

AGUARDE...

WEBINAR

iniciará em instantes





Sabrina de Souza

Analista de Suporte Metadados

Formação em Ciências Contábeis

MBA em Legislação Previdenciária e Auditoria
Trabalhista

Cálculo de IRRF na Folha de Pagamento

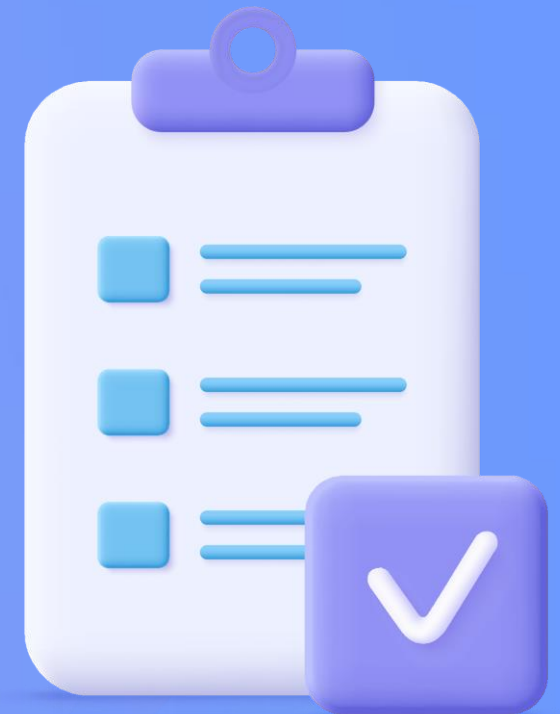


METADADOS[®]
RH EM SINTONIA

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

O que vamos ver?

- Revisão do cadastro de rubricas e familiares
- 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



CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

REVISÃO DOS CADASTROS DE RUBRICAS

Cadastros > Cálculos > Rubricas, crie essa Exibição (mostrar como criar)

flow

SABRINA.SOUZA | SAIR

AÇÕES CONSULTAS EXIBIÇÕES ATIVIDADES

NOVO EDITAR ATIVAR DESATIVAR EXCLUIR

RUBRICAS

Procurar Registros

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	TIPO DE RUBRICA	TIPO DE RUBRICA PARA O ESOCIAL	NATUREZA DA RUBRICA	CLASSIFICAÇÃO PARA O IRRF
00000001	Salário	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000004	Arredondamento de Salário	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000020	Horas Trabalhadas	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000030	Descanso Semanal Remuner...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000040	Salário Maternidade - Salário	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000041	Salário Maternidade - Média ...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000042	Salário Maternidade - Insalub...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000043	Salário Maternidade - Pericul...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000044	Salário Maternidade - Adicion...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000045	Salário Maternidade - Média ...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000046	Salário Maternidade - Média ...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis
00000047	Salário Maternidade - Gratific...	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	4050 - Salário maternidade	Outros Rendimentos Tributáveis

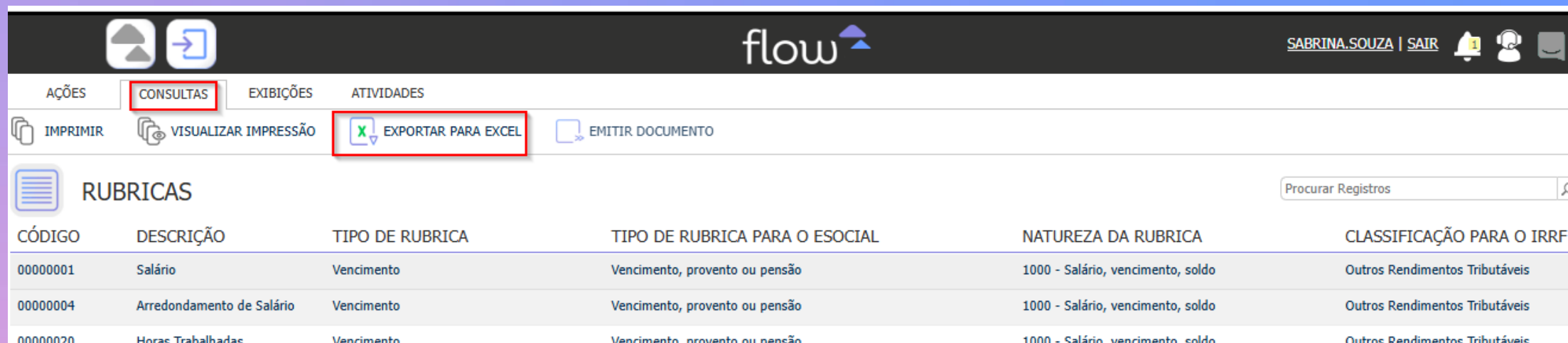
EXIBIÇÃO: Conferência IRRF Folha x Esocial

