

## Instrução CGE nº 01, de 06 de Janeiro de 2020

Dispõe sobre os novos procedimentos a serem adotados pelas Unidades Gestoras do SIAFEM referente ao reconhecimento e contabilização da receita de Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - IRRF.

Em decorrência do art.157 da Constituição Federal de 1988:

*“Art. 157. Pertencem aos Estados e ao Distrito Federal:*

*I – o produto da arrecadação do imposto da União sobre a renda e proventos de qualquer natureza, incidente na fonte, sobre rendimentos pagos, a qualquer título, por eles, suas autarquias e pelas fundações que instituírem e mantiverem;*

*(...)”*

Em observância ao art. 933 do Decreto Federal nº 9.580, de 22 de novembro de 2018, que regulamenta a tributação, a fiscalização, a arrecadação e a administração do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza;

Em consideração ao processo de convergência da área pública às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - IPSAS e Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público – NBC TSP;

O Contador Geral do Estado, à vista do disposto no art. 77 do Decreto nº 64.152, de 22 de março de 2019, resolve:

Artigo 1º - Adequar o roteiro contábil referente ao reconhecimento e contabilização do Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - IRRF, decorrente do processamento da folha de pagamento dos servidores da Administração Direta e dos rendimentos pagos, a qualquer título pelas suas autarquias e fundações, em conformidade às novas normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – CASP, à 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP.

Artigo 2º - Estabelecer roteiro para contabilização do Imposto de Renda Retido na Fonte:

### ROTEIRO CONTÁBIL – RETENÇÃO DE IRRF

#### I. Alteração dos códigos de Receita p/ retenção de IRRF pelo Estado

O código atual da receita de IMPOSTO SOBRE A RENDA – RETIDO NA FONTE - IRRF, passou a ser desdobrado em outras 3 distintas receitas, conforme abaixo:

RECEITA ATUAL	CLASSIFICAÇÃO ATUAL	UTILIZAÇÃO	RECEITA NOVA	CLASSIFICAÇÃO NOVA	UTILIZAÇÃO
11130111	452139901	Geral	11130311	411210301	Folha de pessoal
			11130341	411210301	Fornecedor – <b>PF</b>
			11130341	411210302	Fornecedor – <b>PJ</b>

Portanto, para o reconhecimento da retenção do IRRF, deverá ser selecionada a RECEITA (tabela acima), de acordo com a despesa que as geraram:

- Despesa com folha de pessoal
- Despesa com fornecedor ou prestador de serviços – Pessoa Física (**PF**)
- Despesa com fornecedor ou prestador de serviços – Pessoa Jurídica (**PJ**)

## **II. Roteiro para a retenção de IRRF em suas diversas situações**

A seguir, segue o fluxo contábil para as diversas formas de retenção de IRRF, de acordo com as despesas executadas:

- fornecedores ou prestadores de serviços ( PF ) e, a fonte de recurso utilizada;
- fornecedores ou prestadores de serviços ( PJ ) e, a fonte de recurso utilizada;
- despesa com folha de pessoal e, a fonte de recurso utilizada.

Para cada fluxo, estão discriminados os eventos utilizados no SIAFEM, bem como, o preenchimento das telas.

### **1 - Retenção do IRRF:**

Utilizar no SIAFEM, a transação (>**NLRETIR**), logo após a liquidação das despesas. Os saldos serão retidos na seguinte conta contábil:

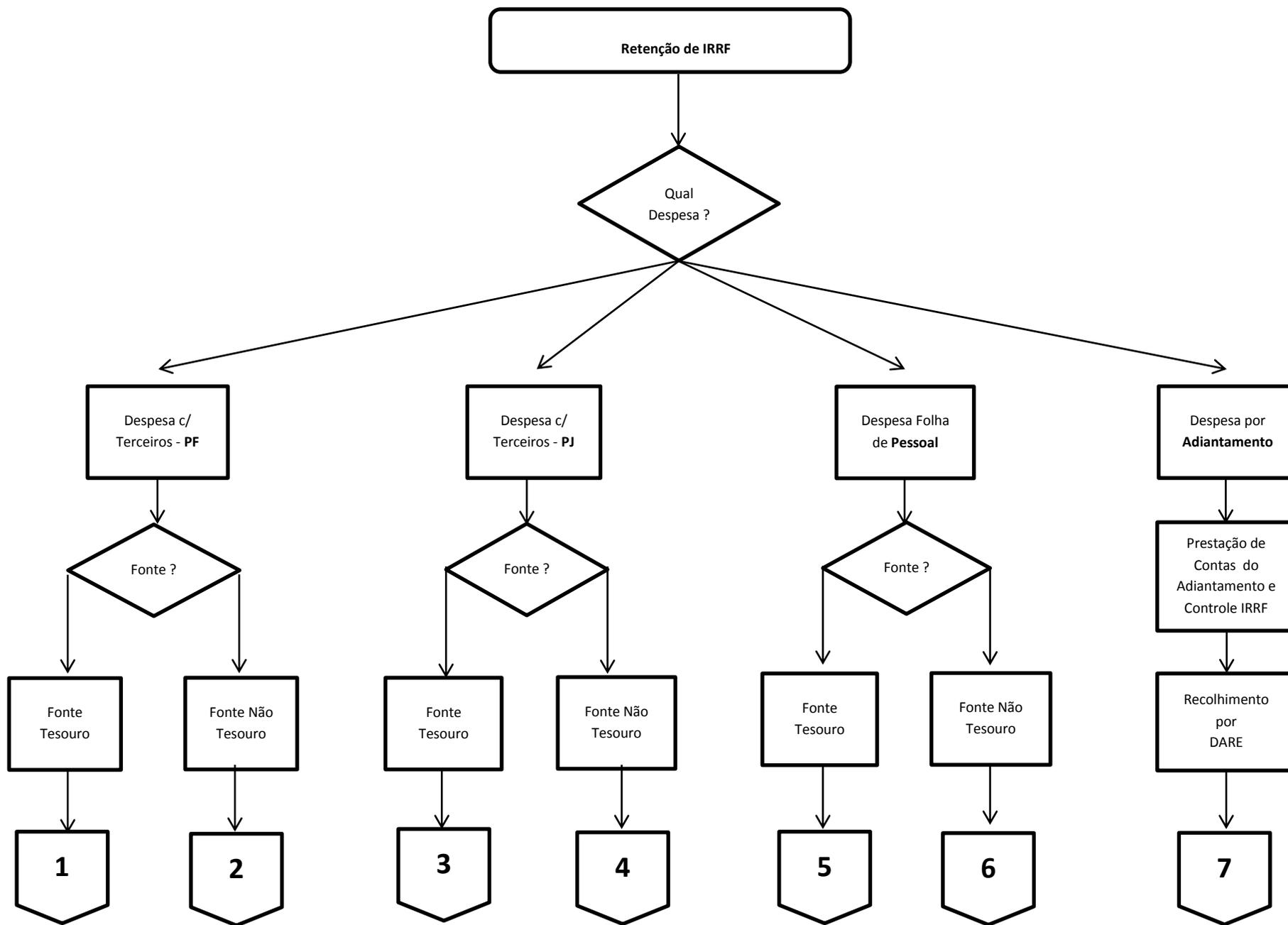
**CONTA - 218810104 = IMP.REND.RET.FTE-IRRF-FOLHA/TERCEIROS-PJ/PF**

### **2 - Transferência do recurso financeiro, referente à retenção do IRRF, para o Tesouro do Estado (UG – 200002):**

Utilizar no SIAFEM, a transação (>**NLTRANSFIR**), que baixará o saldo retido na **conta 218810104** e transferirá o recurso para o TESOURO do Estado.

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>**NLDEVOLVIR**) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.





### Terceiros de **Pessoa Física (PF) – Fonte TESOURO ou DREM**

Retenção de IRRF sobre despesa com fornecedor ou prestador de serviços, pessoa física (PF), **Fonte Tesouro ou Fonte (DREM – fonte 006006093).**

Alíquota (%) conforme tabela progressiva do IRRF (tabela do Decreto Federal 9.580/2018)

#### 1- Retenção do IRRF

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FINANCEIRA: **200002**

GESTAO: **00001**

NUMERO DO EMPENHO: **XXXX NE XXXXX**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **X** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

( **X** ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

( \_ ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (>NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **200002**

