

Tratamento de retenção na fonte

Base	Prime	Vision
●	●	●

A retenção na fonte é aplicada nas transacções comerciais que não movimentem mercadoria. Na Linha Next, é possível incluir num documento linhas de mercadoria e linhas de serviços, a retenção é calculada somente sobre os serviços, que são movimentados com Descritores. A retenção na fonte é aplicável de acordo com as características do Utilizador e/ou Terceiro movimentado. Todos os valores referentes à retenção na fonte são gravados na moeda original do documento.

Configuração

Cientes

The screenshot displays the 'Clientes' (Clients) configuration window. At the top, there are input fields for 'Cliente' (001), 'Número' (1), 'Nome' (Gomes & Gomes, Lda.), 'Contribuinte' (123456789), and 'Telefone' (229725566). An 'Inactivo' checkbox is present. Below these fields is a tabbed interface with tabs for 'Informação', 'Venda', 'Recebimento', 'Contabilidade', 'Crédito', 'Observação', 'Contactos', 'Fact.Elect', and 'Livres'. The 'Contabilidade' tab is selected, revealing fields for 'No. Cliente na Contabilidade' (1), 'Grupo de Terceiros' (CLI), 'C.A.E.' (50321), 'Código de Consolidação', and 'Tipo de Sujeito Passivo'. The 'Tipo de Sujeito Passivo' dropdown menu is open, showing a list of options: 'Outros', 'IRC', 'IRS C/Contabilidade Organizada', and 'IRS S/Contabilidade Organizada'. To the right of the main form are three buttons: 'Moedas', 'Indicadores', and 'Contencioso'. At the bottom of the window are four buttons: 'Confirmar', 'Cancelar', 'Anular', and 'Sair', along with navigation arrows.

Fornecedores

Nas fichas dos terceiros que vão estar sujeitos a retenção na fonte, deve ser especificado o tipo de retenção a efectuar.

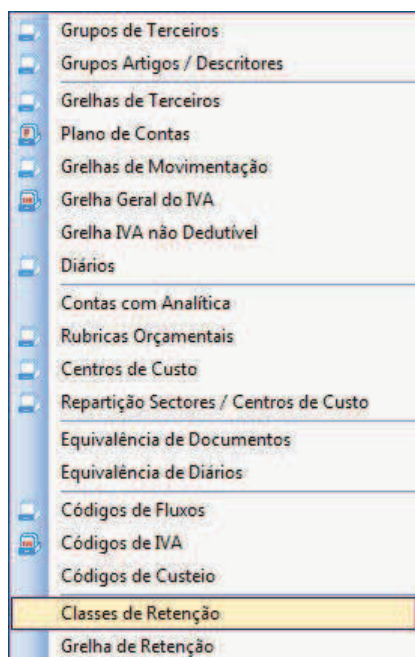
Descritores

Nos descritores que se vão facturar é necessário definir a Classe de Retenção e percentagem que vai ser retida.

- Classe de Retenção
- % Retenção
 - Percentagem de retenção na fonte a aplicar
 - Caso seja = 0 não é efectuada a retenção do valor mas a base da retenção deverá ser incluída no Modelo 10, caso a categoria definida para a classe esteja preenchida

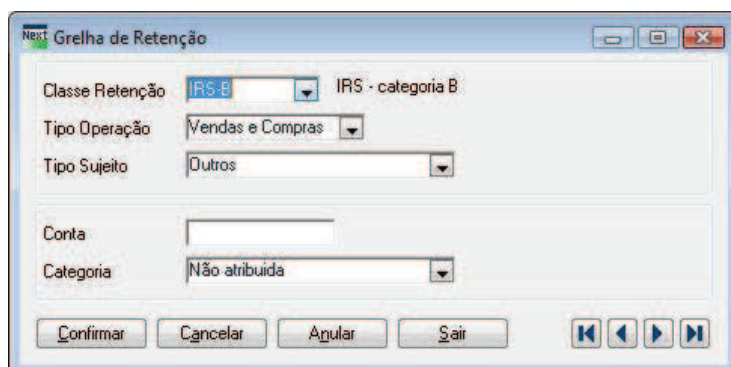
Classe de Retenção

Foi criada uma nova tabela na aplicação, está localizada no menu de **Ficheiros, Tabelas de Contabilidade**. Com esta tabela associada aos descritores permite saber ao certo, qual a razão porque estamos a reter valores para um determinado descritor.



Grelha de Retenção

Esta tabela também é nova, vai cruzar as configurações dos terceiros com as configurações dos descritores, permitindo à aplicação inferir se vai ou não efectuar a retenção na fonte e em que moldes.



