
3	<input checked="" type="checkbox"/>	Declaração do período de cessação	
Data da cessação		6	2016/10/31

Quadro 07 – não faz qualquer acréscimo ou dedução específica (para além das correções previstas no CIRC e outra legislação), atendendo a que as operações realizadas pela sociedade já são consideradas efetuadas pela sociedade incorporante, devendo ser registadas na contabilidade desta última e incluídas no seu Resultado Líquido do Período (campo 701), sendo também incluídas no seu lucro tributável, conforme o disposto no nº 11 e 12º do Artigo 8º do CIRC.

Se a sociedade incorporada registou as operações na contabilidade (devido às exigências do IVA), deve proceder a registo de estorno no final do período referente às operações realizadas no período intercalar (desde a data relevante para efeitos contabilísticos até ao registo da fusão, p.e. desde 01/01/2016 a 30/11/2016). Estas operações não devem ser incluídas no RLP da sociedade incorporada a preparar à data da cessação da atividade.

Caso tenha aplicado o regime especial de tributação das operações de fusões previsto no artigo 74º do CIRC, deve acrescer e/ou deduzir os resultados tributáveis apurados pela transferência do património para a sociedade incorporante (mais-valias de ativos não correntes, lucro ou prejuízo de inventários, etc.). Essas correções são efetuadas nos campos 750 (a crescer) e 773 (a deduzir).

Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas de partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) €

Correções resultantes da opção pelo regime especial aplicável às fusões, cisões, entradas de ativos e permutas das partes sociais (art.ºs 74.º, 76.º e 77.º) €



IES

Folha de Rosto

É uma declaração especial, referente ao período da cessação de atividade.

06 Declarações Especiais

- 1 Declaração de Consolidação
- 2 Declaração do Período de Cessação
- 3 Antes da Alteração Declaração com Período Especial de Tributação
- 4 Após a Alteração
- 5 Declaração do Exercício do Início de Tributação

Quadro 10 – Acontecimentos marcantes

Indicar se foi aplicado o regime especial de tributação das fusões previsto no artigo 74º do CIRC (campo 7 ou 8) – Regime de neutralidade (não tributação) na esfera da sociedade incorporada, desde que a sociedade incorporante mantenha, para efeitos fiscais, os custos históricos do património transferido.

Fusão

Aplicou o regime especial previsto no artigo 74.º do CIRC?

7 Sim 8 Não

Indicar a identificação da sociedade destino do património (sociedade incorporante).

	NIF Empresa Origem	Denominação Empresa Origem	Sede (Código do País)	NIF Empresa Destino	Denominação Empresa Destino	Sede (Código do País)
1				999999999999999	ABC, LDA	620 - Portugal

Este quadro é preenchido ainda que não se tenha aplicado o regime especial (campo 8).

Anexo A

No Balanço (Quadro 04), as rubricas já não devem incluir o património transferido no âmbito da concentração de atividades empresariais (NCRF 14), pois a operação efetuou-se no período de tributação em causa.

Na Demonstração de Resultados, as rubricas já não devem incluir as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela sociedade incorporada a partir da data relevante para efeitos contabilísticos (e não da data do registo definitivo da fusão).

As restantes demonstrações financeiras também já devem atender a este património e operações (à data relevante para efeitos contabilísticos).



Os restantes quadros com a informação contabilística e fiscal, bem como com a prestação de contas, também já devem atender ao património e operações da sociedade incorporada (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Por exemplo, se a data relevante para efeitos contabilísticos foi 1/01/2016 e o registo da fusão foi efetuado em 31/10/2016, a informação a colocar nos campos do Anexo A da sociedade incorporada é zero.

Anexo R

A informação económica dos vários estabelecimentos (se existirem) tem em conta que o património já foi transferido e as operações da sociedade incorporada já foram efetuadas por conta da sociedade incorporante, relativamente ao período intercalar.

Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporada deve considerar todas operações efetuadas em seu nome durante o ano, incluindo as operações efetuadas por conta da incorporada durante o período intercalar (p.e de 01/01/2016 a 31/10/2016).

2. Período de tributação diferente da data relevante para efeitos contabilísticos indicada no projeto de fusão:

Na ótica da sociedade incorporante:

Modelo 22 do período da data relevante para efeitos contabilísticos:

Quadro 07 – tem que efetuar acréscimos e/ou deduções referentes às operações efetuadas em nome da sociedade a fundir (desde a data relevante para efeitos contabilísticos até 31/12/N), com o objetivo de as retirar do lucro tributável, pois, apesar de estar contabilizadas na sociedade incorporante, esta não as pode considerar no seu lucro tributável.

Modelo 22 do período do período do registo definitivo da fusão:

Quadro 07 – tem que efetuar acréscimos e/ou deduções referentes às operações efetuadas em nome da sociedade a fundir (desde 01/01/N+1 até à data do registo da fusão), com o objetivo de as retirar do lucro tributável, pois, apesar de estar contabilizadas na sociedade incorporante, esta não as pode considerar no seu lucro tributável.

Apenas são consideradas as operações a partir do registo definitivo da fusão, que já são efetuadas em nome da sociedade incorporante.

Caso se tenha aplicado o regime especial de tributação das operações de fusões previsto no artigo 74º do CIRC, deve corrigir os valores do património adquirido pela diferença entre os montantes considerados para efeitos contabilísticos (justo valor nos termos da NCRF 14) e os



custos históricos registados pela sociedade a fundir. Essas correções são efetuadas nos campos 750 (a acrescentar) e 773 (a deduzir).

IES do período da data relevante para efeitos contabilísticos

Folha de Rosto

Quadro 10 – Acontecimentos marcantes

Indicar a identificação da sociedade de origem do património (sociedade a fundir).

