

## Guião 07/FIN/06 - Processo de Retenções na Fonte a Fornecedores (IRF)

Este Guião descreve o processo de retenção na fonte a fornecedores de importâncias relativas a IRS, IRC, dívidas à Seg. Social, 0,5 % para a CGA nos contratos de empreitadas, retenção de garantias e utilização de cauções e a sua entrega ao destinatário (Estado ou outras entidades).

Para que seja possível efectuar a retenção, o dado mestre do fornecedor tem que estar preenchido com a(s) categoria(s) correspondente(s) à(s) retenção(ões) a efectuar.

O código da retenção a efectuar é inserido no lançamento da factura, mas a contabilização da retenção só ocorre no momento do pagamento.

Etapas da retenção:

- 1- Lançamento da Factura com retenção;
- 2- Proposta de Autorização de Pagamento com retenção;
- 3- Pagamento ao fornecedor com retenção;

Etapas da entrega da retenção:

- 4- Transferência da retenção para a Conta de Razão (ZRET);
- 5- Transferência da Conta de Razão para a conta do fornecedor (Beneficiário da retenção);
- 6- Proposta de Autorização de Pagamento da Retenção;
- 7- Pagamento da Retenção.

Campo	Transacção/Valor	Obs.
<b>1. Lançamento da Factura com retenção</b>		
<b>Transacção:</b>	<b>F-43</b>	Também pode ser usada a transacção FB60
<b>Registrar factura com fornecedor de IRF</b>		
o Data Documento	Data do documento do fornecedor	
o Data de lançamento	Data em que se pretende contabilizar o documento	
o Tipo de documento	KR	O tipo de documento FI para o registo do valor a reembolsar tem de ser KR.
o Empresa		
o Referência	Nº da factura, ou "Rec.verde" do fornecedor	
<b>Item1</b>		
o ChvLnçt	31	
o Conta	Código do fornecedor	
o Montante	Valor total da factura (ou Recibo verde) c/IVA incl.	
o IVA	✓	O pisco permite que o sistema calcule o Iva.

Aparece uma tela "popup"

Inserir código de IRF

>> Seleccionar o código retenção na fonte consoante se trate de IRS, IRC, Retenção para a Seg.Social, CGA, garantias, utilização de cauções (Ex: cod. B4 – IRS trab. Independente 20%)

**Item 2:**

o ChvLnçt

40

o Conta

Conta de custo correspondente à despesa

>> Ex: 6222990000 (Honorários)

o Montante


Valor total da factura ou \*

O \* insere o valor indicado anteriormente.

o Código de IVA

J3

Seleccionar o código de IVA aplicável à despesa lançada (Ex: J3 – IVA Sup.O.B.S.Continente- Tx 21%)

 Mais

o Fundos Destinados

Nº do compromisso correspondente à despesa

O compromisso insere automaticamente toda a chave orçamental.



**Simular o lançamento**

**Gravar** 

Nº Doc: \_\_\_\_\_

## 2. Proposta de Autorização de Pagamento com retenção

**Transacção:**

**PFM\_12FIBI05**

Elaborar de acordo com estipulado para as autorizações de pagamento:

- 1- Adicionar
- 2- Solicitar
- 3- Autorizar

- 1- De forma a efectuar as devidas contabilizações na conta 25, é necessário inserir o documento criado na transacção anterior na PAP
- 2- Será compensada a conta 221X (fornecedor) por contrapartida da conta 25211.
- 3- No formulário da PAP, a coluna das Retenções aparece preenchida com valor a reter no pagamento. Nesta fase não é efectuada qualquer contabiliza-ção da retenção.

**Após Aprovação da PAP elaborar a saída de pagamento**

### 3. Pagamento ao fornecedor com retenção

Transacção: **F-53** (ou F110)

#### Lançamento do pagamento

- o Data doc.
- o Tp Doc **KZ, KV / KW** KZ – pag. por Cheque; KV – Pag. por Trf Bancária; KW – pag. em numerário
- o Empresa **XXXX**
- o Data Lançamento
- o Referência **TR, CH ou NU** TR-transferência, NU-numerário, CH-cheque
- o Texto de cabeçalho **Livre**

#### Dados bancários

- o Conta **11/12/13XX** Conta de disponibilidades através da qual se procede ao pagamento
- o Montante **Valor líquido a pagar** >> Valor da factura deduzido do montante da retenção

#### Seleção das partidas em aberto

- o Conta **Código do fornecedor**
- o CRE **6**

#### Processar PA

Seleccionar o documento a pagar **fazer duplo clique para a partida ficar a azul** Apesar do documento surgir pelo valor bruto, a partida será seleccionada pelo valor líquido

Consultar a tela:

Imp.ret.fonte

>> Verificar que partida em causa tem o valor a reter preenchido na coluna "Imp.ret.fonte"

Simular

Gravar

Lançamento:

C: 11/12/13 – valor líquido a pagar

C: 25113 – valor da retenção

D: 25211 – valor bruto da despesa

#### 4. Transferência da retenção para a conta de Razão (ZRET)

**Transacção:**

**ZRET**

Este movimento pode ser efectuado por cada retenção efectuada, ou periodicamente (uma vez por dia, uma vez por semana, etc.) No mínimo deve ser efectuado antes do fecho mensal de contas.

D: 25113

C: 242x (ou 245x)

**Este programa efectua a passagem da retenção da conta 2511300000 para a respectiva conta 242x/26x.**

- Empresa
- Exercício
- Data de Lançamento

Data e que se pretende contabilizar o movimento

**Documentos**

- Nº documento pagamento

Indicar o(s) documento(s) de pagamento a transferir

**Parâmetros para Lançamento**

- Tipo de documento (Descontos)
- Executar (F8)

72

>> O programa só aceita o tipo Doc. 72.

