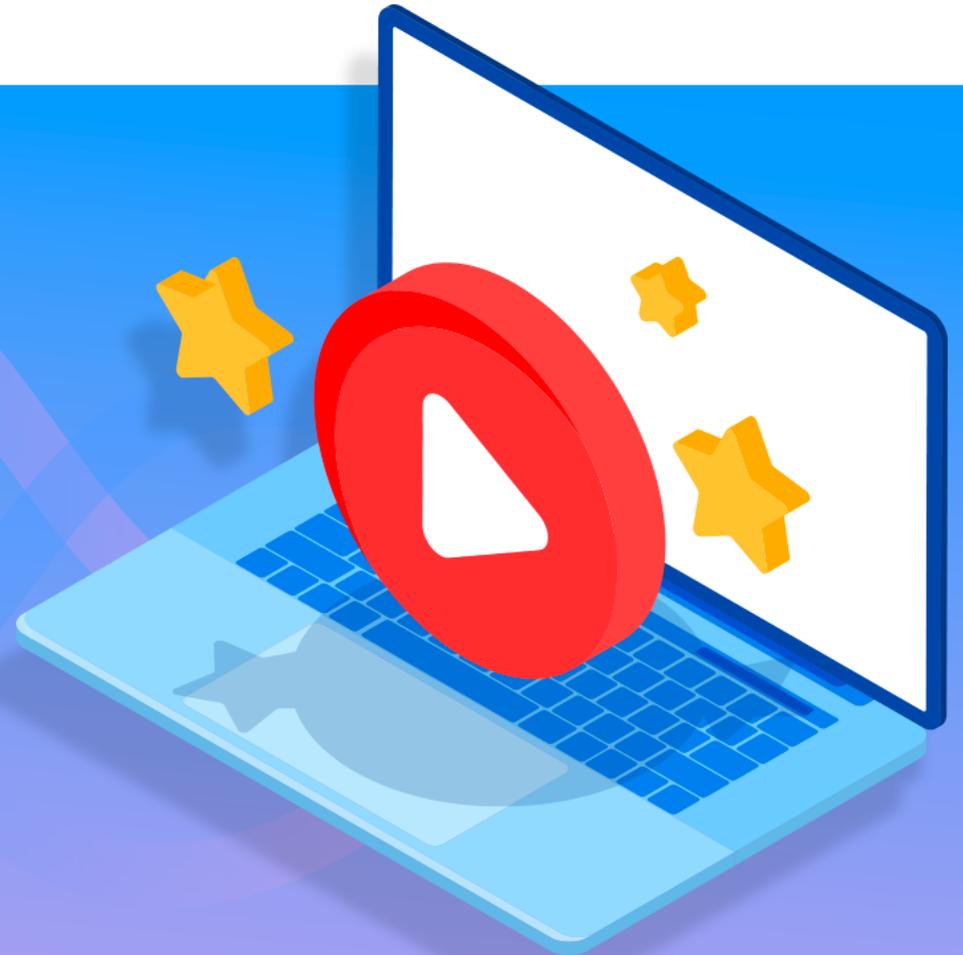


AGUARDE...

WEBINAR

iniciará em instantes



Conferência do Cálculo de IRRF na Folha de Pagamento



METADADOS[®]
RH EM SINTONIA



Sabrina de Souza

Analista de Suporte Metadados

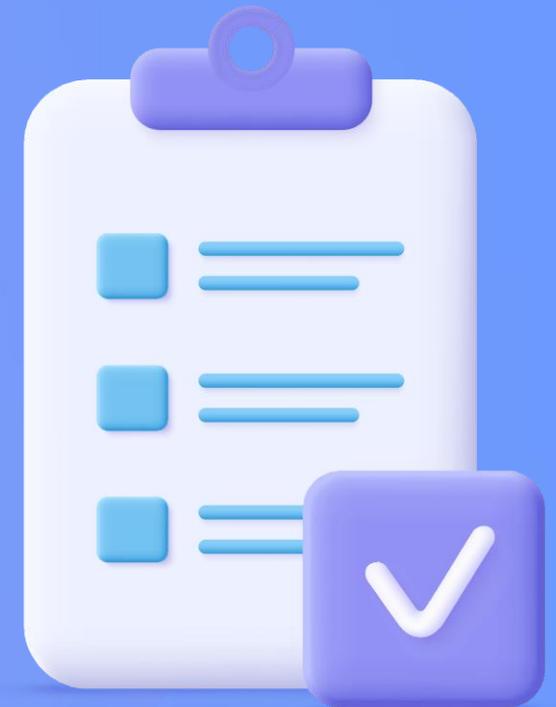
Formação em Ciências Contábeis e

MBA em Legislação Previdenciária e Auditoria
Trabalhista

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

O que vamos ver?

- Revisão do cadastro de VDB's e dependentes
- Mudanças no cálculo de IRRF 05/2023
- Como conferir os valores de IR nas folhas calculadas
- Bases negativas no cálculo da folha
- Férias indenizadas e no recibo
- Isenções
- Trabalho no exterior
- PLR
- Como conferir o IR do sistema com da DCTFWeb

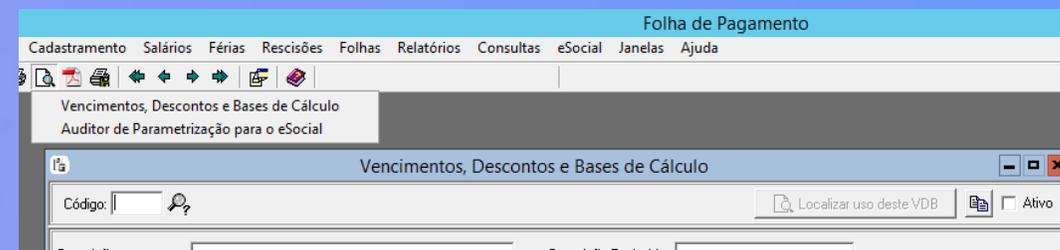


CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

REVISÃO DOS CADASTROS DOS VDB's

1 Auditor de Parametrização para o eSocial: menu *arquivo > tabelas da folha > vencimentos e descontos*

2 Relatório de Incidências de INSS, FGTS e IRRF: menu *arquivo > tabelas da folha > vencimentos e descontos*



CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

REVISÃO DO CADASTRO DE DEPENDENTES

- 1 Quem pode ser dependente de IRRF? Na dúvida busque orientação com eu jurídico ou com RFB que possui legislação específica para isso
- 2 Relatório de consulta: menu cadastramento > familiares > nova seleção > dependente para IRF = Sim
- 2 CPF: Todo dependente de IRF obrigatoriamente precisa ter o **CPF cadastrado**
- 3 Esocial: Atenção ao tipo de dependência para o esocial

Familiars

Pessoa: Alexandre José Barbosa Lima Sobrinho

Familiars | Dados do Familiar | Dados Adicionais

Familiar: 1 Nome: Maria Luisa Konder Lima

Nome Completo: Maria Luisa Konder Lima

Nascimento: Data: 22/01/1942 Local: Recife UF: PE

Sexo: Masculino Feminino

Nacionalidade: 10 Brasileiro

Estado Civil: 02 Casado

Grau de Instrução:

Parentesco: Esposo(a)

