

# Capítulo 4

## FISCALIDADE APLICADA A GRH (Parte I)

**Victor Barros**

Finanças para Gestão de Recursos Humanos (FINGRH)  
Mestrado em Gestão de Recursos Humanos  
2020/2021



Lisbon School  
of Economics  
& Management  
Universidade de Lisboa



## **4.0. Introdução à fiscalidade aplicada a GRH**

- A ligação dos Recursos Humanos às Demonstrações Financeiras

## Principais rúbricas contabilísticas aplicadas à GRH

As demonstrações financeiras são construídas na contabilidade através de códigos, com diversos “subcapítulos”.

BALANÇO	
ATIVO	CAPITAL PRÓPRIO
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
	Provisões
	Financiamentos obtidos
	Resp. benefícios empregados
<b>ATIVO CORRENTE</b>	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Inventários	Fornecedores
Clientes	Estado e outros entes públicos <b>24</b>
Estado e outros entes públicos	Pessoal <b>23</b>
Outros créditos a receber	Financiamentos obtidos
Ativos financeiros	<b>TOTAL PASSIVO</b>
Caixa e depósitos bancários	
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS
Vendas
Prestação de serviços
<b>Rendimentos Operacionais</b>
Custo das vendas
<b>62</b> Fornecimentos e Serviços Externos
<b>63</b> Gastos com o pessoal
Imparidades e Provisões
<b>EBITDA</b>
Depreciações e amortizações
<b>Resultado operacional</b>
Rendimentos financeiros
Gastos financeiros
<b>Resultado antes de impostos</b>
Imposto sobre o rendimento
<b>Resultado líquido do período</b>

**24 Estado e outros entes públicos**

- 241 Imposto sobre o rendimento**
- 242 Retenção de impostos sobre rendimentos**
- 243 Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)**
- 244 Outros impostos**
- 245 Contribuições para a Segurança Social**
- 246 Tributos das autarquias locais**
- 247 ...**
- 248 Outras tributações**

**63 Gastos com o pessoal**

- 631 Remunerações dos órgãos sociais**
- 632 Remunerações do pessoal**
  - 6321 Vencimentos mensais
  - 6322 Subsídio férias
  - 6323 Subsídio natal
  - 6324 Subsídio de alimentação
  - 6325 Ajudas de custo
  - 6326 Gratificações e prémios
  - 6327 Outros subsídios
- 633 Benefícios pós-emprego**
  - 6331 Prémios para pensões
  - 6332 Outros benefícios
- 634 Indemnizações**
- 635 Encargos sobre remunerações**
- 636 Seguros de acid. no trabalho e doenças prof.**
- 637 Gastos de ação social**
- 638 Outros gastos com o pessoal**

**23 Pessoal**

- 231 Remunerações a pagar**
  - 2311 Aos órgãos sociais
  - 2312 Ao pessoal
- 232 Adiantamentos**

**62 Fornecimentos e serviços externos**

- 621 Subcontratos**
- 622 Serviços especializados**
  - 6221 Trabalhos especializados
  - 6222 Publicidade e propaganda
  - 6223 Vigilância e segurança
  - 6224 Honorários
  - 6225 Comissões
  - 6226 Conservação e reparação
- 623 Materiais**
- 624 Energia e fluidos**
- 625 Deslocações, estadas e transportes**
- 626 Serviços diversos**
  - 6261 Rendas e alugueres
  - 6262 Comunicação
  - 6263 Seguros
  - 6264 Royalties
  - 6265 Contencioso e notariado
  - 6266 Despesas de representação
  - 6267 Limpeza, higiene e conforto
  - 6268 Outros serviços

## O Custo com o Pessoal e as Demonstrações Financeiras

### Processamento $\neq$ Pagamento

Processamento

#### **Fase 1:**

Processamento de todas as remunerações no mês a que respeitam

#### **Fase 2:**

Processamento dos encargos sociais da entidade empregadora no mês a que respeitam (*tipicamente apenas TSU*)

#### **Fase 3:**

Pagamento

# CUSTOS COM O PESSOAL

## Custo Total para a Empresa



## **Exemplo:**

*(Mais à frente vamos analisar os aspetos fiscais em mais detalhe)*

### **Condições contratuais:**

- Salário bruto de 1.500€
- Subsídio de alimentação de 4.50 € por cada um dos 20 dias de trabalho (parte isenta)
- Segurança social de 11,00%
- TSU de 23,75% (por conta da empresa)
- Retenção de IRS de 18,00%
- Despesas de representação de 180 €, faturadas a clientes (parte isenta) e pagas no imediato