- Classe de Retenção – Especificar a classe de retenção associada ao descritor.
- Tipo de Operação – Especificar se a grelha é a aplicável só a compras, só a vendas ou compras e vendas
- Tipo de Sujeito Passivo – Especificar o Tipo de Sujeito definido no terceiro (IRS, IRC, OUT).
- Conta – Conta POC onde vão ser contabilizados os valores retidos.
 - Exemplo:
 - 241 – Imposto Retido
 - 2422 – Trabalho Independente
- Categoria – Categoria de rendimentos que esta grelha abrange.

A percentagem retida é sempre a que está definida no descritor.

Exemplo

Compra / venda

Exemplo de Documento com Serviços:

Linha do Documento MOBRA -> 100,00 € com 20% de retenção

Linha do Documento RENDA -> 200,00 € com 25% de retenção

Iva 20%

Total do Documento : Total Linhas	->	300,00 €
Iva (20%)	->	60,00 €
Total Factura	->	360,00 €
Retenção na Fonte MOBRA (20%)	->	20,00 € (100 * 20%)
Retenção na Fonte RENDA (15%)	->	50,00 € (200 * 25%)
Total Retenção na Fonte	->	70,00 €

Total Pendente 360 € - 70 € = 290 €

Pendente

Para o Pendente vai ser enviado somente o valor liquido de retenção:

Total Factura	->	360,00 €
Total Retenção na Fonte	->	70,00 €
Total Pendente 360 € - 70 € =		290,00 €

Contabilidade Compras

Deve ser lançada a Crédito nas Compras o Valor da Retenção para a conta da Tabelas de Grelhas de Retenção.

Para a conta do fornecedor 2211 deve ser lançado o valor do documento subtraído do valor a reter.

Conta	Descrição	Valor	D/C	Status
21110001	Gomes & Gomes, Lda.	290.00	D	Automática
241	Imposto sobre o rendimento	70.00	D	Automática
2433131	Liquidado-Mercadoria-Normal-Nacionais	60.00	C	Automática
72113	Serviços-Nacionais-Normal (Continente)	200.00	C	Automática
72148	Serviços-Outros-Inv.Suj.Pass.	100.00	C	Automática

Contabilidade Vendas

Deve ser lançada a Débito nas Vendas o Valor da Retenção para a conta da Tabelas de Grelhas de Retenção.

Para a conta do cliente 2111 deve ser lançado o valor do documento subtraído do valor a reter.

Conta	Descrição	Valor	D/C	Status
22110001	Gravatas Belinha, Lda.	290.00	C	Automática
241	Imposto sobre o rendimento	70.00	C	Automática
2432331	Dedutível-Outros B.S.-Normal-Nacionais	60.00	D	Automática
3191	Supletiva de Compras (movimento)	200.00	D	Provisória
622329	Conservação e reparação - Inv.Suj.Pass.	100.00	D	Provisória

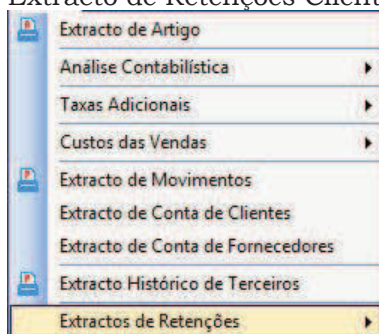
Avenças

Quando os documentos são lançados via processamento de avenças, é respeitada toda a configuração ao nível da retenção na fonte e esta é calculada nos documentos onde é devida.

Mapas

Foram criados mapas que permite extrair os valores retidos. Estão localizados no menu Mapas da aplicação:

Extracto de Retenções Clientes e Extracto de Retenções Fornecedores

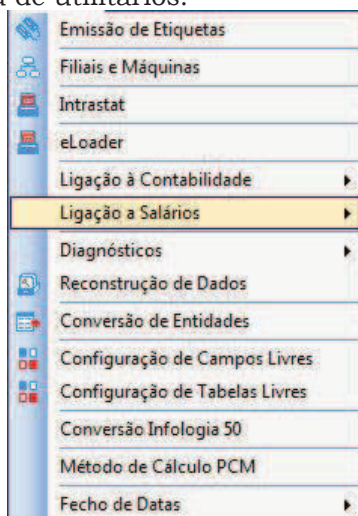


A screenshot of the 'Mapas' window. The title is 'Extracto de Retenções' with a subtitle 'Extracto de Retenções de Clientes'. It contains two rows of date and client filters. The first row has 'Data' from '01-01-2008' to '15-09-2008'. The second row has 'Clientes' from '0' to 'zzzzzzzz'. Below the filters is a printer icon labeled 'epson epl-6200' and four buttons: 'Ecran', 'Impressora', 'Configurar', and 'Sair'.

