



ÍNDICE

Introdução	7
1. Normativos contabilísticos e necessidades de divulgação	9
A dimensão das demonstrações financeiras	10
Norma Contabilística para as Microentidades	12
Organização da contabilidade (qualidade e confiança)	12
IES versus Demonstrações Financeiras preparadas de acordo com o SNC	13
2. O Anexo	17
2.1. NCRF Completas	21
Estrutura do anexo	21
Numeração das notas e referenciação cruzada	21
Julgamentos e juízos de valor	25
Principais pressupostos relativos ao futuro e outras principais fontes da incerteza	28
Obrigações de divulgações associadas a cada demonstração financeira	32
Demonstração dos resultados	34
Demonstração das alterações no capital próprio	35
2.2 NCRF-PE	36
2.3 NC-ME	38
Estrutura do anexo	38
Numeração das notas e referenciação cruzada	38
2.4 NCRF-ESNL	40
Estrutura do Anexo	40
Numeração das notas e referenciação cruzada	42
ESNL – Regime de Caixa	42
2.5. Análise detalhada às exigências de divulgações por NCRF (e nota prevista no anexo)	44
Nota 1 – Identificação da entidade (Identificação da entidade e período de relato, a partir de 2016)	47
Nota 2 – Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras	50
Nota 3 – Principais políticas contabilísticas	54
Nota – Fluxos de caixa	66
Nota – Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros	70
Nota – Partes relacionadas	76
Nota – Ativos intangíveis	86
Nota – Ativos fixos tangíveis	96
Nota – Ativos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas	103
Nota – Locações	109
Nota – Custos de empréstimos obtidos	116
Nota – Propriedades de investimento	120
Nota – Imparidade de ativos	127



Nota - Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas	132
Nota - Concentrações de atividades empresariais	138
Nota - Investimentos em Subsidiárias e Consolidação	142
Nota - Exploração e avaliação de recursos minerais	146
Nota - Agricultura	148
Nota - Inventários	154
Nota - Contratos de construção	159
Nota - Rédito	163
Nota - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes	167
Nota - Subsídios do Governo e apoios do Governo	172
Nota - Efeitos de alterações em taxas de câmbio	176
Nota - Acontecimentos após a data do balanço	180
Nota - Impostos sobre o rendimento	184
Nota - Matérias ambientais	190
Nota - Instrumentos financeiros	193
Nota - Benefícios dos empregados	203
Nota - Divulgações exigidas por diplomas legais	208
Nota - Outras informações	212
3. Processo de documentação fiscal em IRS e IRC - "dossier fiscal"	219
Breves notas introdutórias	219
3.1 Normativo aplicável	222
Enquadramento legal	222
Entidades Abrangidas	222
Entidades abrangidas e obrigadas à entrega em conjunto com a IES	223
Obrigatoriedade na entrega - o caso do Dossier dos Preços de Transferência	224
Qual o prazo de organização e/ou entrega do dossier fiscal?	224
Quem é o responsável pela organização e detenção do dossier fiscal?	224
3.2. Conservação e acesso por parte da AT	225
3.3. Documentos que integram o dossier fiscal	226
Conteúdo mínimo obrigatório - Anexo I	227
Conteúdo conveniente	229
3.4 A importância do dossier fiscal - análise de alguns casos	232
1. Documentos do relatório e contas da empresa (n.º 1 do anexo I)	232
2. Créditos incobráveis (n.º 2 do anexo I)	234
3. Mapa de Provisões, perdas por imparidade em créditos e ajustamentos em inventários - Modelo 30 (n.º 3 do Anexo I)	235
4 Mapa de Mais-Valias e Menos-Valias - Modelo 31 (n.º 4 do Anexo I)	243
5. Mapa de Depreciações e Amortizações - Modelo 32 (alterado pela Portaria n.º 94/2013)	255
6 Mapa das depreciações de bens reavaliados ao abrigo de diploma legal - Modelos 33.11 a 33.19 (n.º 6 do Anexo I)	269
7. Mapa do apuramento do lucro tributável por regimes de tributação (n.º 7 do Anexo I)	269
8. Mapa de controlo de prejuízos no RETGS (n.º 8 do Anexo I)	273
9. Mapa de controlo das correções fiscais decorrentes de diferenças temporais de imputação entre a contabilidade e a fiscalidade (n.º 9 do Anexo I)	275
10.1.1. Desvalorizações excecionais (artigo 31º-B do CIRC)	277
10.1.2. Instrumentos financeiros (artigos 18.º, n.º 9 e 49º do CIRC)	278
10.1.3 Preços de transferência (artigo 63º CIRC)	279
10.1.4. Comprovação do VPT - Valor patrimonial tributário (artigo 64º, n.º 5 do CIRC)	279
10.1.5. Imputação de lucros de sociedades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (artigo 66º do CIRC)	283



10.1.6. Limites à dedutibilidade de gastos de financiamento (artigo 67º CIRC)	284
10.1.7. Concentrações de atividades empresariais (Artigos 74 º, 76 º e 77 º do CIRC)	289
10.1.8 Regime de participation exemption e relacionados (art.º 51º a 51º-C e 91º-A do CIRC)	292
10.1.9. Benefícios fiscais (DM/22 – Anexo D – Quadro 07)	293
10.2. CIVA – Regularizações de IVA (Art.º 78º CIVA)	294
10.3 Regime transitório fiscal do SNC	295
10.4. Valor do terreno dos bens imóveis (artigos 10.º e 21.º do DR n.º 25/2009)	297
3.5 Processo de documentação fiscal – preços de transferência	298
Obrigações legais do Dossier	298
Organização do Dossier (artigo 13º e 14º da Portaria 1446-C/2001)	299
Obrigações declarativas – Q.10 do Anexo A (IES)	301
Bibliografia	303