

# MAFON

## Manual do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte

**2014**



**Receita Federal**

Ministério da  
Fazenda

GOVERNO FEDERAL  
**BRASIL**  
PAÍS RICO E PAÍS SEM POBREZA

## **Atualizado até maio de 2014**

**Secretário da Receita Federal do Brasil**

**Carlos Alberto Freitas Barreto**

**Subsecretário de Tributação e Contencioso da Receita Federal do Brasil**

**Paulo Ricardo de Souza Cardoso**

**Coordenador-Geral de Tributação (Cosit)**

**Fernando Mombelli**

**Coordenadora de Tributos sobre a Renda, Patrimônio e Operações Financeiras (Cotir)**

**Cláudia Lúcia Pimentel Martins da Silva**

**Chefe da Divisão de Impostos sobre a Renda da Pessoa Física e a Propriedade Territorial Rural (Dirpf)**

**Newton Raimundo Barbosa da Silva**

**Chefe da Divisão de Tributos sobre Instituições e Operações Financeiras (Ditif)**

**Maria da Consolação Silva**

**Chefe da Divisão de Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica e de Contribuição Social sobre o Lucro (Dirpj)**

**Fábio Cembranel**

**Chefe da Divisão de Tributação Internacional (Ditin)**

**Ivonete Bezerra de Souza**

**Equipe Técnica**

**Daniel Alves Ramires (Dirpj)**

**Diego Viale (Ditif)**

**Flávio Teixeira Barbosa (Ditin)**

**Gláuber Vargas de Paula (Dirpf)**

**João Pedro Mendes (Disit/SRRF06)**

*É permitida a reprodução total ou parcial deste manual, desde que citada a fonte.*



## **Secretaria da Receita Federal do Brasil**

### **Missão**

“Exercer a administração tributária e aduaneira com justiça fiscal e respeito ao cidadão, em benefício da sociedade”.

### **Visão**

“Ser uma instituição de excelência em administração tributária e aduaneira, referência nacional e internacional”.

### **Valores**

- Respeito ao cidadão;
- Integridade;
- Lealdade com a Instituição;
- Legalidade;
- Profissionalismo;
- Transparência.

# SUMÁRIO

## I - Imposto sobre a Renda

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
<b>RENDIMENTOS DO TRABALHO</b>		
0561	Rendimento do Trabalho Assalariado no País	9
0561	Rendimento do Trabalho de Ausente no Exterior a Serviço do País	12
0588	Rendimento do Trabalho Sem Vínculo Empregatício	14
5936	Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	16
1889	Rendimentos Acumulados - art. 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	19
2063	Remuneração Indireta	22
3533	Proventos de Aposentadoria, Reserva, Reforma ou Pensão Pagos por Previdência Pública	24
3562	Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)	27
<b>RENDIMENTOS DE CAPITAL</b>		
3223	Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Contribuição Definida/Variável - Não Optante pela Tributação Exclusiva	29
3540	Benefício de Previdência Complementar - Não Optante pela Tributação Exclusiva	31
3556	Resgate de Previdência Complementar/Modalidade Benefício Definido - Não Optante pela Tributação Exclusiva	33
5565	Benefício de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva	35
3579	Resgate de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva	37
5706	Juros sobre o Capital Próprio	39
3426	Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica	41
8053	Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física	45
6800	Fundos de Investimento e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento	49
6813	Fundos de Investimento em Ações e Fundos de Investimento em	52

## Quotas de Fundos de Investimento em Ações

5232	Fundos de Investimento Imobiliário	55
0924	Fundos de Investimento Cultural e Artístico (Ficart) e demais Rendimentos de Capital	58
3208	Aluguéis, <i>Royalties</i> e Juros Pagos à Pessoa Física	60
3277	Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador	62
5273	Operações de <i>Swap</i>	64
8468	Operações <i>Day Trade</i>	66
5557	Mercado de Renda Variável	68

## OUTROS RENDIMENTOS

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
8045	Comissões e Corretagens Pagas à Pessoa Jurídica	70
8045	Serviços de Propaganda Prestados por Pessoa Jurídica	73
5217	Pagamentos a Beneficiários Não Identificados	75
0916	Prêmios em Bens e Serviços	76
0916	Prêmios e Sorteios em Geral	77
0916	Prêmios de Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida	79
0916	Títulos de Capitalização	80
8673	Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Bens e Serviços	82
8673	Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Dinheiro	84
9385	Multas e Vantagens	85
3280	Remuneração de Serviços Pessoais Prestados por Associados de Cooperativas de Trabalho	87
1708	Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica	89
1708	Remuneração de Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança e Locação de Mão-de-Obra Prestados por Pessoa Jurídica	91
5944	Pagamentos de Pessoa Jurídica a Pessoa Jurídica por Serviços de Assessoria Creditícia, Mercadológica, Gestão de Crédito, Seleção e Riscos e Administração de Contas a Pagar e a Receber	93
5204	Juros e Indenizações por Lucros Cessantes	95
6891	Benefício ou Resgate de Seguro de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência - VGBL - Não Optante pela Tributação Exclusiva	97
5928	Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	99

1895	Rendimentos Decorrentes de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	101
------	---	-----

## **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
0422	<i>Royalties</i> e Pagamento de Assistência Técnica	103
0490	Rendimentos de Aplicações em Fundos de Investimento de Conversão de Débitos Externos	106
0481	Juros e Comissões em Geral	108
9453	Juros sobre o Capital Próprio	111
9478	Aluguel e Arrendamento	113
5286	Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo/ Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários/ Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda Variável	115
0473	Renda e Proventos de Qualquer Natureza	119
9412	Fretes Internacionais	123
0610	Serviços de Transporte Rodoviário Internacional de Carga, Auferidos por Transportador Autônomo Pessoa Física, Residente na República do Paraguai, considerado como Sociedade Unipessoal nesse País	125
9466	Benefício ou Resgate de Previdência Complementar e Fapi	127
9427	Remuneração de Direitos	128
5192	Obras Audiovisuais, Cinematográficas e Videofônicas	130

# **ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS – IMPOSTO SOBRE**

## **A RENDA NA FONTE**

<b>Momento da Incidência na Fonte</b>	<b>132</b>
<b>Adiantamentos</b>	<b>132</b>
<b>Fonte Pagadora</b>	<b>132</b>
<b>Rendimentos Pagos ou Distribuídos por Empresas Optantes pelo Simples Nacional</b>	<b>133</b>
<b>Contagem de Prazo</b>	<b>133</b>
<b>Escritura Pública</b>	<b>133</b>
<b>Gratificação de Natal (13º Salário)</b>	<b>133</b>
<b>Férias</b>	<b>135</b>
<b>Serviços Sujeitos à Incidência do Imposto sobre a Renda na Fonte</b>	<b>135</b>
<b>Tabela Progressiva Mensal em Reais</b>	<b>136</b>
<b>Rendimentos Recebidos Acumuladamente</b>	<b>136</b>
<b>Condenações Judiciais</b>	<b>141</b>
<b>Dispensa de Retenção de Imposto sobre a Renda</b>	<b>142</b>
<b>Instituições de Educação e Assistência Social</b>	<b>142</b>
<b>Número de Referência - aplicável aos códigos nºs 5192 e 9427</b>	<b>143</b>
<b>Países ou Dependências com Tributação Favorecida</b>	<b>144</b>
<b>Tratamento Tributário - Copa do Mundo</b>	<b>151</b>
<b>Quadro Resumo da Tributação dos Planos de Benefícios de Caráter Previdenciário a partir de 1º de janeiro de 2005</b>	<b>154</b>
<b>Isenção de Remessas para Cobertura de Despesas com Viagens Internacionais</b>	<b>155</b>
<b>Regras Gerais Aplicáveis a Tributação do Residente no Exterior para fins Tributários e os Acordos Internacionais ou Reciprocidade de Tratamento</b>	<b>158</b>

## **II - CONTRIBUIÇÕES**

### **RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS – SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
5952	Retenção da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep pela Prestação de Serviços de Limpeza, Conservação, Manutenção, Segurança, Vigilância, Transporte de Valores e Locação de Mão-de-Obra, pela Prestação de Serviços de Assessoria Creditícia, Mercadológica, Gestão de Crédito, Seleção e Riscos, Administração de Contas a Pagar e a Receber, e pela Remuneração de Serviços Profissionais	159
3746	Retenção na Fonte sobre Pagamentos Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte da Cofins	163
3770	Retenção na Fonte sobre Pagamentos Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte da Contribuição para o PIS/Pasep	165

### **RETENÇÃO CONJUNTA DE IRPJ E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ÓRGÃOS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA FEDERAL A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS – SOBRE RENDIMENTOS CONFORME TABELA DE CÓDIGOS E PERCENTUAIS ESPECÍFICOS**

Regras de Tributação e Tabela de Códigos e Percentuais de Recolhimento	167
--	-----

### **ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS - RETENÇÕES DAS CONTRIBUIÇÕES**

Retenções das Contribuições	173
-----------------------------	-----



# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **0561 Rendimento do Trabalho Assalariado no País**

### **FATO GERADOR**

- ◆ Pagamento de salário, inclusive adiantamento de salário a qualquer título, indenização sujeita à tributação, ordenado, vencimento, soldo, **pro labore**, remuneração indireta, retirada, vantagem, subsídio, comissão, corretagem, benefício (remuneração mensal ou prestação única) da previdência social, remuneração de conselheiro fiscal e de administração, diretor e administrador de pessoa jurídica, titular de empresa individual, gratificação e participação dos dirigentes no lucro e demais remunerações decorrentes de vínculo empregatício, recebidos por pessoa física residente no Brasil.

(RIR/1999, arts. 43, 620, 624, 636, 637 e 717; Lei Complementar nº 123, de 2006; Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física residente no Brasil, remunerada em virtude de trabalhos ou serviços prestados no exercício de empregos, cargos e funções.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

Para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- c) as contribuições para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
- d) as contribuições para as entidades de previdência complementar domiciliadas no Brasil e as contribuições para o Fapi, cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da Previdência Social no caso de trabalhador com vínculo empregatício ou de administrador que seja também contribuinte do regime geral de previdência social.

# RENDIMENTOS DO TRABALHO

## 0561 Rendimento do Trabalho Assalariado no País

### OBSERVAÇÕES:

- 1) No pagamento de remuneração indireta o rendimento será considerado líquido, cabendo o reajustamento do respectivo rendimento bruto, inclusive quando o beneficiário for identificado.
- 2) No caso de remuneração indireta, a não identificação dos beneficiários das despesas implicará a tributação exclusiva na fonte, mediante a aplicação da alíquota de 35% (trinta e cinco por cento) sobre o rendimento reajustado, utilizando para efeito de recolhimento o código 2063.
- 3) Sobre definição de benefícios complementares assemelhados à previdência social a que se refere o item “d”, ver ADN Cosit nº 9, de 1999.
- 4) Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 620, 622 § parágrafo único a 625 e 636; Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, art.12-A; Lei nº 12.469, de 26 de agosto de 2011, arts 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 31 de março de 2011, arts. 2º e 3º; ADN Cosit nº 9, de 1999)

### ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA

Valores pagos a titular ou a sócio de microempresa ou empresa de pequeno porte, que optarem pelo Simples Nacional, salvo os que corresponderem a **pro labore**, aluguéis ou serviços prestados (consulte Esclarecimentos Adicionais).

Rendimentos recebidos pelas pessoas físicas decorrentes de seguro-desemprego, auxílio-natalidade, auxílio-doença, auxílio-funeral e auxílio-acidente, pagos pela previdência oficial da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e pelas entidades de previdência complementar.

Pagamentos efetuados por pessoas jurídicas a título de incentivo à adesão a programas de demissão voluntária (PDV).

A partir de 01/01/96 não estão sujeitos ao imposto sobre a renda os lucros e dividendos, apurados contabilmente pelas pessoas jurídicas tributadas pelo lucro real, presumido ou arbitrado, pagos ou creditados a sócios, acionistas ou titular de empresa individual. A parcela dos rendimentos pagos ou creditados que exceder ao valor apurado com base na escrituração, será imputada aos lucros acumulados ou reservas de lucros de exercícios anteriores, ficando sujeita à incidência do imposto sobre a renda calculado segundo o disposto na legislação específica, com acréscimos legais. Inexistindo lucros acumulados ou reservas de lucros em montante suficiente, a parcela excedente será tributada com base na tabela progressiva.

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **0561 Rendimentos do Trabalho Assalariado no País**

(RIR/1999, arts. 39, XXXI e XXXIII, §§ 4º e 5º, XXXVII, XLII, XIX, § 9º, XXIX e 42)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física, exceto o relativo ao décimo terceiro.

(RIR/1999, art. 620, § 3º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **0561 Rendimentos do Trabalho de Ausente no Exterior a Serviço do País**

### **FATO GERADOR**

Pagamento de rendimentos de trabalho assalariado, em moeda estrangeira, à pessoa física residente no Brasil, ausente no exterior a serviço do País, por autarquias ou repartições do governo brasileiro situadas no exterior.

(RIR/1999, arts. 44 e 627)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física residente no Brasil ausente no exterior a serviço do País.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante utilização da tabela progressiva mensal. Na determinação da base de cálculo mensal e na declaração, o rendimento tributável corresponde a 25% do total dos rendimentos do trabalho assalariado recebidos do governo brasileiro.

Para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- c) as contribuições para a previdência social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios; e
- d) as contribuições para as entidades de previdência complementar domiciliadas no Brasil e as contribuições para o Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da Previdência Social no caso de trabalhador com vínculo empregatício ou de administrador que seja também contribuinte do regime geral de previdência social.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Os rendimentos em moeda estrangeira serão convertidos em reais, mediante a utilização do dólar dos Estados Unidos da América fixado para compra pelo Banco Central do Brasil, para o último dia útil da primeira quinzena do mês anterior ao do pagamento do rendimento.

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **0561 Rendimentos do Trabalho de Ausente no Exterior a Serviço do País**

2) As deduções de que tratam as alíneas 'a', 'c' e 'd' serão convertidas em reais, mediante a utilização do dólar do Estados Unidos da América fixado para venda pelo Banco Central do Brasil para o último dia útil da primeira quinzena do mês anterior ao do pagamento do rendimento.

3) Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 44, 620 e 627, § 1º e 4º; Lei nº 7.713, de 1988, art.12-A; Lei nº 12.469, de 2011, arts 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º; ADN Cosit nº 9, de 1999)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física, exceto o relativo ao décimo terceiro salário.

(RIR/1999, art. 620, § 3º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **0588 Rendimentos do Trabalho Sem Vínculo Empregatício**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas por pessoa jurídica à pessoa física, a título de comissões, corretagens, gratificações, honorários, direitos autorais e remunerações por quaisquer outros serviços prestados, sem vínculo empregatício, inclusive as relativas a empreitadas de obras exclusivamente de trabalho, as decorrentes de fretes e carretos em geral e as pagas pelo órgão gestor de mão-de-obra do trabalho portuário aos trabalhadores portuários avulsos.

(RIR/1999, art. 628; MP nº 2.158-35, de 2001, art. 65)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física prestadora de serviços.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

Para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente; e
- c) as contribuições para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) No caso de prestação de serviços de transportes, em veículo próprio, locado ou adquirido com reserva de domínio ou alienação fiduciária, o rendimento bruto corresponderá a, no mínimo:
  - ◆ dez por cento do rendimento decorrente do transporte de carga, para fatos geradores ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2013; e
  - ◆ sessenta por cento do rendimento quando relativo a transporte de passageiros.
- 2) No caso de pagamento a beneficiário não identificado, a tributação será exclusiva na fonte, mediante a aplicação da alíquota de 35% (trinta e cinco por cento) sobre o rendimento reajustado, utilizando para efeito de recolhimento o código 2063 ou 5217, conforme o caso.

## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **0588 Rendimentos do Trabalho Sem Vínculo Empregatício**

3) O imposto sobre a renda incidente sobre honorários advocatícios e serviços prestados no curso de processo judicial, tais como serviços de engenheiro, contador, leiloeiro, perito, assistente técnico, avaliador, médico, testamenteiro, liquidante, síndico etc., deve ser recolhido utilizando o código de receita próprio do rendimento (consulte Esclarecimentos Adicionais).

4) Os pagamentos efetuados por cooperativas de trabalho a associados pessoas físicas estão sujeitos à incidência do imposto sobre a renda na fonte, com base na tabela progressiva mensal.

5) Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 620, 629, 641, 674 e 675; Lei nº 7.713, de 1988, art.12-A; Lei nº 12.469, de 2011, arts 1º a 3º; Lei nº 12.794, de 2 abril de 2013, arts. 18 e 21, I; IN SRF nº 15, de 2001, arts. 9º e 19, IV; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física.

(RIR/1999, art. 620, § 3º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

#### **Retorno Sumário**

#### **Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **5936 Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos em cumprimento de decisão ou acordo homologado pela justiça trabalhista, inclusive atualização monetária e juros e pagamento de remuneração pela prestação de serviços no curso do processo judicial, quando:

- a) não sejam pagos acumuladamente; ou
- b) pagos acumuladamente e sejam relativos ao ano-calendário de 2014.

(RIR/1999, art. 718; Lei nº 10.833, de 2003, art. 28; IN SRF nº 491, de 2005, art. 3º)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- 1) O imposto será calculado mediante a alíquota de 1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) sobre o valor objeto do pagamento, quando o beneficiário for pessoa jurídica.
- 2) O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal, se pago a pessoa física.

Tratando-se de beneficiário pessoa física, para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- b) as contribuições para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios; e
- c) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública (consulte Esclarecimentos Adicionais).

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) No caso de rendimentos recebidos acumuladamente, o imposto incidirá, no mês do recebimento do rendimento ou crédito, sobre o total dos rendimentos.
- 2) No pagamento de rendimentos tributáveis sujeitos à tabela progressiva mensal se, no mês, houver mais de um pagamento, a qualquer título, pela mesma fonte pagadora, aplicar-se-á a alíquota correspondente à soma dos rendimentos pagos, exceto nos casos a seguir, em que o rendimento será considerado individualmente:



## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **5936 Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

- a) honorários advocatícios; e
- b) remuneração pela prestação de serviços no curso do processo judicial, tais como serviços de engenheiro, contador, avaliador, leiloeiro, perito, assistente técnico, médico, liquidante, síndico etc.
- 3) O imposto incidirá sobre o total dos rendimentos pagos, inclusive sobre os rendimentos abonados pela instituição financeira depositária, no caso de pagamento efetuado mediante levantamento de depósito judicial.
- 4) Quando não for indicada pela fonte pagadora a natureza jurídica das parcelas objeto do pagamento o imposto será retido sobre o total da avença.
- 5) Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 620, § 2º, 640 e 718; Lei nº 7.713, de 1988, art.12-A; Lei nº 8.541, de 1992, art. 46; Lei nº 10.833, de 2003, art. 28, § 2º; Lei nº 12.469, de 2011, arts. 1º a 3º; IN SRF nº 15, de 2001, arts. 3º, 15, 19 e 24; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física, ou exclusivo de fonte, conforme a natureza do rendimento.

Pessoa jurídica: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração anual ou trimestral se apurado pelo lucro real, presumido ou arbitrado.

