

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 – PF
			11130341	411210302	Fornecedor – PJ

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:

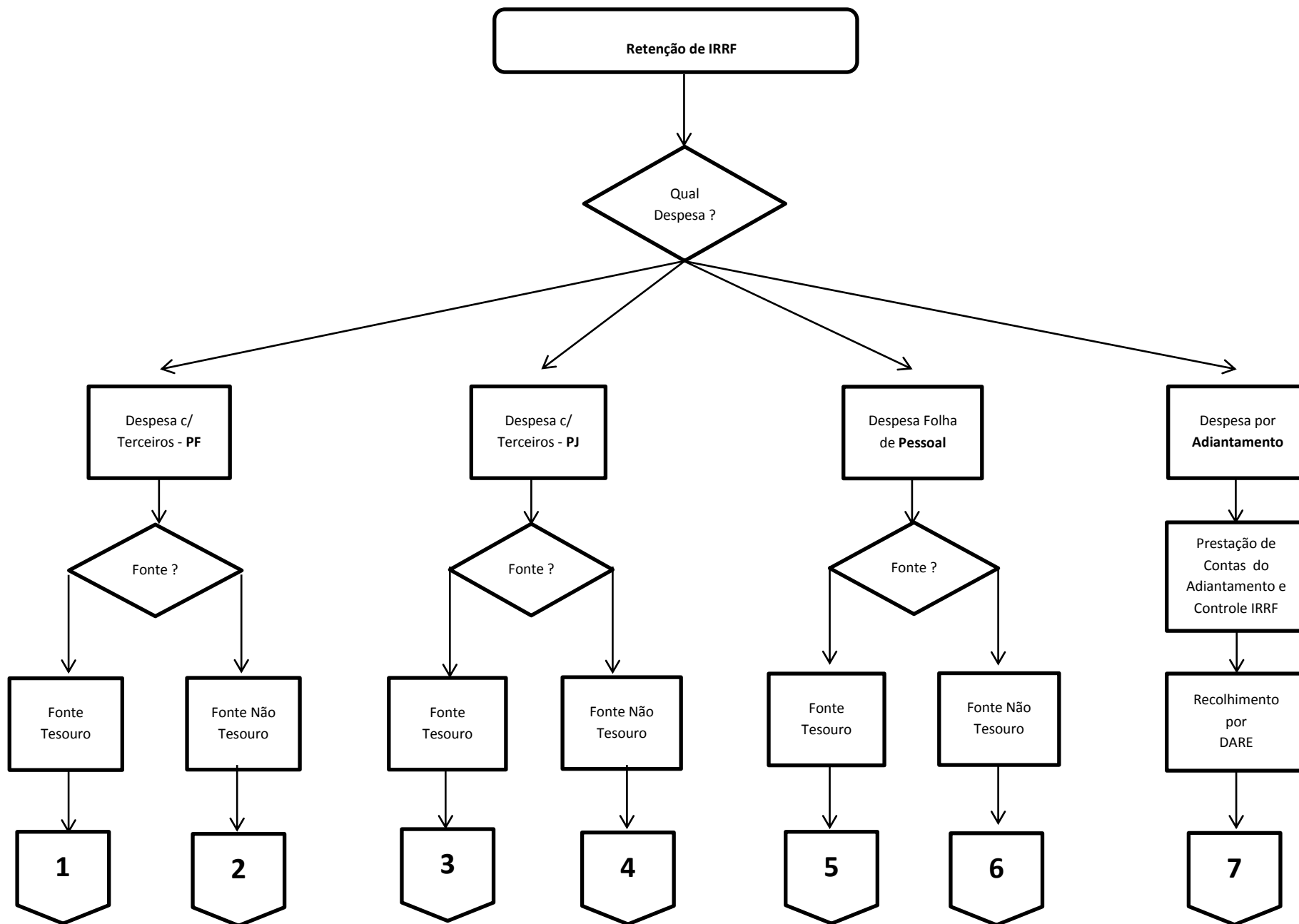
CONTA - 218810104 = IMP.REND.RET.FTE-IRRF-FOLHA/TERCEIROS-PJ/PF

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	(Nº Empenho)	xxxxxxx		001xxxxxx	R\$ RETENCAO
521213		11130341	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
541160	CPF do Fornecedor				R\$ RETENCAO
531313		11130341	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
801636		11130341	411210301	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 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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx	xxxxxxxx		R\$ RETENCAO
521213		11130341	411210301	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
541160	CPF do Fornecedor				R\$ RETENCAO
531313		11130341	41121030	xxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521223		11130341	41121030	xxxxxxxx	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)

- 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: **xxxxxxxx**
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	(Nº Empenho)	xxxxxxx		xxxxxxx	R\$ RETENCAO
521212		11130341	411210302	xxxxxxx	R\$ RETENCAO
541160	CNPJ do Fornecedor				R\$ RETENCAO
531312		11130341	411210302	xxxxxxx	R\$ RETENCAO
521222		11130341	411210302	xxxxxxx	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: **xxxxxxx**

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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		001xxxxxx	R\$ RETENCAO
521211		11130311	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
531311		11130311	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
801633		11130311	411210301	001001001	R\$ RETENCAO

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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		001xxxxxx	R\$ RETENCAO
521211		11130311	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
531311		11130311	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO
801633		11130311	411210301	001xxxxxx	R\$ RETENCAO

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)

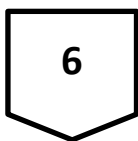
UNIDADE GESTORA: **SUA UGE (Executora)**

GESTAO: **SUA GESTAO**

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

GESTAO FAVORECIDA: **00001**

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



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	R\$ RETENCAO
801610		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO

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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521211		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
531311		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521221		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO

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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521216		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
531316		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO
521224		11130311	411210301	xxxxxxxxxx	R\$ RETENCAO

6 - Transferência do recurso retido para o TESOIRO 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	(Nº Empenho)	xxxxxxxx		SIM	R\$ UTILIZADO
540160	CPF ou CNPJ Fornec. da NF/REC. do valor retido				R\$ RETENCAO

- 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.