Página: 1 de 39

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

REVISÃO DOS CADASTROS DE RUBRICAS

Exporte para Excel para facilitar a conferência



The screenshot shows the 'flow' system interface. At the top, there are navigation icons and the user name 'SABRINA.SOUZA | SAIR'. Below the navigation bar, there are tabs for 'AÇÕES', 'CONSULTAS', 'EXIBIÇÕES', and 'ATIVIDADES'. The 'CONSULTAS' tab is selected. Underneath, there are buttons for 'IMPRIMIR', 'VISUALIZAR IMPRESSÃO', 'EXPORTAR PARA EXCEL', and 'EMITIR DOCUMENTO'. The 'EXPORTAR PARA EXCEL' button is highlighted with a red box. Below the buttons, there is a section titled 'RUBRICAS' with a search bar 'Procurar Registros'. A table with the following columns is displayed: 'CÓDIGO', 'DESCRIÇÃO', 'TIPO DE RUBRICA', 'TIPO DE RUBRICA PARA O ESOCIAL', 'NATUREZA DA RUBRICA', and 'CLASSIFICAÇÃO PARA O IRRF'. The table contains three rows of data.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	TIPO DE RUBRICA	TIPO DE RUBRICA PARA O ESOCIAL	NATUREZA DA RUBRICA	CLASSIFICAÇÃO PARA O IRRF
00000001	Salário	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000004	Arredondamento de Salário	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis
00000020	Horas Trabalhadas	Vencimento	Vencimento, provento ou pensão	1000 - Salário, vencimento, soldo	Outros Rendimentos Tributáveis

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 Consulta de dependente: menu cadastros > pessoais e contratuais > familiares > selecione essa exibição

3 CPF: Todo dependente de IRF obrigatoriamente precisa ter **CPF cadastrado**

4 Esocial: Atenção ao tipo de dependência para o esocial

EMPRESA	PESSOA	FAMILIAR	DEPENDENTE PARA IMPOS...
4001 - Dream System	Joana Maranhão	João Pedro Maranhão	Sim
0002 - Indústria Mecânica Modelo Ltda.	Marcos Alexandre	Julia Pires	Sim
3001 - Nova Iluminação	Noel Rosa dos Santos	Flavio dos Santos	Sim
3001 - Nova Iluminação	Noel Rosa dos Santos	Sandra dos Santos	Sim

EXIBIÇÃO: Dependente de IRRF

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

AÇÕES CONSULTAS ATIVIDADES

NOVO SALVAR SALVAR E FECHAR SALVAR E NOVO DESFAZER EXCLUIR

TABELA PARA CÁLCULO DE IRRF

Tabela para Cálculo de IRRF: 02/2024

GERAL

A partir de*: 02/2024 Valor de Desconto Simplificado: 564,80

PARÂMETROS PARA FOLHA/FÉRIAS/13º SALÁRIO

Dedução por Dependente: 189,59 Valor Mínimo da DARF: 10,00 Valor Mínimo a Recolher Pessoa/Mês: 10,01 Percentual sobre Frete de Carga: 100,00

Percentual sobre Frete de Passageiro: 100,00 Parcela Isenta para Aposentados: 2.259,20

FAIXAS DE VALORES PARA FOLHA/FÉRIAS/13º SALÁRIO

EDITAR Procurar Registros







ATÉ	PERCENTUAL	DEDUÇÃO
2259,20	0,00	0,00
2826,65	7,50	169,44
3751,05	15,00	381,44


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 Desconto Simplificado**” a partir de 05/2023 para frente