Este quadro é preenchido ainda que não se tenha aplicado o regime especial (campo 8).

Anexo A

No Balanço (Quadro 04), as rubricas já devem incluir o património transferido no âmbito da concentração de atividades empresariais (NCRF 14), pois a operação efetuou-se no período de tributação em causa.

Na Demonstração de Resultados, as rubricas já devem incluir as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela sociedade incorporada a partir da data relevante para efeitos contabilísticos (e não da data do registo definitivo da fusão).

As restantes demonstrações financeiras também já devem atender a este património e operações (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Os restantes quadros com a informação contabilística e fiscal, bem como com a prestação de contas, também já devem atender ao património e operações da sociedade incorporada (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Por exemplo, se a data relevante para efeitos contabilísticos foi 1/01/2016 e o registo da fusão foi efetuado em 31/01/2017, a informação a colocar nos campos do Anexo A da sociedade incorporante é o património da incorporada a 01/01/2016 e as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela incorporada durante o período de 01/01/2016 a 31/12/2016.

Anexo R

A informação económica dos vários estabelecimentos (se existirem) já engloba o património e operações da sociedade incorporada, que foi incluído no Anexo A.

Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporante apenas considera as operações efetuadas em seu nome durante todo o ano. Não inclui as operações efetuadas por conta da incorporada durante o período intercalar (p.e de 01/01/2016 a 31/12/2016).



IES do período do registo da fusão:

Os Anexo A e R são preenchidos normalmente sem qualquer especificidade, incluindo as operações efetuadas pela sociedade incorporada de 01/01/2017 até à data do registo da fusão.

Os Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporante apenas considera as operações efetuadas em seu nome durante todo o ano. Não inclui as operações efetuadas por conta da incorporada durante o período intercalar (p.e de 01/01/2017 à data do registo da fusão).

Na ótica da sociedade incorporada:

Modelo 22 do período da data relevante para efeitos contabilísticos:

Quadro 07 – tem que efetuar acréscimos e/ou deduções referentes às operações efetuadas no período intercalar (desde a data relevante para efeitos contabilísticos até 31/12/N), com o objetivo de as incluir do lucro tributável, pois, apesar de estar contabilizadas na sociedade incorporante, têm que ser incluídas seu lucro tributável.

Caso efetue o registo das operações para efeitos de IVA, deve efetuar o referido registo de estorno.

Modelo 22 do período do período do registo definitivo da fusão:

É uma declaração especial do período da cessação.

Quadro 07 – tem que efetuar acréscimos e/ou deduções referentes às operações efetuadas no período intercalar (desde 01/01/N+1 até à data do registo da fusão), com o objetivo de as incluir no seu lucro tributável, pois, apesar de estar contabilizadas na sociedade incorporante, tem que as considerar no seu lucro tributável.

Caso efetue o registo das operações para efeitos de IVA, deve efetuar o referido registo de estorno.

IES do período da data relevante para efeitos contabilísticos

Folha de Rosto

Quadro 10 – Acontecimentos marcantes

Deve ser indicado se foi aplicado o regime especial de tributação das fusões previsto no artigo 74º do CIRC.

Indicar a identificação da sociedade de destino do património (sociedade incorporante).

Este quadro é preenchido ainda que não se tenha aplicado o regime especial (campo 8).



Anexo A

No Balanço (Quadro 04-A), as rubricas já **não** devem incluir o património transferido no âmbito da concentração de atividades empresariais (NCRF 14), pois a operação efetuou-se no período de tributação em causa.

Na Demonstração de Resultados, as rubricas já **não** devem incluir as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela sociedade incorporada a partir da data relevante para efeitos contabilísticos.

As restantes demonstrações financeiras também já devem atender a este património e operações (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Os restantes quadros com a informação contabilística e fiscal, bem como com a prestação de contas, também já devem atender ao património e operações da sociedade incorporada (à data relevante para efeitos contabilísticos).

Por exemplo, se a data relevante para efeitos contabilísticos foi 1/01/2016 e o registo da fusão foi efetuado em 31/01/2017, a informação a colocar nos campos do Anexo A da sociedade incorporante é o património da incorporada a 01/01/2016 e as operações (rendimentos e gastos) efetuadas pela incorporada durante o período de 01/01/2016 a 31/12/2016.

Anexo R

A informação económica dos vários estabelecimentos (se existirem) já engloba o património e operações da sociedade incorporada, que foi incluído no Anexo A.

Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporada considera as operações efetuadas em seu nome durante todo o ano, de 01/01/2016 até 31/12/2016.

IES do período do registo da fusão:

Os Anexos A e R podem ser preenchidos a zero.

Os Anexos IVA (L, M, N e P) e Imposto do Selo (Q)

A sociedade incorporada considera as operações efetuadas em seu nome durante todo o ano, p.e de 01/01/2017 à data do registo da fusão.



6.3. Dissolução e liquidação de Sociedades

Os procedimentos para extinguir uma sociedade são a dissolução e liquidação da sociedade previstas nos artigos 141º a 165º do Código das Sociedades Comerciais (CSC).

Os principais conceitos e procedimentos subjacentes às operações de dissolução e liquidação das sociedades podem dividir-se em três partes:

- 1º Dissolução;
- 2º Liquidação;
- 3º Partilha do ativo remanescente.

1º Dissolução:

A dissolução é o ato que determina o início do procedimento da extinção da sociedade, que, quando for de iniciativa dos sócios, pode ser decidido em Assembleia-geral de sócios, convocada para o efeito, por maioria de três quartos dos votos correspondentes ao capital social, a não ser que o contrato exija maioria mais elevada ou outros requisitos (artigo 270.º do Código das Sociedades Comerciais (CSC) para as sociedades por quotas e artigo 464º do mesmo Código para as sociedades anónimas).