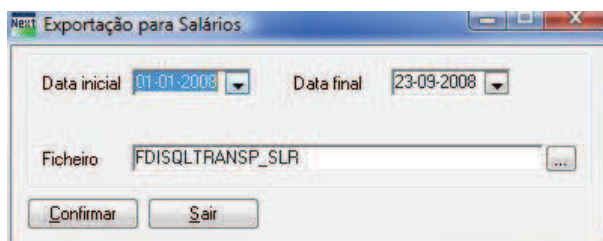
Gestão Comercial/Administrativa - Demonstração						Pág. 1 de 1
Extracto de Retenções de Clientes						
Data de: 01-01-2008 até 23-09-2008						
Terceiro de: 0 até zzzzzzzz						
Data	Doc.	Número	V/Número	Valor a Reter	Valor Documento	Total Documento
001	Gomes & Gomes, Lda.					
23-09-2008	FT	1/2		70.00	290.00	360.00
Total				70.00	290.00	360.00

Exportação / Importação para salários

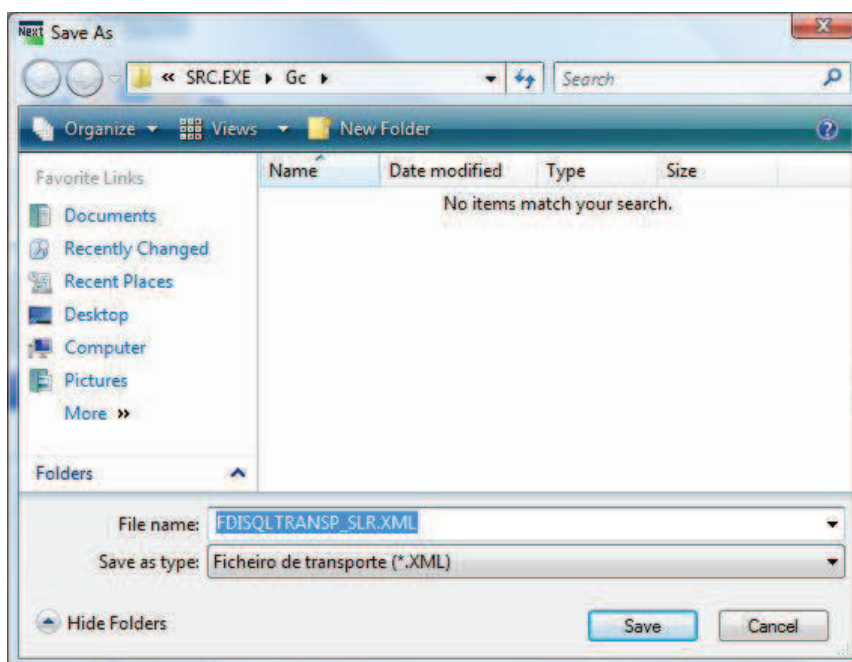
A exportação para a aplicação de Gestão de Pessoal dos valores retidos, está localizada no menu de utilitários.



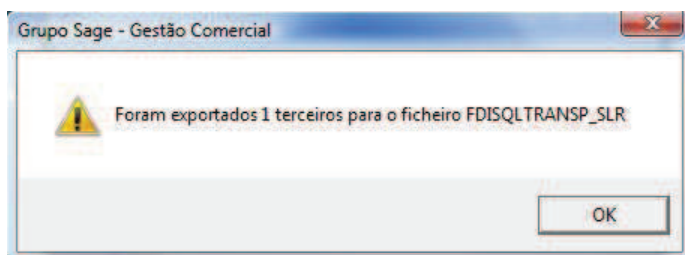
A aplicação vai criar um ficheiro em formato XML que pode ser importado na aplicação de Gestão de Pessoal. Esse ficheiro vai conter a informação necessária para a inclusão no Modelo 10.