AÇÕES CONSULTAS ATIVIDADES

 NOVO  SALVAR  SALVAR E FECHAR  SALVAR E NOVO  DESFAZER  EXCLUIR




 **TABELA PARA CÁLCULO DE IRRF**
Tabela para Cálculo de IRRF: 02/2024

GERAL

A partir de*: 

Valor de Desconto Simplificado: 

PARÂMETROS PARA FOLHA/FÉRIAS/13º SALÁRIO

Dedução por Dependente: <input type="text" value="189,59"/>	Valor Mínimo da DARF: <input type="text" value="10,00"/>	Valor Mínimo a Recolher Pessoa/Mês: <input type="text" value="10,01"/>	Percentual sobre Frete de Carga:  <input type="text" value="100,00"/>
Percentual sobre Frete de Passageiro:  <input type="text" value="100,00"/>	Parcela Isenta para Aposentados:  <input type="text" value="2.259,20"/>		

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 ou Dedução Simplificada** 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 564,80 conforme informado na tabela de IRRF

ONDE FAZER A SELEÇÃO DESSA OPÇÃO?

No **cadastro de Pessoas**, o sistema automaticamente deixará a opção “Sim”, mas pode ser alterado (mostrar)

Sempre que a opção de Dedução Simplificada estiver = Sim, no momento do cálculo da folha o sistema vai seguir a opção mais benéfica para o funcionário. Se estiver = Não, vai seguir exclusivamente a regra de dedução legal.

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 Opção Dedução Simplificado = SIM

Base de IRRF na folha mensal de 6.500 com opção SIM no cadastro de Pessoa, então:

Base 6.500 – 564,80 Dedução Simplificado x 27,5% faixa tabela – 896 dedução tabela = **736,18 desconto de irrf na folha**

Base 6.500 – 728,81 inss folha x 7,5% faixa tabela – 896 dedução tabela = **691,08 desconto de irrf na folha**

FICHA FINANCEIRA
Ficha Financeira: 7 - Fulano de Tal TESTE IRRF Simplificado

INFORMAÇÕES DA FOLHA INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RUBRICAS

NOVO EDITAR Filtro: Bases

RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00078101 - Base IRF sobre a Folha	Base de Cálculo	0,00	6.500,00
00078301 - Base IRF sobre o 13º Salário	Base de Cálculo	0,00	541,67
00079101 - Base FGTS sobre a Folha	Base de Cálculo	0,00	6.500,00
00079301 - Base FGTS sobre o 13º Salário	Base de Cálculo	0,00	541,67
00079501 - FGTS sobre Salários	Base de Cálculo	0,00	520,00
00079521 - FGTS sobre o 13º Salário	Base de Cálculo	0,00	43,33
00080001 - Remuneração Mensal	Base de Cálculo	0,00	6.500,00
00083032 - Periculosidade (T002)	Base de Cálculo	0,00	1.500,00
00089100 - Desconto Simplificado do IRRF	Base de Cálculo	0,00	564,80

FICHA FINANCEIRA
Ficha Financeira: 7 - Fulano de Tal TESTE IRRF Simplificado

INFORMAÇÕES DA FOLHA INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RUBRICAS

NOVO EDITAR Filtro: Descontos

RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00063101 - INSS sobre a Folha	Desconto	0,00	728,81
00063301 - INSS sobre o 13º Salário	Desconto	0,00	40,62
00064101 - I.R.F. sobre a Folha	Desconto	0,00	691,07
00099200 - Total dos Descontos	Base de Cálculo	0,00	1.460,50

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

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

Exemplo Opção Dedução Simplificado = NÃO

Base de IRRF na folha mensal de 3.500 com opção NÃO no cadastro de Pessoa, então:

Base 3.500 – 564,80 Dedução Simplificado x 7,5% faixa tabela – 169,44 dedução tabela = **50,70 desconto de irrf na folha**

Base 3.500 – 318,81 inss folha x 15% faixa tabela – 381,44 dedução tabela = **95,74 desconto de irrf na folha**

PESSOA DOCUMENTOS

PESSOA
Pessoa: Fulado de Tal Teste IRRF Dedução Legal

DADOS PESSOAIS

Estado Civil:

Doador:

Utiliza Desconto Simplificado: Não

FICHA FINANCEIRA
Ficha Financeira: 8 - Fulado de Tal Teste IRRF Dedução Legal

INFORMAÇÕES DA FOLHA INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RUBRICAS

NOVO EDITAR Filtro:

RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00000001 - Salário	Vencimento	220,00	3.500,00
00030141 - 13º Salário Complementar - Salário	Vencimento	1,00	291,67
00041361 - Auxilio Educação	Vencimento	12,50	331,25
00063101 - INSS sobre a Folha	Desconto	0,00	318,81
00063301 - INSS sobre o 13º Salário	Desconto	0,00	21,87
00064101 - I.R.F. sobre a Folha	Desconto	0,00	95,73

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

COMO CONFERIR O VALOR NA FOLHA DE PAGAMENTO

- ✓ Revisamos as incidências das Rubricas
- ✓ Conferimos o cadastro dos Familiares
- ✓ Tabela de INSS e IRRF atualizadas
- ✓ Ajustado o cadastro de Pessoa com a escolha da dedução



E AGORA?

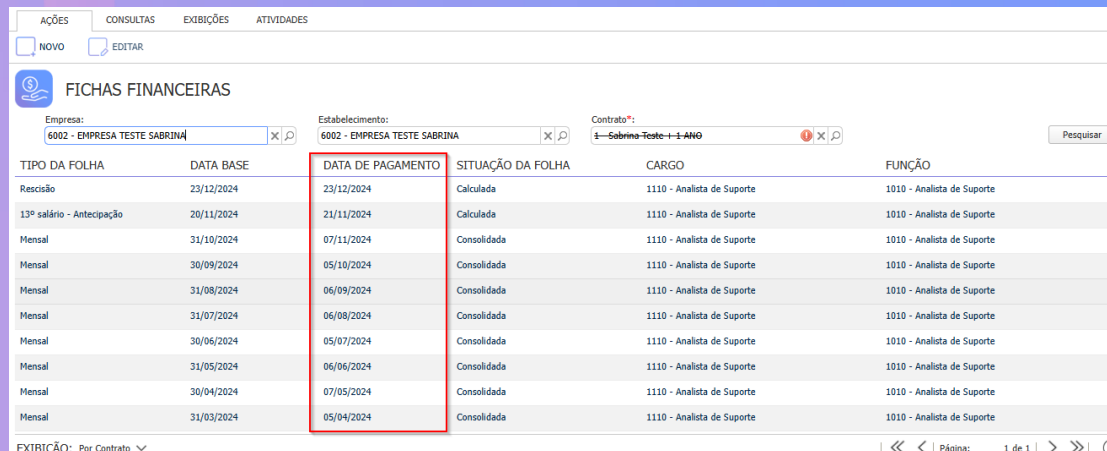
CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

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



The screenshot shows a web application interface for financial records. At the top, there are tabs for 'AÇÕES', 'CONSULTAS', 'EXIBIÇÕES', and 'ATIVIDADES'. Below the tabs are buttons for 'NOVO' and 'EDITAR'. The main heading is 'FICHAS FINANCEIRAS'. There are three search fields: 'Empresa:' with the value '6002 - EMPRESA TESTE SABRINA', 'Estabelecimento:' with the value '6002 - EMPRESA TESTE SABRINA', and 'Contrato*' with the value 'Sabrina-Teste-1-1 ANO'. A 'Pesquisar' button is to the right. Below the search fields is a table with the following columns: TIPO DA FOLHA, DATA BASE, DATA DE PAGAMENTO, SITUAÇÃO DA FOLHA, CARGO, and FUNÇÃO. The 'DATA DE PAGAMENTO' column is highlighted with a red box. The table contains 13 rows of data.