Nesse momento, tem que se preparar e apresentar as demonstrações financeiras à data da decisão da dissolução, conforme artigo 149º do Código das Sociedades Comerciais (CSC), que estarão devidamente identificadas na ata da Assembleia-Geral, com o objetivo de se apresentar o património da sociedade a ser objeto de liquidação.

Este balanço não tem qualquer impacto a nível fiscal, sendo objeto de tributação o período até e após a dissolução. A determinação da data de dissolução apenas pode ser relevante para efeitos fiscais, para estabelecer o início do período de liquidação, que pode ser objeto de uma única tributação em IRC, nos termos do artigo 79º do Código de imposto.

2º Liquidação:

Após a deliberação de dissolução, a sociedade entra na fase de liquidação durante a qual decorrem as operações que consistem, na realização (venda, afetação externa e cobrança) do ativo e pagamento do passivo, com o objetivo de reduzir a dinheiro ou bens facilmente realizáveis para serem partilhados.

O CSC prevê dois procedimentos simplificados de liquidação nos artigos 147º e 148º.

Nos termos do artigo 147.º do CSC, o momento da dissolução pode coincidir com o momento da liquidação e partilha, que pode ser efetuado através do procedimento de «dissolução e liquidação na hora».



O Decreto-Lei (D.L.) nº 76-A/2006, de 29 de março, instituiu um regime de «dissolução e liquidação na hora» para as sociedades comerciais, permitindo que se extingam e liquidem imediatamente, num atendimento presencial único, nas conservatórias de registo comercial, quando determinados pressupostos se verificarem.

Na Secção IV do “Regime Jurídico dos Procedimentos Administrativos de Dissolução e de Liquidação de Entidades Comerciais”, em anexo ao D.L. nº 76-A/2006, estão definidos os procedimentos especiais de extinção imediata de entidades comerciais.

Estes procedimentos referem a obrigatoriedade do cumprimento de duas condições para que se possa efetuar a dissolução e liquidação imediata de uma sociedade comercial, nomeadamente que a mesma seja requerida, por qualquer pessoa, com poderes fornecidos pelo órgão de administração ou outro membro da sociedade, apresentando uma ata de Assembleia-geral que comprove a deliberação unânime nesse sentido tomada por todos os membros da entidade comercial.

O outro requisito fundamental é que, na referida ata da Assembleia-geral, os sócios têm que atestar a não existência de ativos ou passivos a liquidar.

Estes documentos podem ser substituídos por declarações verbais efetuadas presencialmente por algum dos sócios da sociedade ou do órgão de administração, perante o funcionário da conservatória, conforme o nº 3 do artigo 27º do referido Regime Jurídico de Dissolução e Liquidação.

Após este requerimento, documental ou verbal, a conservatória procede de imediato à decisão de dissolução e liquidação da sociedade, efetuando oficiosamente e de imediato o registo simultâneo da dissolução e do encerramento da liquidação, e entregando a respetiva certidão do registo comercial atualizada com o encerramento da liquidação.

Por outro lado, a conservatória procede de imediato e oficiosamente, também, à comunicação desse encerramento da liquidação a diversas entidades, nomeadamente à Autoridade Tributária e Aduaneira, Segurança Social e outros, conforme artigo 26º do referido Regime Jurídico.

Com o registo do encerramento da liquidação, a sociedade é considerada como extinta.

No entanto, no caso de existirem ações pendentes, essas instâncias não se suspendem, ou no caso de existirem ativos não partilhados ou passivos não satisfeitos, após esse encerramento da sociedade, os antigos sócios podem ter que responder por tais factos, sendo da responsabilidade do liquidatário a resolução e comunicação aos sócios de tais situações, conforme os artigos 162º a 164º do Código das Sociedades Comerciais.

Por outro lado, o artigo 148º do CSC prevê que a liquidação e partilha se possam efetuar através da transmissão global do património (ativos e passivos) para os sócios, passando estes a ter o direito de recebimento das dívidas a receber e a obrigação da liquidação das dívidas a pagar da sociedade. No caso da cedência das dívidas a pagar da sociedade tem que ser obtido o consentimento dos credores da sociedade por escrito.



Quando os sócios não deliberarem pela aplicação destes procedimentos simplificados, ou tal não for possível, têm que se efetuar os procedimentos normais de liquidação previstos no CSC, nomeadamente: vender os bens do ativo, cobrar os créditos da sociedade e proceder-se ao pagamento das dívidas da sociedade, como o objetivo de reduzir a dinheiro o património residual para este ser partilhado pelos sócios.

Estes procedimentos devem ser efetuados por um liquidatário, cuja nomeação deve também constar da ata que deliberou a dissolução, conforme artigo 151º e 152º do CSC.

3º Partilha do ativo remanescente:

Nos procedimentos de liquidação, inclui-se ainda a partilha do ativo restante, quando este existir, pelos sócios, de acordo com as respetivas participações e deliberações tomadas em sede de Assembleia-geral.

Este ativo restante é destinado em primeiro lugar ao reembolso do montante das entradas efetivamente realizadas pelos sócios, sendo que se não existir ativo suficiente para efetuar esse reembolso, ou se se registar um excesso, estes devem ser distribuídos pelos sócios na respetiva proporção das suas participações.

Estas contas finais dos liquidatários devem ser efetuadas num mapa de partilha, sendo proposto o projeto de partilha para ser aprovado pelos sócios, nos termos do artigo 155º e 156º do CSC.

A liquidação deve estar encerrada e a partilha aprovada no prazo de dois anos, prorrogável no máximo por mais um ano. Não se cumprindo esse prazo o serviço de registo pode determinar que as mesmas sejam feitas administrativamente, conforme disposto no artigo 150.º do CSC.