(RIR/1999, arts. 620, § 3º e 650)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora ou à instituição financeira depositária, quando for determinado pelo juízo do trabalho, por não ter sido comprovado o recolhimento pela fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 718; Lei nº 10.833, de 2003, art. 28, § 1º; ADE Corat nº 82, de 2003)

## ***RENDIMENTOS DO TRABALHO***

### **5936 Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **1889 Rendimentos Acumulados - Art. 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos recebidos acumuladamente decorrentes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, e os provenientes do trabalho, inclusive aqueles oriundos de decisões das Justiças do Trabalho, Federal, Estaduais e do Distrito Federal, relativos a anos-calendário anteriores ao do recebimento.

Tal situação não se aplica aos rendimentos pagos pelas entidades de previdência complementar.

(Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, art. 12-A; Medida Provisória nº 497, de 27 de julho de 2010, art. 20; Lei nº 12.350, de 20 de dezembro de 2010, art. 44; Instrução Normativa RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011; Ato Declaratório Executivo Codac nº 16, de 22 de fevereiro de 2011, art. 1º, inciso I)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva resultante da multiplicação da quantidade de meses a que se refiram os rendimentos pelos valores constantes da tabela progressiva mensal correspondente ao mês do recebimento ou crédito.

Tratando-se de beneficiário pessoa física, para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as contribuições para a Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios;
- b) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública (consulte Esclarecimentos Adicionais).
- c) honorários advocatícios, na proporção dos rendimentos tributáveis.

#### **ATENÇÃO:**

Na hipótese que os rendimentos recebidos acumuladamente (RRA) sejam pagos em mais de uma parcela em um mesmo mês ou meses distintos (consulte Esclarecimentos Adicionais).

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **1889 Rendimentos Acumulados - Art. 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

(Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, art.12-A; Medida Provisória nº 497, de 27 de julho de 2010, art. 20; Lei nº 12.350, de 20 de dezembro de 2010, art. 44; Instrução Normativa RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011, art. 10; Ato Declaratório Executivo Codac nº 16, de 2011, art. 1º, inciso I)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Os rendimentos serão tributados exclusivamente na fonte, no mês do recebimento ou crédito e em separado dos demais rendimentos recebidos no mês.

Opcionalmente e de forma irretroatável os rendimentos recebidos acumuladamente poderão integrar a base de cálculo do Imposto sobre a Renda na Declaração de Ajuste Anual do ano-calendário do recebimento, sendo o Imposto sobre a Renda Retido na Fonte considerado antecipação do imposto devido apurado na Declaração de Ajuste Anual.

(Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, art. 12-A, §§ 5º, 6º e 7º; Medida Provisória nº 497, de 27 de julho de 2010, art. 20, §§ 5º, 6º e 7º; Lei nº 12.350, de 20 de dezembro de 2010, art. 44; Instrução Normativa RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011; Ato Declaratório Executivo Codac nº 16, de 2011, art. 1º, inciso I)

### **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Fica dispensada a retenção do imposto quando a pessoa física beneficiária declarar à instituição financeira responsável pelo pagamento que os rendimentos recebidos são isentos ou não tributáveis.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto será retido pela pessoa física ou jurídica obrigada ao pagamento ou pela instituição financeira depositária do crédito.

(Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, art. 12-A, § 1º; Medida Provisória nº 497, de 27 de julho de 2010, art. 20; Lei nº 12.350, de 20 de dezembro de 2010, art. 44; Instrução Normativa RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011; Ato Declaratório Executivo Codac nº 16, de 2011, art. 1º, inciso I)

## ***RENDIMENTOS DO TRABALHO***

### **1889 Rendimentos Acumulados - Art. 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **2063 Remuneração Indireta**

### **FATO GERADOR**

Pagamentos efetuados pela pessoa jurídica no caso de não identificação dos beneficiários das despesas a título de remuneração indireta correspondente a:

- 1) contraprestação de arrendamento mercantil ou o aluguel ou, quando for o caso, os respectivos encargos de depreciação:
  - a) de veículo utilizado no transporte de administradores, diretores, gerentes e seus assessores ou de terceiros em relação à pessoa jurídica; e
  - b) de imóvel cedido para uso de qualquer pessoa dentre as referidas na alínea precedente;
- 2) despesas com benefícios e vantagens concedidas pela empresa a administradores, diretores, gerentes e seus assessores, pagas diretamente ou mediante a contratação de terceiros, tais como:
  - a) a aquisição de alimentos ou quaisquer outros bens para utilização pelo beneficiário fora do estabelecimento da empresa;
  - b) os pagamentos relativos a clubes e assemelhados;
  - c) o salário e respectivos encargos sociais de empregados postos à disposição ou cedidos, pela empresa, a administradores, diretores, gerentes e seus assessores ou de terceiros; e
  - d) a conservação, o custeio e a manutenção dos bens referidos no item 1.

(RIR/1999, arts. 622, 674 e 675)

### **BENEFICIÁRIO**

Não identificado.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

35% (trinta e cinco por cento) sobre os respectivos valores reajustados.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O rendimento será considerado líquido, cabendo o reajustamento do respectivo rendimento bruto.
- 2) No caso de identificação dos beneficiários, os valores correspondentes deverão compor a remuneração mensal do beneficiário e o imposto deverá ser calculado mediante a aplicação da tabela progressiva, utilizando-se as deduções permitidas na legislação e o código de recolhimento será 0561 ou 0588, conforme seja o trabalho com ou sem vínculo de emprego.

(RIR/1999, arts. 674 e 675)

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **2063 Remuneração Indireta**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 675)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

No dia de ocorrência do fato gerador, ou seja, na data do pagamento do rendimento.

(RIR/1999, arts. 675, § 2º; Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **3533 Proventos de Aposentadoria, Reserva, Reforma ou Pensão Pagos por Previdência Pública**

#### **FATO GERADOR**

Pagamento de proventos de aposentadoria, reserva ou reforma e de pensão civil ou militar pago por previdência da União, estados, DF ou municípios (regime geral ou do servidor público).

(RIR/1999, arts. 43, inciso XI; Lei nº 4.506, de 30 de novembro de 1964, art. 16; Lei nº 7713, de 22 de dezembro de 1988, art. 3º, § 4º; ADE Codac nº 13, de 2013)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física residente no Brasil.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

Para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- c) as contribuições para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
- d) a quantia de até R\$ 1.787,77 correspondente à parcela isenta dos rendimentos provenientes de aposentadoria e pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma pagos pela Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios ou por qualquer pessoa jurídica de direito público interno, ou por entidade de previdência complementar, a partir do mês em que o contribuinte completar 65 anos de idade (consulte Esclarecimentos Adicionais).

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Sobre definição de benefícios complementares assemelhados à previdência social a que se refere o item “d”, ver ADN Cosit nº 9, de 1999.



## **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

### **3533 Proventos de Aposentadoria, Reserva, Reforma ou Pensão Pagos por Previdência Pública**

2) Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 43, inciso XI; Lei nº 4.506, de 1964; Lei nº 7713, de 1988, arts. 3º, § 4º, e 12-A; Lei nº 9.250, de 26 de dezembro, de 1995, art. 4º, incisos II, III, IV e VI; Lei nº 12.469, de 26 de agosto de 2011, arts 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 31 de março de 2011, arts. 2º e 3º; ADN Cosit nº 9, de 1999)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

São isentos os valores recebidos a título de aposentadoria, de pensão, de transferência para a reserva remunerada ou de reforma motivada por acidente em serviço e recebidos pelos portadores de doença grave especificados em Lei, com base em laudo pericial emitido por serviço médico oficial da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, mesmo que a doença tenha sido contraída após a concessão da pensão ou aposentadoria.

(RIR/1999, art. 39, XXXIII, §§ 4º a 6º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física, exceto o relativo ao décimo terceiro.

(RIR/1999, art. 620, § 3º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

## ***RENDIMENTOS DO TRABALHO***

### **3533 Proventos de Aposentadoria, Reserva, Reforma ou Pensão Pagos por Previdência Pública**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# RENDIMENTOS DO TRABALHO

## 3562 Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)

### FATO GERADOR

Pagamento de participação nos lucros ou resultados (PLR) objeto de negociação entre a empresa e seus empregados,

(Lei nº 10.101, de 19 de dezembro de 2000, art. 3º, §§ 5º ao 10, com redação dada pela Lei nº 12.832, de 20 de junho de 2013, art. 1º; ADE Codac nº 13, de 2013)

### BENEFICIÁRIO

Pessoa física residente no Brasil.

### ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva específica - "Participação nos Lucros e Resultados - Tabela de Tributação Exclusiva na Fonte".

#### PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS

##### TABELA DE TRIBUTAÇÃO EXCLUSIVA NA FONTE

<i>Valor da PLR Anual (R\$)</i>	<i>Alíquota (%)</i>	<i>Parcela a Deduzir do IR (R\$)</i>
De 0,00 a 6.270,00	-	-
De 6.270,01 a 9.405,00	7,5	470,25
De 9.405,01 a 12.540,00	15,0	1.175,63
De 12.540,01 a 15.675,00	22,5	2.116,13
Acima de 15.675,00	27,5	2.899,88

Na determinação da base de cálculo da participação dos trabalhadores nos lucros ou resultados, poderão ser deduzidas as importâncias pagas em dinheiro a título de pensão alimentícia em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial, de acordo homologado judicialmente ou de separação ou divórcio consensual realizado por escritura pública, desde que correspondentes a esse rendimento, não podendo ser utilizada a mesma parcela para a determinação da base de cálculo dos demais rendimentos.

### OBSERVAÇÕES:

1) Na hipótese de pagamento de mais de uma parcela referente a um mesmo ano-calendário, o imposto deve ser recalculado, com base no total da participação nos lucros recebida no ano-calendário, mediante a utilização da tabela progressiva específica deduzindo-se do imposto assim apurado o valor retido anteriormente.

# **RENDIMENTOS DO TRABALHO**

## **3562 Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)**

2) Os rendimentos pagos acumuladamente a título de participação dos trabalhadores nos lucros ou resultados da empresa serão tributados exclusivamente na fonte, em separado dos demais rendimentos recebidos, sujeitando-se, também de forma acumulada, ao imposto sobre a renda com base na com base na tabela progressiva específica - "Participação nos Lucros e Resultados - Tabela de Tributação Exclusiva na Fonte".

3) Considera-se pagamento acumulado, de acordo com o "item 2" o pagamento da participação nos lucros relativa a mais de um ano-calendário.

(Instrução Normativa RFB nº 1.433, de 30 de dezembro de 2013)

### **Regime de Tributação**

Exclusiva na fonte.

(Lei nº 10.101, de 2000, art. 3º, § 5º, com redação dada pela Lei nº 12.832, de 2013)

### **Responsabilidade/Recolhimento**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; Lei nº 10.101, de 19 de dezembro de 2000, art. 3º, com redação dada pela Lei nº 12.832, de 2013, art.1º; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **Prazo de Recolhimento**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

### **Retorno Sumário**

### **Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3223 Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Contribuição Definida/Variável - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

#### **FATO GERADOR**

Resgates totais ou parciais pagos por entidade de previdência complementar ou sociedade seguradora, relativos a planos de benefícios de caráter previdenciário estruturados nas modalidades de contribuição definida ou contribuição variável, e resgates totais ou parciais de Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) em decorrência de desligamento dos respectivos planos quando não há opção pela tributação exclusiva de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 2004.

(RIR/1999, arts. 633 e 634; ADE Codac nº 13, de 2013)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

(RIR/1999, art. 633)

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a alíquota de quinze por cento, sobre os valores de resgate, total ou parcial.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 21 de dezembro de 2005, art. 12)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Fica desobrigada da retenção do imposto na fonte sobre os valores pagos ou creditados por entidade de previdência complementar a título de complementação de aposentadoria, resgate e rateio de patrimônio em caso de extinção da entidade de previdência complementar, no limite que corresponda aos valores das contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995, inclusive a relativa ao abono anual pago a título de décimo terceiro salário.

(Lei nº 9.477, de 1997, art. 12; MP nº 2159-70, de 2001, art. 7º; ADN Cosit nº 28, de 1996; ADN Cosit nº 9, de 1999; IN RFB nº 1.343, de 5 de abril de 2013)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3223 Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Contribuição Definida/Variável - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado antecipação do devido na Declaração de Ajuste Anual da pessoa física.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 12, **caput**)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **3540 Benefício de Previdência Complementar - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

### **FATO GERADOR**

Pagamento de benefício relativo a plano de caráter previdenciário estruturados nas modalidades benefício definido, contribuição definida ou contribuição variável por entidade de previdência complementar ou sociedade seguradora, ou de Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), quando não há opção pela tributação exclusiva de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 2004.

(RIR/1999, arts. 43, inciso XIV, 633 e 634; Lei nº 4.506, de 1964, art. 16; Lei nº 7.713, 1988, art. 3º, § 4º; Lei nº 9.250, de 1995, art. 33; ADE Codac nº 13, de 2013)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

(RIR/1999, art. 633)

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal, sobre os valores de benefício.

Para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179, 71 por dependente;
- c) a quantia de até R\$ 1.787,77 correspondente à parcela isenta dos rendimentos provenientes de aposentadoria e pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma pagos pela Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios ou por qualquer pessoa jurídica de direito público interno, ou por entidade de previdência complementar, a partir do mês em que o contribuinte completar 65 anos de idade (consulte Esclarecimentos Adicionais).

(Lei nº 9.250, de 1995, art. 4º, incisos II, III, e VI; Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 11, **caput**, e 12, § 4º)

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 3540 Benefício de Previdência Complementar -Não Optante pela Tributação Exclusiva

### ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA

1) São isentos os valores recebidos a título de complementação de aposentadoria motivada por acidente em serviço e recebidos pelos portadores de doença grave especificados em Lei, com base em laudo pericial emitido por serviço médico oficial da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, mesmo que a doença tenha sido contraída após a concessão da pensão ou aposentadoria.

2) Fica desobrigada da retenção do imposto na fonte sobre os valores pagos ou creditados por entidade de previdência complementar a título de complementação de aposentadoria, resgate e rateio de patrimônio em caso de extinção da entidade de previdência complementar, no limite que corresponda aos valores das contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995, inclusive a relativa ao abono anual pago a título de décimo terceiro salário.

(RIR/1999, art. 39, XXXIII, §§ 4º a 6º; IN RFB nº 1.343, de 2013)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

O imposto retido será considerado antecipação do devido na Declaração de Ajuste Anual da pessoa física.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 12)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### PRAZO DE RECOLHIMENTO

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3556 Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Benefício Definido - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

#### **FATO GERADOR**

Pagamento de resgate de valores acumulados relativos a planos de caráter previdenciário estruturados na modalidade de benefício definido, quando não há opção pela tributação exclusiva de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 2004.

(RIR/1999, arts. 43, inciso XIV, 633 e 634; Lei nº 4.506, de 1964, art. 16; Lei nº 7.713, 1988, art. 3º, § 4º; Lei nº 9.250, de 1995, art. 33; ADE Codac nº 13, de 2013)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

(RIR/1999, art. 633)

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal, sobre os valores de resgate.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 12, § 4º)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Fica desobrigada da retenção do imposto na fonte sobre os valores pagos ou creditados por entidade de previdência complementar a título de complementação de aposentadoria, resgate e rateio de patrimônio em caso de extinção da entidade de previdência complementar, no limite que corresponda aos valores das contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995, inclusive a relativa ao abono anual pago a título de décimo terceiro salário.

(Lei nº 9.477, de 1997, art. 12; MP nº 2159-70, de 2001, art. 7º; ADN Cosit nº 28, de 1996; ADN Cosit nº 9, de 1999; IN RFB nº 1.343, de 2013)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado antecipação do devido na Declaração de Ajuste Anual da pessoa física.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; Instrução Normativa SRF nº 588, de 2005, art.12, § 4º)

## ***RENDIMENTOS DE CAPITAL***

# **3556 Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Benefício Definido - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

### ***RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO***

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **5565 Benefício de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva**

### **FATO GERADOR**

Pagamento de valores a título de benefícios, aos participantes ou assistidos, optantes pelo regime de tributação de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 2004, relativos a:

- a) planos de caráter previdenciário, por entidade previdência complementar ou sociedade seguradora, estruturados nas modalidades de contribuição definida ou contribuição variável e
- b) Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi);
- c) planos de seguro de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 1º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 13 e 14; ADE Codac nº 13, de 2013)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

#### **Alíquota**

- ◆ 35% (trinta e cinco por cento), para recursos com prazo de acumulação inferior ou igual a dois anos;
- ◆ 30% (trinta por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a dois anos e inferior ou igual a quatro anos;
- ◆ 25% (vinte e cinco por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a quatro anos e inferior ou igual a seis anos;
- ◆ 20% (vinte por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a seis anos e inferior ou igual a oito anos;
- ◆ 15% (quinze por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a oito anos e inferior ou igual a dez anos; e
- ◆ 10% (dez por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a dez anos.

#### **Base de cálculo**

- ◆ planos de previdência complementar ou Fapi - o valor pago a título de benefício;
- ◆ seguros de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência - o rendimento, representado pela diferença positiva entre o valor recebido e o somatório dos prêmios pagos.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 1º, §§ 1º, 3º e 5º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 13, § 3º, 15 e 18)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **5565 Benefício de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva**

### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

1) Fica desobrigada da retenção do imposto na fonte sobre os valores pagos ou creditados por entidade de previdência complementar a título de complementação de aposentadoria, resgate e rateio de patrimônio em caso de extinção da entidade de previdência complementar, no limite que corresponda aos valores das contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995, inclusive a relativa ao abono anual pago a título de décimo terceiro salário.

2) São isentos os valores recebidos a título de complementação de aposentadoria motivada por acidente em serviço e recebidos pelos portadores de doença grave especificados em Lei, com base em laudo pericial emitido por serviço médico oficial da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, mesmo que a doença tenha sido contraída após a concessão da pensão ou aposentadoria.

(RIR/1999, art. 39, XXXIII, §§ 4º a 6º; IN RFB nº 1.343, de 2013)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 1º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 13, § 2º)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3579 Resgate de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva**

#### **FATO GERADOR**

Pagamento de valores a título de resgates de valores acumulados, aos participantes ou assistidos, optantes pelo regime de tributação de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 2004, relativos a:

- a) planos de caráter previdenciário, por entidade previdência complementar ou sociedade seguradora, estruturados nas modalidades de contribuição definida ou contribuição variável;
- b) Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi);
- c) planos de seguro de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência.

(Lei nº 11.053, de 2004, art.1º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 13 e 14; ADE Codac nº 13, de 2013)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

##### **Alíquota**

- ◆ 35% (trinta e cinco por cento), para recursos com prazo de acumulação inferior ou igual a dois anos;
- ◆ 30% (trinta por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a dois anos e inferior ou igual a quatro anos;
- ◆ 25% (vinte e cinco por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a quatro anos e inferior ou igual a seis anos;
- ◆ 20% (vinte por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a seis anos e inferior ou igual a oito anos;
- ◆ 15% (quinze por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a oito anos e inferior ou igual a dez anos; e
- ◆ 10% (dez por cento), para recursos com prazo de acumulação superior a dez anos.