GESTAO FAVORECIDA: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
7214xx	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxx</b>		<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521213		11130341	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
541160	<b>CPF do Fornecedor</b>				<b>R\$ RETENCAO</b>
531313		11130341	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
801636		11130341	411210301	001001001	<b>R\$ RETENCAO</b>

OBS.: Evento 7214xx - conforme seleção do campo "P/ RESTOS A PAGAR":

- " \_ " → 721401 – p/ exercício atual
- "P" → 721425 – p/ RPP do exercício anterior
- "N" → 721432 – P/ RPP transf. de RPNP do exercício anterior
- "R" → 721433 – p/ RPP de exercícios anteriores
- "V" → 721434 – p/ RPP transf. de RPNP de exercícios anteriores



### Terceiros de **Pessoa Física (PF)** – **Fonte NÃO TESOIRO ou FUNDEB**

Retenção de IRRF sobre despesa com fornecedor ou prestador de serviços de pessoa física (**PF**) utilizando Fonte **NÃO TESOIRO** ou **Fonte FUNDEB (001002007)**.

Alíquota (%) conforme tabela progressiva do IRRF (Decreto Federal 9.580/2018)

#### 1- Retenção do IRRF

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

UG FINANCEIRA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

NUMERO DO EMPENHO: **XXXX NE XXXXX**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **x** ) INCLUSAO OU ( **\_** ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

- ( **x** ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)
- ( **\_** ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( **\_** ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( **\_** ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

- (P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR
- (N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR
- (R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES
- (V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (>NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO FAVORECIDA: **SUA GESTÃO**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
7114xx	<b>(Nº Empenho)</b>	xxxxxxx	xxxxxxx		<b>R\$ RETENCAO</b>
521213		11130341	411210301	xxxxxxx	<b>R\$ RETENCAO</b>
541160	<b>CPF do Fornecedor</b>				<b>R\$ RETENCAO</b>
531313		11130341	41121030	xxxxxxx	<b>R\$ RETENCAO</b>
521223		11130341	41121030	xxxxxxx	<b>R\$ RETENCAO</b>

OBS.: Evento 7114xx - conforme seleção do campo "P/ RESTOS A PAGAR":

- " \_ " → 711401 - p/ exercício atual
- "P" → 711425 - p/ RPP do exercício anterior
- "N" → 711430 - P/ RPNP transf. p/ RPP do exercício anterior
- "R" → 711433 - p/ RPP de exercícios anteriores
- "V" → 711434 - p/ RPNP transf. p/ RPP de exercícios anteriores

## 2 - Transferência do recurso retido para o TESOIRO DO ESTADO (200002)

- a) Verificar se há saldo na CONTA ÚNICA, na FONTE de retenção.
- b) Esta transação só pode ser lançada no **horário bancário** do SIAFEM.
- c) Emitir a Nota de Lançamento, utilizar a transação (>NLTRANSFIR)

### >NLTRANSFIR

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO: **SUA GESTAO**  
UG FAVORECIDA: 200002  
GESTAO FAVORECIDA: 00001

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxx**  
VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X' : ( **X** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

EVENTO TRANSFERENCIA:  
( \_ ) 801616 - PESSOA JURIDICA  
( **X** ) 801626 - PESSOA FISICA  
( \_ ) 801609 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

### Exemplo de documento gerado pela transação (NLTRANSFIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO: **SUA GESTAO**  
UG FAVORECIDA: **200002 TESOIRO DO ESTADO**

GESTAO: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801626		11130341	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
801693		11130341	411210301	001001001	R\$ RETENCAO

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>NLDEVOLVIR) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.

#### **Exemplo de lançamento realizado pelo DFE utilizando o comando (>NLDEVOLVIR):**

UNIDADE GESTORA: 200002

GESTAO: 00001

UG FAVORECIDA: **UG Financeira da unidade**

GESTAO FAVORECIDA: **Gestao da unidade**

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**

VALOR: **R\$ a devolver**

EVENTO TRANSFERENCIA :

(  ) 801682 - PESSOA JURIDICA

(  ) 801683 - PESSOA FISICA

(  ) 801681 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

#### **Documento gerado pela transação (NLDEVOLVIR)**

UNIDADE GESTORA : 200002

GESTAO : 00001

UG FAVORECIDA : **UG Financeira da unidade**

GESTAO FAVORECIDA : **Gestao da unidade**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801683		11130341	411210301	001001001	R\$ RETENCAO
801627		11130341	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO



### Terceiros de Pessoa Jurídica (PJ) – Fonte TESOURO ou DREM

Retenção de IRRF sobre despesa com fornecedor ou prestador de serviços de pessoa jurídica (PJ) utilizando Fonte TESOURO ou Fonte DREM(006006093).