Finalmente, a sociedade considera-se extinta pelo registo do encerramento da liquidação, na Conservatória do Registo Comercial, conforme o nº 2 do artigo 160º do CSC, conforme já referido.

Com a extinção da sociedade, dada **pelo registo do encerramento da liquidação**, na Conservatória do Registo Comercial, a sociedade considera-se cessada para efeitos de IRC, nos termos do nº 5 do artigo 8º do CIRC.

O encerramento da liquidação apenas tem eficácia com o respetivo registo na Conservatória do Registo Comercial, pelo que a cessação de atividade da sociedade apenas é considerada na data em que é apresentado esse registo.

A Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal, atualmente integrada na Declaração IES, têm que ser enviadas até ao final do 3º mês seguinte à data da cessação de atividade em termos de IRC, conforme o nº 3 do artigo 120º e nº 4 do artigo 121º ambos do Código do IRC (CIRC).

Nos casos em que ainda não tiver decorrido o prazo normal de entrega da Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal, atualmente integrada na Declaração IES (até dia 15 de Julho) do exercício imediatamente anterior, essas declarações são entregues no mesmo prazo referido no parágrafo anterior para as declarações do exercício da cessação de atividade, ou seja, até ao final do 3º mês seguinte à data da cessação de atividade em termos de IRC.



O Balanço a incluir na IES do período de cessação é o Balanço **antes da partilha** do património para os sócios.

Exemplo 73

Se o registo do encerramento da liquidação da sociedade foi efetuado em 5 de janeiro de 2016, a sociedade terá até ao final do 3º mês seguinte dessa data para proceder à entrega da IES dos períodos de 2015 (1/01 a 31/12) e de 2016 (01/01 a 05/01).

Exemplo 74

Se indicar “fim da atividade”, “dissolvida” ou “liquidada” no campo 08 - “situação da empresa” da Folha de Rosto da IES, tenho de preencher anexos da IES?

Sim.

Tem de preencher os anexos A+R, B+S, C+T ou I (se EIRL)+R, dependendo do tipo de sujeito passivo, ainda que não tenha efetuado qualquer movimento contabilístico durante o exercício.

Exemplo 75

A sociedade está inativa, mas ainda não realizou o encerramento da sua liquidação. Deve ser entregue a IES?

Enquanto não fizer o registo de encerramento da liquidação da sociedade, na Conservatória do Registo Comercial, a atividade da empresa não se encontra cessada.

Por esse motivo, deverá entregar a IES com, pelo menos, os Anexos: A+R ou B+S ou C+T ou outros para os quais existam operações a declarar.

Deve ainda indicar o código 02 (Fim de atividade) no campo 1 do Quadro 08 e a data em que a empresa deixou de realizar operações, no Campo 2 do referido quadro.

Exemplo 76

Procedeu-se ao encerramento da liquidação da sociedade em 20 de dezembro de 2014. O registo na conservatória do registo comercial ocorreu no dia 8 de janeiro de 2015. Como se deve entregar a IES?

A data de cessação da atividade da sociedade é 8 de janeiro de 2015.

Na IES/DA relativa ao ano de 2014:

- O período de tributação a indicar é 2014/01/01 a 2014/12/31;

- No Campo 1 do Quadro 08 deve indicar o código 04 (Liquidada) e no Campo 2 a data 2014/12/20;



- Nos anexos A e R ou B e S ou C e T, devem ser inscritos os valores que reflitam as operações de liquidação imediatamente antes da partilha. Os restantes anexos devem refletir as operações realizadas no período indicado.

Na IES/DA relativa ao ano de 2015:

- O período de tributação a indicar é 2015/01/01 a 2015/01/08;
- No Quadro 06 deve assinalar o Campo 2 (declaração do período de cessação);
- No Campo 1 do Quadro 08 deve indicar o código 04 (Liquidada) e no Campo 2 a data 2014/12/20;
- Os anexos A e R ou B e S ou C e T podem ser apresentados sem qualquer valor.

Exemplo 77

A sociedade tem o período de tributação de 1 de outubro de 2014 a 30 de setembro de 2015 e cessou a atividade no dia 18 de julho de 2015 (data do registo da liquidação). Devo entregar a IES relativa aos anos de 2014 e 2015?

Sim, devendo proceder da seguinte forma:

Na IES relativa a ano de 2014:

- O período de tributação a indicar é 2014/10/01 a 2015/07/18.
- No Quadro 06 deve assinalar o Campo 2 (declaração do período de cessação) e o Campo 4 (após alteração);
- No Campo 1 do Quadro 08 deve indicar o código 04 (Liquidada) e no Campo 2 a data 2015/07/18;
- Incluir os Anexos de IRC e Informação Estatística, com a informação relativa ao referido período de tributação e os Anexos de IVA e IS com a informação relativa ao ano civil de 2014.

Na IES relativa ao ano de 2015:

- O período de tributação a indicar é 2015/01/01 a 2015/07/18;
- No Quadro 06 deve assinalar o Campo 2 (declaração do período de cessação);
- Incluir os Anexos do IVA e IS com a informação relativa a 2015.



6.4. Sociedades em insolvência

A declaração de insolvência não determina, por si só, a extinção da sociedade verificando-se a continuidade da respetiva personalidade tributária até ao registo do encerramento definitivo da liquidação.

A declaração de insolvência pode ser deliberada pelo tribunal de duas formas:

- **Insolvência de carácter limitado**, que acontece quando já não exista massa insolvente ou a mesma não seja suficiente para fazer face às custas do tribunal;
- **Insolvência plena**, quando se inicia o processo de insolvência, com a determinação da massa insolvente, credores, plano de recuperação ou liquidação.

