



# Caderno de Encargos

## Modelo 10



## Índice

Retenções na Fonte .....	3
Plano de Contas .....	3
Impostos .....	4
Exemplo .....	5
Definições .....	6
Lançamentos Contabilísticos .....	7
Fatura .....	7
Pagamento .....	8
Retenção .....	10
Modelo 10 – Rendimentos e Retenções.....	13
Quadro 04 – Importâncias Retidas .....	14
Quadro 05 – Relação dos titulares dos rendimentos .....	14

# Retenções na Fonte

## Plano de Contas

Tendo em conta os tipos de retenção, foram criadas novas contas no plano de contas, de forma a ser possível realizar um melhor mapeamento:

Accounting Dashboard Customers Vendors Accounting Reporting Configuration						
Chart of Accounts						
CREATE IMPORT		Active Account Search...				
		Filters Group By Favorites				
All	<input type="checkbox"/>	Code	Account Name	Type	Taxonomy	Allow Reconciliation
1	<input type="checkbox"/>	2411	Pagamentos por conta	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
21	<input type="checkbox"/>	2412	Pagamento especial por conta	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
22	<input type="checkbox"/>	2413	Retenções na fonte efetuadas por terceiros	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
23	<input type="checkbox"/>	2415	IRC Estimado	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
24	<input type="checkbox"/>	2416	IRC a Pagar	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
25	<input type="checkbox"/>	2417	IRC a Recuperar	Current Liabilities	71 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o rendimento	<input type="checkbox"/>
26	<input type="checkbox"/>	2421	Retenção na Fonte - Trabalho Dependente	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
27	<input type="checkbox"/>	2422	Retenção na Fonte - Trabalho Profissional	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
28	<input type="checkbox"/>	2423	Retenção na Fonte - Capitais	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
29	<input type="checkbox"/>	2424	Retenção na Fonte - Prediais	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
3	<input type="checkbox"/>	2425	Retenção na Fonte - Incrementos Patrimoniais	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
4	<input type="checkbox"/>	2426	Retenção na Fonte - Pensões	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
5	<input type="checkbox"/>	2429	Outras retenções	Current Liabilities	72 Estado e outros entes públicos - Retenção de impostos sobre rendimentos	<input type="checkbox"/>
6	<input type="checkbox"/>	24311	IVA Suportado	Current Liabilities	73 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Suportado	<input type="checkbox"/>
7	<input type="checkbox"/>	24321	IVA Dedutível	Current Liabilities	74 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Dedutível	<input type="checkbox"/>
8	<input type="checkbox"/>	24331	IVA Liquidado	Current Liabilities	75 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Liquidado	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24341	A favor da entidade	Current Assets	76 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Regularizações	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24342	A favor do Estado	Current Liabilities	76 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Regularizações	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24349	Outras	Current Assets	76 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Regularizações	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24351	IVA Apuramento	Current Liabilities	77 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — Apuramento	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24361	IVA a pagar	Current Liabilities	78 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — A pagar	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	24371	IVA a recuperar	Current Assets	79 Estado e outros entes públicos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) - IVA — A recuperar	<input type="checkbox"/>



# Impostos

Tendo em conta as percentagens de retenção, foram criados novos impostos, de forma a ser possível realizar um melhor mapeamento:

<input type="checkbox"/>	Tax Name	Tax Type	Tax Scope	Label on Invoices
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 35% - Incrementos Patrimoniais	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 25% - Rendimentos Dependentes	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 28% - Rendimentos de Capital	Purchases		-28%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 25% - Rendimentos de Capital	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 25% - Incrementos Patrimoniais	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 25% - Rendimentos Profissionais	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 35% - Pensões	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 35% - Rendimentos Profissionais	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 35% - Rendimentos de Capital	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 35% - Rendimentos Dependentes	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção à taxa liberatória 25% - Pensões	Purchases		-25%
<input type="checkbox"/>	Retenção 20% - Atividades de Elevado Valor Acrescentado (trabalho dependente)	Purchases		RET20
<input type="checkbox"/>	Retenção 20% - Atividades de Elevado Valor Acrescentado (trabalho profissional)	Purchases		RET20
<input type="checkbox"/>	Retenção 16,5% - Rendimentos provenientes de Propriedade Intelectual	Purchases		RET16.5
<input type="checkbox"/>	Retenção 11,5% - Rendimentos Profissionais	Purchases		RET11.5
<input type="checkbox"/>	Retenção 25% - Rendimentos Profissionais	Purchases		RET25
<input type="checkbox"/>	Retenção 0% - Rendimentos não Tributáveis	Purchases		RETO
<input type="checkbox"/>	Retenção 0% - Rendimentos isentos	Purchases		RETO
<input type="checkbox"/>	Retenção 25% - Rendimentos Prediais	Purchases		RET25
<input type="checkbox"/>	Retenção 20% - Rendimentos Prediais Açores	Purchases		RET25