Alíquota de 1% ou 1,5%, conforme arts. 714 a 719 do Decreto 9.580/2018.

#### 1- Retenção do IRRF

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: SUA UGE (Executora)

GESTAO: SUA GESTAO

UG FINANCEIRA: 200002

GESTAO: 00001

NUMERO DO EMPENHO: xxxx NE xxxxx

VALOR: \_\_\_\_\_

MARQUE COM UM 'X': ( x ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO :

( x ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

( \_ ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: SUA UGE (Executora)

GESTAO: SUA GESTAO

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: 200002

GESTAO FAVORECIDA: 00001

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
7214xx	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		001xxxxxx	R\$ RETENCAO
521212		11130341	411210302	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
541160	CNPJ do Fornecedor				R\$ RETENCAO
531312		11130341	411210302	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
801635		11130341	411210302	001001001	R\$ RETENCAO

OBS.: Evento 7214xx - conforme seleção do campo "P/ RESTOS A PAGAR":

- " \_ " → 721401 – p/ exercício atual
- "P" → 721425 – p/ RPP do exercício anterior
- "N" → 721432 – P/ RPP transf. de RPNP do exercício anterior
- "R" → 721433 – p/ RPP de exercícios anteriores
- "V" → 721434 – p/ RPP transf. de RPNP de exercícios anteriores



### Terceiros de **Pessoa Jurídica (PJ)** – Fonte **NÃO TESOIRO** ou **FUNDEB**

Retenção de IRRF sobre despesa com fornecedor ou prestador de serviços de pessoa jurídica (**PJ**) utilizando **Fonte NÃO TESOIRO** ou **Fonte FUNDEB (001002007)**.

Alíquota de 1% ou 1,5% conforme arts. 714 a 719 do Decreto 9.580/2018.

#### 1- Retenção do IRRF

Utilizar a transação (>**NLRETIR**):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

UG FINANCEIRA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx NE xxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X' : ( **x** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

- ( **x** ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)
- ( \_ ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( \_ ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( \_ ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

- (P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR
- (N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR
- (R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES
- (V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (**NLRETIR**)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTÃO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO FAVORECIDA: **SUA GESTÃO**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
7114xx	<b>(Nº Empenho)</b>	xxxxxxx		xxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521212		11130341	411210302	xxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
541160	<b>CNPJ do Fornecedor</b>				R\$ RETENCAO
531312		11130341	411210302	xxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521222		11130341	411210302	xxxxxxxxx	R\$ RETENCAO

OBS.: Evento 7114xx - conforme seleção do campo "P/ RESTOS A PAGAR":

- " \_ " → 711401 - p/ exercício atual
- "P" → 711425 - p/ RPP do exercício anterior
- "N" → 711430 - P/ RPNP transf. p/ RPP do exercício anterior
- "R" → 711433 - p/ RPP de exercícios anteriores
- "V" → 711434 - p/ RPNP transf. p/ RPP de exercícios anteriores

**2 - Transferência do recurso retido para o TESOIRO DO ESTADO (200002)**

- a) Verificar se há saldo na CONTA ÚNICA, na FONTE de retenção.
- b) Esta transação só pode ser lançada no **horário bancário** do SIAFEM.
- c) Emitir a Nota de Lançamento, utilizar a transação (>NLTRANSFIR)

**>NLTRANSFIR**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FAVORECIDA: 200002

GESTAO FAVORECIDA: 00001

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **x** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

EVENTO TRANSFERENCIA:

( **X** ) 801616 - PESSOA JURIDICA

( \_ ) 801626 - PESSOA FISICA

( \_ ) 801609 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

**Exemplo de documento gerado pela transação (NLTRANSFIR)**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FAVORECIDA: **200002 TESOIRO DO ESTADO**

GESTAO: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801616		11130341	411210302	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
801692		11130341	411210302	001001001	R\$ RETENCAO

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>NLDEVOLVIR) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.