##### **Base de cálculo**

- ◆ planos de previdência complementar ou Fapi - o valor pago a título de resgate;
- ◆ seguros de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência - o rendimento, representado pela diferença positiva entre o valor recebido e o somatório dos prêmios pagos.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 1º, §§ 1º, 3º e 5º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 13, § 3º, 15 e 18)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **3579 Resgate de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva**

### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Fica desobrigada da retenção do imposto na fonte sobre os valores pagos ou creditados por entidade de previdência complementar a título de complementação de aposentadoria, resgate e rateio de patrimônio em caso de extinção da entidade de previdência complementar, no limite que corresponda aos valores das contribuições efetuadas exclusivamente pelo beneficiário no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1995, inclusive a relativa ao abono anual pago a título de décimo terceiro salário.

(Lei nº 9.477, de 1997, art. 12; MP nº 2159-70, de 2001, art. 7º; ADN Cosit nº 28, de 1996; ADN Cosit nº 9, de 1999; IN RFB nº 1.343, de 2013)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 1º, IN SRF nº 588, de 2005, art. 13, § 2º)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

## **5706 Juros sobre o Capital Próprio**

### **FATO GERADOR**

Juros pagos ou creditados individualizadamente a titular, sócios ou acionistas, a título de remuneração do capital próprio, calculados sobre as contas do patrimônio líquido da pessoa jurídica e limitados à variação, pro rata dia, da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP).

(RIR/1999, art. 668)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica, sócia, acionista ou titular de empresa individual, residente ou domiciliada no Brasil.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) sobre o valor dos juros pagos.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O imposto será retido na data do pagamento ou crédito ao beneficiário.
- 2) O efetivo pagamento ou crédito dos juros é condicionado à existência de lucros, computados antes da dedução dos juros, ou de lucros acumulados e reservas de lucros, em montante igual ou superior ao valor de duas vezes os juros a serem pagos ou creditados.
- 3) O valor dos juros pagos ou creditados pela pessoa jurídica, a título de remuneração do capital próprio, poderá ser imputado ao valor dos dividendos de que trata o art. 202 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, sem prejuízo da incidência do imposto sobre a renda na fonte quando do pagamento ou crédito.
- 4) Para fins de cálculo dos juros remuneratórios, não será considerado, salvo se adicionado ao lucro líquido para determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido, o valor:
  - a) da reserva de reavaliação de bens e direitos da pessoa jurídica;
  - b) da reserva especial de que trata o art. 460 do RIR/1999; e
  - c) da reserva de reavaliação capitalizada nos termos dos arts. 436 e 437 do RIR/1999, em relação às parcelas não realizadas.
- 5) Aos juros e outros encargos pagos ou creditados pela pessoa jurídica a seus sócios ou acionistas, calculados sobre os juros remuneratórios do capital próprio e sobre os lucros e dividendos por ela distribuídos, aplicam-se as normas referentes aos rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa, inclusive quanto ao informe de rendimentos a ser fornecido pela pessoa jurídica.

(RIR/1999, arts. 347 e 668; IN SRF nº 93, de 1997, art. 29; IN SRF nº 12, de 1999, arts. 1º e 3º)

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5706 Juros sobre o Capital Próprio

### ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA

- A incidência do imposto sobre a renda na fonte sobre os juros remuneratórios do capital próprio não se aplica à parcela correspondente à pessoa jurídica imune.
- A incidência do imposto sobre a renda na fonte sobre os juros remuneratórios do capital próprio não se aplica à parcela correspondente aos recursos das provisões, reservas técnicas e fundos de planos de benefícios de entidade de previdência complementar, sociedade seguradora e FAPI, bem como de seguro de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência, nos termos do art. 5º da Lei nº 11.053, de 2004;
- São isentos do imposto sobre a renda na fonte os juros recebidos pelos fundos de investimento regulamentados pela Comissão de Valores Mobiliários, exceto pelos fundos de investimento imobiliários.

(IN SRF nº 12, de 1999, art. 3º; Lei nº 11.053, de 2004, art. 5º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art.14, II e § 2º)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Pessoa jurídica isenta ou optante pelo Simples Nacional: definitivo.

Pessoa física: definitivo.

(RIR/1999, art. 668, § 1º)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 8, de 1996)

### PRAZO DE RECOLHIMENTO

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



## **RENDIMENTO DE CAPITAL**

### **3426 Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica**

#### **FATO GERADOR**

- ◆ Rendimentos produzidos por aplicações financeiras de renda fixa, decorrentes de alienação, liquidação (total ou parcial), resgate, cessão ou repactuação do título ou aplicação.
- ◆ Rendimentos auferidos pela entrega de recursos à pessoa jurídica, sob qualquer forma e a qualquer título, independentemente de ser ou não a fonte pagadora instituição autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil.
- ◆ Rendimentos predeterminados obtidos em operações conjugadas realizadas: nos mercados de opções de compra e venda em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros (box); no mercado a termo nas bolsas de valores, de mercadorias e de futuros, em operações de venda coberta e sem ajustes diários, e no mercado de balcão.
- ◆ Rendimentos obtidos nas operações de transferência de dívidas realizadas com instituição financeira e outras instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.
- ◆ Rendimentos periódicos produzidos por título ou aplicação, bem como qualquer remuneração adicional aos rendimentos prefixados.
- ◆ Rendimentos auferidos nas operações de mútuo de recursos financeiros entre pessoa física e pessoa jurídica e entre pessoas jurídicas, inclusive controladoras, controladas, coligadas e interligadas.
- ◆ Rendimentos auferidos em operações de adiantamento sobre contratos de câmbio de exportação, não sacado (trava de câmbio), bem como operações com export notes, com debêntures, com depósitos voluntários para garantia de instância e com depósitos judiciais ou administrativos, quando seu levantamento se der em favor do depositante.
- ◆ Rendimentos obtidos nas operações de mútuo e de compra vinculada à revenda tendo por objeto ouro, ativo financeiro;
- ◆ Rendimentos auferidos em contas de depósitos de poupança e sobre juros produzidos por letras hipotecárias.

(RIR/1999, arts. 729, 730, 734, § 1º, 759 e 770; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37 e 38)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoas jurídicas, inclusive as isentas.

(RIR/1999, arts. 171, § 1º, 175, § 1º e 729)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3426 Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica**

#### **ALÍQUOTA**

A partir de 1º de janeiro de 2005, aplicam-se as seguintes alíquotas:

- ◆ 22,5%, em aplicações com prazo de até 180 dias;
- ◆ 20%, em aplicações com prazo de 181 dias até 360 dias;
- ◆ 17,5%, em aplicações com prazo de 361 dias até 720 dias;
- ◆ 15%, em aplicações com prazo acima de 720 dias.

#### **ATENÇÃO:**

15% (quinze por cento) nas operações com debêntures infraestrutura e certificados de recebíveis imobiliários, observado o art. 2º da Lei nº 12.431, de 24 de junho de 2011, no caso de rendimentos auferidos por pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado, pessoa jurídica isenta ou optante pelo Simples Nacional.

(IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37 e 38-A; Lei nº 12.431, de 2011, art. 2º)

#### **BASE DE CÁLCULO**

A base de cálculo do imposto será:

- a) nas operações conjugadas que permitam a obtenção de rendimentos predeterminados: o resultado positivo auferido no encerramento ou liquidação das operações;
- b) nas operações de transferência de dívidas realizadas com instituição financeira e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen: a diferença positiva entre o valor da dívida e o valor entregue à pessoa jurídica responsável pelo pagamento da obrigação, acrescida do respectivo imposto sobre a renda retido.
- c) nas operações de mútuo de recursos financeiros ou de aquisição de títulos ou contrato de investimento coletivo: o valor dos rendimentos obtidos;
- d) nas operações de mútuo de ouro, ativo financeiro: pelo valor pago ou creditado ao mutuante;
- e) nas operações de compra vinculada à revenda: pela diferença positiva entre o valor de revenda e o de compra do ouro;
- f) nas operações com títulos ou aplicação com rendimentos periódicos: o imposto incidirá, **pro rata tempore**, sobre a parcela do rendimento produzido entre a data de aquisição ou a data do pagamento periódico anterior e a data de sua percepção. Ocorrido o primeiro pagamento periódico de rendimentos após a aquisição do título sem alienação pelo adquirente, a parcela do rendimento não submetida à incidência do imposto sobre a renda na fonte deverá ser deduzida do custo de aquisição para fins de apuração da base de cálculo do imposto, quando de sua alienação;

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3426 Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica**

g) nas demais operações, a diferença positiva entre o valor da alienação, líquida do IOF, e o valor da aplicação financeira.

(RIR/1999, art. 734; IN SRF nº 12, de 1999, art. 1º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37, §§ 10 e 11, 38 e 42; ADN Cosit nº 19, de 1998)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Está dispensada a retenção na fonte sobre aplicações financeiras de renda fixa de titularidade de instituições financeiras, sociedade corretora de títulos, valores mobiliários e câmbio, sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários, sociedade de arrendamento mercantil, sociedade de seguro, previdência e capitalização.

(RIR/1999, art. 774, I; Lei nº 8.981, de 1995, arts. 71 e 77, I; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 56)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real, o lucro presumido ou o lucro arbitrado, e o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração, trimestral ou anual.

Pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional ou isenta, exclusivo de fonte.

#### **ATENÇÃO:**

Nas operações com debêntures emitidas na forma do art. 2º da Lei nº 12.431, de 2011, o imposto é exclusivo de fonte.

(RIR/1999, arts. 770, §§ 2º e 3º e 773; Lei nº 12.431, de 2011, art. 2º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 38-A e 55)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

A responsabilidade pela retenção do imposto cabe:

- ◆ à pessoa jurídica que receber os recursos do cedente, nas operações de transferência de dívidas;
- ◆ às instituições ou entidades que, embora não sejam fonte pagadora original, façam o pagamento ou crédito dos rendimentos ao beneficiário final;

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3426 Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica**

- ♦ ao mutuante (beneficiário) pessoa jurídica, nas operações de mútuo entre pessoa jurídica e pessoa física, quando o mutuário for pessoa física; e
- ♦ à pessoa jurídica que efetuar o pagamento dos rendimentos, nas demais operações.

(RIR/1999, arts. 729, § 3º, 732 e 733; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37, § 4º, 39, § 2º e 44; ADE Corat nº 9, de 2002)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 17, § 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **8053 Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física**

#### **FATO GERADOR**

- ◆ Rendimentos produzidos por aplicações financeiras de renda fixa, decorrentes de alienação, liquidação (total ou parcial), resgate, cessão ou repactuação do título ou aplicação.
- ◆ Rendimentos auferidos pela entrega de recursos à pessoa jurídica, sob qualquer forma e a qualquer título, independentemente de ser ou não a fonte pagadora instituição autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil.
- ◆ Rendimentos predeterminados obtidos em operações conjugadas realizadas: nos mercados de opções de compra e venda em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros (box); no mercado a termo nas bolsas de valores, de mercadorias e de futuros, em operações de venda coberta e sem ajustes diários; e no mercado de balcão.
- ◆ Rendimentos obtidos nas operações de transferência de dívidas realizadas com instituição financeira e outras instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.
- ◆ Rendimentos periódicos produzidos por título ou aplicação, bem como qualquer remuneração adicional aos rendimentos prefixados.
- ◆ Rendimentos auferidos nas operações de mútuo de recursos financeiros entre pessoa física e pessoa jurídica e entre pessoas jurídicas, inclusive controladoras, controladas, coligadas e interligadas.
- ◆ Rendimentos obtidos nas operações de mútuo e de compra vinculada à revenda tendo por objeto ouro, ativo financeiro;
- ◆ Rendimentos auferidos em contas de depósitos de poupança e sobre juros produzidos por letras hipotecárias.

(RIR/1999, arts. 729, 730, 734, § 1º, 759 e 770; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37, 38 e 38-A)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

(RIR/1999, art. 729)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **8053 Aplicações Financeiras de Renda fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física**

#### **ALÍQUOTAS**

A partir de 1º de janeiro de 2005, aplicam-se as seguintes alíquotas:

- ◆ 22,5%, em aplicações com prazo de até 180 dias;
- ◆ 20%, em aplicações com prazo de 181 dias até 360 dias;
- ◆ 17,5%, em aplicações com prazo de 361 dias até 720 dias;
- ◆ 15%, em aplicações com prazo acima de 720 dias.

#### **ATENÇÃO:**

A alíquota é zero no caso de rendimentos auferidos por pessoa física nas operações com debêntures infraestrutura e certificados de recebíveis imobiliários, observado o art. 2º da Lei nº 12.431, de 2011.

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 1º; Lei nº 12.431, de 2011, art. 2º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37 e 38-A)

#### **BASE DE CÁLCULO**

A base de cálculo do imposto será:

- a) nas operações conjugadas que permitam a obtenção de rendimentos predeterminados: o resultado positivo auferido no encerramento ou liquidação das operações;
- b) nas operações de transferência de dívidas realizadas com instituição financeira e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen: a diferença positiva entre o valor da dívida e o valor entregue à pessoa jurídica responsável pelo pagamento da obrigação, acrescida do respectivo imposto sobre a renda retido.
- c) nas operações de mútuo de recursos financeiros ou de aquisição de títulos ou contrato de investimento coletivo: o valor dos rendimentos obtidos;
- d) nas operações de mútuo de ouro, ativo financeiro: pelo valor pago ou creditado ao mutuante;
- e) nas operações de compra vinculada à revenda: pela diferença positiva entre o valor de revenda e o de compra do ouro;
- f) nas operações com títulos ou aplicação com rendimentos periódicos: o imposto incidirá, **pro rata tempore**, sobre a parcela do rendimento produzido entre a data de aquisição ou a data do pagamento periódico anterior e a data de sua percepção. Ocorrido o primeiro pagamento periódico de rendimentos após a aquisição do título sem alienação pelo adquirente, a parcela do rendimento não submetida à incidência do imposto sobre a renda na fonte deverá ser deduzida

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **8053 Aplicações Financeiras de Renda fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física**

do custo de aquisição para fins de apuração da base de cálculo do imposto, quando de sua alienação;

g) nas demais operações, a diferença positiva entre o valor da alienação, líquida do IOF, e o valor da aplicação financeira.

(RIR/1999, art. 734; IN SRF nº 12, de 1999, art. 1º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37, §§ 10 e 11 38 e 42; ADN Cosit nº 19, de 1998)

#### **OBSERVAÇÃO:**

1) Os juros e outros encargos pagos ou creditados pela pessoa jurídica a seus sócios ou acionistas, calculados sobre os juros remuneratórios do capital próprio e sobre os lucros e dividendos por ela distribuídos, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte, aplicando-se as normas referentes aos rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa, inclusive quanto ao informe a ser fornecido pela pessoa jurídica.

(RIR/1999, arts. 730, I, II e 734; IN SRF nº 12, de 1999, art. 1º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 37 e 38)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Estão isentos do imposto sobre a renda na fonte:

- os rendimentos auferidos por pessoa física e pelos condomínios de edifícios residenciais ou comerciais em contas de depósitos de poupança;
- a remuneração produzida por letras hipotecárias, certificados de recebíveis imobiliários e letras de crédito imobiliário;
- a remuneração produzida por Certificado de Depósito Agropecuário (CDA), **Warrant** Agropecuário (WA), Certificado de Direitos Creditórios do Agronegócio (CDCA), Letra de Crédito do Agronegócio (LCA) e Certificado de Recebíveis do Agronegócio (CRA), e
- a remuneração produzida pela Cédula de Produto Rural (CPR), com liquidação financeira, desde que negociada no mercado financeiro.

#### **ATENÇÃO:**

Esta isenção não se aplica ao ganho de capital auferido na alienação ou cessão.

(Lei nº 8.981, art. 68, III; Lei nº 11.033, de 2004, art. 3º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 44)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **8053 Aplicações Financeiras de Renda fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Definitivo.

(RIR/1999, art. 770, § 2º, II)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

A responsabilidade pela retenção do imposto cabe:

- ◆ às instituições ou entidades que, embora não sejam fonte pagadora original, façam o pagamento ou crédito dos rendimentos ao beneficiário final;
- ◆ à pessoa jurídica que efetuar o pagamento dos rendimentos, nas demais operações.

A retenção do imposto será efetuada por ocasião:

- a) do recebimento dos recursos destinados ao pagamento de dívidas, no caso das operações de transferência de dívidas;
- b) na data da conversão, no caso de debênture conversível em ações;
- c) do pagamento ou crédito dos rendimentos, ou da alienação do título ou aplicação, nos demais casos.

(RIR/1999, arts. 729, § 3º, 732 e 733; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 39, § 1º; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art.17, § 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **6800 Fundos de Investimento e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento**

### **FATO GERADOR**

Rendimentos produzidos por aplicações em fundos de investimento e em fundos de investimento em quotas de fundos de investimento.

(RIR/1999, art. 735)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoas físicas ou pessoas jurídicas, inclusive as isentas.

(RIR/1999, arts. 171, § 1º, 174, 2º, 175, § 1º e 729)

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O valor do rendimento constituído pela diferença positiva entre o valor da alienação, líquido do IOF, e o valor da aplicação financeira, é tributado, às seguintes alíquotas:

#### **Fundos de Longo Prazo**

- ◆ 22,5%, em aplicações com prazo de até 180 dias;
- ◆ 20%, em aplicações com prazo de 181 dias até 360 dias;
- ◆ 17,5%, em aplicações com prazo de 361 dias até 720 dias;
- ◆ 15%, em aplicações com prazo acima de 720 dias.

#### **Fundos de Curto Prazo**

- ◆ 22,5%, em aplicações com prazo de até 180 dias;
- ◆ 20%, em aplicações com prazo acima de 180 dias.

#### **ATENÇÃO:**

No caso de rendimentos em operações com cotas de emissão de fundos em direitos creditórios, observado o art. 2º da Lei nº 12.431, de 24 de junho de 2011:

- ◆ 0%, quando auferidos por pessoa física;
- ◆ 15%, quando auferidos por pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado, inclusive isenta, ou optante pelo Simples Nacional.

#### **OBSERVAÇÕES:**

1) A incidência do imposto sobre a renda na fonte sobre os rendimentos auferidos por qualquer beneficiário, inclusive pessoa jurídica isenta, nas aplicações em fundos de investimento de que trata o art. 3º da IN RFB nº 1.022, de 2010, classificados como de curto ou de longo prazo, ocorrerá:

a) no último dia útil dos meses de maio e novembro de cada ano, ou no resgate, se ocorrido em data anterior;

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **6800 Fundos de Investimento e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento**

b) na data em que se completar cada período de carência para resgate de quotas com rendimento ou no resgate de quotas, se ocorrido em outra data, no caso de fundos com prazo de carência de até 90 dias, sem prejuízo, por ocasião do resgate das quotas será aplicada alíquota complementar, conforme alíquota decrescente aplicável.

2) Da base de cálculo será deduzido, quando couber, o IOF.