Insolvências de carácter limitado:

Para as empresas declaradas como insolvência de carácter limitado, em princípio, verifica-se imediatamente o encerramento da liquidação da sociedade (e respetiva extinção da empresa), com a comunicação para o registo da Conservatória do Registo Comercial a ser efetuado pelo tribunal.

Nestes casos, a cessação de atividade (IR e IVA) verifica-se mais rapidamente, desde logo, no momento do registo do encerramento da liquidação.

A partir dessa data de cessação de atividade, a empresa tem 30 dias para submeter a IES, referente ao período da cessação (do ano anterior, caso ainda não decorrido o prazo).

Os procedimentos são similares aos referidos para a dissolução e liquidação.

Insolvências plenas:

As empresas em situação (processo) de insolvência continuam a existir, enquanto sujeito passivo de impostos, mantendo-se obrigada ao cumprimento das obrigações contabilísticas e fiscais, devendo continuar a ter um Contabilista Certificado nomeado para o cumprimento dessas obrigações.

A deliberação de encerramento do(s) estabelecimento(s) compreendido(s) na massa insolvente, a que se refere o n.º 3 do artigo 65.º do CIRE, sendo comunicada oficiosamente pelo tribunal, pode ser determinante da cessação de atividade para efeitos fiscais (IRC e IVA), no pressuposto de que a atividade da empresa insolvente deixará de ser exercida e que, conseqüentemente, deixará de lhe ser exigível o cumprimento das obrigações fiscais especificamente emergentes da prossecução normal de uma atividade.

Todavia, a dispensa integral do cumprimento de obrigações fiscais subsequentes verificar-se-á apenas nos casos em que estejam já esgotados os ativos da pessoa coletiva insolvente e desde que a liquidação e partilha da massa insolvente não integre atos supervenientes com relevância em termos de incidência tributária.



A inatividade ou a não exploração de estabelecimentos compreendidos na massa insolvente não significa de per si a impossibilidade de ocorrência de factos tributários posteriores, nem legitima que tais factos se devam excluir da tributação.

Sendo, todavia, de reconhecer que as transmissões de bens compreendidos na massa insolvente que ocorram após a deliberação do encerramento de estabelecimento revestem uma natureza específica, devendo ser consideradas vendas judiciais, com os consequentes efeitos na tributação em sede dos impostos sobre o rendimento e a despesa, nomeadamente quanto à definição do valor tributável e procedimentos de liquidação.

A apresentação da IES/DA pela sociedade insolvente

Após a declaração de insolvência e mesmo após a cessação oficiosa de atividade para efeitos de IRC e de IVA pelo encerramento do estabelecimento (n.º 3 do artigo 65.º do CIRE), mantém-se a obrigatoriedade da IES.

Inexistindo qualquer exclusão legal, especificamente dirigida às sociedades objeto de processo de insolvência ou, em geral, às sociedades em liquidação, não é legítimo considerar que as sociedades insolventes, ainda que tenham registado a cessação de atividade, por decorrência do disposto no n.º 3 do artigo 65.º do CIRE, ficam dispensadas da apresentação de tal declaração, tanto mais que não está em causa uma obrigação de natureza exclusivamente fiscal, visto que esta declaração, para além de permitir o cumprimento da obrigação fiscal prevista no Código do IRC, integra, em simultâneo, o registo da prestação de contas exigível ao nível do Registo Comercial e informações para fins estatísticos requeridas pelo Instituto Nacional de Estatísticas (INE) e pelo Banco de Portugal (BdP).

A obrigatoriedade de contabilidade organizada

A declaração de insolvência e posterior liquidação ou recuperação não implica qualquer especialidade em relação aos restantes sujeitos passivos que se encontrem em atividade, no que respeita às respetivas obrigações contabilísticas, mantendo-se, nos termos e condições referidas no artigo 123.º do Código do IRC, a obrigatoriedade de dispor de contabilidade organizada nos termos da lei.

É este, aliás, também o entendimento da Comissão de Normalização Contabilística, considerando que:

- "O artigo 65.º do CIRE não derroga as obrigações de informação contabilística, nomeadamente decorrentes do novo Sistema de Normalização Contabilística, bem pelo contrário, o n.º 1 do artigo 65.º determina que devem ser elaboradas e depositadas as contas anuais, nos termos em que forem legalmente obrigatórias para o devedor.

- Uma sociedade comercial, objeto de um processo de insolvência em fase de liquidação e partilha da massa insolvente, não fica dispensada de cumprir com as obrigações legais de contabilidade organizada após a data da deliberação de encerramento da atividade do estabelecimento."



IES no período de insolvência

As IES durante o período da insolvência são entregues nos prazos normais e com a informação constante nos vários anexos, decorrentes das atividades realizadas.

Caso exista a suspensão ou fim de atividade durante esse período da insolvência, não se realizando quaisquer operações ativas ou passivas, pode ser identificada essa situação nos quadros 08 e 10 da Folha de Rosto.

Apenas a partir da data do registo do encerramento da liquidação (após o rateio final), a empresa terá que entregar a IES do período da cessação (e do ano anterior, caso ainda não decorrido o prazo), até ao final do 3º mês seguinte.

Os procedimentos são similares aos referidos para a dissolução e liquidação.

Anexo A

Demonstrações financeiras

Uma sociedade em processo de insolvência deve preparar e apresentar as suas demonstrações financeiras com referência à derrogação do pressuposto da continuidade.

A Estrutura Conceptual (EC) do SNC estabelece os principais conceitos que estão subjacentes à preparação e apresentação das demonstrações financeiras, tendo por objetivo a definição de um conjunto de princípios orientadores harmonizados a ser seguidos por todas as entidades que apresentem essa informação financeira.