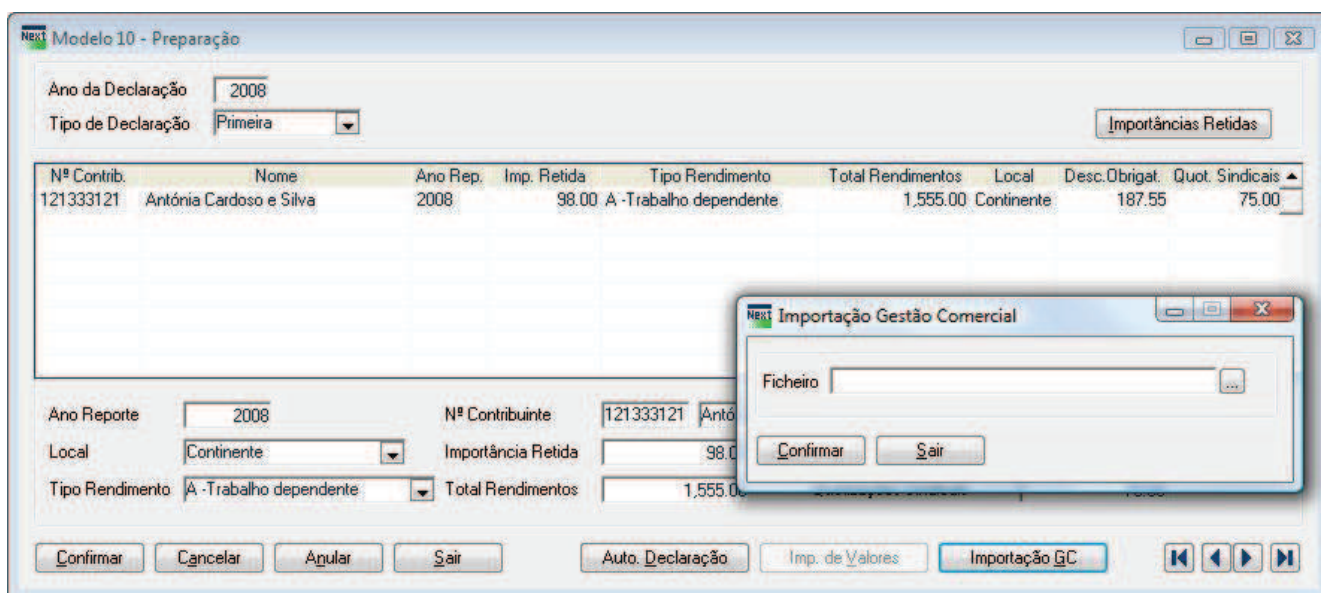
Pode escolher onde deseja gravar o ficheiro, o nome pode ser alterado:



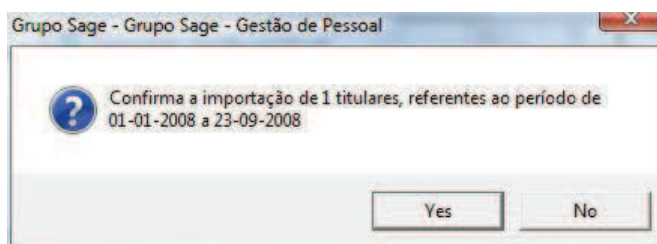
No final da exportação é visualizada uma mensagem:



Na aplicação de Gestão de Pessoal a opção de importação está localizada na janela de Preparação do Modelo 10. Foi adicionado um botão que permite seleccionar o ficheiro a importar e transpõe os dados para a grelha.



Depois de seleccionar o ficheiro, aparecerá uma mensagem de confirmação:



E confirmando, serão transpostos os dados para a grelha da preparação.

Modelo 10 - Preparação

Ano da Declaração: 2008
 Tipo de Declaração: Primeira

Importâncias Retidas

N.º Contrib.	Nome	Ano Rep.	Imp. Retida	Tipo Rendimento	Total Rendimentos	Local	Desc. Obrigat.	Quot. Sindicais
123456789		2008	70.00		323.39	Continente	0.00	0.00
121333121	Antónia Cardoso e Silva	2008	98.00	A - Trabalho dependente	1.555.00	Continente	187.55	75.00

Ano Reporte: 2008
 Local: Continente
 Tipo Rendimento:

N.º Contribuinte: 123456789
 Importância Retida: 70.00
 Total Rendimentos: 323.39

Descontos Obrigatórios: 0.00
 Quotizações Sindicais: 0.00

Confirmar Cancelar Anular Sair Auto. Declaração Imp. de Valores Importação GC

Legislação

Decreto-Lei nº 42/91, de 22 de Janeiro (republicado pelo DL134/2001)

CAPÍTULO II

Retenção de IRS sobre rendimentos de outras categorias

Artigo 8.º Retenção sobre rendimentos das categorias B, E e F

1 - Sem prejuízo do disposto no artigo 74.º do Código do IRS, as entidades que disponham ou devam dispor de contabilidade organizada são obrigadas a reter o imposto, mediante aplicação, aos rendimentos ilíquidos de que sejam devedoras, das taxas de 15%, tratando-se de rendimentos da categoria B referidos na alínea c) do n.º 1 do artigo 3.º ou de rendimentos das categorias E e F, tratando-se de rendimentos da categoria B referidos na alínea b) do n.º 1 e nas alíneas g) e i) do n.º 2 do artigo 3.º do Código do IRS.

2 - A taxa é aplicada ao rendimento ilíquido sujeito a retenção, antes da liquidação do IVA a que, sendo caso disso, deva proceder-se.

3 - A retenção que incide sobre os rendimentos das categorias B e F referidos no n.º 1 é efectuada no momento do respectivo pagamento ou colocação à disposição e a que incide sobre os rendimentos da categoria E em conformidade com o disposto no artigo 8.º do Código do IRS.