3) Os clubes de investimento, as carteiras administradas e qualquer outra forma de investimento associativo ou coletivo, sujeitam-se às mesmas normas do imposto sobre a renda aplicáveis aos fundos de investimento.

(RIR/1999, arts. 735 a 740; MP nº 2.189-49, de 2001, art. 6º; Lei nº 10.892, de 2004, art. 3º; Lei nº 11.033, de 2004, art. 1º, § 2º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 3º, §§ 1º e 2º, 9º a 15, 17 e 34, § 3º)

### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Está dispensada a retenção na fonte, caso o beneficiário do rendimento declare, por escrito, à fonte pagadora, a condição de entidade imune nos termos do art. 57 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

São isentos do imposto os rendimentos e ganhos líquidos auferidos pelas carteiras dos fundos de investimento.

Estão dispensados da retenção do imposto os rendimentos auferidos pelas carteiras dos fundos de investimento, cujos recursos sejam aplicados na aquisição de quotas de outros fundos de investimento.

Estão dispensados da retenção do imposto os rendimentos produzidos por aplicações financeiras de titularidade de instituição financeira, agência de fomento, sociedade corretora de títulos, valores mobiliários e câmbio, sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários, sociedade de arrendamento mercantil, sociedade de seguro, previdência e capitalização.

(RIR/1999, arts. 741, 742 e 747, I; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 56)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real e serão adicionados ao lucro presumido ou ao lucro arbitrado. O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração, trimestral ou anual.

Pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional ou pessoa jurídica isenta: definitivo.

Pessoa física: definitivo.

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **6800 Fundos de Investimento e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento**

(RIR/1999, art. 770, §§ 2º e 3º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

- 1) O imposto será retido pelo administrador do fundo de investimento:
- 2) No caso de participação de instituição intermediadora de recursos, junto a clientes, para aplicações em fundos de investimento, esta instituição é responsável pela retenção e recolhimento dos impostos e contribuições.

(RIR/1999, arts. 739 e 740; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 66; AD Cosar nº 2, de 1998)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 17, § 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **6813 Fundos de Investimento em Ações e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento em Ações**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos produzidos por aplicações em fundos de investimento em ações e em fundos de investimento em quotas de fundos de investimento em ações.

Rendimentos produzidos por aplicações em Fundos Mútuos de Privatização com recursos do Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS).

(RIR/1999, art. 743; Lei nº 9.491, de 1997, art. 31; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 18, 19, 22 e 23)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoas físicas ou pessoas jurídicas, inclusive as isentas.

(RIR/1999, arts. 171, §1º; 174, §2º, 175, §1º e 729)

#### **ALÍQUOTA**

A alíquota é de 15% (quinze por cento).

(IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 18)

#### **BASE DE CÁLCULO**

- ◆ A diferença positiva entre o valor de resgate, líquido de IOF, e o custo de aquisição da quota, considerado pelo seu valor patrimonial.
- ◆ A diferença positiva entre o valor de resgate, líquido de IOF, e o custo de aquisição da quota, considerados pelo seu valor patrimonial, no caso dos fundos em quotas de fundos de investimento em ações.
- ◆ A diferença positiva entre o valor de resgate e a soma do valor da aplicação acrescido do rendimento equivalente ao da remuneração das contas vinculadas ao FGTS.

#### **OBSERVAÇÕES:**

1) Somente são considerados fundos de investimento em ações aqueles cujas carteiras sejam constituídas por, no mínimo, 67% de ações negociadas no mercado à vista de bolsa de valores ou entidade assemelhada, no País ou no exterior, na forma regulamentada pelo art. 18 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

2) Os fundos de investimento em ações que não observem o disposto no item 1, devem ser tributados como fundos de investimento de curto ou longo prazo, conforme o caso, inclusive

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **6813 Fundos de Investimento em Ações e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento em Ações**

quanto ao código de recolhimento, momento de retenção e alíquota aplicável do imposto sobre a renda.

3) Somente são considerados fundos de investimento em quotas de fundos de investimento em ações aqueles que mantenham, no mínimo, 95% de seus recursos em fundos de investimento em ações tal como regulamentação da CVM.

4) No resgate de cotas de Fundos de Investimento em Índice de Mercado - Fundos de Índice de Ações aplicam-se, no que couber, as regras estabelecidas para resgate de cotas de fundo de investimento em ações.

(RIR/1999, arts. 743 a 745; MP nº 2189-49, de 2001, arts. 1º, 2º e 6º, § 1º; Lei nº 11.033, de 2004, art. 1º, § 3º; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 18 a 22-A)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Está dispensada a retenção na fonte, caso o beneficiário do rendimento declare, por escrito, à fonte pagadora, a condição de entidade imune nos termos do art. 57 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

Estão dispensados da retenção do imposto os rendimentos produzidos por aplicações financeiras de titularidade de instituição financeira, agência de fomento, sociedade corretora de títulos, valores mobiliários e câmbio, sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários, sociedade de arrendamento mercantil, sociedade de seguro, previdência e capitalização.

A incidência do imposto sobre a renda na fonte não se aplica à parcela correspondente aos recursos das provisões, reservas técnicas e fundos de planos de benefícios de entidade de previdência complementar, sociedade seguradora e Fapi, bem como de seguro de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência, nos termos do art. 5º da Lei nº 11.053, de 2004.

(RIR/1999, arts. 774, I e 746, I; Lei nº 8.981, de 1995; arts. 71 e 77, I; Lei nº 11.053, de 2004, art. 5º; MP nº 2189-49, de 2001, art. 6º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 10; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 56)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real, o lucro presumido ou o lucro arbitrado. O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração, trimestral ou anual.

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **6813 Fundos de Investimento em Ações e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento em Ações**

Pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional ou pessoa jurídica isenta: definitivo.

Pessoa física: definitivo.

(RIR/1999, art. 770, §§ 2º e 3º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

- 1) O imposto sobre a renda na fonte será retido pelo administrador do fundo.
- 2) No caso de participação de instituição intermediadora de recursos, junto a clientes, para aplicações em fundos de investimento, esta instituição é responsável pela retenção e recolhimento do imposto.

(RIR/1999, arts. 739, 740 e 745; MP nº 2189-49, de 2001, art. 6º; MP nº 2158-35, de 2001, art. 28; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 66; AD Cosar nº 2, de 1998)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 17, § 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5232 Fundos de Investimento Imobiliário

### FATO GERADOR

Rendimentos auferidos pela carteira dos Fundos de Investimento Imobiliário.

Rendimentos distribuídos pelo Fundo aos seus cotistas.

Rendimento auferido pelo cotista no resgate de cotas na liquidação do Fundo.

(RIR/1999, arts. 752, §§ 2º e 3º, 753 e 754; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 27 a 32; AD SRF nº 2, de 2000)

### BENEFICIÁRIO

Pessoas físicas ou jurídicas, inclusive as isentas.

(RIR/1999, arts. 171, § 1º, 174, § 2º, 753 e 754)

### ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO

20% sobre os rendimentos auferidos pela carteira dos fundos, sobre os lucros distribuídos, semestralmente, e sobre os rendimentos auferidos pelo cotista no resgate de cotas.

### OBSERVAÇÕES:

- 1) Os rendimentos e ganhos líquidos auferidos pelas carteiras dos Fundos de Investimento Imobiliário, em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte, observadas as mesmas normas aplicáveis às pessoas jurídicas submetidas a esta forma de tributação, dispensada a retenção no caso de letras hipotecárias, certificado de recebíveis imobiliários e letras de crédito imobiliário.
- 2) O imposto retido na fonte incidente sobre os rendimentos auferidos pela carteira do Fundo, poderá ser compensado com o imposto devido na distribuição de lucros semestrais.
- 3) Na alienação de quotas não incide imposto na fonte, devendo o imposto ser apurado e pago pelo próprio contribuinte como ganho de capital ou ganho líquido, conforme o caso.
- 4) O Fundo de Investimento Imobiliário que aplicar recursos em empreendimento imobiliário que tenha como incorporador, construtor ou sócio, quotista que possua, isoladamente ou em conjunto com pessoa a ele ligada, mais de 25% das quotas do Fundo, sujeita-se ao pagamento de todos os impostos e contribuições devidos pelas pessoas jurídicas em geral.

(RIR/1999, arts. 752 a 754; Lei nº 8.668, de 1993, arts. 10, 16-A a 19; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 27 a 32)

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5232 Fundos de Investimento Imobiliário

### ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA

Está dispensada a retenção na fonte, caso o beneficiário do rendimento declare, por escrito, à fonte pagadora, a condição de entidade imune nos termos do art. 57 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

Ficam isentos do imposto sobre a renda na fonte os rendimentos distribuídos pelos Fundos de Investimento Imobiliário (FII) cujas quotas sejam admitidas à negociação exclusivamente em bolsas de valores ou no mercado de balcão organizado, quando o beneficiário for pessoa física, nos termos do art. 32 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

Não estão sujeitos à retenção do Imposto sobre a Renda os rendimentos e ganhos líquidos auferidos pelas carteiras do FII, em aplicações em:

- cotas de FII negociadas exclusivamente em bolsas de valores ou no mercado de balcão organizado;
- letras hipotecárias;
- certificados de recebíveis imobiliários; e
- letras de crédito imobiliário.

(RIR/1999, art. 774, I; Lei nº 8.668, de 1993, art. 16-A; Lei nº 11.033, de 2004, art. 3º, III; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 28, § 1º, 32 e 44, II)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real, presumido ou arbitrado. O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração, trimestral ou anual.

Pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional e pessoa jurídica isenta : definitivo.

Pessoa Física: definitivo.

(RIR/1999, arts. 753, § 4º e 754)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

1) Compete à administradora do fundo de investimento imobiliário.

2) No caso de participação de instituição intermediadora de recursos, junto a clientes, para aplicações em fundos de investimento, esta instituição é responsável pela retenção e recolhimento dos impostos e contribuições.

(RIR/1999, art. 755; MP nº 2158-35, de 2001, art. 28; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 31; AD Cosar nº 20, de 1995)



## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **5232 Fundos de Investimento Imobiliário**

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

- Até o último dia útil do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração, no caso de lucros distribuídos semestralmente.
- No caso de resgate de quotas, até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(RIR/1999, art. 753, § 1º; Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1, e c; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 27, § 3º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **0924 Fundos de Investimento Cultural e Artístico (Ficart) e demais Rendimentos de Capital**

### **FATO GERADOR**

- ◆ Rendimentos e ganhos de capital distribuídos pelo Fundo de Investimento Cultural e Artístico (Ficart) e pelo Fundo de Financiamento da Indústria Cinematográfica Nacional (Funcines).
- ◆ Juros não especificados pagos a pessoa física.
- ◆ Demais rendimentos de capital auferidos por pessoa física ou jurídica.

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica, inclusive isentas.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ 10% (dez por cento) sobre o valor dos rendimentos e ganhos de capital distribuído pelo Fundo de Investimento Cultural e Artístico (Ficart);
- ◆ alíquotas aplicáveis, nos demais casos.

(RIR/1999, arts. 620, 748 e 749)

### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Ficam isentos do imposto os rendimentos e ganhos de capital auferidos pela carteira do Ficart, desde que atendidos todos os requisitos previstos na Lei nº 8.313, de 1991, e na respectiva regulamentação baixada pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

(RIR/1999, art. 750; Lei nº 8.981, de 1995, art. 71)

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O imposto incidente sobre os juros pagos a pessoa física em decorrência de alienação a prazo de bens e direitos deve ser recolhido com o código 3208 (consulte a página 60).
- 2) Aplicam-se as mesmas regras aos Fundos de Financiamento da Indústria Cinematográfica Nacional (Funcines) de que trata o art. 46 da MP nº 2.228-1, de 2001.

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real, presumido ou arbitrado. O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Pessoa física ou jurídica optante pelo Simples Nacional ou pessoa jurídica isenta: definitivo.

(RIR/1999, art. 773; Lei Complementar nº 123, de 2006)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **0924 Fundos de Investimento Cultural e Artístico (Ficart) e demais Rendimentos de Capital**

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto será retido pela fonte pagadora na data do pagamento ao beneficiário.

No caso do Ficart, o imposto devido sobre os ganhos obtidos na alienação de quotas será:

- ◆ apurado pelo próprio contribuinte (renda variável ou ganho de capital), no caso de fundo que não admite resgate de quotas;
- ◆ retido pelo administrador do fundo, aplicadas as mesmas regras previstas para os fundos de investimento.

(RIR/1999, art. 751; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 16; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3208 Aluguéis, *Royalties* e Juros Pagos à Pessoa Física**

#### **FATO GERADOR**

- ◆ Rendimentos mensais de aluguéis ou *royalties*, tais como:

Aforamento; locação ou sublocação; arrendamento ou subarrendamento; direito de uso ou passagem de terrenos, de aproveitamento de águas, de exploração de películas cinematográficas, de outros bens móveis, de conjuntos industriais, invenções; direitos autorais (quando não percebidos pelo autor ou criador da obra); direitos de colher ou extrair recursos vegetais, pesquisar e extrair recursos minerais; juros de mora e quaisquer outras compensações pelo atraso no pagamento de *royalties*; o produto da alienação de marcas de indústria e comércio, patentes de invenção e processo ou fórmulas de fabricação; importâncias pagas por terceiros por conta do locador do bem ou do cedente dos direitos (juros, comissões etc.); importâncias pagas ao locador ou cedente do direito, pelo contrato celebrado (luvas, prêmios etc.); benfeitorias e quaisquer melhoramentos realizados no bem locado; despesas para conservação dos direitos cedidos (quando compensadas pelo uso do bem ou direito); Considera-se pagamento a entrega de recursos, mesmo mediante depósito em instituição financeira em favor do beneficiário, ou efetuado através de imobiliária, sendo irrelevante que esta deixe de prestar contas ao locador quando do recebimento do rendimento.

- ◆ Juros pagos à pessoa física decorrente da alienação a prazo de bens ou direitos.

(RIR/1999, arts. 49, 52, 53, 620, 631 e 639)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O imposto será calculado mediante a utilização de tabela progressiva mensal.

Na determinação da base de cálculo, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- c) a contribuição para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **3208 Aluguéis, *Royalties* e Juros Pagos à Pessoa Física**

### **OBSERVAÇÃO:**

No caso de aluguéis de imóveis, poderão ser deduzidos os seguintes encargos, desde que o ônus tenha sido exclusivamente do locador:

- a) o valor dos impostos, taxas e emolumentos incidentes sobre o imóvel;
- b) o aluguel pago pela locação do imóvel sublocado;
- c) as despesas pagas para cobrança ou recebimento do rendimento;
- d) as despesas de condomínio.

(RIR/1999, arts. 631 e 632; Lei nº 10.451, de 2002, arts. 1º, 2º e 15; Lei nº 10.637, de 2002, arts. 62 e 63; Lei nº 11.482, de 2007, art. 3º; Lei nº 11.945, de 2009, art. 23; Lei nº 12.469, de 2011, arts. 1º a 3º; IN SRF nº 15, de 2001, arts. 12 e 13; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física.

(RIR/1999, art. 620, § 3º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995; ADE Corat nº 82, de 2003)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

### **Retorno Sumário**

### **Retorno Sumário por Códigos**

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

# **3277 Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador**

### **FATO GERADOR**

Interesses ou quaisquer outros rendimentos de partes beneficiárias ou de fundador.

(RIR/1999, arts. 635, 669 e 670)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica, inclusive as isentas, beneficiária do rendimento.

### **ALÍQUOTA**

15% (quinze por cento) sobre rendimentos distribuídos a pessoas jurídicas.

No caso de beneficiário pessoa física, o imposto será calculado mediante a utilização de tabela progressiva mensal e, para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:

- a) as importâncias efetivamente pagas a título de pensão alimentícia, quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
- b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
- c) a contribuição para a previdência social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

(RIR/1999, arts. 620, 635, 669 e 670; Lei nº 9.887, de 1999; Lei nº 10.451, de 2002, arts. 1º, 2º e 15; Lei nº 10.637, de 2002, arts. 62 e 63; Lei nº 11.482, de 2007, art. 3º; Lei nº 11.945, de 2009, art. 23; Lei nº 12.469, de 2011, arts. 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º)

### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

O imposto não incide sobre os rendimentos pagos a pessoa jurídica imune ou isenta ou cujas ações sejam negociadas em bolsa ou em mercado de balcão ou cuja maioria do capital pertença direta ou indiretamente a outra pessoa jurídica que atenda a essas condições. Essa não incidência não se aplica no caso de entidades de previdência complementar.

(RIR/1999, art. 670, §§ 1º e 2º)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **3277 Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador**

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Demais pessoas jurídicas: exclusivo na fonte.

Pessoa física: o imposto retido será considerado redução do devido na declaração de rendimentos da pessoa física.

(RIR/1999, art. 671)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

#### **Retorno Sumário**

#### **Retorno Sumário por Códigos**

## 5273 Operações de Swap

### FATO GERADOR

Rendimentos auferidos em operações de *swap*, inclusive nas operações de cobertura (*hedge*), realizadas por meio de *swap*.

(RIR/1999, arts. 756 e 770; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 40)

### BENEFICIÁRIO

Pessoas físicas e jurídicas, inclusive as isentas.

(RIR/1999, arts. 174, § 2º, 175, § 1º, 756 e 770)

### ALÍQUOTAS

A partir de 1º de janeiro de 2005, as alíquotas são de:

- ♦ 22,5%, em aplicações com prazo de até 180 dias;
- ♦ 20%, em aplicações com prazo de 181 dias até 360 dias;
- ♦ 17,5%, em aplicações com prazo de 361 dias até 720 dias;
- ♦ 15%, em aplicações com prazo acima de 720 dias.

### BASE DE CÁLCULO

Resultado positivo auferido na liquidação ou cessão do contrato.

#### OBSERVAÇÕES:

- 1) As perdas incorridas nas operações *swap* somente serão dedutíveis na determinação do lucro real, se a operação *swap* for registrada e contratada de acordo com as normas emitidas pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) e Bacen.
- 2) Para efeito de apuração e pagamento do imposto mensal sobre os ganhos líquidos, as perdas incorridas em operações de *swap* não poderão ser compensadas com os ganhos líquidos auferidos em outras operações de renda variável.
- 3) Poderão ser considerados como custo da operação os valores pagos a título de cobertura (prêmio) contra eventuais perdas incorridas em operações de *swap*.
- 4) Quando a operação de *swap* tiver por objeto taxa baseada na remuneração dos depósitos de poupança, esta remuneração será adicionada à base de cálculo do imposto, ficando o valor do mesmo limitado ao rendimento auferido na liquidação da operação de *swap*.

(IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 40)



# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5273 Operações de Swap

### ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA

Está dispensada a retenção do imposto sobre a renda na fonte, caso o beneficiário do rendimento declare, por escrito, à fonte pagadora, a condição de entidade imune nos termos art. 57 da IN RFB nº 1.022, de 2010.

Estão dispensados da retenção do imposto os rendimentos produzidos por aplicações financeiras de titularidade de instituição financeira, agência de fomento, sociedade corretora de títulos, valores mobiliários e câmbio, sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários, sociedade de arrendamento mercantil, sociedade de seguro, previdência e capitalização.