O propósito da definição desses princípios orientadores é permitir aos preparadores da informação financeira a aplicação das Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (NCRF) e dar informação de forma harmonizada aos utentes das demonstrações financeiras.

Para a satisfação de tais objetivos e propósitos a Estrutura Conceptual estabelece desde logo dois pressupostos que devem estar subjacentes à preparação das demonstrações financeiras, para além de várias características qualitativas a ter em atenção.

Esses pressupostos subjacentes são o regime do acréscimo e a continuidade.

Em relação ao pressuposto da continuidade, o parágrafo 32 EC define que as demonstrações financeiras são normalmente preparadas no pressuposto de que uma entidade é uma entidade em continuidade e de que continuará a operar no futuro previsível.

É assim assumido, pelos preparadores e pelos utentes das demonstrações financeiras, que a entidade não tem nem a intenção nem a necessidade de liquidar ou de reduzir drasticamente o nível das suas operações.

No entanto, quando existir tal intenção ou necessidade, as demonstrações financeiras devem ser preparadas segundo um regime diferente do pressuposto da continuidade, sendo tal situação objeto de um tratamento e divulgação específico.



Conforme estabelece o ponto 2.2.2 das Bases de Apresentação das Demonstrações Financeiras (Anexo ao Decreto-Lei nº 158/2009), a entidade deve tomar em consideração toda a informação disponível sobre o futuro (pelo menos até doze meses a partir da data do balanço) para avaliar esse pressuposto da continuidade.

Essa avaliação do cumprimento do pressuposto da continuidade depende dos factos de cada caso, devendo a entidade divulgar as incertezas materiais relacionadas com acontecimentos ou condições que possam lançar dúvidas significativas acerca da capacidade da entidade de prosseguir como uma entidade em continuidade.

Atendendo a estes princípios gerais, a NCRF 24 – “Acontecimentos após a data do balanço” estabelece que quando o órgão de gestão disponha de informações, entre a data do balanço e a data de aprovação das demonstrações financeiras, de que a entidade pode vir a ser liquidada ou a cessar substancialmente a sua atividade, deve desde logo deixar de preparar e apresentar a suas demonstrações financeiras no pressuposto de continuidade, passando a utilizar a um regime distinto e a divulgar as necessárias consequências.

Por exemplo, se a gerência ou administração tiver informação de que os sócios têm intenção de dissolver e liquidar a sociedade no período corrente (ou esta ter sido declarada insolvente), deve nas demonstrações financeiras do período anterior, que ainda estejam em fase de aprovação, efetuar a divulgação desse facto e eventualmente adequar as políticas contabilística e apresentação das demonstrações financeiras a tal circunstância.

Como estabelece o parágrafo 13 da NCRF 24, essa alteração do regime da continuidade deve ser objeto de tratamento nos termos das divulgações exigidas pela NCRF 1 - Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras.

A NCRF 1 não estabelece propriamente divulgações específicas para entidades que não estejam a adotar o regime da continuidade. Não é esse o procedimento que se prevê no parágrafo 13 da NCRF 24.

O que se pretende referir com esse parágrafo será que atendendo às obrigações de divulgações exigidas pela NCRF 1, a entidade deve proceder ao tratamento específico para uma entidade que não esteja a preparar e apresentar as suas demonstrações financeiras no pressuposto da continuidade.

Os exemplos de tais procedimentos e divulgações podem variar atendendo à situação em concreto. Mas podem ser referidas as seguintes situações, como exemplo:

1- Se a entidade passar a efetuar determinados reconhecimentos e mensurações diferentes por a entidade passar a estar em processo de liquidação, há que referir que a informação comparativa (do período ou períodos anteriores) não é comparável com a informação financeira do período corrente (parágrafo 9b) da NCRF 1).

Por exemplo, se os sócios decidirem pela dissolução da sociedade (ou entrar em liquidação), entrando esta em liquidação, a entidade deixa de exercer a sua atividade normal, passando a ter como objetivo a liquidação de todo o ativo e passivo.



Ora tal situação tem um impacto profundo nas várias rubricas das demonstrações financeiras. Em primeiro lugar, a entidade pode ter que reconhecer réditos pela venda dos seus inventários a preços muito distintos dos normalmente aplicados. Essa situação implica uma redução nas margens e lucro da entidade. Tal situação deve ser divulgada nas notas à demonstração de resultados.

Por outro lado, a entidade deixando de utilizar os seus ativos fixos tangíveis (e/ou demais ativos não correntes) na sua atividade operacional, e existindo a intenção de os colocar à venda, no âmbito do processo de liquidação, deve reclassificar esses ativos da respetiva natureza para ativos não correntes detidos para venda.

Com essa reclassificação, a entidade deve aplicar os procedimentos previstos na NCRF 8, deixando de depreciar e/ou amortizar esses ativos não correntes, atendendo a que esses itens devem passar a estar mensurados pelo menor entre o justo valor menos custos de vender e a sua quantia escriturada.

Esta reclassificação implica necessariamente uma divulgação específica nas notas às demonstrações financeiras, com indicação da não existência de comparabilidade nas rubricas de gastos das depreciações e/ou amortizações, bem como nas rubricas do ativo não corrente no Balanço.

Se existir a estimativa de que alguns dos passivos classificados como “Não correntes”, para os quais existia a expectativa de virem a ser liquidados a mais de 12 meses após a data do Balanço, passarem a existir a previsão de virem a ser liquidados a menos desses 12 meses, no âmbito dos acordos estabelecidos no processo de liquidação, há a necessidade de apresentar tais passivos no “Passivo Corrente” no Balanço, como decorrerá dos parágrafos 10 a 13 e seguintes da NCRF 1.