TIPO DA FOLHA	DATA BASE	DATA DE PAGAMENTO	SITUAÇÃO DA FOLHA	CARGO	FUNÇÃO
Rescisão	23/12/2024	23/12/2024	Calculada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
13º salário - Antecipação	20/11/2024	21/11/2024	Calculada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	31/10/2024	07/11/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	30/09/2024	05/10/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	31/08/2024	06/09/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	31/07/2024	06/08/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	30/06/2024	05/07/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	31/05/2024	06/06/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	30/04/2024	07/05/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte
Mensal	31/03/2024	05/04/2024	Consolidada	1110 - Analista de Suporte	1010 - Analista de Suporte

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

BASES NEGATIVAS

Ao finalizar o cálculo de alguma folha, o sistema dá uma mensagem avisando se possui contratos com Base negativa, semelhante a essa:



The screenshot shows a software interface with a navigation bar at the top containing 'GERAL' and 'EXCEÇÕES DO PROCESSO'. Below the navigation bar is a section titled 'MEU PROCESSO' with a list icon. Underneath, there is a section titled 'EXCEÇÃO' containing a message: 'Não foi possível calcular a faixa do INSS para o valor -318,40 para o contrato [ID]'. Below the message is a list of system logs with the following entries:

- Dados do Registro:
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.Encargos.INSS - Método: CalcularAliquota - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.Encargos.INSS - Método: CalculaINSS - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.CalculoDosEncargos - Método: Iniciar - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.CalculoDoContrato - Método: Calcular - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.CalculoDoContrato - Método: Calcular - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Calculos.Processamento.CalculoDaFolhaDePagamento - Método: Calcular - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Coletivos.CalcularFolhaDePagamento.Componentes.Processamento.CalculoDaUnidadeDeCalculoDeFolhaDePagamento - Método: CalcularFolha - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: FolhaDePagamento.Coletivos.CalcularFolhaDePagamento.Componentes.Processamento.CalculoDaUnidadeDeCalculoDeFolhaDePagamento - Método: AoExecutarCustom - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: Metadados.FrameworkDeProcesso.Componentes.ComponenteDeProcesso`4 - Método: AoExecutar - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: Metadados.FrameworkDeProcesso.Core.Processo - Método: ExecutarInterno - Linha: 0 - Coluna: 0
- Classe: Metadados.FrameworkDeProcesso.Core.Processo - Método: Executar - Linha: 0 - Coluna: 0

Sempre que isso ocorrer deve ser consultado quais os contratos que estão com base negativa para **fazer o ajuste**, acesse o menu *Folha de Pagamento > Consultas > Valores negativos*. Ou na própria mensagem do processo aparece qual contrato.

Artigo : [Valores Negativos](#), [Erro ao Calcular a Folha: Não foi Possível Calcular a Faixa do INSS para o Valor](#); [Como Corrigir Valores Negativos na Folha de Pagamento Causados por Descontos Excessivos de Faltas](#)

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

BASES NEGATIVAS

POR QUE ACONTECE ISSO? Quando a soma das rubricas de **desconto** com incidência em IRRF são **maiores** do que a soma das rubricas 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 o processo de cálculo da folha não conclui completamente. 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

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

PRINCIPAIS TÓPICOS PARA CONFERÊNCIA

Exemplo:


Unidade 6002 Contrato 9 Possui o total de 240 horas de desconto de faltas e dsr, maior que a quantidade de horas de salário.
No final do processo de cálculo da folha irá apresentar a mensagem de erro mencionada anteriormente (mostrar como ajustar)

 **LANÇAMENTOS INDIVIDUAIS**
Lançamentos Individuais: Novo

GERAL

Empresa*: 6002 - EMPRESA TESTE S/ x [icon] [icon]
Estabelecimento*: 6002 - EMPRESA TESTE S/ x [icon] [icon]
Contrato*: 9 - Fulado de Tal Teste IRF x [icon] [icon]
Período: De: 01/12/2024 a 31/03/2025

LANÇAMENTOS

 NOVO  EDITAR  EXCLUIR

FOLHA	DATA-BASE	DATA DO LANÇAMENTO	RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE OU VALOR	FIXO
Mensal	31/12/2024	31/12/2024	00050001 - Faltas não Justificadas	Horas/Quantidade	190,00	Não
Mensal	31/12/2024	31/12/2024	00050201 - DSR sobre faltas não Ju...	Horas/Quantidade	50,00	Não

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 contrato Por Nome da Pessoa)

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 6002 Contrato 11 (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 20/12, rescisão pagamento em 30/12)