(RIR/1999, art. 774, I; Lei nº 8.981, de 2001, arts. 71 e 77, I; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 56)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: os rendimentos integrarão o lucro real e serão adicionados ao lucro presumido ou ao lucro arbitrado. O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração, trimestral ou anual.

Pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional ou pessoa jurídica isenta: definitivo.

Pessoa física: definitivo.

(RIR/1999, art. 773)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

O imposto será retido pela pessoa jurídica que efetuar o pagamento do rendimento, na data da liquidação ou cessão do respectivo contrato.

(RIR/1999, art. 756, § 5º; AD Cosar nº 20, de 1995)

### PRAZO DE RECOLHIMENTO

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 40, § 9º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 8468 Operações Day Trade

### FATO GERADOR

Rendimentos auferidos em operações *day trade* realizadas em bolsa de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas.

### OBSERVAÇÃO:

Ocorre a retenção nas operações descritas, quando realizadas por investidor residente ou domiciliado no País ou por investidor residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a uma alíquota máxima inferior a 20%.

(Lei nº 9.959, de 2000, art. 8º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 54)

### BENEFICIÁRIO

Pessoa física ou jurídica, inclusive as isentas.

### ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO

1% (um por cento) sobre o valor do resultado positivo apurado no encerramento das operações *day trade*.

### OBSERVAÇÕES:

- 1) Considera-se *day trade* a operação ou a conjugação de operações iniciadas e encerradas em um mesmo dia, com o mesmo ativo, em uma mesma instituição intermediadora, em que a quantidade negociada tenha sido liquidada, total ou parcialmente.
- 2) Não será considerado o valor ou quantidade de estoque do ativo existente em data anterior a da operação de *day trade*.
- 3) Na apuração do resultado da operação serão considerados, pela ordem, o primeiro negócio de compra com o primeiro negócio de venda, ou o primeiro negócio de venda com o primeiro negócio de compra, sucessivamente.
- 4) Será admitida a compensação de perdas incorridas em operações *day trade* realizadas no mesmo dia.

(Lei nº 9.959, de 2000, art. 8º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 54)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

O valor do imposto retido na fonte sobre operações de day-trade poderá ser:

I - deduzido do imposto incidente sobre ganhos líquidos apurados no mês;

II - compensado com o imposto incidente sobre ganhos líquidos apurados nos meses subsequentes, se, após a dedução de que trata o inciso I, houver saldo de imposto retido.

(RIR/1999, art. 773; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 54, § 8º)

## **RENDIMENTOS DE CAPITAL**

### **8468 Operações Day Trade**

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Fica responsável pela retenção e recolhimento do imposto a instituição intermediadora da operação *day trade*, que receber diretamente a ordem do cliente.

(IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 54, § 5º; Lei nº 12.350, de 2010, art. 45; AD Cosar nº 56, de 1999)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 54, § 7º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5557 Mercado de Renda Variável

### FATO GERADOR

Operações realizadas em bolsas de valores, de mercadorias, de futuros, e assemelhadas, exceto *day trade*.

Operações realizadas no mercado de balcão, com intermediação, tendo por objeto ações, ouro ativo financeiro e outros valores mobiliários negociados no mercado à vista.

Operações realizadas em mercados de liquidação futura fora de bolsa.

### OBSERVAÇÃO:

Ocorre a retenção nas operações descritas, quando realizadas por investidor residente ou domiciliado no País ou por investidor residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a uma alíquota máxima inferior a 20%.

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 2º, §§ 1º e 2º, II; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 22-B, § 2º e 52)

### BENEFICIÁRIO

Pessoa física ou jurídica, inclusive as isentas.

### ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO

0,005% (cinco milésimos por cento), tendo como base de cálculo:

- ◆ nos mercados futuros, a soma algébrica dos ajustes diários, se positiva, apurada por ocasião do encerramento da posição, antecipadamente ou no seu vencimento;
- ◆ nos mercados de opções, o resultado, se positivo, da soma algébrica dos prêmios pagos e recebidos no mesmo dia;
- ◆ nos contratos a termo:
  - a) quando houver a previsão de entrega do ativo objeto na data do seu vencimento, a diferença, se positiva, entre o preço a termo e o preço à vista na data da liquidação;
  - b) com liquidação exclusivamente financeira, o valor da liquidação financeira prevista no contrato;
- ◆ nos mercados à vista, o valor da alienação, nas operações com ações, ouro ativo financeiro e outros valores mobiliários nele negociados;
- ◆ no mercado de balcão, com intermediação, o valor da alienação de ações, ouro ativo financeiro e outros valores mobiliários negociados nos mercados à vista de bolsa de valores;
- ◆ nos mercados de liquidação futura fora de bolsa, a mesma base de cálculo utilizada para as operações correspondentes realizadas em bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas.

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 2º, §§ 1º e 2º)

# RENDIMENTOS DE CAPITAL

## 5557 Mercado de Renda Variável

### DISPENSA DE RETENÇÃO

- ◆ Fica dispensada a retenção do imposto cujo valor seja igual ou inferior a R\$ 1,00 (um real).
- ◆ Ocorrendo mais de uma operação no mesmo mês, realizada por uma mesma pessoa, física ou jurídica, deverá ser efetuada a soma dos valores de imposto incidente sobre todas as operações realizadas no mês, para efeito de cálculo do limite de retenção de R\$ 1,00 (um real).

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 2º, §§ 4º e 5º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 52, §§ 4º e 5º)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

O imposto poderá ser:

- a) deduzido do imposto sobre ganhos líquidos apurados no mês;
- b) compensado com o imposto incidente sobre ganhos líquidos apurados nos meses subsequentes ao da retenção, no ano-calendário em que esta tenha ocorrido;
- c) compensado com o imposto devido sobre o ganho de capital apurado na alienação de ações.

### OBSERVAÇÕES:

- ◆ O saldo do imposto retido na fonte não deduzido do imposto incidente sobre ganhos de capital ou sobre ganhos líquidos pode ser compensado na Declaração de Ajuste Anual correspondente ao ano-calendário da retenção.
- ◆ Ao optante pelo Simples Nacional, que ao término do ano-calendário, possua saldo de imposto sobre a renda retido na fonte, fica facultado o pedido de restituição do valor, quando não houver possibilidade de compensação ou dedução.

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 2º, § 7º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 52, § 8º)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

Fica responsável pela retenção a instituição intermediadora que receber diretamente a ordem do cliente.

(Lei nº 11.033, de 2004, art. 2º, § 6º; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 52, § 6º)

### PRAZO DE RECOLHIMENTO

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 52, § 7º)

### Retorno Sumário

### Retorno Sumário por Códigos

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8045 Comissões e Corretagens Pagas à Pessoa Jurídica (art. 53 da Lei nº 7.450, de 1985)**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a outras pessoas jurídicas a título de comissões, corretagens, ou qualquer outra remuneração pela representação comercial ou pela mediação na realização de negócios civis e comerciais.

#### **OBSERVAÇÃO:**

É vedado às microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional exercer atividades de representação comercial ou mediação na realização de negócios civis e comerciais.

(RIR/1999, arts. 192, XIII e 651, I; Lei Complementar nº 123, de 2006, art. 17)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora do serviço domiciliada no Brasil.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) do valor do rendimento.

(RIR/1999, art. 651, I)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Não incidirá o imposto, quando o beneficiário dos rendimentos for pessoa jurídica imune ou isenta.

#### **OBSERVAÇÃO:**

As importâncias pagas ou creditadas pelos fundos de investimentos autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários à pessoas jurídicas civis ou mercantis à pessoas jurídicas, a título de comissões, corretagens, ou qualquer outra remuneração pela representação comercial ou pela mediação na realização de negócios civis e comerciais não estão sujeitas a retenção do IRRF.

(RIR/1999, arts. 187 e 192, XII, d; IN SRF nº 23, de 1986, II)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

(RIR/1999, art. 651, § 2º)

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8045 Comissões e Corretagens Pagas à Pessoa Jurídica (art. 53 da Lei nº 7.450, de 1985)**

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O recolhimento do imposto deverá ser efetuado pela pessoa jurídica que receber de outras pessoas jurídicas importâncias a título de comissões e corretagens relativas a:

- a) colocação ou negociação de títulos de renda fixa;
- b) operações realizadas em Bolsas de Valores e em Bolsas de Mercadorias;
- c) distribuição de emissão de valores mobiliários, quando a pessoa jurídica atuar como agente da companhia emissora;
- d) operações de câmbio;
- e) vendas de passagens, excursões ou viagens;
- f) administração de cartões de crédito;
- g) prestação de serviços de distribuição de refeições pelo sistema de refeições-convênio;
- h) prestação de serviço de administração de convênios.

O recolhimento do imposto cabe à fonte pagadora, no caso de pagamento de comissões e corretagens a outro título.

Os rendimentos e o respectivo imposto sobre a renda na fonte devem ser informados na Declaração de Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (Dirf) da pessoa jurídica que tenha pago a outras pessoas jurídicas comissões e corretagens nas hipóteses mencionadas nas letras de “a” a “h”.

As pessoas jurídicas que tenham recebido importâncias a título de comissões devem fornecer às pessoas jurídicas que as tenham pago, até 31 de janeiro de cada ano, documento comprobatório com indicação do valor das importâncias e do respectivo imposto sobre a renda recolhido, relativos ao ano-calendário anterior.

O Microempreendedor Individual (MEI) que tenha efetuado pagamentos sujeitos ao IRRF exclusivamente em decorrência de administração de cartões de crédito ficará dispensado de apresentar a Dirf, desde que sua receita bruta no ano-calendário anterior não exceda R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais).

(Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006; IN SRF nº 153, de 1987; IN SRF nº 177, de 1987; IN SRF nº 107, de 1991; IN RFB nº 983, de 2009, arts. 15 e 16; IN RFB nº 1.297, de 2012, arts. 16 e 17; IN RFB nº 1.406, de 23 de outubro de 2013, arts. 16 e 17; ADE Corat nº 9, de 2002)

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8045 Comissões e Corretagens Pagas à Pessoa Jurídica (art. 53 da Lei nº 7.450, de 1985)**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I,d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8045 Serviços de Propaganda Prestados por Pessoa Jurídica (art. 53 da Lei nº 7.450, de 1985)**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a outras pessoas jurídicas pela prestação de serviços de propaganda e publicidade.

(RIR/1999, arts. 192, XII, d, e 651, II)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora do serviço.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) do valor do rendimento.

#### **OBSERVAÇÃO:**

Excluem-se da base de cálculo as importâncias diretamente pagas ou repassadas pelas agências de propaganda a empresas de rádio, televisão, publicidade ao ar livre (*out-door*), cinema, jornais e revistas, bem como os descontos por antecipação de pagamento.

(RIR/1999, art. 651, II e § 1º; IN SRF nº 123, de 1992, art. 2º)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Não incidirá o imposto quando o beneficiário dos rendimentos for pessoa jurídica imune ou isenta.

Não incidirá o imposto quando o beneficiário for microempresa ou empresa de pequeno porte optante pelo Simples Nacional, cuja atividade seja veículo de comunicação.

(RIR/1999, arts. 187 e 192, XII, d; IN SRF nº 23, de 1986, II; IN RFB nº 765, de 2007, art. 1º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto deverá ser recolhido pelas agências de propaganda, por ordem e conta do anunciante.

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8045 Serviços de Propaganda Prestados por Pessoa Jurídica (art. 53 da Lei nº 7.450, de 1985)**

O anunciante e a agência de propaganda são solidariamente responsáveis pela comprovação da efetiva realização dos serviços.

A agência de propaganda efetuará o recolhimento do imposto englobando todas as importâncias relativas a um mesmo período de apuração, devendo informar, ainda, o valor do imposto na DCTF.

A agência de propaganda deverá fornecer ao anunciante, até 31 de janeiro de cada ano, documento comprobatório com indicação do valor do rendimento e do imposto sobre a renda recolhido, relativo ao ano-calendário anterior.

As informações prestadas pela agência de propaganda deverão ser discriminadas na Declaração de Imposto sobre a Renda na Fonte (Dirf) anual do anunciante.

Os rendimentos e o respectivo imposto sobre a renda na fonte devem ser informados na Declaração de Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (Dirf) do anunciante que tenha pago à agência de propaganda importâncias relativas a prestação de serviços de propaganda e publicidade.

(RIR/1999, art. 651, § 2º; IN SRF nº 123, de 1992; IN RFB nº 983, de 2009, arts. 15, II e 16; IN RFB nº 1.297, de 2012, arts. 16, II e 17; IN RFB nº 1.406, de 2013, arts. 16, II e 17; ADE Corat nº 9, de 2002)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5217 Pagamentos a Beneficiários Não Identificados**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas pelas pessoas jurídicas a beneficiários não identificados, desde que não tenham natureza de rendimentos do trabalho e, ressalvado o disposto em normas especiais. Pagamentos efetuados ou recursos entregues a terceiros, contabilizados ou não, quando não for comprovada a operação ou a sua causa.

#### **OBSERVAÇÃO:**

Quando identificada a causa ou a operação, bem como o beneficiário do rendimento, aplicar-se-á a tributação inerente àquela transação.

(RIR/1999, arts. 674 e 675)

#### **BENEFICIÁRIO**

Não identificado.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

35% (trinta e cinco por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas.

#### **OBSERVAÇÃO:**

O rendimento será considerado líquido, cabendo o reajustamento da base de cálculo.

(RIR/1999, arts. 622, parágrafo único, 674 e 675)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, arts. 674 e 675)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

O dia do pagamento da referida importância.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **0916 Prêmios em Bens e Serviços**

#### **FATO GERADOR**

Prêmios distribuídos, sob a forma de bens e serviços, mediante concursos e sorteios de qualquer espécie, exceto a distribuição realizada por meio de vale-brinde.

(RIR/1999, art. 677; ADN Cosit nº 7, de 1997)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

20% (vinte por cento) sobre o valor de mercado do prêmio ou da realização do serviço, na data da distribuição.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Não se aplica o reajustamento da base de cálculo.
- 2) Considera-se efetuada a distribuição do prêmio na data da realização do concurso ou do sorteio, sendo irrelevante que o seu recebimento, pelo contemplado, ocorra em outra data.
- 3) No caso de loteria instantânea, considera-se distribuído o prêmio na data da apresentação dos bilhetes para resgate ou ressarcimento.

(RIR/1999, art. 677; IN SRF nº 15, de 2001, art. 20, § 3º, I; ADN Cosit nº 19, de 1996; ADN Cosit nº 18, de 1997)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à pessoa jurídica que proceder à distribuição de prêmios efetuar o pagamento do imposto correspondente.

(RIR/1999, art. 677, § 2º; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.2)

#### **Retorno Sumário**

#### **Retorno Sumário por Códigos**

## OUTROS RENDIMENTOS

### 0916 Prêmios e Sorteios em Geral

#### FATO GERADOR

Lucros decorrentes de prêmios em dinheiro obtidos em loterias, inclusive as instantâneas e as de finalidade assistencial ou exploradas pelo Estado, concursos desportivos, compreendidos os de turfe, sorteios de qualquer espécie, exceto os de antecipação nos títulos de capitalização e os de amortização e resgate das ações das sociedades anônimas, bem como os prêmios em concursos de prognósticos desportivos, qualquer que seja o valor do rateio atribuído a cada ganhador.

(RIR/1999, art. 676)

#### BENEFICIÁRIO

Pessoa física ou jurídica beneficiária do rendimento.

#### ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO

- ◆ Prêmios Lotéricos e de *Sweepstake*:

30% (trinta por cento) do valor do prêmio, quando este exceder ao valor da primeira faixa da tabela de incidência mensal do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física (IRPF), para fatos geradores a partir de 1º de janeiro de 2008.

O limite para o ano-calendário de 2014 é de R\$ 1.787,77;

- ◆ Demais prêmios:

30% (trinta por cento) do valor do prêmio.

#### OBSERVAÇÃO:

O limite acima não se aplica no caso de prêmios em concursos de prognósticos desportivos.

(RIR/1999, art. 676; Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009, art. 56)

#### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 676)

#### RESPONSABILIDADE/ RECOLHIMENTO

O recolhimento do imposto poderá ser efetuado junto à rede arrecadadora do local em que estiver a sede da entidade que explorar a loteria, independente do domicílio do beneficiário.

O imposto será retido na data do pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa.

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **0916 Prêmios e Sorteios em Geral**

(RIR/1999, art. 676, §§ 2º e 3º; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **0916 Prêmios de Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida**

#### **FATO GERADOR**

Prêmios pagos aos proprietários e criadores de cavalos de corrida.

(RIR/1999, art. 679)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica proprietária e criadora de cavalos de corrida.

(RIR/1999, art. 679)

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) do valor dos prêmios.

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Demais beneficiários: definitivo.

(RIR/1999, art. 679, parágrafo único)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto será retido na data do pagamento ou crédito.

(RIR/1999, art. 679, parágrafo único; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b, 2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

### **0916 Títulos de Capitalização**

#### **FATO GERADOR**

Benefícios líquidos resultantes da amortização antecipada, mediante sorteio, dos títulos de capitalização e os benefícios atribuídos aos portadores de títulos de capitalização nos lucros da empresa emitente.

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica possuidora de títulos de capitalização.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ 30% (trinta por cento) sobre o pagamento de prêmios em dinheiro, mediante sorteio, sem amortização antecipada;
- ◆ 25% (vinte e cinco por cento) sobre:
  - a) os benefícios líquidos resultantes da amortização antecipada, mediante sorteio;
  - b) os benefícios atribuídos aos portadores dos referidos títulos nos lucros das empresas emitentes.
- ◆ 20% (vinte por cento), nas demais hipóteses, inclusive no caso de resgate sem ocorrência de sorteio.

(RIR/1999, arts. 676 e 678; Lei nº 11.033, 2004, art. 1º, § 3º, II; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 43)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

- ◆ No caso de pagamento de prêmios em dinheiro, mediante sorteio, sem amortização antecipada: exclusivo na fonte.
- ◆ Nas demais hipóteses:

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido ou arbitrado: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Demais beneficiários: definitivo.

(RIR/1999, arts. 676 e 678, parágrafo único)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto será retido na data do pagamento ou crédito, sendo responsável pela retenção a pessoa jurídica que pagar o rendimento.

(RIR/1999, art. 678, parágrafo único; AD Cosar nº 20, de 1995; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 43, § 1º)



## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **0916 Títulos de Capitalização**

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 43, § 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8673 Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Bens e Serviços**

#### **FATO GERADOR**

Prêmios distribuídos, sob a forma de bens e serviços, mediante sorteios de jogos de bingo permanente ou eventual.

(RIR/1999, art. 677)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

20% (vinte por cento) sobre o valor de mercado do prêmio ou da realização do serviço, na data da distribuição.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Não se aplica o reajustamento da base de cálculo.
- 2) Considera-se efetuada a distribuição do prêmio na data da realização do sorteio, sendo irrelevante que o seu recebimento, pelo contemplado, ocorra em outra data.