**Exemplo de lançamento realizado pelo DFE utilizando o comando (>NLDEVOLVIR):**

UNIDADE GESTORA: 200002  
 GESTAO: 00001  
 UG FAVORECIDA: **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA: **Gestao da unidade**

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**  
 VALOR: **R\$ a devolver**

EVENTO TRANSFERENCIA :  
 ( **X** ) 801682 - PESSOA JURIDICA  
 ( ) 801683 - PESSOA FISICA  
 ( \_ ) 801681 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

**Documento gerado pela transação (NLDEVOLVIR)**

UNIDADE GESTORA : 200002  
 GESTAO : 00001  
 UG FAVORECIDA : **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA : **Gestao da unidade**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801682		11130341	411210302	001001001	R\$ RETENCAO
801617		11130341	411210302	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO



### Folha de Pessoal - Fonte TESOURO ou DREM

Retenção de IRRF sobre a folha de pessoal utilizando **Fonte TESOURO ou Fonte DREM (006006093)**.

Alíquota (%) conforme tabela progressiva do IRRF (Decreto 9580/2018).

#### 1- Retenção do IRRF das **Folhas de Janeiro até Novembro:**

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FINANCEIRA: **200002**

GESTAO: **00001**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx NE xxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **X** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

( \_ ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

( **X** ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **200002**

GESTAO FAVORECIDA: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
721460	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521211		11130311	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
531311		11130311	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
801633		11130311	411210301	001001001	<b>R\$ RETENCAO</b>

## 2- Retenção do IRRF da **Folha de Dezembro:**

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FINANCEIRA: **200002**

GESTAO: **00001**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx NE xxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **X** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

( \_ ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

( \_ ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( **X** ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

( \_ ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

### Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **200002**

GESTAO FAVORECIDA: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
721471	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521211		11130311	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
531311		11130311	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
801633		11130311	411210301	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>

## 3- Retenção do IRRF das **Folhas de 13º Salário:**

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FINANCEIRA: **200002**

GESTAO: **00001**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx** NE **xxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X':  INCLUSAO OU (  ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

(  ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

(  ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

(  ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

(  ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### **Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **200002**

GESTAO FAVORECIDA: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
721460	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521216		<b>11130311</b>	<b>411210301</b>	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
531316		<b>11130311</b>	<b>411210301</b>	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
801633		<b>11130311</b>	<b>411210301</b>	<b>001xxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>



### **Folha de Pessoal - Fonte NÃO TESOIRO ou FUNDEB**

Retenção de IRRF sobre a folha de pessoal utilizando **Fonte NÃO TESOIRO ou Fonte FUNDEB (001002007)**.

Alíquota (%) conforme tabela progressiva do IRRF (Decreto 9580/2018).

#### **1- Retenção do IRRF das Folhas de Janeiro até Novembro:**

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FINANCEIRA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **GESTAO**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx NE xxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': (  ) INCLUSAO OU (  ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

(  ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)

(  ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

(  ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

(  ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR:

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR

(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR

(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES

(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### **Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **UGF (Financeira)**

GESTAO FAVORECIDA: **SUA GESTAO**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
711460	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521211		11130311	411210301	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
531311		11130311	411210301	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521221		11130311	411210301	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO

**2 - Transferência do recurso retido para o TESOIRO DO ESTADO (200002), das Folhas de Janeiro até Novembro:**

- Verificar se há saldo na CONTA ÚNICA, na FONTE de retenção.
- Esta transação só pode ser lançada no **horário bancário** do SIAFEM.
- Emitir a Nota de Lançamento, utilizar a transação (>NLTRANSFIR)

**>NLTRANSFIR**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FAVORECIDA: 200002

GESTAO FAVORECIDO: 00001

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxx**

VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **x** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

EVENTO TRANSFERENCIA:

( \_ ) 801616 - PESSOA JURIDICA

( \_ ) 801626 - PESSOA FISICA

( **X** ) 801609 - FOLHA DE PAGAMENTO

**Exemplo de documento gerado pela transação (NLTRANSFIR)**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

UG FAVORECIDA: **200002 TESOIRO DO ESTADO**

GESTAO: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801609		11130311	411210301	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
801691		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>NLDEVOLVIR) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.

