

Capítulo 4

FISCALIDADE APLICADA A GRH (Parte I)

Victor Barros

Finanças para Gestão de Recursos Humanos (FINGRH)
Mestrado em Gestão de Recursos Humanos
2019/2020



LISBON
SCHOOL OF
ECONOMICS &
MANAGEMENT
UNIVERSIDADE DE LISBOA



PROGRAMA

4.0. Introdução à fiscalidade aplicada a GRH

- A ligação dos Recursos Humanos às Demonstrações Financeiras

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E CÓDIGO DE CONTAS

Principais rúbricas contabilísticas aplicadas à GRH

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

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

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

CÓDIGO DE CONTAS

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

CUSTOS COM O PESSOAL

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:

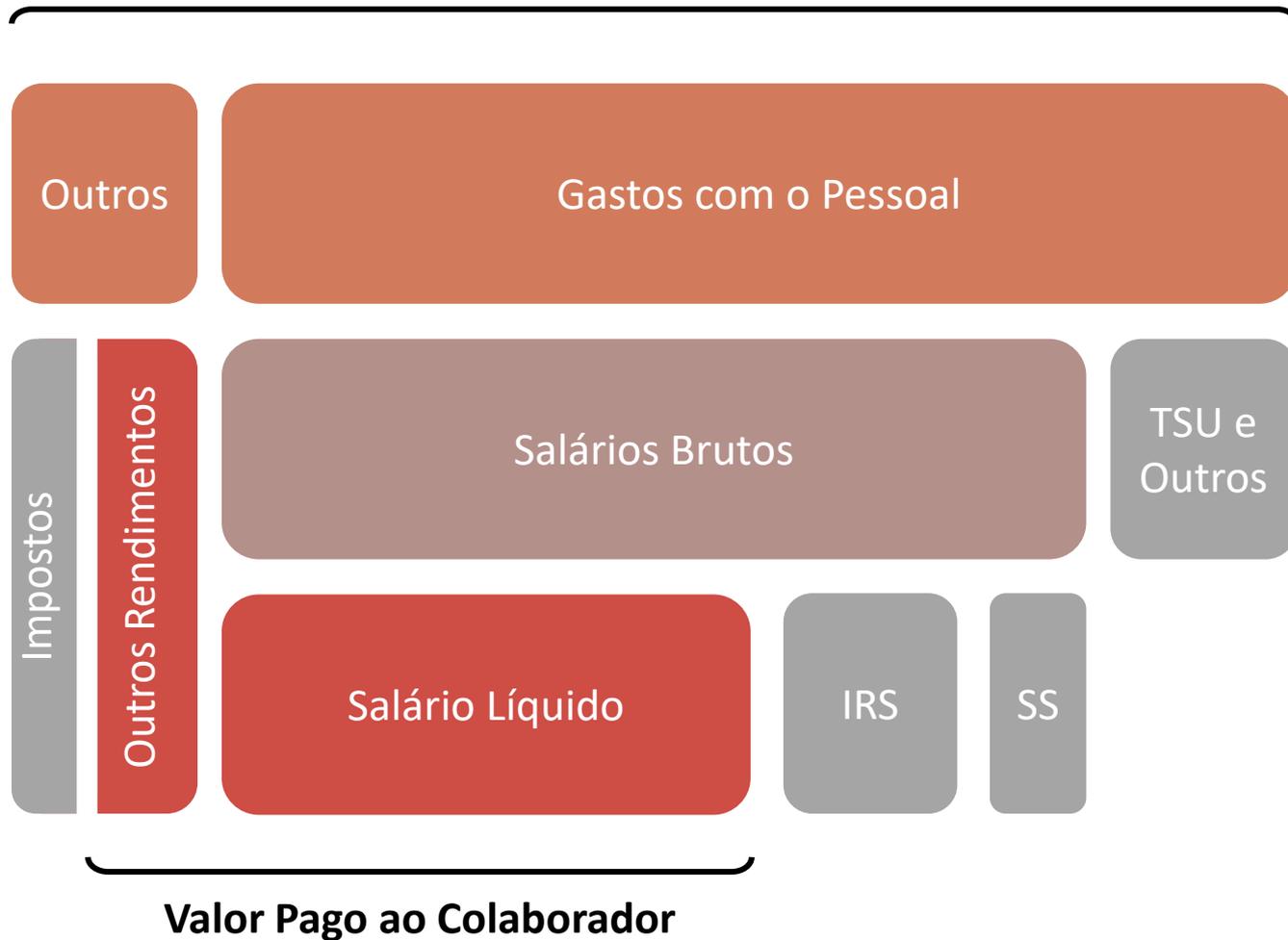
Processamento dos encargos sociais da entidade empregadora no mês a que respeitam (*tipicamente apenas TSU*)

Fase 3:

Pagamento

CUSTOS COM O PESSOAL

Custo Total para a Empresa



CUSTOS COM O PESSOAL

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

CUSTOS COM O PESSOAL

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:

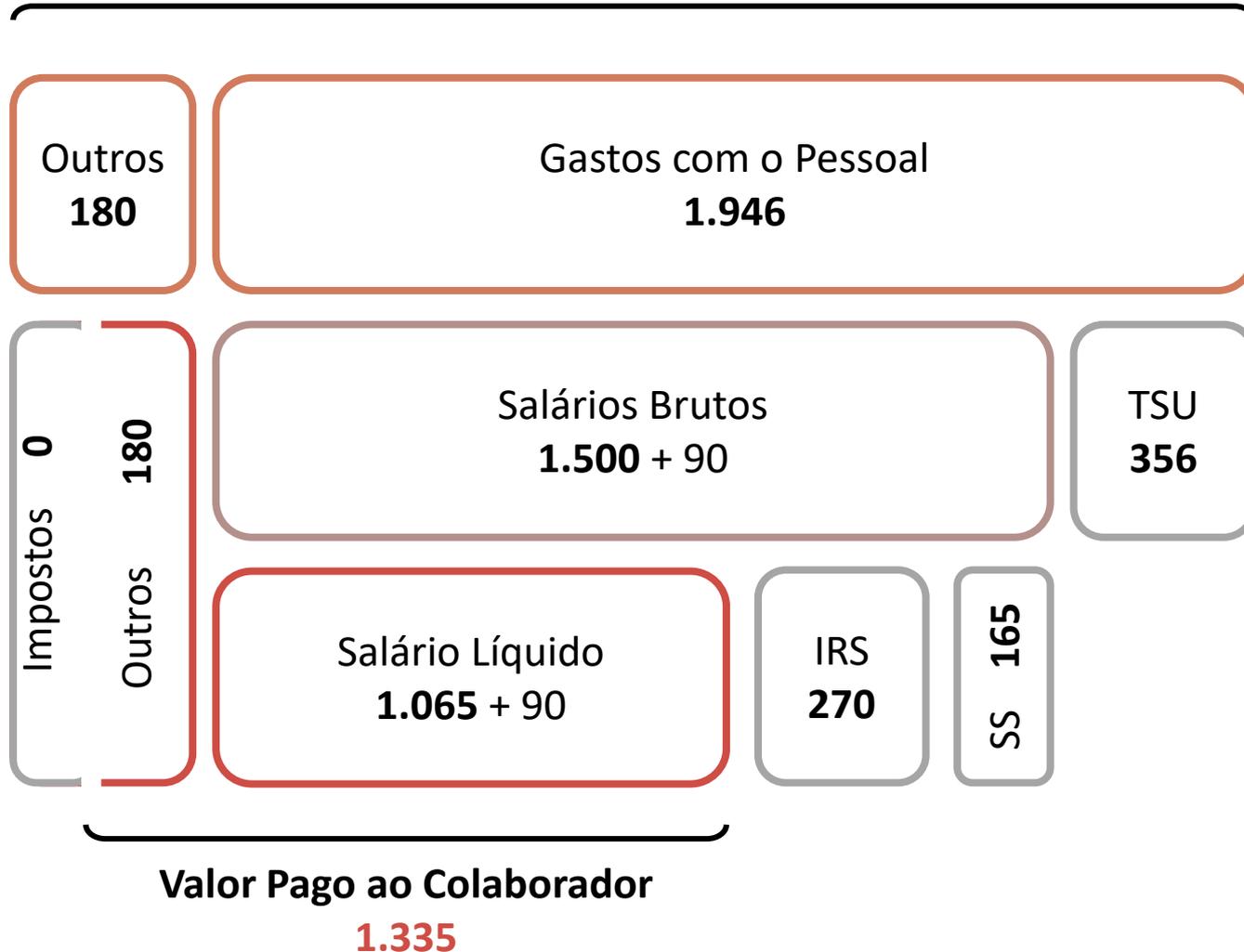
- Nas demonstrações financeiras
- Na tesouraria líquida
- Na rentabilidade da empresa (ROE aplicado à GRH)

CUSTOS COM O PESSOAL

Exemplo:

Custo Total para a Empresa

2.126 (+59,3%)



CUSTOS COM O PESSOAL

Exemplo:

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

CUSTOS COM O PESSOAL

Exemplo:

Fase 1 & Fase 2

Processamento dos Salários

BALANÇO			
Ano N		Ano N	
ATIVO		CAPITAL PRÓPRIO	
ATIVO NÃO CORRENTE		Capital próprio	
Ativos fixos tangíveis		Reservas	
Propriedades de investimento		Resultados transitados	
Goodwill		Resultado líquido do período	
Ativos intangíveis		(2.126)	
Investimentos financeiros		TOTAL CAP. PRÓPRIO	
		PASSIVO	
ATIVO CORRENTE		PASSIVO NÃO CORRENTE	
Inventários		Provisões	
Clientes		Financiamentos obtidos	
Estado e outros entes públicos		Resp. benefícios empregados	
Outros créditos a receber		PASSIVO CORRENTE	
Ativos financeiros		Fornecedores	
Caixa e depósitos bancários		Estado e outros entes públicos	
-180		791	24
		Pessoal	23
		1.155	
		Financiamentos obtidos	
		TOTAL PASSIVO	
TOTAL ATIVO	-180	TOTAL CAP. PRÓPRIO E PASSIVO	-180

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

62

63

24

23

CUSTOS COM O PESSOAL

Exemplo:

Fase 3

Pagamento dos Salários

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

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

62

63

24

23

CUSTOS COM O PESSOAL

Exemplo:

Impacto na rentabilidade da empresa (ROE aplicado à GRH)

Rendibilidade das Vendas

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

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

Eficiência

Alavancagem