(RIR/1999, art. 677; IN SRF nº 15, de 2001, art. 20, § 3º, I; ADN Cosit nº 19, de 1996; AD Cosar nº 47, de 2000)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 677)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à entidade desportiva, ou se a administração do jogo do bingo for entregue a empresa comercial é de exclusiva responsabilidade desta o pagamento do imposto sobre a renda na fonte.

#### **OBSERVAÇÃO:**

A parcela dos recursos arrecadados em bingo, destinada à União, para fomento do Esporte e Turismo deve ser recolhido no código 8699.

(RIR/1999, art. 677, § 2º; AD Cosar nº 47, de 2000)

## ***OUTROS RENDIMENTOS***

# **8673 Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Bens e Serviços**

### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **8673 Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Dinheiro**

#### **FATO GERADOR**

Prêmios distribuídos, em dinheiro, obtido mediante sorteios de jogos de bingo permanente ou eventual.

(RIR/1999, art. 676)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

30% (trinta por cento) do valor do prêmio.

(RIR/1999, arts. 676 e 725; AD Cosar nº 47, de 2000)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 676)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à entidade desportiva, ou se a administração do jogo do bingo for entregue a empresa comercial é de exclusiva responsabilidade desta, o pagamento do imposto sobre a renda na fonte.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O recolhimento do imposto poderá ser efetuado junto à rede arrecadadora do local em que estiver a sede da entidade que explorar o bingo, independentemente do domicílio do beneficiário.
- 2) A parcela dos recursos arrecadados em bingo, destinada à União, para fomento do esporte e turismo deve ser recolhido no código 8699.

(RIR/1999, art. 676, §§ 2º e 3º; AD Cosar nº 47, de 2000)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de distribuição do prêmio.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.2)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

### **9385 Multas e Vantagens**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica correspondentes a multas e qualquer outra vantagem, ainda que a título de indenização, em virtude de rescisão de contrato, excetuadas as indenizações pagas ou creditadas em conformidade com a legislação trabalhista e aquelas destinadas a reparar danos patrimoniais.

(RIR/1999, art. 681)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica, inclusive isenta.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas.

(RIR/1999, art. 681)

#### **ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA**

Não haverá incidência na fonte quando o beneficiário for pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional.

(IN RFB nº 765, de 2007, art. 1º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido, ou arbitrado: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Pessoa jurídica isenta: definitivo.

Pessoa física: o imposto retido será considerado redução do apurado na declaração de rendimentos da pessoa física.

(RIR/1999, art. 681, §§ 3º e 4º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

A responsabilidade pela retenção e recolhimento do imposto é da pessoa jurídica que efetuar o pagamento ou crédito da multa ou vantagem.

O imposto deverá ser retido na data do pagamento ou crédito da multa ou vantagem.

(RIR/1999, art. 681, §§ 1º e 2º; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **9385 Multas e Vantagens**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b.3)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **3280 Remuneração de Serviços Pessoais Prestados por Associados de Cooperativas de Trabalho (art. 45 da Lei nº 8.541, de 1992)**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a cooperativas de trabalho, associações de profissionais ou assemelhadas, relativas a serviços pessoais que lhes forem prestados por associados destas ou colocados à disposição.

(RIR/1999, art. 652)

#### **BENEFICIÁRIO**

Cooperativa de trabalho, associação de profissionais ou assemelhada.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas, relativas a serviços pessoais.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Deverão ser discriminadas em faturas, as importâncias relativas aos serviços pessoais prestados à pessoa jurídica por seus associados e as importâncias que corresponderem a outros custos ou despesas.
- 2) No caso de cooperativas de transportes rodoviários de cargas ou passageiros, o imposto na fonte incidirá sobre:
  - a) quarenta por cento do valor correspondente ao transporte de cargas;
  - b) sessenta por cento do valor correspondente aos serviços pessoais relativos ao transporte de passageiros.
- 3) Na fatura deverão ainda ser discriminadas as parcelas tributáveis e parcelas não tributáveis.

(RIR/1999, art. 652; ADN Cosit nº 1, de 1993)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será compensado pelas cooperativas de trabalho, associações ou assemelhadas com o imposto retido por ocasião do pagamento dos rendimentos aos associados.

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **3280 Remuneração de Serviços Pessoais Prestados por Associados de Cooperativas de Trabalho (art. 45 da Lei nº 8.541, de 1992)**

#### **OBSERVAÇÃO:**

O imposto retido poderá ser objeto de pedido de restituição, desde que a cooperativa, associação ou assemelhada comprove, relativamente a cada ano-calendário, a impossibilidade de sua compensação, na forma e condições definidas em ato normativo do Ministro de Estado da Fazenda.

(RIR/1999, art. 652, §§ 1º e 2º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

#### **Retorno Sumário**

#### **Retorno Sumário por Códigos**



## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **1708 Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica (art. 52 da Lei nº 7.450, de 1985)**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas civis ou mercantis pela prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional.

#### **OBSERVAÇÃO:**

Nos casos de:

- a) comissões, corretagens ou qualquer outra remuneração pela representação comercial ou pela mediação na realização de negócios civis e comerciais, consulte o código 8045;
- b) serviços de propaganda e publicidade, consulte código o 8045;
- c) prestação de serviços de limpeza, conservação, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra, consulte página seguinte;
- d) pagamentos efetuados em cumprimento de decisão da Justiça do Trabalho, consulte o código 5936.

Os serviços profissionais prestados por pessoas jurídicas sujeitam-se também a retenção das contribuições sociais a que se refere a Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2002, arts. 30 a 32, 35 e 36 e IN SRF nº 459, de 18 de outubro de 2004 (consulte os códigos 5952, 5987, 5960 e 5979).

(RIR/1999, art. 647)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora de serviços.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas como remuneração.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Aplicar-se-á a tabela progressiva mensal quando a beneficiária for sociedade civil prestadora de serviços relativos a profissão legalmente regulamentada, controlada, direta ou indiretamente:
  - a) por pessoas físicas que sejam diretores, gerentes ou controladores da pessoa jurídica que pagar os rendimentos;
  - b) pelo cônjuge ou parente de primeiro grau das pessoas físicas referidas no item acima.

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **1708 Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica (art. 52 da Lei nº 7.450, de 1985)**

2) As importâncias pagas ou creditadas pelos fundos de investimentos autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários à pessoas jurídicas civis ou mercantis pela prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional não estão sujeitas a retenção do IRRF.

(RIR/1999, arts. 647 e 648)

#### **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Está dispensada a retenção do imposto sobre a renda quando o serviço for prestado por pessoa jurídica imune ou isenta, bem assim por pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional.

(IN SRF nº 23, de 1986, art. XX, II; IN RFB nº 765, de 2007, art. 1º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

(RIR/1999, art. 650)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

O imposto sobre a renda incidente sobre honorários advocatícios e serviços prestados no curso de processo judicial, tais como serviços de engenheiro, contador, leiloeiro, perito, assistente técnico, avaliador, médico, testamenteiro, liquidante, síndico etc., deve ser recolhido utilizando o código de receita 1708, exceto no caso de prestação de serviços por pessoa jurídica no curso de processo da justiça do trabalho que será recolhido utilizando o código de receita 5936.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **1708 Remuneração de Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança e Locação de Mão-de-Obra Prestados por Pessoa Jurídica (art. 3º do DL nº 2.462, de 1988)**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoa jurídica a outras pessoas jurídicas, civis ou mercantis, pela prestação de serviços de limpeza e conservação de bens imóveis, exceto reformas e obras assemelhadas; segurança e vigilância; e por locação de mão-de-obra de empregados da locadora colocados a serviço da locatária, em local por esta determinado.

(RIR/1999, art. 649; ADN Cosit nº 9, de 1990)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora de serviços.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1% (um por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas.

(RIR/1999, art. 649)

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Os serviços de limpeza, conservação, segurança e locação de mão-de-obra prestados por pessoas jurídicas sujeitam-se também a retenção das contribuições sociais a que se refere a Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, arts. 30 a 32, 35 e 36 e IN SRF nº 459, de 18 de outubro de 2004 (consulte os códigos 5952, 5987, 5960 e 5979).
- 2) As importâncias pagas ou creditadas pelos fundos de investimentos autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários à pessoas jurídicas civis ou mercantis pela prestação de serviços de limpeza e conservação de bens imóveis, segurança, vigilância e por locação de mão-de-obra não estão sujeitas a retenção do IRRF.

#### **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Está dispensada a retenção do imposto sobre a renda quando o serviço for prestado por pessoa jurídica optante pelo Simples Nacional.

(IN RFB nº 765, de 2007, art. 1º)

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **1708 Remuneração de Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança e Locação de Mão-de-Obra Prestados por Pessoa Jurídica (art. 3º do DL nº 2.462, de 1988)**

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

(RIR/1999, art. 650)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5944 Pagamentos de Pessoa Jurídica a Pessoa Jurídica por Serviços de Assessoria Creditícia, Mercadológica, Gestão de Crédito, Seleção e Riscos e Administração de Contas a Pagar e a Receber**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas ou creditadas por pessoas jurídicas a título de prestação de serviços a outras pessoas jurídicas que explorem as atividades de prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber.

(RIR/1999, art. 647; Lei nº 10.833, de 2003, art. 29)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora de serviços.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

1,5% (um inteiro e cinco décimos por cento) sobre as importâncias pagas ou creditadas como remuneração.

#### **OBSERVAÇÃO:**

Aplicar-se-á a tabela progressiva mensal quando a beneficiária for sociedade civil prestadora de serviços relativos a profissão legalmente regulamentada, controlada, direta ou indiretamente:

- a) por pessoas físicas que sejam diretores, gerentes ou controladores da pessoa jurídica que pagar os rendimentos;
- b) pelo cônjuge ou parente de primeiro grau das pessoas físicas referidas no item acima.

Os serviços de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber prestados por pessoas jurídicas sujeitam-se também a retenção das contribuições sociais a que se refere a Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, arts. 30 a 32, 35 e 36 e IN SRF nº 459, de 18 de outubro de 2004 (consulte os códigos 5952, 5987, 5960 e 5979).

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 29)

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5944 Pagamentos de Pessoa Jurídica a Pessoa Jurídica por Serviços de Assessoria Creditícia, Mercadológica, Gestão de Crédito, Seleção e Riscos e Administração de Contas a Pagar e a Receber**

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat, nº 82, de 2003)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5204 Juros e Indenizações por Lucros Cessantes**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas a título de juros e indenizações por lucros cessantes, decorrentes de sentença judicial.

(RIR/1999, arts. 639 e 680)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física e jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ Pessoa jurídica: 5% (cinco por cento) sobre a importância recebida por pessoa jurídica a título de juros e de indenização por lucros cessantes.
- ◆ Pessoa física: o imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) No caso de rendimentos recebidos acumuladamente, o imposto incidirá, no mês do recebimento ou crédito, sobre o total dos rendimentos, diminuídos do valor das despesas com ação judicial necessárias ao seu recebimento, inclusive de advogados, se tiverem sido pagas pelo contribuinte, sem indenização.
- 2) No caso de pagamentos à pessoa física, se no mês houver mais de um pagamento pela mesma fonte pagadora, o rendimento deve ser considerado individualmente.
- 3) Tratando-se de beneficiário pessoa física, para efeito de determinação da base de cálculo sujeita à incidência do imposto na fonte, poderão ser deduzidas do rendimento bruto:
  - a) as importâncias pagas a título de pensão alimentícia em face das normas do direito de família quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública;
  - b) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;
  - c) as contribuições para a Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios; e
  - d) as contribuições para as entidades de previdência complementar domiciliadas no Brasil, no caso de rendimentos do trabalho, e as contribuições para o Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da Previdência Social no caso de trabalhador com vínculo empregatício ou de administrador que seja também contribuinte do regime geral de previdência social;

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5204 Juros e Indenizações por Lucros Cessantes**

4) O imposto incidirá sobre o total dos rendimentos pagos, inclusive sobre o rendimento abonado pela instituição financeira depositária, no caso de o pagamento ser efetuado mediante levantamento do depósito judicial.

(RIR/1999, arts. 620, 639, 640, 680 e 718, §§ 1º e 3º; Lei nº 10.451, de 2002, arts. 1º, 2º e 15; Lei nº 10.637, de 2002, art. 62; IN SRF nº 15, de 2001, art. 3º; Lei nº 11.482, de 2007, art. 3º; Lei nº 12.469, de 2011, arts. 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º e 3º)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Pessoa jurídica tributada com base no lucro real, presumido, ou arbitrado: o imposto retido será deduzido do apurado no encerramento do período de apuração trimestral ou anual.

Pessoa jurídica imune, isenta: definitivo.

Pessoa física: o imposto será considerado redução do devido na declaração de rendimentos.

(RIR/1999, arts. 639 e 680, parágrafo único)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto sobre a renda devido será retido e recolhido pela pessoa física ou jurídica obrigada ao pagamento do rendimento em razão de decisão judicial, no momento em que, por qualquer forma, o rendimento se torne disponível para o beneficiário.

(RIR/1999, art. 718; AD Cosar nº 20, de 1995)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores (consulte Esclarecimentos Adicionais).

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **6891 Benefício ou Resgate de Seguro de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência - VGBL - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

#### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas a pessoa física a título de benefícios ou resgates relativos a planos de seguro de vida com cláusula de cobertura por sobrevivência, quando não há opção pelo regime de tributação de que trata o art. 1º da Lei nº 11.053, de 21 de dezembro de 2004.

(RIR/1999, art. 639; Lei Complementar nº 104, de 2001; MP nº 2.158-35, de 2001, art. 63; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 11 e 12)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física.

(MP nº 2.158-35, de 2001, art. 63)

#### **ALÍQUOTA**

- ◆ Resgate - o imposto será calculado mediante a alíquota de quinze por cento;
- ◆ Benefício - o imposto será calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, arts. 11 e 12)

#### **BASE DE CÁLCULO**

Rendimento, representado pela diferença positiva entre o valor recebido e o somatório dos prêmios pagos.

(Lei nº 11.053, de 2004, art. 3º; IN SRF nº 588, de 2005, art. 11, II)

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto será considerado antecipação do devido na Declaração de Ajuste Anual da pessoa física.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 19, de 2003)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

## ***OUTROS RENDIMENTOS***

### **6891 Benefício ou Resgate de Seguro de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência - VGBL - Não Optante pela Tributação Exclusiva**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5928 Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos pagos em cumprimento de decisão da Justiça Federal, mediante precatório ou requisição de pequeno valor, exceto os rendimentos recebidos acumuladamente decorrentes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, e os provenientes do trabalho, inclusive aqueles oriundos de decisões das Justiças do Trabalho, Federal, Estaduais e do Distrito Federal, relativos a anos-calendário anteriores ao do recebimento, no ano-calendário de 2013 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27; IN SRF nº 491, de 2005, art. 1º)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27)

#### **ALÍQUOTA/ BASE DE CÁLCULO**

3% (três por cento) sobre o montante pago, sem quaisquer deduções, no momento em que, por qualquer forma, o rendimento se torne disponível para o beneficiário.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27; IN SRF nº 491, de 2005, art. 1º)

#### **OBSERVAÇÕES:**

O artigo 16-A da Lei nº 10.887, de 18 de junho de 2004, incluído pelo art. 36 da Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009, com a alteração dada pelo art. 25 da MP nº 497, de 22 de julho de 2010 estabelece que a contribuição do Plano de Seguridade do Servidor Público – PSS, decorrente de valores pagos em cumprimento de decisão judicial, ainda que derivada de homologação de acordo, será retida na fonte, no momento do pagamento ao beneficiário ou seu representante legal, pela instituição financeira responsável pelo pagamento, por intermédio da quitação da guia de recolhimento remetida pelo setor de precatórios do Tribunal respectivo, no caso de pagamento de precatório ou requisição de pequeno valor, ou pela fonte pagadora, no caso de implantação de rubrica específica em folha, mediante a aplicação da alíquota de onze por cento sobre o valor pago.

Referida retenção não poderá ser deduzida da base de cálculo do IRRF.

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **5928 Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

Em relação aos rendimentos recebidos acumuladamente provenientes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, e do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, deve ser observado o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O imposto será considerado antecipação do devido na declaração de rendimentos da pessoa física.

O imposto será considerado redução do apurado no encerramento do período de apuração ou na data da extinção, no caso de beneficiário pessoa jurídica.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27, § 2º)

#### **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Fica dispensada a retenção do imposto quando o beneficiário declarar, à instituição financeira responsável pelo pagamento, conforme modelo aprovado pela IN SRF nº 491, de 2005, que os rendimentos recebidos são isentos ou não tributáveis, ou que, em se tratando de pessoa jurídica, esteja inscrita no Simples Nacional.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27, § 1º; IN SRF nº 491, de 2005, art. 1º, § 1º; IN RFB nº 765, de 2007, art. 1º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à instituição financeira responsável pelo pagamento.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 27; IN SRF nº 491, de 2005, art. 1º; ADE Corat nº 82, de 2003)

#### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

## **OUTROS RENDIMENTOS**

### **1895 Rendimentos Decorrentes de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos pagos ou creditados em cumprimento de decisão da Justiça Estadual, exceto, no caso de beneficiário pessoa física, os rendimentos recebidos acumuladamente decorrentes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios, e os provenientes do trabalho, inclusive aqueles oriundos de decisões das Justiças do Trabalho, Federal, Estaduais e do Distrito Federal, relativos a anos-calendário anteriores ao do recebimento, no ano-calendário de 2014 (consulte o código 1889 e Esclarecimentos Adicionais).

(Ato Declaratório Executivo Codac nº 16, de 22 de fevereiro de 2011, art. 1º, inciso II)

#### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica.

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

A base de cálculo e alíquotas aplicáveis observarão a natureza do rendimento, conforme previsão legal (localize o código que corresponde à natureza do rendimento e verifique a base de cálculo e as alíquotas aplicáveis).

#### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Conforme a natureza do rendimento (localize o código que corresponde à natureza do rendimento e verifique a base de cálculo e as alíquotas aplicáveis).

#### **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Fica dispensada a retenção do imposto nas hipóteses em que os rendimentos recebidos são isentos ou não tributáveis, ou que, em se tratando de pessoa jurídica, que seja optante pelo Simples Nacional.

(Instrução Normativa RFB nº 765, de 2 de agosto de 2007, art. 1º)

#### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

O imposto será retido pela pessoa física ou jurídica obrigada ao pagamento ou pela instituição financeira depositária do crédito.

## ***OUTROS RENDIMENTOS***

### **1895 Rendimentos Decorrentes de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988**

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o último dia útil do 2º (segundo) decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, d, com a redação dada pelo art. 5º da Lei nº 11.933, de 2009)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0422 Royalties e Pagamento de Assistência Técnica**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas, remetidas, creditadas, empregadas ou entregues a residentes ou domiciliados no exterior, por fonte localizada no Brasil, a título de:

- ◆ pagamento de *royalties* para exploração de patentes de invenção, modelos, desenhos industriais, uso de marcas ou propagandas;
- ◆ remuneração de serviços técnicos, de assistência técnica, de assistência administrativa e semelhantes;
- ◆ direitos autorais, inclusive no caso de aquisição de programas de computador (*software*), para distribuição e comercialização no Brasil ou para uso próprio, sob a modalidade de cópia única, exceto películas cinematográficas.