## **Exemplo:**

*(Mais à frente vamos analisar os aspetos fiscais em mais detalhe)*

**a) Qual o custo total para a empresa?**

**b) Qual o valor a pagar ao colaborador?**

**c) Qual o impacto:**

- Nas demonstrações financeiras
- Na tesouraria líquida
- Na rentabilidade da empresa (ROE aplicado à GRH)

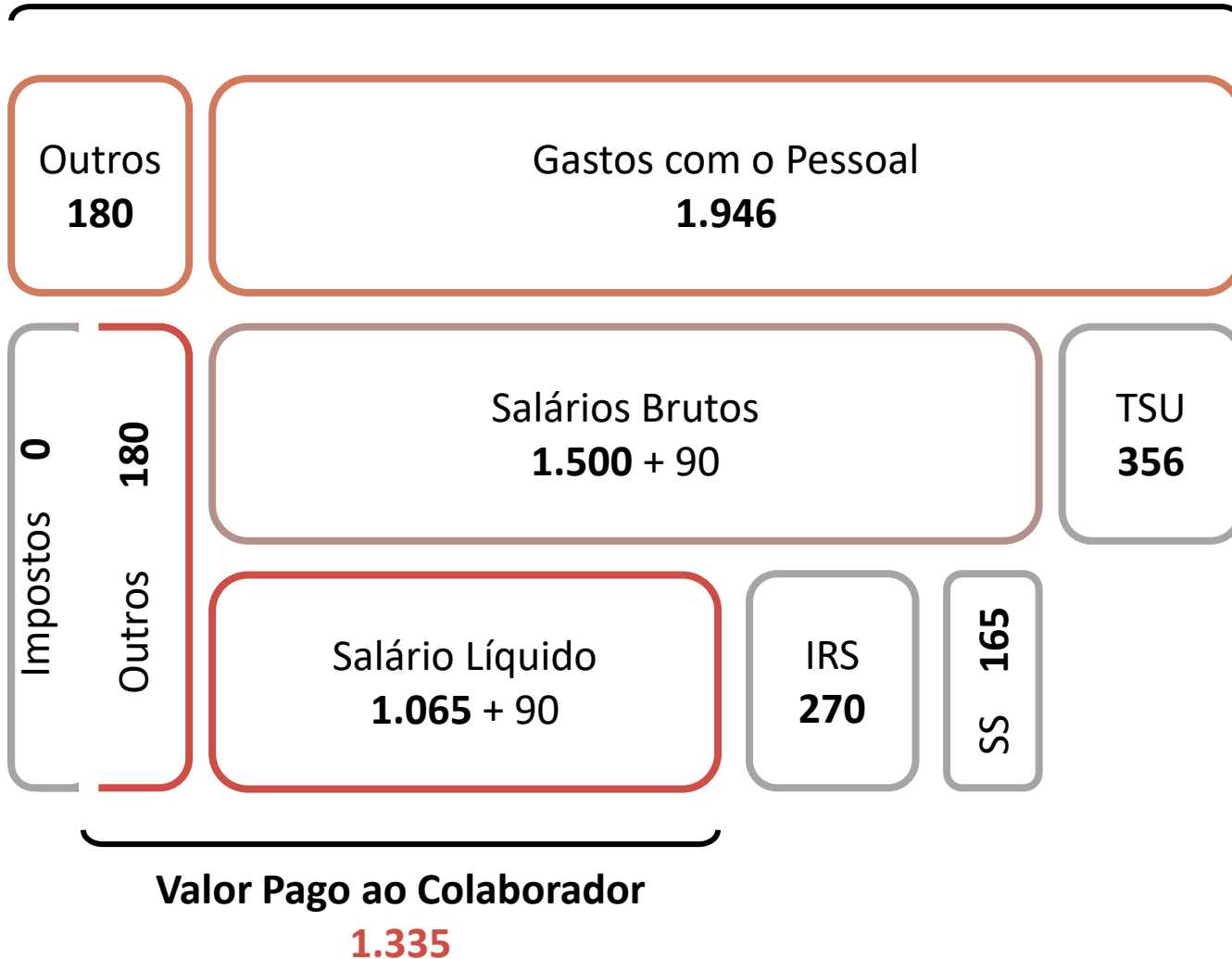


# CUSTOS COM O PESSOAL

**Exemplo:**

**Custo Total para a Empresa**

**2.126 (+59,3%)**



# CUSTOS COM O PESSOAL

**Exemplo:**

<b>Recibo de Vencimento</b>			
Abril de 2018		Categoria: Economista	
<b>Vencimento Base</b>			<b>1.500 €</b>
		<b>Abonos</b>	<b>Descontos</b>
Salário Bruto		1.500 €	
Segurança Social	11,0%		165 €
Retenção IRS	18,0%		270 €
Subsídio de Refeição (4,50 €)	20	90 €	
<b>Totais</b>		<b>1.590 €</b>	<b>435 €</b>
<b>Total Líquido</b>			<b>1.155 €</b>
NIF			
IBAN			

