



## ÍNDICE

<b>1. Introdução</b>	<b>5</b>
1.a) Quais as novidades e os novos procedimentos para o período de 2017/2018 e seguintes?	5
<b>2. Quais as entidades obrigadas e dispensadas?</b>	<b>9</b>
2.a) Entidades obrigadas	9
2 b) Entidades dispensadas	10
<b>3. Quando é obrigatória a aplicação destes procedimentos?</b>	<b>13</b>
3 a) Qual o período de tributação a que se aplicam estes procedimentos?	13
3.b) Qual o prazo de envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade para a AT?	13
3.c) Qual o prazo para o envio da IES?	14
<b>4. Quais os procedimentos obrigatórios?</b>	<b>15</b>
4 a) Como criar ou preparar o Plano de Contas com as taxonomias?	15
i. Estrutura do Plano de Contas:	17
ii. Criação de subcontas	18
iii. Criação de contas devido às taxonomias:	20
iv. Associação de taxonomias às contas do Plano de Contas:	22
v. Contas do razão:	22
vi. Plano de Contas e as Taxonomias	23
vii. Ligação com as taxonomias	25
viii. Movimentação das contas e estrutura do Plano	27
ix. Caso especial da conta 51 Capital subscrito para os empresários em nome individual e trabalhadores independentes	29
4.b) Como efetuar os registos contabilísticos do encerramento de contas?	33
i. Procedimentos de apuramento de resultados	33
ii. Entidades com e sem atividade durante o período de tributação	35
iii. Contas de Balanço	36
iv. Recomendações para os procedimentos contabilísticos	38
4. c) Quais os cuidados a ter no encerramento de contas e na extração do SAF-T?	38
i. Extração do SAF-T da contabilidade	38
ii. Saldos iniciais	40
iii. Anulações/correções de lançamentos e estornos	41
iv. Período de tributação (e de relato) diferente do ano civil	43
v. Registos contabilísticos em contas a receber e a pagar ("terceiros")	44
vi. Registos Contabilísticos com débito e crédito	49
4 d) Como efetuar o envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade?	50
4.e) Como efetuar o envio da IES (Período de 2018 e seguintes)?	51
<b>5. Selo de Validação AT (SVAT)</b>	<b>53</b>
5.a) O que é o Selo de Validação AT (SVAT)?	53
5 b) Quais os requisitos necessários para os programas de contabilidade poderem obter o SVAT?	54
<b>6. Documentação relevante</b>	<b>57</b>
6 a) Taxonomias e Plano de Contas (documento OCC)	57
6.b) Contas (saldos) e rubricas das demonstrações financeiras por taxonomias (documento do Grupo de trabalho IES)	67
6 c) Recomendações OCC para os programas de contabilidade	81
6.d) Documentação legal	86
i. Portaria nº 302/2016, de 2 de dezembro - SAF-T (PT) – Tabelas Mestres e Movimentos da Contabilidade	86
ii. Portaria SVAT	97
iii. Portaria Submissão do SAF-T (PT) contabilidade para a AT	100
iv. Portaria Novos Formulários do Anexo A e I da IES	100
v. Taxonomias e Plano de Contas	101
<b>7. Glossário</b>	<b>153</b>
<b>Questionário</b>	<b>155</b>