Dependência: Cônjuge sem renda

Tipo de Dependente para o eSocial: 01 - Cônjuge

Dependente em plano privado de saúde: N - Não

Dependente tem incapacidade física ou mental para trabalho: N - Não

Indicadores:

- Em dia c/vacinas
- Frequenta Escola
- Salário-família
- Dependente p/IRF
- Auxílio-creche
- Beneficiário Previdência
- Beneficiário Seguro
- Perc. Seguro:

Registro de Nascimento:

Cartório: Nº:

Livro: Página:

Entrega: Baixa:

Número da Declaração de Nascido Vivo:

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

REAJUSTE DA TABELA: Sobre Folha/Férias/ 13º e também Sobre Lucros Distribuídos

Mês/Ano	Sobre Folha/Férias/13º Salário	Sobre Lucros Distribuídos		
	De	Até	Percentual	Dedução
04/2022				
05/2022				
06/2022	0,01	1903,98	Isento	-
07/2022	1903,99	2826,65	7,50	142,80
08/2022	2826,66	3751,05	15,00	354,80
09/2022	3751,06	4664,68	22,50	636,13
10/2022	4664,69	99999999,99	27,50	869,36
11/2022				
12/2022				
01/2023	0,00	0,00	0,00	0,00
02/2023				
03/2023				
04/2023				
05/2023				
06/2023				
07/2023				
08/2023				
09/2023				
10/2023				
11/2023				
12/2023				

Dedução por Dependente: 189,59

Parc. Isenta Prov. Aposent. (p/maiores de 65 anos): 1903,98

Valor Mínimo a Recolher por Pessoa/Mês: 10,01

Percentual Tributável sobre Fretes de Cargas: 100,00

Percentual Tributável sobre Fretes de Passageiros: 100,00

Percentual Tributável sobre rendimentos p/ residentes no exterior: 25,00

Valor Dedução Simplificado: 0,00

Mês/Ano	Sobre Folha/Férias/13º Salário	Sobre Lucros Distribuídos		
	De	Até	Percentual	Dedução
04/2022				
05/2022				
06/2022	0,01	2112,00	Isento	-
07/2022	2112,01	2826,65	7,50	158,40
08/2022	2826,66	3751,05	15,00	370,40
09/2022	3751,06	4664,68	22,50	651,73
10/2022	4664,69	99999999,99	27,50	884,96
11/2022				
12/2022				
01/2023	0,00	0,00	0,00	0,00
02/2023				
03/2023				
04/2023				
05/2023				
06/2023				
07/2023				
08/2023				
09/2023				
10/2023				
11/2023				
12/2023				

Dedução por Dependente: 189,59

Parc. Isenta Prov. Aposent. (p/maiores de 65 anos): 1903,98

Valor Mínimo a Recolher por Pessoa/Mês: 10,01

Percentual Tributável sobre Fretes de Cargas: 100,00

Percentual Tributável sobre Fretes de Passageiros: 100,00

Percentual Tributável sobre rendimentos p/ residentes no exterior: 25,00

Valor Dedução Simplificado: 528,00

PONTOS DE ATENÇÃO:

- Cuidar a validade da tabela de IRRF para que seja alterada na correta, se tiver validades posteriores já criadas, **atualizar todas**

Artigo: [Como Atualizar Tabela de IRRF](#), [Instrução Normativa nº 2.141, de 22 de Maio de 2023 - Nova Tabela de IRRF Sobre Lucros Distribuídos](#)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

Na tabela de IRRF também deve estar preenchido o campo “**Valor Dedução Simplificado**” em todas as validades de 05/2023 para frente

Tabela para Cálculo do IRRF

Mês/Ano-base: 05/2023

Mês/Ano	Sobre Folha/Férias/13º Salário	Sobre Lucros Distribuídos		
	De	Até	Percentual	Dedução
04/2022				
05/2022				
06/2022	0,01	2112,00	Isento	-
07/2022	2112,01	2826,65	7,50	158,40
08/2022	2826,66	3751,05	15,00	370,40
09/2022	3751,06	4664,68	22,50	651,73
10/2022	4664,69	99999999,99	27,50	884,96
11/2022				
12/2022				
01/2023	0,00	0,00	0,00	0,00
02/2023				
03/2023				
04/2023				
05/2023				
06/2023				
07/2023				
08/2023				
09/2023				
10/2023				
11/2023				
12/2023				
	Dedução por Dependente:			189,59
	Parc. Isenta Prov. Aposent. (p/maiores de 65 anos):			1903,98
	Valor Mínimo a Recolher por Pessoa/Mês:			10,01
	Percentual Tributável sobre Fretes de Cargas:			100,00
	Percentual Tributável sobre Fretes de Passageiros:			100,00
	Percentual Tributável sobre rendimentos p/ residentes no exterior:			25,00
	Valor Dedução Simplificado:			528,00

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

OPÇÃO DE DEDUÇÃO SIMPLIFICADO

Pode ser optado por **Deduções Legais, Dedução Simplificada ou Opção mais favorável** para o funcionário, no momento de fazer o cálculo de IRRF, onde:

- 1 Deduções Legais: é soma do desconto de INSS, dependentes e pensão
- 2 Dedução Simplificada: é o valor fixo de 528,00 conforme informado na tabela de IRRF
- 3 O mais favorável para o funcionário: fará os dois cálculos acima, e o que for maior será aplicado no cálculo

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

ONDE FAZER A SELEÇÃO DESSAS OPÇÕES? No **cadastro de Pessoas**, o sistema automaticamente deixará a opção “Dedução Favorável ao Colaborador”, mas pode ser alterado

The image shows a screenshot of a software interface titled "Pessoas". The "Dados Pessoais" tab is active. The interface contains various input fields for personal data, including CPF (58986032040), PIS (33570852613), and several identification documents like RG, RE, and DNI. At the bottom of the form, two dropdown menus are highlighted with a red box. The first is labeled "Tipo Dedução IRRF:" and the second is "Tipo Dedução IRRF 13ª:". Both dropdowns are currently set to "Dedução Favorável ao Colaborador".

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

O FUNCIONÁRIO PODE MUDAR A OPÇÃO ESCOLHIDA? Sim, a qualquer momento pode ser alterado para a opção “Deduções Legais” pois essa já é a regra aplicada na Declaração Anual de Pessoa Física



CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

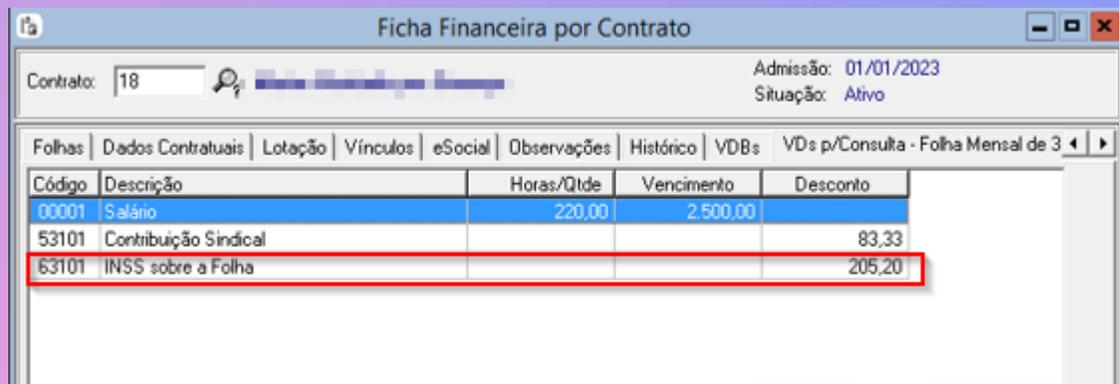
MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