**Exemplo de lançamento realizado pelo DFE utilizando o comando (>NLDEVOLVIR):**

UNIDADE GESTORA: 200002  
GESTAO: 00001  
UG FAVORECIDA: **UG Financeira da unidade**  
GESTAO FAVORECIDA: **Gestao da unidade**

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**  
VALOR: **R\$ a devolver**

EVENTO TRANSFERENCIA:  
(  ) 801682 - PESSOA JURIDICA  
(  ) 801683 - PESSOA FISICA  
(  ) 801681 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO  
**Documento gerado pela transação (NLDEVOLVIR)**

UNIDADE GESTORA : 200002  
GESTAO : 00001  
UG FAVORECIDA : **UG Financeira da unidade**  
GESTAO FAVORECIDA : **Gestao da unidade**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801681		11130311	411210301	001001001	<b>R\$ RETENCAO</b>
801610		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>

### 3- Retenção do IRRF da **Folha de Dezembro:**

Utilizar a transação (>**NLRETIR**):

UNIDADE GESTORA : **SUA UGE (Executora)**  
GESTAO : **SUA GESTÃO**  
UG FINANCEIRA : **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO : **SUA GESTÃO**

NUMERO DO EMPENHO : **xxxx NE xxxxx**  
VALOR : **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X' : (  ) INCLUSAO OU (  ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO :  
(  ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)  
(  ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)  
(  ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)  
(  ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR :

(P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR  
(N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR  
(R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES  
(V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

#### Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**  
GESTAO: **SUA GESTÃO**  
CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO FAVORECIDA: **SUA GESTÃO**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
711471	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521211		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
531311		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521221		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>

#### 4 - Transferência do recurso retido para o TESOIRO DO ESTADO (200002), da **Folha de Dezembro:**

- Verificar se há saldo na CONTA ÚNICA, na FONTE de retenção.
- Esta transação só pode ser lançada no **horário bancário** do SIAFEM.
- Emitir a Nota de Lançamento, utilizar a transação (**>NLTRANSFIR**)

#### **>NLTRANSFIR**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO: **SUA GESTAO**  
UG FAVORECIDA: 200002  
GESTAO FAVORECIDA: 00001

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**  
VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X' : ( **X** ) INCLUSAO OU ( **\_** ) ESTORNO

EVENTO TRANSFERENCIA:  
( **\_** ) 801616 - PESSOA JURIDICA  
( **\_** ) 801626 - PESSOA FISICA  
( **X** ) 801609 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

#### Exemplo de documento gerado pela transação (NLTRANSFIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO: **SUA GESTAO**  
UG FAVORECIDA: **200002 TESOIRO DO ESTADO**  
GESTAO: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801609		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
801691		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>NLDEVOLVIR) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.

**Exemplo de lançamento realizado pelo DFE utilizando o comando (>NLDEVOLVIR):**

UNIDADE GESTORA: 200002  
 GESTAO: 00001  
 UG FAVORECIDA: **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA: **Gestao da unidade**

FONTE DE RECURSO: xxxxxxxxxxxx  
 VALOR: **R\$ a devolver**

EVENTO TRANSFERENCIA:  
 ( \_ ) 801682 - PESSOA JURIDICA  
 ( \_ ) 801683 - PESSOA FISICA  
 ( X ) 801681 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

**Documento gerado pela transação (NLDEVOLVIR)**

UNIDADE GESTORA : 200002  
 GESTAO : 00001  
 UG FAVORECIDA : **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA : **Gestao da unidade**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801681		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO
801610		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO

**5 - Retenção do IRRF da Folha 13º Salário:**

Utilizar a transação (>NLRETIR):

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**  
 GESTAO: **SUA GESTÃO**  
 UG FINANCEIRA: **SUA UGF (Financeira)**  
 GESTAO: **SUA GESTÃO**

NUMERO DO EMPENHO: **xxxx** NE **xxxxxx**  
VALOR: **R\$ RETENCAO**

MARQUE COM UM 'X': ( **X** ) INCLUSAO OU ( \_ ) ESTORNO

SELECIONE RETENÇÃO:

- ( \_ ) FORNECEDORES (PESSOA FISICA E JURIDICA)
- ( \_ ) FOLHA DE PAGAMENTO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( \_ ) FOLHA DE DEZEMBRO (PROCESSADA P/ UNIDADE)
- ( **X** ) FOLHA 13º SALARIO (PROCESSADA P/ UNIDADE)