FICHAS FINANCEIRAS				
Empresa:		Estabelecimento:		Contrato*:
6002 - EMPRESA TESTE SABRINA		6002 - EMPRESA TESTE SABRINA		10 - Fulado de Tal Adiantamento e Rescisão
TIPO DA FOLHA	DATA BASE	DATA DE PAGAMEN.	SITUAÇÃO DA FOLHA	CARGO
Rescisão	30/12/2024	30/12/2024	Calculada	1110 - Analista de Suporte
Adiantamento	20/12/2024	20/12/2024	Calculada	1110 - Analista de Suporte

FICHA FINANCEIRA			
Ficha Financeira: 10 - Fulado de Tal Adiantamento e Rescisão			
INFORMAÇÕES DA FOLHA		INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	
RUBRICAS		LOG DE FÓRMULA DE CÁLCULO	
NOVO	EDITAR	Filtro:	Descontos
RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00052101 - Desconto Adiantamento Quinzenal	Desconto	0,00	1.200,00
00063101 - INSS sobre a Folha	Desconto	0,00	908,85
00063301 - INSS sobre o 13º Salário	Desconto	0,00	158,82
00064101 - I.R.F. sobre a Folha	Desconto	0,00	1.029,09
00099200 - Total dos Descontos	Base de Cálculo	0,00	3.296,76

CONFERÊNCIA DO IR NA FOLHA DE PAGAMENTO

CONFERINDO O DESCONTO DE IRRF NA FOLHA

Exemplo: Rescisão e Adiantamento Quinzenal com pagamento em mês diferente

Unidade 6002 Contrato 11 (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 20/12

Rescisão paga em 07/01

O QUE MUDOU?

TIPO DA FOLHA	DATA BASE	DATA DE PAGAMEN...	SITUAÇÃO DA FOLHA	CARGO
Mensal	31/12/2024	07/01/2025	Calculada	1110 - Analista de Suporte
Adiantamento	20/12/2024	20/12/2024	Calculada	1110 - Analista de Suporte

RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00052101 - Desconto Adiantamento Quinzenal	Desconto	0,00	1.200,00
00063101 - INSS sobre a Folha	Desconto	0,00	908,85
00063301 - INSS sobre o 13º Salário	Desconto	0,00	18,75
00064101 - I.R.F. sobre a Folha	Desconto	0,00	699,09
00099200 - Total dos Descontos	Base de Cálculo	0,00	2.826,69

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 6002 Contrato 12 (mostrar cálculo do IRRF na base)



FICHA FINANCEIRA

Ficha Financeira: 12 - Fulano de Tal IRRF Férias

INFORMAÇÕES DA FOLHA INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RUBRICAS

 NOVO  EDITAR Filtro:

RUBRICA	TIPO	HORAS/QUANTIDADE	VALOR
00020001 - Férias Cedidas - Salário	Vencimento	30,00	5.000,00
00020099 - 1/3 de Férias Cedidas - Exceto comi...	Vencimento	0,00	1.666,67
00064201 - I.R.F. sobre as Férias	Desconto	0,00	730,49
00064997 - Provisão de INSS s/as Férias	Desconto	0,00	752,14
00069921 - Salário Mês (SMES)	Base de Cálculo	0,00	5.000,00
00078201 - Base IRF sobre as Férias	Base de Cálculo	0,00	6.666,67

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 rubricas distintas para essas duas situações. Precisa ter uma rubrica específico de Férias Indenizadas e Férias Gozadas, o mesmo vale para Férias em Dobro, precisa ter duas rubricas distintas com a respectiva tributação.

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:

VI - a partir do mês de fevereiro do ano-calendário de 2024:

Valor do PLR anual (em R\$)	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir do imposto (em R\$)
De 0,00 a 7.640,80	zero	zero
De 7.640,81 a 9.922,28	7,5	573,06
De 9.922,29 a 13.167,00	15	1.317,23
De 13.167,01 a 16.380,38	22,5	2.304,76
Acima de 16.380,38	27,5	3.123,78

PERGUNTAS?





METADADOS[®]

RH EM SINTONIA

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

www.metadados.com.br



ITENS DINÂMICOS