**Exemplo:**

*Fase 1 & Fase 2*

## Processamento dos Salários

BALANÇO			
Ano N		Ano N	
ATIVO		CAPITAL PRÓPRIO	
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>		Capital próprio	
Ativos fixos tangíveis		Reservas	
Propriedades de investimento		Resultados transitados	
Goodwill		Resultado líquido do período	(2.126)
Ativos intangíveis		<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>	
Investimentos financeiros		<b>PASSIVO</b>	
		<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>	
<b>ATIVO CORRENTE</b>		Provisões	
Inventários		Financiamentos obtidos	
Clientes		Resp. benefícios empregados	
Estado e outros entes públicos		<b>PASSIVO CORRENTE</b>	
Outros créditos a receber		Fornecedores	
Ativos financeiros		Estado e outros entes públicos	791
Caixa e depósitos bancários	-180	Pessoal	1.155
		Financiamentos obtidos	
		<b>TOTAL PASSIVO</b>	
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>-180</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>	<b>-180</b>

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	
	Ano N
Vendas	
Prestação de serviços	
<b>Rendimentos Operacionais</b>	
Custo das vendas	
Fornecimentos e Serviços Externos	180
Gastos com o pessoal	1.946
Imparidades e Provisões	
<b>EBITDA</b>	
Depreciações e amortizações	
<b>Resultado operacional</b>	
Rendimentos financeiros	
Gastos financeiros	
<b>Resultado antes de impostos</b>	
Imposto sobre o rendimento	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>(2.126)</b>

62

63

24

23

**Exemplo:**

**Fase 3**

## Pagamento dos Salários

BALANÇO	
Ano N	Ano N
<b>ATIVO</b>	<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>
<b>ATIVO NÃO CORRENTE</b>	Capital próprio
Ativos fixos tangíveis	Reservas
Propriedades de investimento	Resultados transitados
Goodwill	Resultado líquido do período <b>(2.126)</b>
Ativos intangíveis	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO</b>
Investimentos financeiros	<b>PASSIVO</b>
	<b>PASSIVO NÃO CORRENTE</b>
<b>ATIVO CORRENTE</b>	Provisões
Inventários	Financiamentos obtidos
Clientes	<b>Resp. benefícios empregados</b>
Estado e outros entes públicos	<b>PASSIVO CORRENTE</b>
Outros créditos a receber	Fornecedores
Ativos financeiros	<b>Estado e outros entes públicos</b>
Caixa e depósitos bancários	<b>Pessoal</b>
<b>-2.126</b>	Financiamentos obtidos
<b>(-180 -791 -1.155)</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO</b>
<b>-2.126</b>	<b>-2.126</b>

**62**  
**63**

**24**  
**23**

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	
	Ano N
Vendas	
Prestação de serviços	
<b>Rendimentos Operacionais</b>	
Custo das vendas	
<b>Fornecimentos e Serviços Externos</b>	180
<b>Gastos com o pessoal</b>	1.946
Imparidades e Provisões	
<b>EBITDA</b>	
Depreciações e amortizações	
<b>Resultado operacional</b>	
Rendimentos financeiros	
Gastos financeiros	
<b>Resultado antes de impostos</b>	
Imposto sobre o rendimento	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>(2.126)</b>

## Exemplo:

Impacto na rentabilidade da empresa (ROE aplicado à GRH)

### Rendibilidade das Vendas

$$ROE = \left( \frac{\text{G. Pessoal} + 2.126}{\text{VN}} \times \frac{\text{G. Operacionais} + 2.126}{\text{G. Pessoal} + 2.126} \times \frac{\text{RLP} - 2.126 \times (1 - IRC)}{\text{G. Operacionais} + 2.126} \right) \times \dots$$

$$\dots \times \left( \frac{\text{VN}}{\text{N. Pessoal}} \times \frac{\text{N. Pessoal}}{\text{N. Lojas}} \times \frac{\text{N. Lojas}}{\text{Ativo} - 2.126 \times (1 - IRC)} \right) \times \frac{\text{Ativo} - 2.126 \times (1 - IRC)}{\text{CP} - 2.126 \times (1 - IRC)}$$

Eficiência

Alavancagem