P/ RESTOS A PAGAR :

- (P)-PROCESSADO DO EXERCICIO ANTERIOR
- (N)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIOR
- (R)-REVIGORADOS DE EXERCICIOS ANTERIORES
- (V)-NAO PROCES. TRANSF. P/ PROCES. DE EXERC. ANTERIORES

### Exemplo de documento gerado pela transação (NLRETIR)

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**  
GESTAO: **SUA GESTÃO**  
CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO FAVORECIDA: **SUA GESTÃO**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
711460	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521216		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
531316		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>
521224		11130311	411210301	<b>xxxxxxxxxx</b>	<b>R\$ RETENCAO</b>

### 6 - Transferência do recurso retido para o TESOUREIRO DO ESTADO (200002), da **Folha 13º** **Salário:**

- a) Verificar se há saldo na CONTA ÚNICA, na FONTE de retenção.
- b) Esta transação só pode ser lançada no **horário bancário** do SIAFEM.
- c) Emitir a Nota de Lançamento, utilizar a transação (**>NLTRANSFIR**)

### **>NLTRANSFIR**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
GESTAO: **SUA GESTAO**  
UG FAVORECIDA: 200002  
GESTAO FAVORECIDA: 00001

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**  
VALOR: **R\$ RETENCAO**

EVENTO TRANSFERENCIA:

- ( \_ ) 801616 - PESSOA JURIDICA
- ( \_ ) 801626 - PESSOA FISICA
- ( X ) 801609 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

**Exemplo de documento gerado pela transação (NLTRANSFIR)**

UNIDADE GESTORA: **SUA UGF (Financeira)**  
 GESTAO: **SUA GESTAO**  
 UG FAVORECIDA: **200002 TESOURO DO ESTADO**  
 GESTAO: **00001**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801609		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
801691		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO

Obs: Caso a transação seja utilizada equivocadamente, ou seja, por engano, deverá ser solicitado ao **Departamento de Finanças do Estado – DFE**, a devolução do recurso à Unidade.

A transação utilizada para devolução do recurso (>NLDEVOLVIR) é de uso exclusivo do Tesouro do Estado, pelo DFE.

**Exemplo de lançamento realizado pelo DFE utilizando o comando (>NLDEVOLVIR):**

UNIDADE GESTORA: 200002  
 GESTAO: 00001  
 UG FAVORECIDA: **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA: **Gestao da unidade**

FONTE DE RECURSO: **xxxxxxxxxx**  
 VALOR: **R\$ a devolver**

- EVENTO TRANSFERENCIA:
- ( \_ ) 801682 - PESSOA JURIDICA
  - ( \_ ) 801683 - PESSOA FISICA
  - ( X ) 801681 - FOLHA DE PAGAMENTO / 13º SAL. / DEZEMBRO

**Documento gerado pela transação (NLDEVOLVIR)**

UNIDADE GESTORA : 200002  
 GESTAO : 00001  
 UG FAVORECIDA : **UG Financeira da unidade**  
 GESTAO FAVORECIDA : **Gestao da unidade**

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
801681		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO
801610		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO



**Despesa por ADIANTAMENTO - Fonte TESOURO ou NÃO TESOURO**

Retenção de IRRF sobre despesa por adiantamento com fornecedor ou prestador de serviços de pessoa jurídica (**PJ**) ou pessoa física (**PF**) utilizando Fonte **TESOURO** ou **NÃO TESOURO**.

- a) No momento de prestação de contas para a baixa de responsabilidade do adiantamento, emitir a NL:

UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

CNPJ/CPF/UG FAVORECIDA: **CPF do responsável do ADTO.**

GESTAO FAVORECIDA:

EVENTO	INSCRICAO DO EVENTO	REC/DESP	CLASSIFIC	FONTE	VALOR
54045x	<b>(Nº Empenho)</b>	<b>xxxxxxxx</b>		<b>SIM</b>	<b>R\$ UTILIZADO</b>
540160	<b>CPF ou CNPJ Fornec. da</b>				<b>R\$ RETENCAO</b>
	<b>NF/REC. do valor retido</b>				

- b) Para os adiantamentos utilizados, deverá ser recolhido via **DARE** o valor da retenção de IRRF, referente ao valor pago ao fornecedor ou prestador de serviços.