O programa gera um documento 172X

Nº Doc: \_\_\_\_\_

#### 5. Transferência da Conta de Razão para a conta do fornecedor (Beneficiário da retenção)

**Transacção:**

**F-04**

Este movimento transfere a retenção da conta de Razão (242x ou 26x) para a conta do fornecedor, a fim de permitir a sua passagem em AP e posterior pagamento

**Lançamento da retenção ao terceiro a quem se vai pagar, compensando a conta da retenção.**

- Data documento
- Tipo de documento
- Empresa

83

**☉ Transferência c/compensação**

**Item 1:**

- Ch.Lançamento
- Conta

31

Código do fornecedor

>> DGCI-Rep.Finanças, S.Social, CGA, etc.)

- o Montante Montante da(s) retenção (ões) a transferir

Selecionar PA

- o Empresa XXXX
- o Conta Conta a compensar (242X/ 245x) As contas 242X/245x são do Razão "S"
- o Tipo de Conta S
- o PA normais ✓

Processar PA

Seleccionar a partida a compensar

Simular

Gravar

## 6. Proposta de Autorização de Pagamento da Retenção

**Transacção:** PFM\_12FIBI05

Elaborar de acordo com estipulado para as autorizações de pagamento:

- 4- Adicionar
- 5- Solicitar
- 6- Autorizar

Seleccionar a(s) partida(s) para o fornecedor da retenção.

**Após Aprovação da PAP elaborar a saída de pagamento**

## 7. Pagamento da retenção

**Transacção:** F-53 (ou F110)

Lançamento do pagamento

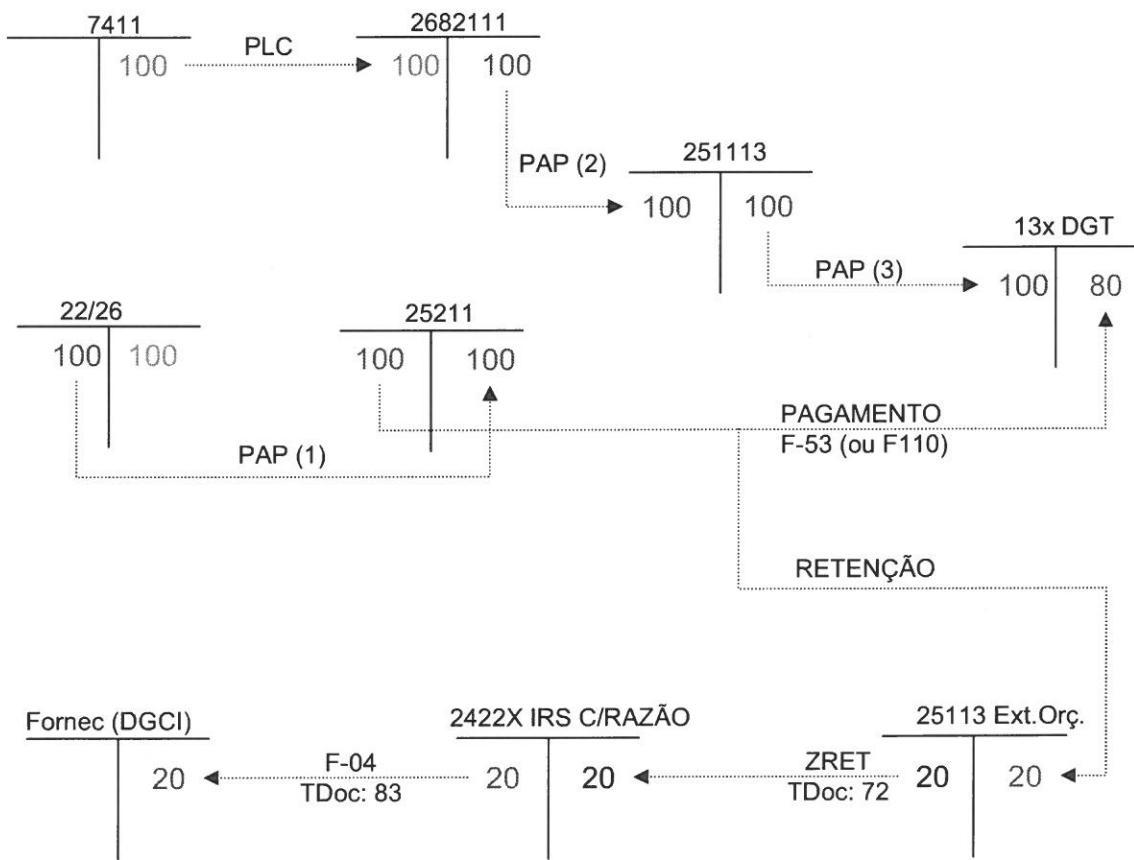
Executar o pagamento conforme descrito no passo 3 (sem retenção)

**Guião 07/FIN/06 - CONTABILIZAÇÃO DE RETENÇÕES A FORNECEDORES**  
 Ex: Trabalho independente c/IVA isento

1 – PROCESSAMENTO DA FACTURA (C/IVA SUPORTADO)



2 – PLC, PAP, RETENÇÃO E PAGAMENTO



## CONTABILIZAÇÃO DE RETENÇÕES

Ex: Trabalho independente c/IVA isento

### 3 – ENTREGA DA RETENÇÃO AO ESTADO