# Exemplo

Tax Name      Retenção 20% - Rendimentos Profissionais      Tax Type?      Purchases  
Tax Computation?      Percentage of Price      Tax Scope?  
Active?            Amount      -20.0000      %

Definition    Advanced Options    PT Localization

### DISTRIBUTION FOR INVOICES

% Based On	Account	Tax Grids
Base		+model10(02) +model10_table5(03)
100.00 of tax	2422 Retenção na Fonte - Trabalho Profissional	+model10_table5(06)

Add a line

### DISTRIBUTION FOR REFUNDS

% Based On	Account	Tax Grids
Base		+model10(02) +model10_table5(03)
100.00 of tax	2422 Retenção na Fonte - Trabalho Profissional	+model10_table5(06)

Add a line

Definition    Advanced Options    PT Localization

Label on Invoices      RET20  
**Tax Group**      Withholding  
Include in Analytic Cost?        
Company      Catarina Company  
Country?      Portugal  
Exemption  
Included in Price?        
Affect Base of Subsequent Taxes?        
**Tax Exigibility?**       Based on Invoice  
                                          Based on Payment  
Cash Basis Transition Account?      22211 Fornecedores gerais

Definition    Advanced Options    PT Localization

### TYPE

**Portuguese Tax Type**      Não sujeição a IVA ou IS  
**Portuguese Tax Code**      IRS  
Tax Country Region      Portugal  
Special Tax  
Special Tax Code



# Definições

Tem que definir uma conta base de imposto recebido no fundo de caixa:

Esta conta vai ser definida aquando do registo de pagamento de uma fatura com retenção.



# Lançamentos Contabilísticos

## Fatura

Aquando da criação da fatura de fornecedor, tem que incluir o imposto do tipo “retenção”:

Vendor Bill  
**BILL/2023/01/0001**

Vendor	Teste	Bill Date	01/17/2023
	Portugal	Accounting Date	01/31/2023
Bill Reference		Payment Reference ?	
		Recipient Bank ?	
		Due Date	02/02/2023
		Journal	Vendor Bills in EUR
		Document Type	Invoice

  

Product	Label	Account	Analytic	Quantity	Price	Disc.%	Taxes	Subtotal
[PROD12] Mão de Obra (11,50%)	Mão de Obra (11,50%)	3111 Mercado Nacional		1.00	100.00	0.00	IVA 23% (Bens) Retenção 11.5% - Rend	100.00 €

  

Terms and Conditions	Untaxed Amount: 100.00 €
	IVA NOR: 23.00 €
	Withholding: -11.50 €
	Total: 111.50 €
	Amount Due: 111.50 €

A retenção na fonte é um valor que vai ser pago diretamente ao Estado, quem está a comprar, não vai pagar esse valor ao seu fornecedor. Por isso é que temos o valor base a somar com o IVA e a deduzir com a retenção.



## Pagamento

As retenções são devidas no momento do pagamento. Aquando do registo de pagamento, tem que seleccionar o tipo e a localização do rendimento (para preenchimento na modelo 10):

Register Payment ×

---

Journal	Bank	Amount	€111.50	EUR
Payment Method ?	Manual	Payment Date	02/02/2023	
Recipient Bank Account		Posting Date ?		
Income Type	Rendimentos empresariais e profissionais	Memo	BILL/2023/02/0001	
Income Location	Continente			

Note  
Add a note...