Exemplo Dedução Simplificado:

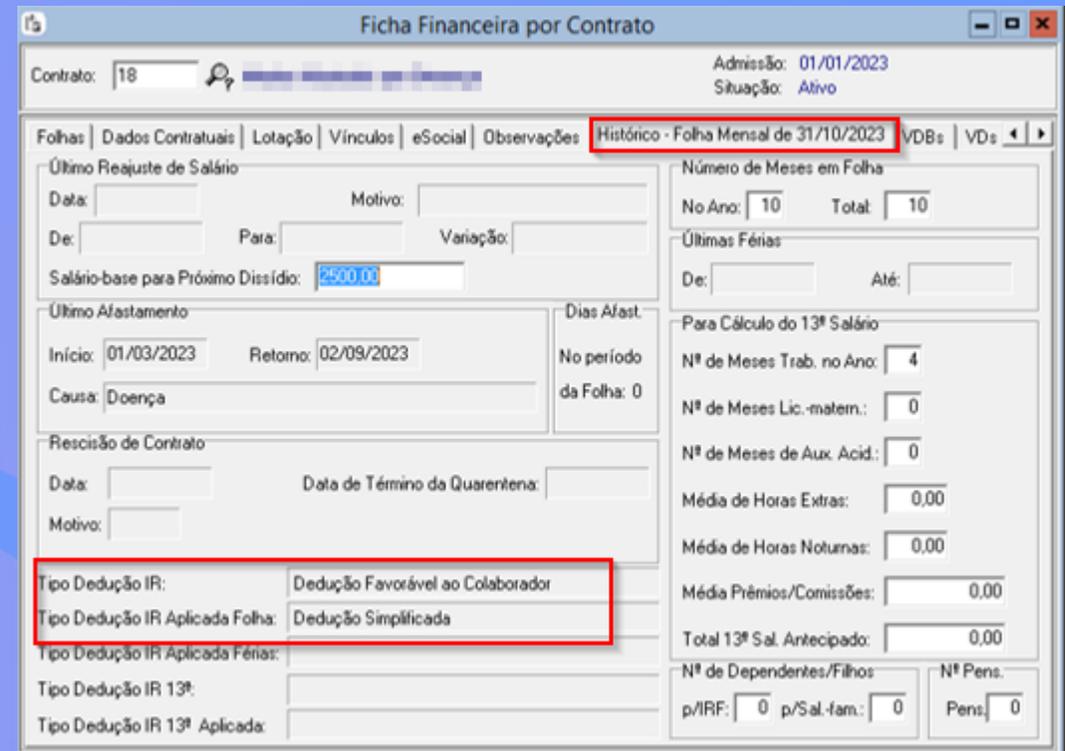
Base de IRRF na folha mensal de 2.500, sem dependente de IRRF e pensionista, com opção de Mais Favorável no cadastro de Pessoa, então:

Dedução Legal: 205,20 (INSS) Dedução Simplificado: 528,00

Aplica-se a dedução simplificada no cálculo



Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	2.500,00	
53101	Contribuição Sindical			83,33
63101	INSS sobre a Folha			205,20



Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 18 Admissão: 01/01/2023
Situação: Ativo

Folhas | Dados Contratuais | Lotação | Vínculos | eSocial | Observações | **Histórico - Folha Mensal de 31/10/2023** | VDBs | VDs

Último Reajuste de Salário
Data: Motivo: Número de Meses em Folha
No Ano: 10 Total: 10

De: Para: Variação: Últimas Férias
De: Até: Salário-base para Próximo Dissídio: 2500,00

Último Afastamento Dias Afast.
Início: 01/03/2023 Retorno: 02/09/2023 No período da Folha: 0

Causa: Doença

Rescisão de Contrato
Data: Data de Término da Quarentena: Motivo: Para Cálculo do 13º Salário
Nº de Meses Trab. no Ano: 4
Nº de Meses Lic.-matern.: 0
Nº de Meses de Aux. Acid.: 0
Média de Horas Extras: 0,00
Média de Horas Noturnas: 0,00
Média Prêmios/Comissões: 0,00
Total 13º Sal. Antecipado: 0,00
Nº de Dependentes/Filhos: Nº Pens.
p/IRF: 0 p/Sal.-fam.: 0 Pens: 0

Tipo Dedução IR: Dedução Favorável ao Colaborador
Tipo Dedução IR Aplicada Folha: **Dedução Simplificada**
Tipo Dedução IR Aplicada Férias: Tipo Dedução IR 13º: Tipo Dedução IR 13º Aplicada:

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

MUDANÇAS NO CÁLCULO DO IMPOSTO DE RENDA EM 05/2023 – MP 1.171

Exemplo Dedução Legal:

Base de IRRF na folha mensal de 7.200, um dependente de IRRF, sem pensão, com opção de Mais Favorável no cadastro de Pessoa, então:

Dedução Legal: 833,91 (INSS) + 189,59 (dependente) = 1.023,51

Dedução Simplificado: 528,00

Aplica-se a dedução legal no cálculo

Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	7.200,00	
30120	13º Salário Complementar		241,67	
63101	INSS sobre a Folha			833,91
63301	INSS sobre o 13º Salário			18,13
64101	I.R.F. sobre a Folha			813,57

Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 24 **Imposto de Renda Simplificado** Admissão: 01/12/2023 Situação: Ativo

Folhas | Dados Contratuais | Lotação | Vínculos | eSocial | Observações | Histórico - Folha Mensal de 31/12/2023 | VDBs | VD's

Último Reajuste de Salário
Data: 01/12/2023 Motivo: Promoção
De: 4.300,00 Para: 7.200,00 Variação: 67,44%
Salário-base para Próximo Dissídio: 7.200,00

Último Afastamento
Início: Retorno: Dias Afast. No período da Folha: 0

Rescisão de Contrato
Data: Data de Término da Quarentena:
Motivo:

Número de Meses em Folha
No Ano: 1 Total: 1

Últimas Férias
De: Até:

Para Cálculo do 13º Salário
Nº de Meses Trab. no Ano: 1
Nº de Meses Lic.-matern.:
Nº de Meses de Aux. Acid.:
Média de Horas Extras: 0,00
Média de Horas Noturnas: 0,00
Média Prêmios/Comissões: 0,00
Total 13º Sal. Antecipado: 600,00

Tipo Dedução IR: Dedução Favorável ao Colaborador
Tipo Dedução IR Aplicada Folha: **Deduções Legais**
Tipo Dedução IR Aplicada Férias:
Tipo Dedução IR 13º: Dedução Favorável ao Colaborador
Tipo Dedução IR 13º Aplicada: Deduções Legais

Nº de Dependentes/Filhos: **1** Nº Pens.:
p/IRF: 1 /Sal-fam.: 1 Pens.: 0

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

COMO CONFERIR O VALOR NA FOLHA DE PAGAMENTO

- ✓ Revisamos as incidências dos VDB's
- ✓ Conferimos o cadastro dos dependentes
- ✓ Tabela de INSS e IRRF atualizadas
- ✓ Ajustado o cadastro de Pessoa com a escolha da dedução



E AGORA?