Os parágrafos 37 e 38 da NCRF 1 estabelecem ainda necessidade de divulgação de informação a ser apresentada no anexo referente a situações de reestruturações da entidade ou de atividades da entidade, de alienações de ativos fixos tangíveis e outros investimentos, e a classificação de unidades operacionais descontinuadas (NCRF 8).

Estas situações também podem ser o resultado de processos de liquidação da sociedade ou de outras formas de não cumprimento do pressuposto da continuidade, sendo necessariamente objeto de divulgações específicas, onde serão indicadas os vários motivos e consequências para as demonstrações financeiras da entidade.

Com a realização destas alterações nos procedimentos contabilísticos, há desde logo que indicar nas primeiras notas do anexo às demonstrações financeiras, as alterações às bases de mensuração e das políticas contabilísticas das várias rubricas das demonstrações financeiras, em virtude desse processo de insolvência da sociedade.



6.5. Correções de erros, prestação de contas e substituição da IES

Alteração e substituição da prestação de contas

Atenção que qualquer alteração na prestação de contas anteriormente aprovadas e depositadas (a efetuar através da substituição do Anexo A da IES), apenas é possível mediante uma nova deliberação em Assembleia Geral de Sócios de aprovação das contas e aplicação dos resultados nos termos do Código das Sociedades Comerciais.

A nova data de aprovação de contas deve ser indicada no campo 3 do quadro 07.

Esta é uma situação anormal, apenas devendo ser efetuada em casos de extrema necessidade de alterar a prestação de contas. Não deve ser utilizada para a correção de erros contabilísticos nas demonstrações financeiras de períodos anteriores.

A mera correção de erros contabilísticos em demonstrações financeiras de períodos anteriores deve ser tratada de acordo com os procedimentos contabilísticos previstos nos parágrafos 32 a 39 da NCRF 4 – “Políticas Contabilísticas, Alterações nas Estimativas Contabilísticas e Erros”.

Este procedimento implica a correção dos erros contabilísticos de períodos anteriores no período corrente através do procedimento de reexpressão retrospectiva, implicando a alteração do período comparativo apresentado, com o objetivo de apresentar as demonstrações financeiras do período corrente como se o erro nunca tivesse existido.



6.6. Fundo de Compensação do Trabalho

A Lei nº 70/2013, de 30 de agosto criou dois fundos de compensação do trabalho, com o objetivo de assegurar o direito dos trabalhadores ao recebimento de metade do valor da compensação devida por cessação do contrato de trabalho, determinada nos termos da legislação laboral.

Estes fundos estabelecem a obrigação de todas entidades empregadoras pagarem um encargo adicional no processamento salarial (1% sobre o salário base e diuturnidades), como comparticipação para os referidos fundos, para todos os trabalhadores contratados a partir de 1 de outubro de 2013 (com exceção dos contratos de muita curta duração).

Esses pagamentos (entregas) das comparticipações para os fundos devem ser efetuados 12 vezes por ano, mensalmente, nos prazos previstos para o pagamento das contribuições para a segurança social, ou seja, entre o dia 10 e o dia 20 do mês seguinte ao período a que respeita.

O Fundo de Compensação do Trabalho (FCT) implica uma comparticipação de 0,925% sobre o salário base e diuturnidades, tendo uma natureza de capitalização para entidade patronal.

O FCT é acionado pelas entidades empregadoras. As contribuições para o FCT podem ser reembolsadas como forma de apoio financeiro ao pagamento das indemnizações por cessação dos contratos de trabalho dos empregados.

De acordo com as características do FCT, a entidade empregadora detém o controlo económico dessas entregas, pois tem o direito legal de ser reembolsada do respetivo montante no momento da cessação do contrato de trabalho, independentemente de pagar ou não uma indemnização ao trabalhador.

Esse direito legal de obter dinheiro do FCT determina que as contribuições para esse fundo devam ser reconhecidas como um ativo financeiro (na conta 415 – “Investimentos Financeiros - Outros investimentos financeiros”), pois resultam de um direito contratual de vir a receber dinheiro.

Para as entidades que estejam a aplicar a Norma Contabilística e de Relato Financeiro (NCRF) nº 27 – “Instrumentos financeiros”, o ativo financeiro referente às comparticipações do FCT deve ser mensurado pelo justo valor com as respetivas variações reconhecidas em resultados, considerando-se que o valor das unidades de participação divulgado pela entidade gestora do fundo pode ser um referencial prático para o efeito, conforme entendimento da Comissão de Normalização Contabilística (CNC) (FAQ nº 28).

Relativamente às entidades que apliquem a NCRF-PE ou a NC-ME previstas no SNC, as entregas mensais para o FCT, efetuadas pela entidade empregadora, devem ser reconhecidas como um ativo financeiro dessa entidade, mensurado ao custo.

O registo contabilístico do ativo financeiro é na conta 415 – “Outros investimentos financeiros” para as entidades que estejam a adotar a NCRF-PE, e na conta 414 - “Investimentos noutras empresas” para as entidades que estejam a adotar a NC-ME (face ao Código do SNC que não permite a utilização da conta 415 para as microentidades).



A eventual valorização gerada pelas aplicações financeiras dos valores do FCT apenas é reconhecida como rendimento na data em que ocorrer o reembolso à entidade empregadora, pelas entidades que estejam a adotar a NCRF-PE ou a NC-ME.

