

Ficheiro Normalizado de Auditoria Tributária para Exportação de dados - SAF-T (PT)

Os sujeitos passivos de IRC que exercem, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, bem como as entidades não residentes que, embora não tendo sede nem direção efetiva em território português aqui possuam um estabelecimento estável, estão, desde 2008, obrigados a produzir o ficheiro SAF-T (PT) (Standard Audit File for Tax Purposes), de acordo com a estrutura de dados em vigor, sempre que solicitado pelos serviços de inspeção tributária. Este ficheiro deve abranger a informação constante dos sistemas de faturação e de contabilidade.

Na perspetiva do legislador, a evolução verificada na estrutura de dados do ficheiro SAF-T (PT) tem incidido, essencialmente, na melhoria da qualidade da informação relativa à faturação, tendo a experiência da sua utilização evidenciado que a atual estrutura é insuficiente para uma completa compreensão e controlo da informação relativa à contabilidade, em virtude da flexibilidade existente na utilização das contas pelas diferentes entidades.

Consequentemente, entendeu proceder ao ajustamento da estrutura do ficheiro SAF-T (PT) com a criação de taxonomias, ou seja, de tabelas de correspondência que permitam a caracterização das contas de acordo com o normativo contabilístico utilizado pelos diferentes sujeitos passivos, visando a simplificação do preenchimento dos Anexos A e I da Informação Empresarial Simplificada (IES).

Esta alteração cruza-se com a medida 130 do programa Simplex + 2016, a qual prevê a simplificação do preenchimento dos Anexos A e I da 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 (PT).

Tendo em conta estes objetivos, a Portaria nº 302/2016, de 2 de dezembro, veio alterar a estrutura de dados do ficheiro modelo de auditoria tributária criado pela Portaria n.º 321-A/2007, de 26 de março, bem como criar as taxonomias a utilizar no preenchimento do ficheiro SAF-T (PT).

Standard Audit File for Tax Purposes - SAF-T (PT)

Corporate Income taxpayers that pursue a commercial, industrial or agricultural activity as their main activity, as well as non-resident entities that, despite not having head offices or effective managing bodies in Portugal, possess a permanent establishment in this country, have been required to generate SAF-T (PT) (Standard Audit File for Tax Purposes) files since 2008, pursuant to the data structure in force and to be delivered upon request of the tax inspection services. This file must include all the information contained in the billing and accounting systems.

From the point of view of the legislator, the evolution of the SAF-T (PT) file data structure has focused mainly on improving the quality of the information regarding invoices, and the experience of its usage has shown that the current structure is insufficient for the complete understanding and control of accounting information due to the flexibility of the accounts used by the different entities.

Consequently, the legislator has thought fit to adjust the structure of the SAF-T (PT) file with the introduction of taxonomies, i.e., correlation tables that allow for the characterization of accounts according to the accounting standards used by the different taxpayers, aiming at simplifying the completion of Annexes A and I of the Simplified Business Information (IES).

This amendment is related to measure 130 of the Simplex + 2016 programme, which foresees the simplification of the completion of Annexes A and I of IES, eliminating around half of the tables and fields that need to be filled in and pre-filling a significant part of the remaining fields with information extracted from the SAF-T (PT) file.

Taking these aims into consideration, Decree No. 302/2016, of 2 December, has amended the data structure of the template file for tax auditing purposes created by Decree No. 321-A/2007, of 26 March, while also creating the taxonomies to be used when completing the SAF-T (PT) file.

Ficheiro Normalizado de Auditoria Tributária para Exportação de dados - SAF-T (PT) (Cont.)

Com estas alterações uma parte significativa dos quadros dos Anexos A e I da IES do exercício 2017 serão pré-preenchidos.

A Portaria contém 3 anexos, com entrada em vigor em datas diferenciadas:

- ❑ O Anexo I, que contém a nova estrutura de dados, entra em vigor no dia 1 de julho de 2017;
- ❑ O Anexo II, que contém a "Taxonomia S - SNC base e Normas Internacionais de Contabilidade" entrou em vigor no dia 1 de janeiro de 2017, para os exercícios de 2017 e seguintes;
- ❑ O Anexo III, que contém a "Taxonomia M - SNC Microentidades", entrou em vigor no dia 1 de janeiro de 2017, para os exercícios de 2017 e seguintes.

Com estas alterações, a produção do ficheiro SAF-T (PT) passa a ser exigida também para o cumprimento de obrigações declarativas que o exijam, ficando ainda por criar a obrigação legal que preveja a sua entrega para efeitos de pré-preenchimento da IES.

<https://dre.pt/application/file/a/105292113>

<https://www.simplex.gov.pt/medidas>

Standard Audit File for Tax Purposes - SAF-T (PT) (Cont.)

With these amendments, a significant part of Annexes A and I of IES for 2017 will be pre-filled.

This Decree contains 3 annexes that shall enter into force at different dates:

- ❑ Annex I, which contains the new data structure, enters into force on 1 July 2017;
- ❑ Annex II, which contains the 'S Taxonomy - Basic SNC and International Accounting Standards', entered into force on 1 January 2017 for the 2017 tax year and subsequent years;
- ❑ Annex III, which contains the 'M Taxonomy - SNC Micro-entities', entered into force on 1 January 2017 for the 2017 tax year and subsequent years.

With these amendments, the generation of the SAF-T (PT) file is now also required to comply with certain reporting obligations. The legal requirement that foresees its delivery for the purpose of pre-filling the IES is still to be created.

<https://dre.pt/application/file/a/105292113>

<https://www.simplex.gov.pt/medidas>