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

COMO CONFERIR O VALOR NA FOLHA DE PAGAMENTO

O cálculo do Imposto de Renda sempre vai ser a soma dos valores calculados nas folhas que ocorreram o **PAGAMENTO** dentro da mesma competência.

GRAVEM ISSO: IRRF = DATA DE PAGAMENTO

Portanto vocês vão sempre consultar qual a data de pagamento das folhas calculadas, ou que consta na ficha financeira dos contrato que estão conferindo

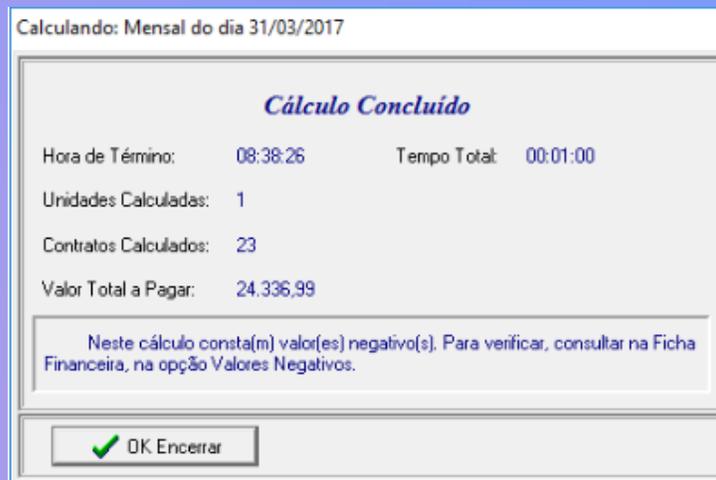
Folha	Data-base	Data Pagto	Período - De	Até	Situação	Liberada p/Portal	Data/Hora Consolidação
Mensal	31/03/2023	31/03/2023	01/03/2023	31/03/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:44
Mensal	30/04/2023	30/04/2023	01/04/2023	30/04/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:45
Mensal	31/05/2023	31/05/2023	01/05/2023	31/05/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:46
Mensal	30/06/2023	30/06/2023	01/06/2023	30/06/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:47
Mensal	31/07/2023	31/07/2023	01/07/2023	31/07/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:48
Mensal	31/08/2023	31/08/2023	01/08/2023	31/08/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 17:56
Mensal	30/09/2023	30/09/2023	01/09/2023	30/09/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 18:02
Mensal	31/10/2023	31/10/2023	01/10/2023	31/10/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 18:17
Mensal	30/11/2023	30/11/2023	01/11/2023	30/11/2023	Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 18:18
13º salário - Antec.	30/11/2023	30/11/2023			Consolidada	<input type="checkbox"/>	08/10/2023 18:19
13º salário - Compl.	20/12/2023	20/12/2023			Consolidada	<input type="checkbox"/>	17/10/2023 14:11
Mensal	31/12/2023	31/12/2023	01/12/2023	31/12/2023	Cadastrada	<input type="checkbox"/>	

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

BASES NEGATIVAS

Ao finalizar o cálculo de alguma folha coletiva, o sistema dá uma mensagem avisando se possui contratos com Base negativa



Sempre que isso ocorrer deve ser consultado quais os contratos que estão com base negativa para **fazer o ajuste**, acesse o menu *Consultas > Fichas Financeiras > Valores negativos*

Artigo : [Neste Cálculo Consta\(m\) Valore\(s\) Negativo\(s\). Para Verificar, Consultar na Ficha Financeira, Opção Valores Negativos, Como Consultar Valores Negativos de Base de IRRF](#)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

BASES NEGATIVAS

POR QUE ACONTECE ISSO? Quando a soma dos VDB's de **desconto** com incidência em IRRF são **maiores** do que a soma dos VDB's de **vencimento** com incidência em IRRF.

POR QUE PRECISA FAZER O AJUSTE? Primeiro de tudo porque se não houver o ajuste **o desconto de IRRF pode ficar incorreto** na folha do funcionário. E também porque o **esocial não aceita valores negativos de base**, ou seja, ele vai desconsiderar quando houver essa situação e conseqüentemente você ficará com **diferenças nos valores de fechamentos** mensais dos impostos

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

Exemplo:

Unidade 8902 Contrato 24

Total de vencimentos: 7.200

Total de descontos: 7.679,99

Base negativa: $7.200 - 7.679,99 = -479,99$

Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 24 Imposto de Renda Simplificado Admissão: 01/12/2023 Situação: Ativo

Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	7.200,00	
30120	13º Salário Complementar		241,67	
49999	Adto. p/Insuficiência de Saldo		452,65	
50001	Faltas não Justificadas	110,00		3.599,99
50101	Meias Faltas ou Atrasos	22,00		720,00
50201	Repouso Descontados	14,67		480,00
52101	Desc. Adiantamento Quinzenal			2.880,00
63101	INSS sobre a Folha			196,20
63301	INSS sobre o 13º Salário			18,13

Totais: 7.894,32 7.894,32

Salário: 7.200,00 p/Mês Líquido: 0,00

Código	Descrição	Tipo	Horas/Qtde.	Valor	Origem
73502	Percentual do FGTS	Base	0,00	8,00	Calculado
74001	13º Sal. Compl. s/ Salário	Base	0,00	241,67	Calculado
77101	Base INSS sobre a Folha	Base	2.400,01	2.400,01	Calculado
77301	Base INSS sobre o 13º Salário	Base	241,67	241,67	Calculado
78101	Base IRF sobre a Folha	Base	0,00	-479,99	Calculado
78301	Base IRF sobre o 13º Salário	Base	0,00	241,67	Calculado
79101	Base FGTS sobre a Folha	Base	0,00	2.400,01	Calculado

Código Descrição Tipo Horas/Qtde. Valor Origem

78101 Base IRF sobre a Folha Base 0,00 -479,99 Calculado

Tipo de Salário: Mensal Horas Contratuais: 220,00 Salário Contratual: 7.200,00

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

Exemplo:

Unidade 8902 Contrato 24 (mostrar correção na base)

Após a correção o VDB de Base IRRF negativo não aparece mais na ficha financeira

Código	Descrição	Tipo	Valor	Valor	Origem
73502	Percentual do FGTS	Base	0,00	8,00	Calculado
74001	13º Sal. Compl. s/ Salário	Base	0,00	241,67	Calculado
77101	Base INSS sobre a Folha	Base	2.880,00	2.880,00	Calculado
77301	Base INSS sobre o 13º Salário	Base	241,67	241,67	Calculado
78301	Base IRF sobre o 13º Salário	Base	0,00	241,67	Calculado
79101	Base FGTS sobre a Folha	Base	0,00	2.880,00	Calculado
79301	Base FGTS sobre o 13º Salário	Base	0,00	241,67	Calculado
79501	FGTS sobre Salários	Base	0,00	230,40	Calculado
79502	FGTS sobre Salários (eSocial)	Base	0,00	230,40	Calculado

Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 24 Imposto de Renda Simplificado Admissão: 01/12/2023 Situação: Ativo

Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	7.200,00	
30120	13º Salário Complementar		241,67	
49999	Adto. p/Insuficiência de Saldo		505,10	
50001	Faltas não Justificadas	95,33		3.120,00
50101	Meias Faltas ou Atrasos	22,00		720,00
50201	Repouso Descontados	14,67		480,00
50301	Faltas não Justificadas s/Trib	14,67		479,99
52101	Desc. Adiantamento Quinzenal			2.880,00
63101	INSS sobre a Folha			248,65
63301	INSS sobre o 13º Salário			18,13

Totais: 7.946,77 7.946,77

Salário: 7.200,00 p/Mês Líquido: 0,00

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

QUANDO É COMUM ACONTECER ESSAS SITUAÇÕES?