---

**CREATE PAYMENT** CANCEL



## Os tipos de rendimentos:

Search: Income Type ×

Search... Q

▼ Filters   Group By   ★ Favorites   1-48 / 48 < >

Co...	Description
A	Rendimentos de trabalho dependente sujeitos a tributação(exceto os referidos com os códigos A2 a A5) à taxa de 0%, prevista nas tabelas de retençã...
A2	Gratificações não atribuídas pela entidade patronal(gorjetas)
A3	Rendimentos do trabalho dependente – Subsídio de férias, sujeitos a tributação à taxa de 0%, prevista nas tabelas de retenção (artigos 99.º e 100.º do...
A4	Rendimentos do trabalho dependente – Subsídio de Natal, sujeitos a tributação à taxa de 0%, prevista nas tabelas de retenção (artigos 99.º e 100.º do...
A5	Rendimentos do trabalho dependente não sujeitos a retenção(excetos os referidos com o código A2)
A11	Missões diplomáticas e consulares(anos 2012 e anteriores)
A12	Serviço a organizações estrangeiras ou internacionais(anos 2012 e anteriores)
A13	Recebimentos em capital de importâncias despendidas pelas entidades patronais para regimes de segurança social (anos 2012 e anteriores)
A14	Tripulante de navios registados no Registo Internacional de Navios (Zona Franca da Madeira) - anos 2012 e anteriores
A15	Acordos de cooperação - isenção não dependente de reconhecimento prévio(anos 2012 e anteriores)
A16	Acordos de cooperação - isenção dependente de reconhecimento prévio(anos 2012 e anteriores)
A17	Desempenho de funções integradas em missões de carácter militar, efetuadas no estrangeiro, com objetivos humanitários (anos 2012 e anteriores)
A20	Importâncias auferidas pela cessação do contrato de trabalho ou exercício de funções na parte que não excedam o limite previsto na alínea b) do n.º ...
A21	Subsídio de refeição (parte não sujeita)
A22	Ajudas de custo e deslocações em viatura do próprio (parte não sujeita)
A23	Outros rendimentos não sujeitos, referidos nos artigos 2.º, 2.º-A e 12.ºdo Código do IRS
A31	Prémios atribuídos aos praticantes de alto rendimento desportivo e aos respetivos treinadores, por classificações relevantes obtidas em provas despo...
B	Rendimentos empresariais e profissionais (incluindo os dispensados de retenção)
B11	Acordos de cooperação - isenção dependente de reconhecimento prévio
B12	Acordos de cooperação -isenção não dependente de reconhecimento prévio

**CLOSE**

A localização dos rendimentos:

<b>Income Location</b>	Continente <span>▼ →</span>
<b>Note</b> Add a note...	<ul style="list-style-type: none"> <li>Continente</li> <li>Região Autónoma dos Açores</li> <li>Região Autónoma da Madeira</li> <li>Estrangeiro</li> </ul>

## Retenção

As retenções na fonte são lançadas num diário à parte definido pelo odoo:

Nome do Diário

# Cash Basis Taxes

Tipo? Diversos Empresa? PT - Portugal

Origem da Faturação Documento emitido no sistema

---

**INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA**

Default Account

Código Curto? CABA

PT Transaction Type Normal

Moeda?



Os lançamentos das retenções podem ser consultados na fatura:

Contabilidade Painel Clientes Fornecedores Contabilidade Relatórios Configuração

Faturas de Fornecedor / BILL/2023/01/0001 Imprimir Ação 4 / 4 < > Criar

ADICIONAR NOTA DE CRÉDITO CANCELAR MUDAR PARA RASCUNHO RASCUNHO PUBLICADA

Fatura de Fornecedor  
**BILL/2023/01/0001**

Fornecedor: Teste  
Portugal - 535514522

Referência da Fatura

Data da Fatura de Fornecedor: 17-01-2023  
Data Contabilística: 31-01-2023  
Referência do Pagamento?  
Recipient Bank?  
Data de Vencimento: 02-02-2023  
Diário: Vendor Bills in EUR  
Tipo de Documento: Fatura

Cash Basis Entries   
**EM PAGAMENTO**

Linhas da Fatura Itens do Diário Outra Informação

Conta	Descrição	Analítica	Débito	Crédito	Tax Grids	
3111 Mercado Nacional	Mão de Obra (11,50%)		100,00 €	0,00 €		
24321 IVA Dedutível	IVA 23% (Bens)		23,00 €	0,00 €	+dp_iva[22]	
22211 Fornecedores gerais	Retenção 11.5% - Rendimentos Profissionais		0,00 €	11,50 €		
22111 Fornecedores gerais			0,00 €	111,50 €		
			123,00	123,00		

Podemos analisar que no lançamento da fatura de fornecedor, só é atribuído a tax grids ao imposto referente ao IVA.



