

ÍNDICE

RESUMO.....	I
RESUMEN.....	III
ABSTRACT	V
AGRADECIMENTOS	IX
LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS	XI
INTRODUÇÃO	1
CAPÍTULO I – O TERCEIRO SETOR	3
1. Setor Não Lucrativo.....	5
2. O contexto das Entidades Sem Fins Lucrativos - Setores da Economia Portuguesa	9
3. Retrospectiva histórica das entidades do terceiro setor	17
CAPÍTULO II – A CONTABILIDADE E A PRESTAÇÃO DE CONTAS DAS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS.....	21
1. A Contabilidade no contexto das Entidades Sem Fins Lucrativos.....	23
2. Sistema de Normalização Contabilística.....	24
2.1. Sistema de Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo	24
2.2. Instrumentos do Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Setor Não Lucrativo	28
2.2.1. Bases para apresentação de Demonstrações Financeiras	28
2.2.2. Modelos de Demonstrações Financeiras	30
2.2.3. Código de Contas	31
2.2.4. Norma Contabilística de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo.....	32
2.2.5. Normas interpretativas	40
2.3. Entidades dispensadas do Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Setor Não Lucrativo: Opção pelo regime de caixa.....	41
3. Prestação de contas.....	43
CAPÍTULO III – A FISCALIDADE DAS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS	51
1. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas.....	53
1.1. Principais isenções no Setor Não Lucrativo.....	54
1.2. Apuramento do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas	57
1.3. Obrigações Declarativas em sede de IRC	60
1.4. Obrigações de Escrituração em sede de IRC.....	64
2. Imposto sobre o Valor Acrescentado	65
2.1. Isenções em sede do Imposto sobre o Valor Acrescentado.....	66
2.2. Apuramento do Imposto sobre o Valor Acrescentado	68
2.3. Obrigações Declarativas em sede de IVA	71
3. Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares	73
4. Outros impostos	75
5. Estatuto dos Benefícios Fiscais	77
CAPÍTULO IV – ESTUDO EMPÍRICO	81
1. Apresentação da <i>Chaîne des Rôtisseurs</i>	83
2. Estudo de Caso	88
2.1. Objetivos do Estudo de Caso.....	88
2.2. Método de Investigação	88
3. Práticas contabilísticas e fiscais.....	89

3.1. Prestação de contas.....	89
3.2. Práticas Fiscais: aplicação nos principais impostos	95
CONCLUSÕES, LIMITAÇÕES E INVESTIGAÇÕES FUTURAS	101
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	105
ANEXOS.....	111
Anexo I: Modelo 22 – exercício de 2015.....	113
Anexo II: Plano de atividades.....	119
Anexo III: Orçamento para o exercício de 2016.....	123
Anexo IV: Relatório do Presidente	124
Anexo V: Relatório da Tesouraria	125
Anexo VI: Parecer do Conselho Fiscal	126
Anexo VII: Balanço	127
Anexo VIII: Demonstração dos Resultados por Naturezas.....	128
Anexo IX: Notas ao Balanço e à Demonstração dos Resultados.....	129
Anexo X: Análise extra contabilística de Rendimentos e Gastos	131
Anexo XI: Resultados dos bailiados.....	132
Anexo XII: Resultados da Escola de Gastronomia	133

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 - Resultados estatísticos da Economia Social em Portugal	9
Figura 2 – Ordem de recurso para supressão de lacuna	33
Figura 3 - Rosto da Modelo 22 preenchida por ESFL	62
Figura 4 - Apuramento da matéria coletável na Modelo 22	62
Figura 5 - Transcrição dos rendimentos isentos no Anexo D da Modelo 22	63

ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES

Ilustração 1 - Utilizadores e objetivos da informação financeira.....	24
Ilustração 2 - Matéria contemplada na NCRF-ESNL	33
Ilustração 3 - Isenções das ESNL.....	56

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 - Caraterísticas das ESNL.....	6
Tabela 2 - Grupos da classificação das ESNL.....	7
Tabela 3 - Caraterísticas dos três setores	10
Tabela 4 - Caraterísticas das ESFL	12
Tabela 5- Quadro normativo do DL n.º 36-A/2011, de 9 de março	25
Tabela 6 - Quadro normativo do DL n.º 98/2015, de 2 de junho	25
Tabela 7 - Resumo das notas de enquadramento.....	31
Tabela 8 - Resumo da evolução das taxas do IRC.....	59