- Muitas faltas no mês
- Em caso de rescisão, onde o período do ponto não é o mesmo período em que a folha
- Quando tem faltas + desconto de adiantamento quinzenal
- Nos casos de afastamento
- Admitidos no mês que tem desconto de adiantamento quinzenal



CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

VAMOS VER ALGUMAS SITUAÇÕES MAIS COMUNS PARA CÁLCULO DE IRRF:

- Sempre deve ser observado **a data de pagamento** das folhas calculadas
- Quando as folhas calculadas tiverem o pagamento dentro do mesmo mês, deve ser **somado as bases de irrf** dessas folhas para conferência do desconto
- Se o funcionário tiver **mais de um contrato**, todas as folhas de todos os contratos que ele tiver com pagamento dentro do mesmo mês, devem ser somadas para conferência do desconto (dica: consulta pessoas por cpf)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

Exemplo: Rescisão e Adiantamento Quinzenal com pagamento no mesmo mês

Unidade 8903 Contrato 25 (mostrar cálculo do IRRF na base)

VAMOS VER COMO CHEGAR NESSE VALOR DE IRRF DESCONTADO?

Check list:

- Possui dependentes?
- Tabela de IRRF está atualizada?
- Qual dedução deve ser aplicada, legal ou simplificado?
- Possui outras folhas calculadas com pagamento no mesmo mês?

(adiantamento pagamento 20/05, rescisão pagamento em 30/05)

Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 25 IRRF Adiantamento e Rescisão Admissão: 01/05/2023 Situação: Rescindido

Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	4.500,00	
15001	Aviso Pt. Ind. s/ Salário	30,00	4.500,00	
16001	13º Sal. A.P.I. s/Salário	1,00	375,00	
17001	Férias A.P.I. s/Salário	2,50	375,00	
17099	1/3 Férias s/ Aviso Prévio Ind		125,00	
26101	Férias Indenizadas - Per. Prop	12,50	1.875,00	
26199	1/3 s/Férias Indenizadas Prop.		625,00	
30101	13º Salário	1,00	375,00	
52101	Desc. Adiantamento Quinzenal			1.800,00
63101	INSS sobre a Folha			455,91
63301	INSS sobre o 13º Salário			56,25
64101	I.R.F. sobre a Folha			241,97

Salário: 4.500,00 p/Mês Totais: 12.750,00 2.554,13 Líquido: 10.195,87

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

Exemplo: Rescisão e Adiantamento Quinzenal com pagamento no mesmo diferente

Unidade 8903 Contrato 26 (mostrar cálculo do IRRF na base)

AGORA VAMOS VER EXATAMENTE A MESMA SITUAÇÃO,
PORÉM A RESCISÃO FOI PAGA NO MÊS SEGUINTE

Adiantamento quinzenal pago em 20/06

Rescisão paga em 06/07

O QUE MUDOU?

Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 26 IRRF Adiantamento e Rescisão Pgto Dif Admissão: 01/06/2023 Situação: Rescindido

Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	5.000,00	
15001	Aviso Pr. Ind. s/ Salário	30,00	5.000,00	
16001	13º Sal. A.P.I. s/Salário	1,00	416,67	
17001	Férias A.P.I. s/Salário	2,50	416,67	
17099	1/3 Férias s/ Aviso Prévio Ind		138,89	
26101	Férias Indenizadas - Prop	1,50	250,00	
26199	1/3 s/Férias Indenizadas Prop.		83,33	
30101	13º Salário	1,00	416,67	
50001	Faltas não Justificadas	44,00		1.000,00
52101	Desc. Adiantamento Quinzenal			2.000,00
63101	INSS sobre a Folha			385,91
63301	INSS sobre o 13º Salário			62,50

Salário: 5.000,00 p/Mês Totais: 11.722,23 3.448,41
Líquido: 8.273,82

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

A mesma lógica se aplica na folha mensal

Unidade 8903 Contrato 27 (mostrar cálculo do IRRF na base)

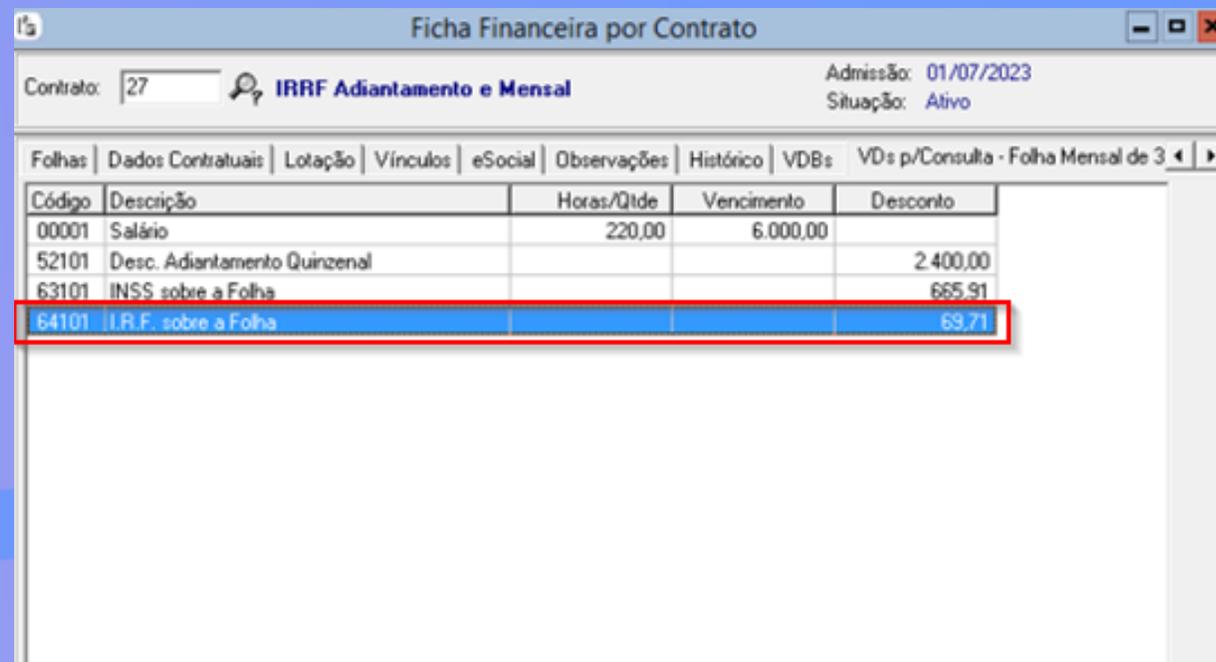


Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 27 IRRF Adiantamento e Mensal Admissão: 01/07/2023 Situação: Ativo

