

Cálculo do IRRF dos funcionários

Veja também os Itens:

- [Tabelas de INSS](#)
- [Relação de FGTS](#)
- [Tabela de IRRF - P.L.R.](#)
- [Tabela de IRRF](#)
- [FGTS Digital](#)
- [Cálculo do IRRF dos Funcionários](#)
- [Nova Tabela de Imposto de Renda](#)

Para auxílio na conferência dos parâmetros que podem interferir e o cálculo realizado, segue passo a passo:

1º) Verificar a Tabela IRRF

A Medida Provisória 1.171/23 trouxe a nova tabela progressiva do IRRF a partir de 05/2023. Publicada em 30/04/2023. Para saber mais sobre a nova tabela IRRF [clique aqui](#).

Atualmente a ultima atualização se deu em 02/2024, para visualização e conferência dos dados na tabela de Imposto de Renda Retido na Fonte, acesse o menu **Manutenção>Tabelas/Impostos, Taxas e Contribuições>I.R.R.F**

image.png and or type unknown

Verifique se o preenchimento está de acordo:

image.png and or type unknown

Essa tabela é atualizada automaticamente na atualização das versões do Sistema, mas é uma tabela de responsabilidade do usuário, portanto, esteja atento as alterações que ocorram na Legislação e se necessário cadastre ou edite a nova tabela.

Em caso de alterações sempre insira um registro novo com o ano e mês que ele se refere. Nunca altere o anterior porque, caso você necessite refazer alguma folha de pagamento com data anterior, o sistema não terá a tabela vigente anteriormente. Não é necessário cadastrar as taxas mês a mês, apenas no ano e mês que ela entrou em vigor.

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown

2º) Cadastro de Dependentes

Verificar ou incluir o cadastro do(s) dependente(s) dos funcionários, no menu **Manutenção> Dependentes** tanto dos Funcionários como dos Sócios/Autônomos, para que os valores referentes aos dependentes (R\$189,59 cada dependente) sejam abatidos da renda bruta para determinação da base de cálculo e retenção do IR.

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown

- a)** Assinale se é dependente para IR e/ou salário família;
- b)** Informe o código do funcionário;
- c)** Informe o código do dependente (pode ser um código sequencial 1,2,3, etc.) e o nome do dependente;
- d)** Informe o grau de parentesco, data de nascimento;
- e)** O local de nascimento, cartório, nº do livro, nº da folha, nº do registro, são todos dados que você extrai da certidão de nascimento do dependente;
- f)** Data da entrega da certidão: deve ser a data em que o funcionário apresentar a certidão à empresa;
- g)** Data início/Data baixa: devem ser preenchidas com as respectivas datas de início e fim de dependência. Caso não saiba a data de fim de dependência, deixar em branco.

Observação: O campo Número do CPF é obrigatório para a correta exportação para o Portal do eSocial.

Os dados informados serão utilizados para a geração do arquivo para o e-Social.

3º) Dedução mais benéfica | Desconto Simplificado - 05/2023

A tabela IRRF da nova vigência a partir de 01/05/2023, contém o valor de dedução simplificada onde no *cálculo* de IRRF onde será considerada a parcela fixa de R\$ 528,00 se a soma do dependente+inss for inferior a R\$528,00.

Com essa opção marcada, ao gerar Folha de Pagamento, Férias, Rescisão, Pró-labore, etc.. o sistema irá comparara soma do **valor do INSS (+) Dependentes + Pensão Alimentícia** com o valor do **Desconto Simplificado** R\$ 528,00 definido na nova Tabela de I.R.R.F. para deduzir da Base de Cálculo do I.R.R.F. o maior valor.

Caso a soma INSS+Dependentes+Pensão resulte em valor que seja superior a R\$ 528,00 mantém a soma destes como mais benéfica para o funcionário, se for menor considera R\$528,00 mesmo.

A partir da tabela 02/2024 esse valor foi atualizado para R\$ 564,80.

- **Como configurar o sistema para utilizar o Desconto Simplificado?**

Nos parâmetros da empresa em **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**, acesse a aba Parâmetros 2, selecione a opção Utiliza dedução mais benéfica para composição da Base de Cálculo do IRRF:

image.png

Ao gravar o cadastro, o sistema irá questionar se deseja atualizar para todos os funcionários.

image-1683137056713.png

Caso a resposta para a mensagem anterior tenha sido **Não**, no cadastro do funcionário em **Manutenção>Funcionários->Manutenção de Funcionários->Manutenção**, acesse a aba **Informações Contratuais**, sub aba **Informações para Cálculo**, selecione a opção Utiliza dedução mais benéfica para composição da Base de Cálculo do IRRF:

image-1683121182061.png

No cadastro dos Sócios/Autônomos será em **Manutenção>Sócios / Autônomos->Manutenção**, acesse a aba **Dados Adicionais**, sub aba **Informações para Cálculo**, selecione a opção Utiliza dedução mais benéfica para composição da Base de Cálculo do IRRF.

Para visualizar exemplos de Cálculo [clique aqui](#).

