



ÍNDICE

1. Introdução	5
1.a) Quais as novidades e os novos procedimentos para o período de 2019 e seguintes?	5
2. Quais as entidades obrigadas e dispensadas?	9
2.a) Entidades obrigadas	9
2.b) Entidades dispensadas	11
3. Quando é obrigatória a aplicação destes procedimentos?	15
3.a) Qual o período de tributação a que se aplicam estes procedimentos?	15
3.b) Qual o prazo de envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade para a AT?	15
3.c) Qual o prazo para o envio da IES?	14
4. Quais os procedimentos obrigatórios?	19
4.a) Como criar ou preparar o Plano de Contas com as taxonomias?	19
i. Estrutura do Plano de Contas:	21
ii. Criação de subcontas	22
iii. Criação de contas devido às taxonomias:	25
iv. Associação de taxonomias às contas do Plano de Contas	25
v. Contas do razão:	25
vi. Plano de Contas e as Taxonomias	26
vii. Ligação com as taxonomias	28
viii. Movimentação das contas e estrutura do Plano	30
ix. Caso especial da conta 51 Capital subscrito para os empresários em nome individual e trabalhadores independentes	32
4.b) Como efetuar os registos contabilísticos do encerramento de contas?	36
i. Procedimentos de apuramento de resultados	36
ii. Entidades com e sem atividade durante o período de tributação	38
iii. Contas de Balanço	39
iv. Recomendações para os procedimentos contabilísticos	41
4.c) Quais os cuidados a ter no encerramento de contas e na extração do SAF-T?	42
i. Extração do SAF-T da contabilidade	42
ii. Saldos iniciais	43
iii. Anulações/correções de lançamentos e estornos	44
iv. Período de tributação (e de relato) diferente do ano civil	46
v. Registos contabilísticos em contas a receber e a pagar ("terceiros")	47
vi. Registos Contabilísticos com débito e crédito	58
4.d) Como efetuar o envio do ficheiro SAF-T (PT) da contabilidade?	60
4.e) Como efetuar o envio da IES (Período de 2018 e seguintes)?	61
5. Selo de Validação AT (SVAT)	63
5.a) O que é o Selo de Validação AT (SVAT)?	63
5.b) Quais os requisitos necessários para os programas de contabilidade poderem obter o SVAT?	64
6. Aspetos contabilísticos	67
6.a) Normativo contabilístico do SNC a utilizar em cada período	67
6.b) Criação do Plano de Contas (Taxonomias SNC Base e Microentidades)	67
6.c) Utilização de diários, meses contabilísticos e tipos de movimentos	70
6.d) Cumprimento do prazo de 90 dias para a execução da contabilidade (durante o exercício e prestação de contas)	72
6.e) Reclassificações para Ativos e Passivos não correntes	74
6.f) Taxonomias e Plano de Contas (documento OCC)	76
6.g) Contas (saldos) e rubricas das demonstrações financeiras por taxonomias (documento do Grupo de trabalho IES)	86
6.h) Recomendações OCC para os programas de contabilidade	100
6.i) Documentação legal	105
i. Portaria n.º 302/2016, de 2 de dezembro - SAF-T (PT) – Tabelas Mestres e Movimentos da Contabilidade	116
ii. Portaria SVAT	116



ÍNDICE

iii. Portaria Submissão do SAF-T (PT) contabilidade para a AT	120
iv. Portaria Novos Formulários do Anexo A e I da IES	125
v. Despacho SEAF n.º271/2019-XX1-5/07	212
vi. Taxonomias e Plano de Contas	214
7. Glossário	266