Folhas | Dados Contratuais | Lotação | Vínculos | eSocial | Observações | Histórico | VDBs | VD's p/Consulta - Folha Mensal de 3

Folha	Data-base	Data Pagto	Período - De	Até	Situação
Adiantamento	20/07/2023	20/07/2023			Consolidada
Mensal	31/07/2023	06/08/2023	01/07/2023	31/07/2023	Calculada



Ficha Financeira por Contrato

Contrato: 27 IRRF Adiantamento e Mensal Admissão: 01/07/2023 Situação: Ativo

Folhas | Dados Contratuais | Lotação | Vínculos | eSocial | Observações | Histórico | VDBs | VD's p/Consulta - Folha Mensal de 3

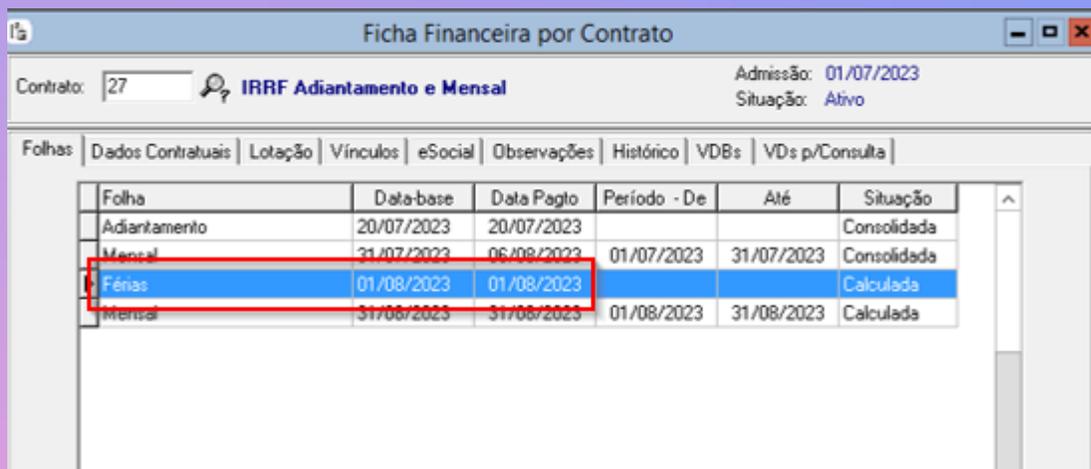
Código	Descrição	Horas/QIde	Vencimento	Desconto
00001	Salário	220,00	6.000,00	
52101	Desc. Adiantamento Quinzenal			2.400,00
63101	INSS sobre a Folha			665,91
64101	I.R.F. sobre a Folha			69,71

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

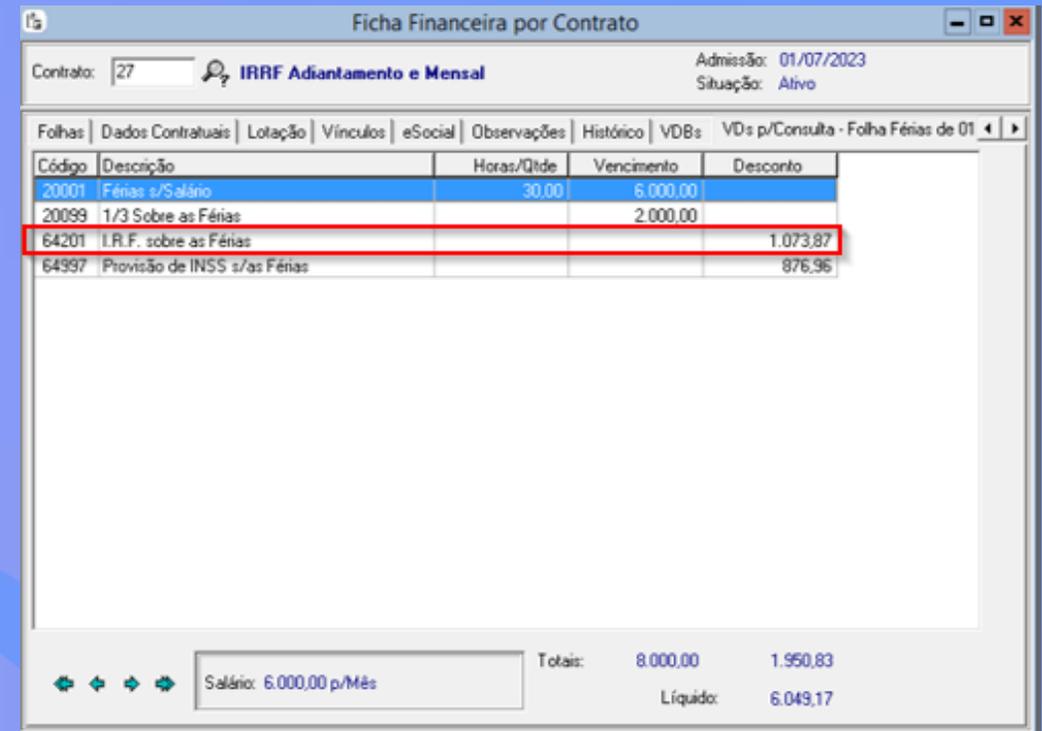
CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

Quando o funcionário tem recibo de férias, a base de irrf das férias é separado da base de irrf da folha mensal

Unidade 8903 Contrato 27 (mostrar cálculo do IRRF na base)



Folha	Data-base	Data Pagto	Período - De	Até	Situação
Adiantamento	20/07/2023	20/07/2023			Consolidada
Mensal	31/07/2023	06/08/2023	01/07/2023	31/07/2023	Consolidada
Férias	01/08/2023	01/08/2023			Calculada
Mensal	31/08/2023	31/08/2023	01/08/2023	31/08/2023	Calculada



Código	Descrição	Horas/Qtde	Vencimento	Desconto
20001	Férias s/Salário	30,00	6.000,00	
20099	1/3 Sobre as Férias		2.000,00	
64201	I.R.F. sobre as Férias			1.073,87
64997	Provisão de INSS s/as Férias			876,96

Salário: 6.000,00 p/Mês Totais: 8.000,00 1.950,83
Líquido: 6.049,17

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

AGORA VAMOS VER ALGUMAS PARTICULARIDADES

FÉRIAS INDENIZADAS X FÉRIAS GOZADAS

Quando é calculado recibo de férias para um funcionário, essas férias tem tributação no imposto de renda, já se as férias são pagas em rescisão, ou seja, férias indenizadas, essas férias não tem tributação no imposto de renda.

Portanto, verifique na sua base se você possui VDB's distintos para essas duas situações. Precisa ter um VDB específico de Férias Indenizadas e Férias Gozadas, o mesmo vale para Férias em Dobro, precisa ter dois VDB's distintos com a respectiva tributação.

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

AGORA VAMOS VER ALGUMAS PARTICULARIDADES

Caso não tenha essas VDB's separados, pode ser aberto um chamado em serviços para criação.