No lançamento das retenções, o odoo vai lançar a conta que definimos no fundo de caixa e vai atribuir as tax grids que foram definidas no imposto:

## CABA/2023/02/0006

Referência BILL/2023/02/0003

Data Contabilística 03-02-2023

Cash Basis Origin ? BILL/2023/02/0003

Diário Retenções

Itens do Diário		Outra Informação						
Conta	Parceiro	Descrição	Analítica	Débito	Crédito	Tax Grids		
2781 Corrente	Teste	BILL/2023/02/0003		100,00 €	0,00 €	+model10[02] (+model10_table5[03])		
2781 Corrente	Teste	BILL/2023/02/0003		0,00 €	100,00 €			
2422 Retenção na Fonte - Trabalho Profissional	Teste	Retenção 11.5% - Rendimentos Profissionais		0,00 €	11,50 €	(+model10_table5[06])		
22211 Fornecedores gerais	Teste	Retenção 11.5% - Rendimentos Profissionais		11,50 €	0,00 €			
				111,50	111,50			

## Modelo 10 – Rendimentos e Retenções

A Portaria n.º 8/2023, de 4 de janeiro, (revogou a portaria 278/2021, de 2 de dezembro) procedeu à aprovação da declaração Modelo 10, Rendimentos e Retenções — Residentes, e respetivas instruções de preenchimento. Ajusta-se excecionalmente, a obrigação de entrega do Modelo 10 relativa ao ano de 2022, de forma que possa ser cumprida até ao dia 24 de fevereiro de 2023, sem quaisquer acréscimos ou penalidades.

A declaração modelo 10 destina-se a declarar os rendimentos sujeitos a imposto, isentos e não sujeitos, que não sejam ou não devam ser declarados na declaração mensal de remunerações (DMR), auferidos por sujeitos passivos de IRS residentes no território nacional, bem como as respetivas retenções na fonte.

Para além dos rendimentos atrás referidos, a declaração modelo 10 destina-se também a declarar rendimentos sujeitos a retenção na fonte de IRC, excluindo os que se encontram dela dispensados, conforme dispõem os artigos 94.º e 97.º do Código do IRC.

Tipos de Rendimentos / Retenções na fonte:

A - Trabalho Dependente

B - Rendimentos Empresariais e Profissionais

C - Outros Rendimentos de Capitais

F - Prediais

G - Incrementos Patrimoniais

H - Pensões



## Quadro 04 – Importâncias Retidas

Preenchimento com os valores base por tipo de retenção na fonte:

Importâncias Retidas	Valor
<b>Tipo de Rendimentos / Retenções na Fonte</b>	
[01] A - Trabalho Dependente	
[02] B - Rendimentos Empresariais e Profissionais	100.00 €
[03] E - Outros Rendimentos de Capitais (aplicável a 2014 e anos anteriores)	
[05] F - Prediais	
[06] G - Incrementos Patrimoniais	
[07] H - Pensões	
[08] Retenções de IRC (Art. 94.º do Código do IRC)	
<b>[09] SOMA (01 a 03 + 05 a 08)</b>	100.00 €
[10] Retenções a Taxas Liberatórias	
[04] EE - Saldos Credores C/C [Art. 101.º-A, no. 3, a), of the CIRS]	
[11] Compensações de IRS/IRC	
<b>[12] TOTAL(09 + 10 + 04 - 11)</b>	100.00 €
[13] Retenção da Sobretaxa (aplicável anos de 2013 a 2017)	

## Quadro 05 – Relação dos titulares dos rendimentos

Preenchimento por parceiro com discriminação dos rendimentos e das respetivas retenções e identificação do tipo e local dos rendimentos:

Relação dos Titulares dos Rendimentos	2023				
	NIF	Rendimentos do Ano	Tipo de Rendimentos	Local De Obtenção	Retenção IRS/IRC
		100.00 €			11.50 €
Teste ▼	535514522	100.00 €	B	C	11.50 €