Preenchimento na IES para o período de tributação de 2019 (formulários antigos):

Anexo A

Quadro 04-A – Balanço

FCT (conta 415 – NCRF/NCRF-PE e Conta 414 - NC-ME)

	NCRF	NCRF-PE	NC-ME
Campo	A5107 – Outros ativos financeiros	A5111 – Investimentos financeiros (NCRF-PE e NC-ME)	A5111 – Investimentos financeiros (NCRF-PE e NC-ME)

Quadro 05-A - Anexo

Quadro 0506-B - Participações Relacionadas E Outras Participações – Períodos 2014 E Seguintes:

Quadro 050602-B – Participações Entre Entidades

A6109- CAMPO: 1-SIM

050602-B PARTICIPAÇÕES ENTRE ENTIDADES

A6109 A entidade declarante participa no capital de outras pessoas coletivas? 1 Sim 2 Não

050604-B-Identificação Das Entidades Em Que A Declarante Participa Diretamente

A6112- CAMPO 1: 510853960 / CAMPO 4: 620 / CAMPO 5: 65300 / CAMPO 7: 4 / CAMPO 8: NÃO / CAMPO 10: NÃO / CAMPO 11: 0,01% / CAMPO 12: 0,01% / CAMPO 13: DATA EM QUE COMEÇOU A TER OBRIGAÇÃO DE PAGAR FCT

050604-B IDENTIFICAÇÃO DAS ENTIDADES EM QUE A DECLARANTE PARTICIPA DIRETAMENTE

Adicionar Linha Remover Linha

	(1) NIF da entidade participada	(2) LEI da entidade participada
1	510853960	

A6112



(4) Sede (Cód. ...)	(5) CAE Rev. ...	(6) Dividendos pagos no perí...	(7) Indique a n.º...	(8) A entidade ...	(9) Se SIM, indi...	(10) A entidade...	(11) Participaçã...	(12) Participaçã...	(13) Data de início...
620 - Portugal	6530		e 04 - Outra	2 - Não		2 - Não	0,01 %	0,01 %	2014/10/01

050605-B Entidade Controladora Final:

A6114- CAMPO 1: SIM

A6116-CAMPO 2: NÃO

A6117-CAMPO 2: NÃO

050605-B ENTIDADE CONTROLADORA FINAL

A6114 A entidade declarante é a entidade controladora final? 1 Sim 2 Não

A6115 Se respondeu NÃO em A6114, identifique a entidade controladora final: NIF

A6115 Se a entidade controladora final é não residente, indique a entidade controladora no território nacional: NIF

A6116 Existem pessoas coletivas que participam indiretamente no capital da entidade declarante? 1 Sim 2 Não

A6117 A entidade declarante participa indiretamente no capital de outras pessoas coletivas? 1 Sim 2 Não

Quadro 0516-A – Investimentos em subsidiárias, Associadas e outros investimentos

O saldo da conta 415 (NCRF e NCRF-PE) deve ser inscrito no quadro 05161-A, em linha apropriada (A5817 a A5836) na parte de outros métodos e na coluna 4 (outros investimentos financeiros).

Podem ainda efetuar-se divulgações nas notas do Anexo, utilizando os campos descritivos dos quadros 0506-A ou 0516-A, que o valor contabilizado na conta 415 refere-se a contribuições para o Fundo de Compensação do Trabalho.



7. Bibliografia

Carrapiço, Jorge, FAQ's no preenchimento da IES 2010 e 2011, OCC;

Costa, Elsa (2011), Mapa de mais-valias e menos-valias fiscais, *Jornal de Negócios* (22/08);

Cunha Guimarães, Joaquim Fernando da (1998), Auditoria Fiscal, *Revista de Contabilidade e Comércio* n.º 217;

Franco, Paula et. al (2014), ESNL – obrigações contabilísticas e declarativas; *Vida Económica*;

Hoogervorst, Hans (2013), Breaking the boilerplate - IFRS Foundation conference, Amsterdam, IASB;

Neves; Catarina Bastos (2015), Manual de preenchimento da IES/DA, *Vida Económica*;

Neves; Catarina Bastos (2019), Do SAF-T (PT) da contabilidade, passando pelas taxonomias até à entrega da IES, APECA;

Material de formação do IASB: "IASB Foundation: Training Material for the IFRS® for SMEs", disponível em www.ifrs.org;

Modelos e formulários do Portal das Finanças;

Circulares, Ofícios-Circulares e Informações Vinculativas da AT;

Perguntas & Respostas Frequentes - Informação Empresarial Simplificada / Declaração Anual (Impressos 2015), disponível em www.ies.gov.pt;

Plácido, Carlos e Pereira, Ricardo, trabalho próprio;

Principais questões relacionadas com a transição para o SNC 2016, Comissão de Normalização Contabilística disponível em <http://www.cnc.min-financas.pt/>.

Sumário das principais alterações ao SNC, Comissão de Normalização Contabilística disponível em <http://www.cnc.min-financas.pt/>.

COLEÇÃO ESSENCIAL 2020

1. Preenchimento da declaração periódica do IVA e anexos
2. Preenchimento da declaração modelo 3 do IRS
3. Preenchimento da declaração modelo 22 do IRC
4. Preenchimento da declaração IES e taxonomias

Pelo quarto ano consecutivo, apresentamos a «Coleção Essencial», desta feita acrescida de um novo volume: «Preenchimento da declaração IES e taxonomias». Trata-se de um conjunto de quatro manuais de apoio ao preenchimento das mais importantes declarações tributárias do nosso calendário fiscal.

A «Coleção Essencial 2020» apresenta as mais recentes alterações legislativas e novas informações que visam completar e aprofundar as matérias tratadas. Pretendemos que estes manuais constituam uma referência de informação credível e de fácil compreensão.

Esperamos que esta ferramenta, acessível a todos os membros, ajude a responder positivamente aos desafios que o preenchimento das declarações tributárias coloca.

Paula Franco, Bastonária

Conheça toda a oferta
formativa da Ordem em:



www.occ.pt/formacao



ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS

Avenida Barbosa du Bocage, 45 | 1049-013 Lisboa | Tel. 21 799 97 00 Fax. 21 795 73 32 Email geral@occ.pt