Vencimentos, Descontos e Bases de Cálculo

Código: 20001

Localizar uso deste VDB

Ativo

Descrição: **Férias s/Salário** Descrição Reduzida: Férias Sal

Tipo: Vencimento

Tipo de Inf. aceita: Só Valor

Perc. s/valor hora:

Valor Unitário Tarefa:

Código Aux. (opcional):

Aceita Prestações Garante no Líquido

Incidência e Classificação

Para a Folha: Soma Férias

Para a RAIS: Ignora Outros não classificados

Para o INSS: Soma Provisão INSS s/Férias

Para o FGTS: Não incide Outros não classificados

Para o IRRF: Soma Férias

P/TRCT Port. 302/2002: Soma 45 - Outros Proventos

P/TRCT Homolognet: Soma 95 - Outras Verbas

Imprimir

Relatório da Folha: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Recibo de Pagto: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Parametrização para Apuração Contábil

Parametrização para o eSocial

Vencimentos, Descontos e Bases de Cálculo

Código: 26001

Localizar uso deste VDB

Ativo

Descrição: **Férias Indenizadas** Per. Venc. Descrição Reduzida: Férias Venc.

Tipo: Vencimento

Tipo de Inf. aceita: Só Valor

Perc. s/valor hora:

Valor Unitário Tarefa:

Código Aux. (opcional):

Aceita Prestações Garante no Líquido

Incidência e Classificação

Para a Folha: Soma Férias

Para a RAIS: Ignora Outros não classificados

Para o INSS: Não incide Outros não classificados

Para o FGTS: Não incide Outros não classificados

Para o IRRF: Soma Outros Rendimentos não Tributáveis

P/TRCT Port. 302/2002: Soma 33 - Férias vencidas

P/TRCT Homolognet: Soma 66 - Férias Vencidas

Imprimir

Relatório da Folha: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Recibo de Pagto: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Parametrização para Apuração Contábil

Parametrização para o eSocial

Vencimentos, Descontos e Bases de Cálculo

Código: 25551

Localizar uso deste VDB

Ativo

Descrição: **Fér. Dobro Vigência Contrato** Descrição Reduzida: Fér.Dobro Vig C

Tipo: Vencimento

Tipo de Inf. aceita: Só Valor

Perc. s/valor hora: 0,00

Valor Unitário Tarefa: 0,0000

Código Aux. (opcional):

Aceita Prestações Garante no Líquido

Incidência e Classificação

Para a Folha: Não Class. Outros não classificados

Para a RAIS: Ignora Outros não classificados

Para o INSS: Não incide Outros não classificados

Para o FGTS: Não incide Outros não classificados

Para o IRRF: Soma Férias

P/TRCT Port. 302/2002: Soma 45 - Outros Proventos

P/TRCT Homolognet: Soma 67 - Férias Vencidas (Reflexo/Dobra)

Imprimir

Relatório da Folha: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Recibo de Pagto: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Termo de Rescisão: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Parametrização para Apuração Contábil

Parametrização para o eSocial

Mostrar aviso em lançamentos para Contratos com Férias ou Afastamentos no Período da Folha

Vencimentos, Descontos e Bases de Cálculo

Código: 25501

Localizar uso deste VDB

Ativo

Descrição: **Férias em Dobro RCT** Descrição Reduzida: Férias em Dobro

Tipo: Vencimento

Tipo de Inf. aceita: Só Valor

Perc. s/valor hora:

Valor Unitário Tarefa:

Código Aux. (opcional):

Aceita Prestações Garante no Líquido

Incidência e Classificação

Para a Folha: Não Class. Outros não classificados

Para a RAIS: Ignora Outros não classificados

Para o INSS: Não incide Outros não classificados

Para o FGTS: Não incide Outros não classificados

Para o IRRF: Soma Outros Rendimentos não Tributáveis

P/TRCT Port. 302/2002: Soma 45 - Outros Proventos

P/TRCT Homolognet: Soma 67 - Férias Vencidas (Reflexo/Dobra)

Imprimir

Relatório da Folha: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Recibo de Pagto: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Termo de Rescisão: Imprimir Horas/Qtde e Valor

Parametrização para Apuração Contábil

Parametrização para o eSocial

Mostrar aviso em lançamentos para Contratos com Férias ou Afastamentos no Período da Folha

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

AGORA VAMOS VER ALGUMAS PARTICULARIDADES

1/3 ABONO DE FÉRIAS

Existe a Solução de Consulta nº 209 da RFB que informa que o 1/3 de abono de férias deve ter tributação de imposto de renda, porém ainda gera questionamentos jurídicos por conter lacunas na legislação. Busque orientação com seu jurídico sobre a aplicabilidade da empresa com relação a esse pagamento.

Artigo: [Qual é a Sua Interpretação Sobre a Incidência de Imposto de Renda Sobre 1/3 Sobre o Abono de Férias?](#)

TRABALHADOR NO EXTERIOR

Quando a empresa possui trabalhador no exterior o recolhimento do IRRF dele é diário, e não mensal como os demais funcionários. Esse recolhimento é gerado por DARF diária através do Programa Sicalc e não pelo Esocial.

Artigo: [Saiba Tudo sobre Trabalhador Residente no Exterior](#)

PESSOAS COM DEFICIÊNCIA

Aposentados e pensionistas portadores de deficiência específica podem solicitar a isenção do pagamento do imposto de renda, consulte o procedimento no link: [ISENÇÃO DE IMPOSTO DE RENDA](#)

Artigo: [Isenção de Imposto de Renda Pessoa com Deficiência](#)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

AGORA VAMOS VER ALGUMAS PARTICULARIDADES

PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS DO RESULTADO

O PLR é uma verba sujeita a tributação do imposto de renda, porém ele possui algumas particularidades:

- Tabela própria de IRRF
- Apuração é com base nos PAGAMENTOS do ano e não mensal

TABELA VIGENTE:

Valor do PLR anual (em R\$)	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir do imposto (em R\$)
De 0,00 a 7.407,11	zero	zero
De 7.407,12 a 9.922,28	7,5	555,53
De 9.922,29 a 13.167,00	15	1.299,70
De 13.167,01 a 16.380,38	22,5	2.287,23
Acima de 16.380,38	27,5	3.106,25

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERÊNCIA DO IRRF NA FOLHA COM DCTFWEB



OK AGORA VOCÊS JÁ ESTÃO CRAQUES NOS CADASTROS, NOS CÁLCULOS E NAS PARTICULARIDADES

VAMOS PARA ÚLTIMA ETAPA!