4) Verificar parametrização da Data de Pagamento

Verifique se no menu **Manutenção > Empresas Parâmetros da empresa** estiver configurado na opção adequada com a empresa:

image.png

São dois parâmetros para seleção pois um é relacionado aos Funcionários e outro relacionado aos Sócios/Autônomos. Sendo assim pode haver flexibilidade, exemplo, o pagamento dos Sócios/Autônomos dentro do mês mantendo os Funcionários pro 5 ° dia útil e vice versa.

image.png

O procedimento do sistema para calcular os valores que serão retidos de IR **dependerá da forma de pagamento da empresa que você definiu nos parâmetros adicionais da empresa** item critério para pagamento.

Em qualquer um dos casos, os eventos Adiantamento de Salário (e011) e Desconto de Adiantamento de Salário (e304) devem estar incidindo IR. (11)

Se estiver configurado na opção pagamento no mês de referência, significa que a empresa efetua o pagamento dos funcionários até o dia 30 de cada mês, o critério para cálculo do IR é diferente de quando a empresa efetua o pagamento até o 5º dia útil do mês subsequente. Vejamos:

Pagamento no mês de Referência:

Haverá desconto do IR apenas no Hollerith Mensal mesmo que a empresa efetue Adiantamento Salarial dia 20 ou dia 15 para os seus funcionários. Exemplo:

- **Hollerith Adiantamento**

image.png

- **Hollerith Mensal**

image.png

Para que o sistema realize os cálculos internos corretamente, no caso dos funcionários em empresas que efetuem o pagamento dentro do mês acesse o cadastro do funcionário em Manutenção > Funcionários > Manutenção de Funcionários > Manutenção > Abra o cadastro na aba informações contratuais > informações para cálculo e informe o Holerith Padrão SEM IR

image.png

Adiantamento: ADIANTS/IR - Adiantamento de Salário Sem IR

image.png

Mensal: MENSALIST1 - Geração Hollerith Funcionário Mensalista Sem IR (no adiantamento)

image.png

Pagamento fora do Mês de Referência (até 5º dia útil do mês subsequente):

Neste caso os holeriths padrões podem ser matidos os mesmos:

image.png

Base do IR do Mensal = total de proventos sobre os quais incide o IR-adiantamento realizado no dia 20 do mês anterior (-) dependentes para Imposto de Renda vinculados ao funcionário (-) INSS do mês.

Base do IR do Adiantamento (dia 20) = base do IR do pagamento efetuado no 5º dia útil (+) valor do Adiantamento.

Após a determinação da Base do IR obtida somando-se todos os valores que o funcionário recebeu (efetivamente) dentro do mês, o sistema aplica a tabela do IR. Caso ocorra retenção de IR no pagamento mensal este valor será deduzido do IR a recolher no adiantamento.

Em qualquer um dos casos, os eventos Adiantamento de Salário (e011) e Desconto de Adiantamento de Salário (e304) devem estar incidindo IR.

Ocorrendo rescisão contratual, o sistema recalculará a base de IR considerando, conforme o caso, a rescisão, o pagamento mensal e o adiantamento.

IMPORTANTE: Nunca se esqueça de gerar o hollerith mensal para os funcionários que estiveram de férias no mês e os que foram demitidos no mês, pois, é na geração do hollerith mensal que o sistema gera as bases sobre as quais incidem todos os encargos.

- **Base do IR Mensal:** total de proventos sobre os quais incide o IR-adiantamento (dia 20 do mês anterior)-dependentes-INSS do mês.
- **Base Adiantamento (dia 20):** base do IR= base do IR do pagamento efetuado no 5º dia útil+valor do Adiantamento.
Após a determinação da Base do IR obtida somando-se todos os valores que o funcionário recebeu (efetivamente) dentro do mês, o sistema aplica a tabela do IR. Caso ocorra retenção de IR no pagamento mensal este valor será deduzido do IR a recolher no adiantamento.
Em qualquer um dos casos, os eventos Adiantamento de Salário(e011) e Desconto de Adiantamento de Salário(e304) devem estar incidindo IR.
- Em caso de **Rescisão contratual**, o sistema recalculará a Base de IR considerando, conforme o caso, a Rescisão+o pagamento mensal do 5º dia útil+ o adiantamento caso haja geração.

Emissão do Darf IRRF

image.png and or type unknown

image-1681840314634.png

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown

Lembrete: o IRRF sobre rendimentos do trabalho já é declarado em DCTFWeb desde o Período de Apuração 05/2023, sendo assim, a emissão no sistema será apenas para visualização.

Para facilitar a conferência poderá ser impresso o **Relatório de Retensão IR analítico** no menu **Relatórios > Relatórios Auxiliares:**

image.png and or type unknown

Selecione Todos no campo Tipo de Pagamento;

image.png and or type unknown

Informe a Data inicial e Final da competência que deseja visualizar, exemplo de Abril 2024;

image.png and or type unknown

Marque a opção deseja incluir Sócios e Autônomos ou agrupar por participante se desejar e visualize através do ícone

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown

Marcando o parâmetro para agrupar será impresso desta forma:

image.png and or type unknown

image.png and or type unknown