



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Temas a abordar:

- Lay-Off (apoio extraordinário à manutenção dos contratos de trabalho);
- Apoio excecional à família para os trabalhadores por conta de outrem;
- Apoio excecional à família para os trabalhadores independentes;
- Apoio extraordinário à redução da atividade – Trabalhadores independentes;
- Apoio extraordinário à redução da atividade – Membros dos órgãos estatutários



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

- Lay-Off (apoio extraordinário à manutenção dos contratos de trabalho);
 1. Apoio financeiro da Segurança Social (70%) da compensação retributiva aos TCO;
 2. Isenção das contribuições da segurança social a cargo da entidade empregadora (23,75%)



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

1. Apoio financeiro da Segurança Social (70%) da compensação retributiva aos TCO;

Enquadramento

- Apoio pago à entidade empregadora para compensação de pagamento da compensação retributiva devida aos trabalhadores em lay-off;
- A compensação retributiva paga ao trabalhador é considerada como rendimento de trabalho dependente – Categoria A de IRS (Sujeito a retenções na fonte)
- A compensação retributiva é incluída na base contributiva (incluir na DRI ou DR online)



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

A compensação retributiva devida ao trabalhador é reconhecida como benefícios de empregados de curto prazo (NCRF 28), com reconhecimento do gasto (conta 63) e passivo (23).

E respetivas contas de retenções na fonte e encargos para a segurança social a cargo do trabalhador (11%)

- **Tratamento normal de processamento salarial como um ordenado devido ao trabalhador**



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

Apoio pago à entidade empregadora para compensação de pagamento da compensação retributiva devida aos trabalhadores em lay-off é reconhecido como **subsídio não reembolsável relacionado com rendimentos (subsídio à exploração)** – NCRF 22



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

No momento do reconhecimento inicial do subsídio (momento do pagamento ou notificação do diferimento pela SS):

- Débito da conta 278x – “Segurança social”
- Crédito da conta 75 – “Subsídios à exploração”

Pelo montante do subsídio atribuído



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

Pelo recebimento do apoio:

- Débito da conta 12 – “Depósitos à ordem”
- Crédito da conta 278x – “Segurança social”

Pelo montante do subsídio recebido



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

Pelo incumprimento das condições legais da atribuição e respetiva obrigação de devolução:

- Débito da conta 688 – “Outros gastos”
- Crédito da conta 278x – “Segurança social”

Pelo montante do subsídio a devolver



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

Pela devolução:

- Débito da conta 278x – “Segurança social”
- Crédito da conta 12 – “Depósitos à ordem”
- Pelo montante do subsídio devolvido



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Lay-Off

Isenção das contribuições da segurança social a cargo da entidade empregadora (23,75%)

- Não tem um reconhecimento contabilístico nas demonstrações financeiras



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio excepcional à família para os trabalhadores por conta de outrem

O tratamento contabilístico, fiscal e contributivo é similar ao apoio extraordinário à manutenção dos contratos de trabalho

Isenção das contribuições da Segurança Social a cargo da entidade empregadora – 50% do apoio



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio excepcional à família - trabalhadores independentes

Enquadramento:

- Apoio diretamente pago ao trabalhador independente, no âmbito do exercício da sua atividade profissional ou empresarial;
- Apoio tributado em sede da categoria B de IRS;
- Apoio sujeito a contribuições para a segurança social



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio excepcional à família - Trabalhadores independentes

- Trabalhadores independentes enquadrados **no regime de tributação com base na contabilidade (categoria B de IRS);**
- Apoio recebido é reconhecido como subsídio não reembolsável relacionado com rendimentos – **Tratamento contabilístico similar ao referido para o lay-off.**



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio excepcional à família – Trabalhadores independentes

Trabalhadores independentes enquadrados no regime de tributação com base na contabilidade (categoria B de IRS)

- Enquadrado no regime da contabilidade organizada para efeitos de Seg. Social – este apoio apenas influencia as contribuições devidas em 2022
- Se tiver optado pela entrega da declaração trimestral para efeitos da Seg. Social – este apoio tem que ser incluído nessa declaração do mês do respetivo recebimento (como prestações de serviços)



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio excecional à família – Trabalhadores independentes

Trabalhadores independentes enquadrados no regime simplificado (categoria B de IRS)

- Está enquadrado no regime da declaração trimestral para efeitos da Seg. Social – **este apoio tem que ser incluído nessa declaração do mês do respetivo recebimento (como prestações de serviços)**



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio extraordinário à redução da atividade – Trabalhadores independentes

Enquadramento:

- Apoio diretamente pago ao trabalhador independente, no âmbito do exercício da sua atividade profissional ou empresarial
- Apoio tributado em sede da categoria B de IRS (anexos B ou C da Modelo 3)



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio extraordinário à redução da atividade – Trabalhadores independentes

Trabalhadores independentes enquadrados no regime de tributação com base na contabilidade (categoria B de IRS)

- Apoio recebido é reconhecido como subsídio não reembolsável relacionado com rendimentos – Tratamento contabilístico similar ao referido para o lay-off



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio extraordinário à redução da atividade – Trabalhadores independentes

Trabalhadores independentes enquadrados no regime de tributação com base na contabilidade (categoria B de IRS)

- Enquadrado no regime da contabilidade organizada para efeitos de Seg. Social – este apoio apenas influencia as contribuições devidas em 2022
- Se tiver optado pela entrega da declaração trimestral para efeitos da Seg. Social – este apoio tem que ser incluído nessa declaração do mês do respetivo recebimento – não é claro??



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Apoio extraordinário à redução da atividade – Trabalhadores independentes

Reuniões Livres
2020

Trabalhadores independentes enquadrados no regime simplificado (categoria B de IRS)

- Está enquadrado no regime da declaração trimestral para efeitos da Seg. Social – este apoio tem que ser incluído nessa declaração do mês do respetivo recebimento – não é claro???



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Reuniões Livres
2020

Apoio extraordinário à redução da atividade – Membros dos órgãos estatutários

Enquadramento:

?? apoio direto ao sócio-gerente ou à empresa ??

?? Apoio considerado como rendimento de trabalho dependente ??

- Apoio sujeito a contribuições para a segurança social – **SIM!!**



Tratamento contabilístico dos apoios do COVID-19



Apoio extraordinário à redução da atividade – Membros dos órgãos estatutários

Reuniões Livres
2020

- **Como se processa este apoio?**
- **Como se sujeita a retenções na fonte e encargos para a Seg. Social?**
- **Como se declara na DMR e DRI?**
- **Como se contabiliza na esfera da entidade empregadora?**