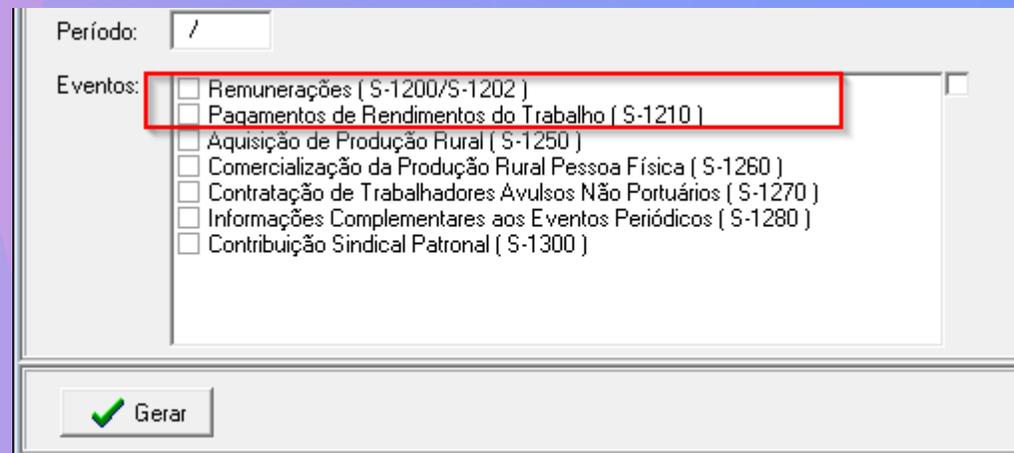
O FECHAMENTO DOS VALORES DE IRRF NA FOLHA COM O ESOCIAL

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERÊNCIA DO IRRF NA FOLHA COM DCTFWEB

PONTOS IMPORTANTES QUE VOCÊ DEVE GRAVAR:

- As informações de imposto de renda vão ser transmitidas para o esocial sempre pelo evento S-1210 (Pagamento de Rendimentos do Trabalho)
- O evento S-1210 é gerado pela data de PAGAMENTO da folha calculada
- O evento S-1210 se origina do evento S-1200 (Remunerações) que vocês enviam na geração dos eventos mensais, portanto para ter a informação de imposto de renda tem que ter o evento S-1200 enviado e aceito



Período: /

Eventos:

- Remunerações (S-1200/S-1202)
- Pagamentos de Rendimentos do Trabalho (S-1210)
- Aquisição de Produção Rural (S-1250)
- Comercialização da Produção Rural Pessoa Física (S-1260)
- Contratação de Trabalhadores Avulsos Não Portuários (S-1270)
- Informações Complementares aos Eventos Periódicos (S-1280)
- Contribuição Sindical Patronal (S-1300)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERÊNCIA DO IRRF NA FOLHA COM DCTFWEB

QUAIS RELATÓRIOS VOCÊ VAI UTILIZAR DE APOIO NA SUA CONFERÊNCIA?

- **Conferência de Rend. Tributários - IRRF esocial:** Este relatório vai trazer a base do irrf calculado na folha x a base de irrf calculada pelo esocial, e se possui alguma diferença entre as bases.
- O esocial não calcula o desconto de irrf que deve ser feito na folha do funcionário, calcula apenas a base de irrf.

Ano/Mês: 05/2018

Conferência de Rend. Tributários - IRRF

CPF	Nome	Rend. Bruto			Ded. Dep.			Prev./Pen.			IRRF			
		Folha	eSocial	Diferença	Folha	eSocial	Diferença	Folha	Prev. eSocial	Pen. eSocial	Diferença	Folha	eSocial	Diferença
	Joao da Silva1000003	285,15	0,00	285,15	189,59	0,00	189,59	29,84	0,00	0,00	29,84	4,90	0,00	4,90
	Joao da Silva1000020	1.283,42	0,00	1.283,42	0,00	0,00	0,00	88,68	0,00	0,00	88,68	204,41	0,00	204,41
	Joao da Silva2000001	439,31	4.101,91	-3.662,60	189,59	189,59	0,00	48,32	451,21	0,00	-402,89	17,60	164,36	-146,76
	Maria da Silva1000024	89,68	0,00	89,68	0,00	0,00	0,00	11,67	0,00	0,00	11,67	7,20	0,00	7,20
	Maria da Silva1000046	195,14	0,00	195,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,83	0,00	10,83
	Joao da Silva9000116	192,85	0,00	192,85	189,59	0,00	189,59	0,00	0,00	0,00	0,00	12,71	0,00	12,71
	Joao da Silva1000021	2.268,83	0,00	2.268,83	189,59	0,00	189,59	275,92	0,00	0,00	275,92	346,09	0,00	346,09
	Joao da Silva1000054	230,25	3.689,93	-3.459,68	0,00	0,00	0,00	25,33	405,89	0,00	-380,56	8,60	137,80	-129,20

Total do(a) Empresa de Demonstra??o 9000

Rend. Bruto			Ded. Dep.			Prev./Pen.			IRRF			
Folha	eSocial	Diferença	Folha	eSocial	Diferença	Folha	Prev. eSocial	Pen. eSocial	Diferença	Folha	eSocial	Diferença
9.969,26	15.583,68	-5.614,42	1.516,72	379,18	1.137,54	959,52	1.714,20	0,00	-754,68	1.224,68	604,32	620,36

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERÊNCIA DO IRRF NA FOLHA COM DCTFWEB

Se você estiver com diferenças nesse relatório, na base de irrf ou no valor de irrf descontado, terá que fazer os ajustes dos eventos antes de enviar o fechamento para o esocial.

Tem diversos motivos que podem ocasionar essas diferenças, os principais:

- S-1200 da competência anterior ou mês atual não está aceito
- S-1210 está rejeitado
- Se for contrato desligado o evento S-2299 pode estar rejeitado ou não ter sido enviado ao esocial
- O cadastro dos VDB's na parte da folha e na parametrização para o esocial podem estar diferentes
- Pode ter sido alterado a folha de pagamento após o envio dos eventos mensais e não foi retificado o esocial

O profissional de RH deve analisar a folha do funcionário com os eventos transmitidos e fazer as correções necessárias para ajustar o relatório, neste artigo explicamos os passos: [Diferenças no Relatório de IRRF RHPR1834 \(Conferência de Rend. Tributários - IRRF\) com o eSocial](#)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERÊNCIA DO IRRF NA FOLHA COM DCTFWEB

QUAIS RELATÓRIOS VOCÊ VAI UTILIZAR DE APOIO NA SUA CONFERÊNCIA?

- **Relação de funcionários com I.R. na Fonte:** Este relatório vai trazer os valores de IRRF que devem ser recolhidos na competência, ele pode ser utilizado de apoio com o relatório anterior, onde ambos trazem no final o valor a recolher de irrf.
- Este valor apurado pelo relatório deve estar igual ao valor que consta no evento S-5002 do esocial, que consequentemente é o valor que vai constar no ecac dentro da DCTFWEB



Indústria Mecânica Modelo Ltda.
0001 - I. M. Modelo -Matriz

RHPR1831/1310 09/05/2023 14:20 Pág.: 1
Folhas de: 01/02/2023 até: 28/02/2023

Relação de Funcionários com I.R. na Fonte

Contrato	Nome	CPF	Pagto	Ref.	Dep.	Rend. Bruto	Ded. Dep.	Prev./Pen.	IRRF
15			02/2023	Sal.	0	6.393,89	0,00	721,32	690,59
24			02/2023	Sal/RRA	1	3.816,38	189,59	1.012,29	565,93
3			02/2023	Sal.	0	15.301,27	0,00	877,22	3.097,25
1			02/2023	Sal.	1	14.932,80	189,59	825,82	2.957,92
14			02/2023	Sal.	0	2.443,89	0,00	200,42	25,46
17			02/2023	Sal/RRA	0	3.580,39	0,00	332,97	610,85
4			02/2023	Sal.	0	19.890,20	0,00	4.811,33	3.277,32

PERGUNTAS?





METADADOS[®]
RH EM SINTONIA

E-mail e telefone para contato do setor que realizou o webinar.

www.metadados.com.br



ITENS DINÂMICOS