(RIR/1999, arts. 708 e 710; MP nº 2.159-70, de 2001, art. 3º; Port. MF nº 181, de 1989)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) do valor bruto dos rendimentos.

### **OBSERVAÇÕES:**

1) Será concedido às empresas industriais e agropecuárias, que executarem PDTI ou PDTA, crédito nos percentuais a seguir indicados, do imposto sobre a renda retido na fonte, incidente sobre os valores pagos, remetidos ou creditados a beneficiários residentes ou domiciliados no exterior, a título de *royalties*, assistência técnica ou científica e de serviços especializados, previstos em contratos de transferência de tecnologia averbados nos termos do Código da Propriedade Industrial:

- a) 30%, relativamente aos períodos de apuração encerrados a partir de 1º de janeiro de 1998 até 31 de dezembro de 2003;
- b) 20%, relativamente aos períodos de apuração encerrados a partir de 1º de janeiro de 2004 até 31 de dezembro de 2008;
- c) 10%, relativamente aos períodos de apuração encerrados a partir de 1º de janeiro de 2009 até 31 de dezembro de 2013.

2) O crédito será restituído em moeda corrente, dentro de trinta dias do seu recolhimento, conforme disposto na Portaria MF nº 267/96.

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0422 Royalties e Pagamento de Assistência Técnica**

1) Os Programas de Desenvolvimento Tecnológico Industrial (PDTI) e Programas de Desenvolvimento Tecnológico Agropecuário (PDTA), e os projetos aprovados até 31 de dezembro de 2005 continuam regidos pela legislação em vigor desde 22 de novembro de 2005. As pessoas jurídicas executoras dos programas e projetos acima referidos poderão solicitar ao Ministério da Ciência e Tecnologia a migração para o regime da Lei nº 11.196, de 2005, devendo, nesta hipótese, apresentar relatório final de execução do programa ou projeto.

A migração acarretará a cessação da fruição dos incentivos fiscais concedidos com base nos programas e projetos referidos anteriormente, a partir da data de publicação do ato autorizativo da migração no Diário Oficial da União.

2) O crédito decorrente do imposto sobre a renda retido na fonte (IRRF) incidente sobre valores pagos, remetidos ou creditados a beneficiários residentes ou domiciliados no exterior, a título de royalties, de assistência técnica ou científica e de serviços especializados, previstos em contratos de transferência de tecnologia averbados ou registrados no Instituto Nacional da Propriedade Industrial (INPI) vigeu para períodos de apuração encerrados até 27 de julho de 2010, uma vez que foi revogado pela Lei nº 12.350, de 2010, art. 63, inciso I.

3) As determinações contidas nos Acordos Internacionais, em relação ao imposto sobre a renda retido na fonte, prevalecem sobre o contido neste Mafon.

4) Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de vinte e cinco por cento (consulte Esclarecimentos Adicionais).

A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.

5) reduz a 0 (zero) a alíquota do imposto sobre a renda retido na fonte nas remessas efetuadas para o exterior destinadas ao registro e manutenção de marcas, patentes e cultivares.

6) O imposto sobre a renda na fonte não incidirá sobre as importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas ao exterior por órgãos ou entidades da administração direta, autárquica e fundacional da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, em



# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0422 Royalties e Pagamento de Assistência Técnica**

razão de despesas contratuais com instituições de ensino e pesquisa relacionadas à participação em cursos ou atividades de treinamento ou qualificação profissional de servidores civis ou militares do respectivo ente estatal, órgão ou entidade.

(RIR/1999, arts. 504, IV, § 6º e 685, II, "b"; Lei nº 9.532, de 1997, art. 2º; Lei nº 10.168, de 2000, arts. 1º, 2º, 2ªA e 2ª-B; Lei nº 10.332, de 2001, arts. 6º e 7º; Lei nº 11.196, de 2005, art. 17, VI, art. 25; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; Lei nº 12.350, de 2010, art. 63, I; MP nº 2.159-70, de 2001, art. 3º; Decreto nº 5.798, de 2006, art. 15; Portaria MF nº 426, de 2011, art. 1º; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 6 de março de 2014, art. 17)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

Compete ao procurador quando este não der conhecimento à fonte pagadora de que o beneficiário do rendimento é residente ou domiciliado no exterior.

(RIR/1999, arts. 717 e 721, II; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data da ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0490 Rendimentos de Aplicações em Fundos de Investimento de Conversão de Débitos Externos**

### **FATO GERADOR**

Rendimentos auferidos no resgate de quotas de fundos de investimento mantidos com recursos provenientes de conversão de débitos externos brasileiros, e de que participem, exclusivamente, residentes ou domiciliados no exterior.

(RIR/1999, art. 78; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 67)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoas físicas, pessoas jurídicas, fundos ou outras entidades de investimento coletivo, residentes, domiciliados ou com sede no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

Os rendimentos serão tributados em função da composição das carteiras desses fundos, de modo idêntico aos fundos cujos quotistas sejam residentes ou domiciliados no Brasil (Fundos de Investimento Financeiro e Fundos de Investimento em Ações).

### **OBSERVAÇÃO:**

Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota inferior a vinte por cento, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de vinte e cinco por cento (consulte Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, arts. 685, II, 'b' e 782; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 67)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

É responsável pela retenção e recolhimento do imposto sobre a renda na fonte, incidente sobre os rendimentos de operações financeiras auferidos por qualquer investidor estrangeiro, a pessoa jurídica com sede no País que efetuar o pagamento desses rendimentos.

(RIR/1999, art. 745; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 74; AD Cosar nº 20, de 1995)

# ***RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR***

## **0490 Rendimentos de Aplicações em Fundos de Investimento de Conversão de Débitos Externos**

### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores ou na data da remessa, se esta ocorrer antes do vencimento do imposto.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b,1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 75, II)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0481 Juros e Comissões em Geral**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas ao exterior, por fonte localizada no Brasil, a título de juros e comissões, inclusive os remetidos em razão de compra de bens a prazo.

(RIR/1999, arts. 702 e 703)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ 15% (quinze por cento) do valor bruto dos juros e comissões pagos, creditados, empregados, entregues ou remetidos inclusive no caso de compra de bens a prazo.
- ◆ 25% (vinte e cinco por cento) do valor bruto dos juros e comissões pagos, creditados, empregados, entregues ou remetidos em decorrência de prestação de serviço.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Não se aplica o reajustamento do rendimento bruto, quando se tratar de remessa de juros em razão da compra de bens a prazo, ainda que o adquirente assuma contratualmente o ônus do imposto.
- 2) No caso de acordo internacional deverá ser observado o disposto naquele ato.
- 3) A alíquota fica reduzida a zero nas seguintes hipóteses:
  - a) comissões pagas por exportadores a seus agentes no exterior;
  - b) juros de desconto, no exterior, de cambiais de exportação e as comissões de banqueiros inerentes a essas cambiais;
  - c) juros e comissões relativos a créditos obtidos no exterior e destinados ao financiamento de exportações.
- 4) A alíquota será de quinze por cento nas seguintes hipóteses:
  - a) comissões incorridas na colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM);
  - b) juros decorrentes de empréstimos contraídos no exterior, em países que mantenham acordos tributários com o Brasil, por empresas nacionais, particulares ou oficiais, por prazo igual ou superior a quinze anos, à taxa de juros do mercado credor, com instituições financeiras tributadas em nível inferior ao admitido pelo crédito fiscal nos respectivos acordos tributários,

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0481 Juros e Comissões em Geral**

inclusive se o beneficiário for residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota inferior a vinte por cento;

c) juros e comissões decorrentes de colocações no exterior, autorizadas pelo Banco Central do Brasil, de títulos internacionais, inclusive commercial papers, ainda que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota inferior a vinte por cento.

5) Se o beneficiário for residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota inferior a vinte por cento (consulte Esclarecimentos Adicionais), a alíquota do imposto será 25% (vinte e cinco por cento), exceto nos casos das alíneas “b” e “c” do item 3 e das alíneas “b” e “c” do item 4.

6) Os juros e comissões correspondentes à parcela dos créditos de que trata o inciso XI do art. 1º da Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, não aplicada no financiamento de exportações, sujeita-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de 25% (vinte e cinco por cento). Neste caso, o imposto deverá ser recolhido no código 5299 até o último dia útil do primeiro decêndio do mês subsequente ao de apuração. A base de cálculo será apurada mediante a aplicação de taxa de juros sobre o saldo contábil diário da parcela de empréstimo não aplicada, nos termos do Decreto nº 6.761, de 5 de outubro de 2009, art. 6º, § 2º.

(RIR/1999, arts. 685, II, “a”; 691, II, VI, VIII, IX, X e XI, 702, 703 e 725; Lei nº 9.779, de 1999, art. 9º, com a redação dada pela Lei nº 11.488, de 2007, art. 8º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 1º; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; Circular Bacen nº 2.751, de 1997)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

Compete ao procurador quando este não der conhecimento à fonte pagadora, de que o beneficiário do rendimento é residente ou domiciliado no exterior.

(RIR/1999, arts. 717 e 721, II; ADE Corat nº 9, de 2002)

# ***RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR***

## **0481 Juros e Comissões em Geral**

### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9453 Juros sobre o Capital Próprio**

### **FATO GERADOR**

Juros pagos ou creditados individualizadamente a titular, sócios ou acionistas, residentes ou domiciliados no exterior, a título de remuneração do capital próprio, calculados sobre as contas do patrimônio líquido da pessoa jurídica e limitados à variação, *pro rata die*, da Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP).

(RIR/1999, art. 682, I)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica, sócia, acionista ou titular de empresa individual, residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) sobre o valor dos juros pagos.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O imposto será retido na data do pagamento ou crédito ao beneficiário.
- 2) O efetivo pagamento ou crédito dos juros é condicionado à existência de lucros, computados antes da dedução dos juros, ou de lucros acumulados e reservas de lucros, em montante igual ou superior ao valor de duas vezes os juros a serem pagos ou creditados.
- 3) O valor dos juros pagos ou creditados pela pessoa jurídica, a título de remuneração do capital próprio, poderá ser imputado ao valor dos dividendos de que trata o art. 202 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, sem prejuízo da incidência do imposto sobre a renda na fonte quando do pagamento ou crédito.
- 4) Para fins de cálculo dos juros remuneratórios, não será considerado, salvo se adicionado ao lucro líquido para determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido, o valor da reserva:
  - a) de reavaliação de bens e direitos da pessoa jurídica;
  - b) especial de que trata o art. 460 do RIR/1999;
  - c) de reavaliação capitalizada nos termos dos arts. 436 e 437 do RIR/1999, em relação às parcelas não realizadas.
- 5) Aos juros e outros encargos pagos ou creditados pela pessoa jurídica a seus sócios ou acionistas, calculados sobre os juros remuneratórios do capital próprio e sobre os lucros e dividendos por ela distribuídos, aplicam-se as normas referentes aos rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa.

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9453 Juros sobre o Capital Próprio**

6) Deve-se observar o disposto nos Acordos Internacionais;

7) Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeita-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de vinte e cinco por cento (à exceção das hipóteses constantes em tabela localizada na sessão “Esclarecimentos Adicionais”).

A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.

(RIR/1999, arts. 66 e 685, II, ‘b’; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; IN SRF nº 12, de 1999, art 1º; IN SRF nº 208, de 2002, art. 42; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 14; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo de fonte

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o 3º (terceiro) dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, b,1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**



# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9478 Aluguel e Arrendamento**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas, remetidas, creditadas, empregadas ou entregues a residentes ou domiciliados no exterior, provenientes da locação ou arrendamento de bens imóveis situados no Brasil e da contraprestação de arrendamento mercantil de bens de capital, celebrados com entidades mercantis de bens de capital.

(RIR/1999, arts. 682 e 705; Lei nº 9.959, de 2000, art. 1º)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) do valor:

- a) Líquido do aluguel ou arrendamento de bens imóveis situados no País, isto é, depois de deduzidas, mediante comprovação, as despesas relativas a impostos, taxas e emolumentos incidentes sobre o bem que produzir o rendimento, o aluguel pago pela locação do imóvel sublocado, as despesas pagas para cobrança ou recebimento do rendimento e as despesas de condomínio;
- b) dos pagamentos de contraprestação de arrendamento mercantil de bens de capital, celebrados com entidades mercantis de bens de capital, domiciliadas no exterior.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Na hipótese do item 'b' acima, será admitida, para fins de determinação da base de cálculo do imposto sobre a renda na fonte de que trata o art. 1º da Lei nº 9.959, de 2000, a exclusão do valor de cada parcela remetida que corresponder à amortização do bem arrendado, na forma estabelecida no respectivo contrato de arrendamento.
- 2) No caso de acordo internacional deverá ser observado o disposto naquele ato.
- 3) Nos casos em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência de tributação favorecida, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, os rendimentos sujeitam-se à incidência de imposto sobre a renda na fonte à alíquota de 25%, exceto na hipótese de pagamentos de contraprestação de arrendamento mercantil de bens de capital, celebrados com entidades mercantis de bens de capital (consulte Esclarecimentos Adicionais).

A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9478 Aluguel e Arrendamento**

societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.

4) Fica reduzida a 0% (zero), em relação aos fatos geradores que ocorrerem até 31 de dezembro de 2016, a alíquota do imposto sobre a renda na fonte incidente nas operações de que trata o inciso V do art. 1º da Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, na hipótese de pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa, por fonte situada no País, a pessoa jurídica domiciliada no exterior, a título de contraprestação de contrato de arrendamento mercantil de aeronave ou dos motores a ela destinados, celebrado por empresa de transporte aéreo público regular, de passageiros ou cargas, até 31 de dezembro de 2013. (Redação dada pela Lei nº 12.431, de 2011).

(RIR/1999, arts. 685, II, “b”, 691, V, e 705; Lei nº 9.959, de 2000, art. 1º; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; Lei nº 11.371, de 2006, art. 16; Lei nº 12.431, de 2011, art. 45; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; Lei nº 11.945, de 2009, art. 21; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 6º)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(IN SRF nº 208, de 2002, art. 35; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 1º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete ao procurador a retenção e recolhimento do imposto quando se tratar de aluguéis de imóveis pertencentes a residentes no exterior.

(RIR/1999, art. 721, I; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5286 Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo**

### **Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários**

### **Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda**

#### **FATO GERADOR**

Rendimentos que constituam remuneração do capital aplicado no mercado financeiro do Brasil, tais como as aplicações financeiras de renda fixa, as realizadas por meio de fundos e clubes de investimento, as de operações de *swap*, e as de operações realizadas em mercado de liquidação futura, fora de bolsa, auferidos pelos fundos ou outras entidades de investimento coletivo, inclusive carteiras de valores mobiliários, dos quais participem exclusivamente residentes ou domiciliados no exterior.

#### **OBSERVAÇÃO:**

O imposto será devido por ocasião da cessão, resgate, repactuação ou liquidação de cada operação de renda fixa, ou do recebimento ou crédito, o que primeiro ocorrer, de outros rendimentos.

(RIR/1999, arts. 783 e 784; MP nº 2.158-35, de 2001, art. 29; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 66)

#### **BENEFICIÁRIO**

- ◆ entidades mencionadas nos arts. 1º e 2º do Decreto-Lei nº 2.285, de 23 de julho de 1986;
- ◆ sociedades de investimento definidas no art. 49 da Lei nº 4.728, de 14 de julho de 1965, de que participem, exclusivamente, investidores estrangeiros;
- ◆ carteiras de valores mobiliários, inclusive vinculadas à emissão, no exterior, de certificados representativos de ações, mantidas, exclusivamente, por investidores estrangeiros;
- ◆ pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior, ou entidade coletiva da qual participem exclusivamente residentes ou domiciliados no exterior;
- ◆ pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior que realizem operações em mercados de liquidação futura referenciados em produtos agropecuários, nas bolsas de mercadorias e de futuros.

(RIR/1999, art. 783; MP nº 2.189-49, de 2001, art. 16; MP nº 2.158-35, de 2001, art. 29)

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5286 Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo**

### **Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários**

### **Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda Variável**

#### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ 0% sobre os rendimentos produzidos por títulos públicos federais, adquiridos a partir de 16 de fevereiro de 2006, quando pagos, creditados, entregues ou remetidos a beneficiário residente ou domiciliado no exterior, exceto em país que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota máxima inferior a vinte por cento, desde que observadas as normas e condições estabelecidas pelo Conselho Monetário Nacional (CMN).
- ◆ 0% sobre os rendimentos auferidos pelas aplicações em fundos de investimento exclusivos para investidores não residentes, que possuam no mínimo noventa e oito por cento de títulos públicos federais.
- ◆ 0% sobre os rendimentos auferidos nas aplicações por investidor não residente em Fundos de Investimento em Empresas Emergentes (FIEE), em Fundos de Investimento em Participações (FIP), e em Fundos de Investimento em Cotas de Fundo de Investimento em Participações (FCFIP), quando pagos, creditados, entregues ou remetidos a beneficiário residente ou domiciliado no exterior, individual ou coletivo, que realizar operações financeiras no País de acordo com as normas e condições estabelecidas pelo CMN, e com o disposto nos §§ 1º e 2º do art. 3º da Lei nº 11.312, de 2006.
- ◆ 0% sobre os rendimentos produzidos por títulos ou valores mobiliários de emissão de pessoa jurídica não financeira de acordo com as normas estabelecidas pelo CMN e Comissão de Valores Mobiliários (CVM), nos termos da Lei nº 12.431, de 2011.
- ◆ 0% sobre os rendimentos de aplicações em Fundos de Investimento com carteira em debêntures.
- ◆ 0% sobre os rendimentos fundos de investimento em direitos creditórios constituídos sob a forma de condomínio fechado, regulamentados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), cujo originador ou cedente da carteira de direitos creditórios não seja instituição financeira.
- ◆ 10% sobre os rendimentos auferidos em aplicações nos fundos de investimento em ações, em operações realizadas em mercado de liquidação futura, fora de bolsa, e em operação de *swap*, registradas ou não em bolsa, considerando-se rendimentos quaisquer valores que constituam remuneração de capital aplicado, tais como juros, prêmios, comissões, ágio,

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5286 Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo**

### **Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários**

### **Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda Variável**

deságio, bem como os resultados positivos auferidos nessas operações, quando observadas as normas e condições estabelecidas pelo CMN.

- ◆ 15% nos demais casos, inclusive em aplicações financeiras de renda fixa, realizadas no mercado de balcão ou em bolsa, quando observadas as normas e condições estabelecidas pelo CMN.

#### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) A base de cálculo do imposto, bem como o momento de sua incidência, obedecerão as mesmas regras aplicáveis aos rendimentos de igual teor auferidos por residentes ou domiciliados no País. No caso de aplicação em fundos de investimento, a incidência do imposto sobre a renda ocorrerá exclusivamente por ocasião do resgate de quotas.
- 2) Os investimentos, em conta própria ou em conta coletiva, oriundos de país que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, serão tributados segundo as mesmas regras aplicáveis aos residentes e domiciliados no Brasil (consulte Esclarecimentos Adicionais).
- 3) Os rendimentos submetidos à tributação de que trata este tópico não se sujeitam a nova incidência do imposto sobre a renda quando remetidos ao beneficiário no exterior.
- 4) Os rendimentos decorrentes de aplicações financeiras de renda fixa, ganhos líquidos auferidos em operações realizadas em bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, bem assim os obtidos em aplicações em fundos de renda fixa e de renda variável e em clubes de investimentos, por residentes ou domiciliados no exterior, quando não observadas as normas e condições estabelecidas pelo Conselho Monetário Nacional (CMN), sujeitam-se às mesmas normas de tributação pelo Imposto sobre a renda aplicáveis aos residentes ou domiciliados no Brasil.
- 5) Para efeito de incidência da alíquota aplicável aos rendimentos, o administrador dos recursos estrangeiros deverá informar à fonte pagadora o nome do país do qual se originou o investimento. A falta dessa informação ensejará incidência da maior alíquota aplicável ao rendimento.

(RIR/1999, arts. 685, II, "b", 783 e 786; Lei nº 9.959, de 2000, art. 7º; MP nº 2.189-49, de 2001, art. 8º; MP nº 2.158-35, de 2001, art. 29; Lei nº 11.312, de 2006, arts. 1º a 3º; Lei nº 12.431, de 2011; IN RFB nº 1.022, de 2010, arts. 68 e 71-A)

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5286 Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda Variável**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 785, parágrafo único)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

É responsável pela retenção e recolhimento do imposto incidentes sobre os rendimentos de operações financeiras auferidos por qualquer investidor estrangeiro a pessoa jurídica que efetuar o pagamento, no País, desses rendimentos.

#### **ATENÇÃO:**

Utiliza-se esse mesmo código para recolhimento do imposto sobre a renda incidente sobre os rendimentos de aplicações financeiras de titularidade de residente ou domiciliado em país que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota máxima inferior a 20% (vinte por cento) ou ainda que realizar operações financeiras no País em desacordo com as normas e condições estabelecidas pelo Conselho Monetário Nacional.

(MP nº 2.189-49, de 2001, art. 16; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 74, § 6º; AD Cosar nº 20, de 1995)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

- Na data da remessa, se esta ocorrer antes do prazo de vencimento do imposto, no caso de ganhos decorrentes de operação realizada em bolsa ou na alienação de ouro, ativo financeiro, e no mercado de liquidação futura, fora de bolsa.
- Nos demais casos, até o terceiro dia útil subsequente ao decêndio de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a, b.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 75)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0473 Renda e Proventos de Qualquer Natureza**

### **FATO GERADOR**

- ◆ Rendimentos de qualquer natureza como os provenientes de pensões e aposentadoria, de prêmios conquistados no Brasil em concursos, comissões por intermediação em operações em bolsa de mercadorias e ganho de capital, inclusive os obtidos em investimentos em moeda estrangeira pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos a residentes ou domiciliados no exterior.
- ◆ Rendimentos do trabalho e da prestação de serviços sem vínculo de emprego, auferidos por residentes no exterior.

(RIR/1999, art. 682; IN SRF nº 208, de 2002, art. 2º)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

- ◆ 25% (vinte e cinco por cento) do valor dos rendimentos do trabalho e dos provenientes de aposentadoria, pensão civil ou militar.
- ◆ 15% (quinze por cento) do valor dos demais rendimentos.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) Os beneficiários residentes ou domiciliados no exterior sujeitam-se, em relação ao ganho de capital na alienação de bens e direitos, às mesmas normas de tributação pelo imposto sobre a renda, previstas para os beneficiários residentes ou domiciliados no País (tributação exclusiva).
- 2) No caso de acordo internacional deverá ser observado o disposto naquele ato.
- 3) Alíquota reduzida a zero na hipótese de remessa de valores correspondentes a operações de cobertura de riscos de variações, no mercado internacional, de taxas de juros, de paridade entre moedas e de preços de mercadorias (*hedge*), observado o disposto no Decreto nº 6.761, de 2009.
- 4) A alíquota será de 15%, inclusive, nas seguintes hipóteses:
  - a) comissões e despesas incorridas nas operações de colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM);
  - b) solicitação, obtenção e manutenção de direitos de propriedade industrial, no exterior;
  - c) instalação e manutenção de escritórios comerciais e de representação, de armazéns, depósitos, ou entrepostos brasileiros de exportação (consulte Esclarecimentos Adicionais).

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0473 Renda e Proventos de Qualquer Natureza**

5) A alíquota será de zero por cento, inclusive nas seguintes hipóteses:

a) despesas com pesquisas de mercado, bem como aluguéis e arrendamentos de stands e locais para exposições, feiras e conclaves semelhantes, inclusive promoção e propaganda no âmbito desses eventos, para produtos e serviços brasileiros (a partir de 18 de setembro de 2008) e para promoção de destinos turísticos brasileiros;

b) a partir de 18 de setembro de 2008, as despesas relativas à contratação de serviços destinados à promoção do Brasil no exterior, por órgãos do Poder Executivo Federal;

c) a partir de 18 de setembro de 2008, as despesas de armazenagem, movimentação e transporte de carga e emissão de documentos realizadas no exterior, que sejam pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas pelo exportador brasileiro.

6) Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, inclusive os constantes dos itens 1, 3, 4, exceto letra “c”; e 5, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeita-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de 25% (consulte Esclarecimentos Adicionais).

A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.

7) A pessoa jurídica que explorar atividades de pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica nos termos da legislação aplicável, poderá usufruir de redução a 0% (zero) da alíquota do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), incidente sobre os valores pagos, remetidos, empregados, entregues ou creditados a beneficiários residentes ou domiciliados no exterior, a título de remessas destinadas ao registro e manutenção de marcas, patentes e cultivares.

(RIR/1999, arts. 682 e 685, II, “a”, “b”, § 3º e 691, IV, VII; Lei nº 9.959, de 2000, art. 1º; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; Lei nº 11.196, de 2005, art. 17, inciso VI; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; MP nº 2.159-70, de 2001, art. 9º, § 5º; Lei nº 10.833, de 2003; art. 47; Lei nº 11.774, de 2008, art. 9º; Lei nº 12.431, de 2011; IN RFB nº 1.187, de 2011, art. 16)



# RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR

## 0473 Renda e Proventos de Qualquer Natureza

### *ISENÇÃO E NÃO INCIDÊNCIA*

Estão isentos os rendimentos pagos à pessoa física residente ou domiciliada no exterior por autarquias ou repartições do governo brasileiro situadas fora do território nacional e que correspondam a serviços prestados a esses órgãos.

Não se sujeitam ao imposto na fonte as seguintes remessas para o exterior:

- a) para pagamento de apostilas decorrentes de curso por correspondência ministrado por estabelecimento de ensino com sede no exterior;
- b) as importâncias para pagamento de livros técnicos importados de livre divulgação;
- c) para dependentes no exterior, em nome dos mesmos, nos limites fixados pelo Banco Central do Brasil, desde que não se trate de rendimentos auferidos pelos favorecidos ou que estes não tenham perdido a condição de residentes ou domiciliados no País, quando se tratar de rendimentos próprios;
- d) cobertura de gastos pessoais, no exterior, de pessoas físicas residentes ou domiciliadas no País, em viagens de turismo, negócios, serviço, treinamento ou missões oficiais;
- e) remessas para fins educacionais, científicos ou culturais, bem como em pagamento de taxas escolares, taxas de inscrição em congressos, conclave, seminários ou assemelhados, e taxas de exames de proficiência;
- f) remessas para cobertura de gastos com treinamento de competições esportivas no exterior, desde que o remetente seja clube, associação, federação ou confederação esportiva ou, no caso de atleta, que sua participação no evento seja confirmada pela respectiva entidade;
- g) remessas por pessoas físicas, residentes e domiciliadas no País, para cobertura de despesas médico-hospitalares com tratamento de saúde, no exterior, do remetente ou de seus dependentes;
- h) pagamento de despesas terrestres relacionadas com pacotes turísticos.
- i) A partir de 1º de janeiro de 2011 não incidirá Imposto sobre a renda na fonte sobre as importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas ao exterior por órgãos ou entidades da administração direta, autárquica e fundacional da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, em razão de despesas contratuais com instituições de ensino e pesquisa relacionados a participação em cursos ou atividades de treinamento ou qualificação profissional de servidores civis ou militares do respectivo ente estatal, órgão ou entidade.

# RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR

## 0473 Renda e Proventos de Qualquer Natureza

### ATENÇÃO:

Sobre a isenção para remessas para cobertura de despesas com viagens internacionais, no período de 1º de janeiro de 2011 a 31 de dezembro de 2015, consulte Esclarecimentos Adicionais - Isenção de Remessas para Cobertura de Despesas com Viagens Internacionais, na página 155.

(RIR/1999, arts. 687 e 690, I, III, IV, V, VII, IX, XII, XIII e XIV; Lei nº 10.168, de 29 de novembro de 2000, art. 2º-B; Lei nº 12.402, de 2 de maio de 2011, art. 3º)

### REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Exclusivo na fonte.

(IN SRF nº 208, de 2002, art. 35)

### RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO

Compete à fonte pagadora.

Compete ao procurador quando este não der conhecimento à fonte pagadora, de que o beneficiário do rendimento reside ou é domiciliado no exterior.

Os rendimentos do trabalho assalariado recebidos em moeda estrangeira por residente no Brasil ausente no exterior, a serviço do País, de autarquias ou repartições do Governo brasileiro situados no exterior, deverão ter seu recolhimento efetuado no código 0561.

(RIR/1999, arts. 717 e 721, II; ADE Corat nº 9, de 2002)

### PRAZO DE RECOLHIMENTO

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1; IN RFB nº 1.022, de 2010, art. 75, II)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9412 Fretes Internacionais**

### **FATO GERADOR**

Rendimentos recebidos por companhias de navegação aérea e marítima, domiciliadas no exterior.

(RIR/1999, art. 711)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) sobre o valor bruto dos rendimentos pagos, creditados, remetidos, empregados ou entregues a companhias de navegação aérea e marítima domiciliadas no exterior.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O imposto não será exigido das companhias aéreas e marítimas domiciliadas em países que não tributam, em decorrência da legislação interna ou de acordos internacionais, os rendimentos auferidos por empresas brasileiras que exerçam o mesmo tipo de atividade.
- 2) A alíquota fica reduzida a zero quando se tratar de receitas de fretes, afretamento, aluguéis ou arrendamentos de embarcações marítimas ou fluviais ou de aeronaves estrangeiras, realizados por empresas, desde que tenham sido aprovados pelas autoridades competentes, bem como os pagamentos de aluguel de containers, sobrestadia e outros relativos ao uso de instalações portuárias.
- 3) Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, inclusive a citada no item anterior, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute à alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere a art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de 25% (consulte Esclarecimentos Adicionais).  
A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.
- 4) Não se aplica a disposição do item anterior aos contratos firmados até 31/12/1998.

(RIR/1999, arts. 685, II, "b", 691, I e 711, parágrafo único; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; AD SRF nº 8, de 1999, Item I)

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9412 Fretes Internacionais**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(IN SRF nº 208, de 2002, art. 35; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 1º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a .1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **0610 Serviços de Transporte Rodoviário Internacional de Carga, Auferidos por Transportador Autônomo Pessoa Física, Residente na República do Paraguai, considerado como Sociedade Unipessoal nesse País**

### **FATO GERADOR**

Valores pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos por contratante pessoa jurídica domiciliada no País, autorizada a operar transporte rodoviário internacional de carga, a beneficiário transportador autônomo pessoa física, residente na República do Paraguai, considerado como sociedade unipessoal nesse País, quando decorrentes da prestação de serviços de transporte rodoviário internacional de carga.

(Lei nº 11.773, de 2008, art. 1º)

### **BENEFICIÁRIO**

Transportador autônomo pessoa física, residente na República do Paraguai, considerado como sociedade unipessoal nesse País.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

Estão sujeitos à incidência do imposto sobre a renda na fonte, calculado mediante a utilização da tabela progressiva mensal.

### **OBSERVAÇÕES:**

- 1) O imposto incidirá sobre 10% (dez por cento) do rendimento bruto, decorrente do transporte rodoviário internacional de carga, para fatos geradores ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2013.
- 2) O imposto deve ser retido por ocasião de cada pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa, aplicando-se, se houver mais de um desses eventos efetuados pela mesma fonte pagadora no mês de apuração, a alíquota correspondente à base de cálculo apurada após a soma dos rendimentos, compensando-se o imposto retido anteriormente. (art. 1º, § 2º da Lei nº 11.773, de 2008)

(Lei nº 11.773, de 2008, art. 1º; Lei nº 12.794, arts. 18 e 21, I; IN RFB nº 1.141, de 31 de março de 2011, art. 2º, IV)

## ***RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR***

### **0610 Serviços de Transporte Rodoviário Internacional de Carga, Auferidos por Transportador Autônomo Pessoa Física, Residente na República do Paraguai, considerado como Sociedade Unipessoal nesse País**

#### ***RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO***

Compete à fonte pagadora.

#### ***PRAZO DE RECOLHIMENTO***

O imposto sobre a renda apurado nos termos desta Lei deve ser recolhido até o último dia útil do primeiro decêndio do mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores.

(Lei nº 11.773, de 2008, art. 2º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9466 Benefício ou Resgate de Previdência Complementar e Fapi**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas à pessoa física residente no exterior a título de benefício de previdência complementar e de Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), ou resgate de contribuições em decorrência de desligamento dos respectivos planos.

(RIR/1999, art. 682, II; IN SRF nº 208, de 2002)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física residente no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

25% (vinte e cinco por cento) do valor dos rendimentos.

### **OBSERVAÇÃO:**

No caso de acordo internacional deverá ser observado o disposto naquele ato.

(RIR/1999, art. 685)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(IN SRF nº 208, de 2002, art. 35)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

Compete ao procurador quando este não der conhecimento à fonte pagadora de que o beneficiário do rendimento reside ou é domiciliado no exterior.

(RIR/1999, arts. 717 e 721, II; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9427 Remuneração de Direitos**

### **FATO GERADOR**

- ◆ Importâncias pagas, creditadas, entregues, remetidas ou empregadas em pagamento pela aquisição ou remuneração, a qualquer título, de qualquer forma de direito, inclusive à transmissão, por meio de rádio, televisão ou qualquer outro meio, de quaisquer filmes ou eventos, mesmo os de competições desportivas das quais faça parte representação brasileira.
- ◆ Importâncias relativas à transferência de atleta profissional.
- ◆ Casos de aquisição ou remuneração de direitos relativos a exploração de obras audiovisuais estrangeiras, relativos a radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura (consulte Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, art. 709; IN SRF nº 208, 2002, art. 42; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 18; ADE Codac nº 20, de 2009)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

15% (quinze por cento) sobre o valor bruto dos rendimentos pagos, creditados, remetidos, empregados ou entregues.

### **OBSERVAÇÃO:**

Os rendimentos decorrentes de qualquer operação, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeitam-se à incidência do imposto sobre a renda na fonte à alíquota de vinte e cinco por cento (consulte Esclarecimentos Adicionais).

A partir de 1º janeiro de 2009 considera-se também país ou dependência com tributação favorecida aquele cuja legislação não permita o acesso a informações relativas à composição societária de pessoas jurídicas, à sua titularidade ou à identificação do beneficiário efetivo de rendimentos atribuídos a não residentes.

(RIR/1999, arts. 685, II, “b” e 709; Lei nº 10.451, de 2002, art. 3º; Lei nº 11.727, de 2008, art. 22; IN SRF nº 208, de 2002, arts. 35 e 42, § 3º; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, arts. 1º e 19; ADE Codac nº 20, de 2009)



# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **9427 Remuneração de Direitos**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(RIR/1999, art. 717)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5192 Obras Audiovisuais, Cinematográficas e Videofônicas**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas, creditadas, empregadas, remetidas ou entregues aos produtores, distribuidores ou intermediários no exterior, como rendimentos decorrentes da exploração de obras audiovisuais estrangeiras em todo o território nacional ou por sua aquisição ou importação a preço fixo.

Casos de aquisição ou remuneração de direitos relativos a exploração de obras audiovisuais estrangeiras, **exceto** os direitos relativos a radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura (consulte o código 9427 e Esclarecimentos Adicionais).

(RIR/1999, art. 706; ADE Codac nº 20, de 2009)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

25% (vinte e cinco por cento) sobre o valor bruto dos rendimentos pagos, creditados, remetidos, empregados ou entregues.

### **OBSERVAÇÃO:**

Poderão beneficiar-se de abatimento de setenta por cento do imposto devido, a pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior que invista no desenvolvimento de projetos de produção de obras cinematográficas brasileiras de longa metragem e na co-produção de telefilmes e minisséries brasileiros e de obras cinematográficas brasileiras, de produção independente, em projetos previamente aprovados pela Agência Nacional do Cinema (Ancine). O valor correspondente à dedução deverá ser depositado, dentro do prazo legal fixado para o recolhimento do imposto, em conta de aplicação financeira especial, no Banco do Brasil S.A.

(RIR/1999, arts. 706 e 707; Lei nº 8.685, de 1993, arts. 2º e 3º; Lei nº 10.454, de 2002, art. 16; MP nº 2.228-1, de 2001, art. 49; IN SRF nº 258, de 2002, art. 10; IN SRF nº 267, de 2002, arts. 31 e 32; ADE Codac nº 20, de 2009)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Exclusivo na fonte.

(IN SRF nº 208, de 2002, art. 35; Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, art. 1º)

# **RENDIMENTOS DE RESIDENTES OU DOMICILIADOS NO EXTERIOR**

## **5192 Obras Audiovisuais, Cinematográficas e Videofônicas**

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(RIR/1999, art. 717; ADE Corat nº 9, de 2002)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Na data de ocorrência do fato gerador.

(Lei nº 11.196, de 2005, art. 70, I, a.1)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS**

## ***Imposto sobre a Renda na Fonte***

### **MOMENTO DA INCIDÊNCIA NA FONTE**

O imposto incidente sobre os rendimentos de que tratam os arts. 7º e 12 da Lei nº 7.713, de 22 de dezembro de 1988, será retido por ocasião de cada pagamento no mês. No caso de mais de um pagamento, no mês, pela mesma fonte pagadora, aplicar-se-á a alíquota correspondente à soma dos rendimentos pagos, a qualquer título, compensando-se o imposto retido anteriormente. Quando houver mais de um pagamento no mês, a títulos diferentes, será utilizado o código correspondente ao rendimento de maior valor pago no mês (RIR/1999, art. 620, §§ 1º e 2º).

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

### **ADIANTAMENTOS**

O adiantamento de rendimentos correspondentes a determinado mês não estará sujeito à retenção, desde que os rendimentos sejam integralmente pagos no próprio mês a que se referirem, momento em que serão efetuados o cálculo e a retenção do imposto sobre o total dos rendimentos pagos no mesmo mês. Se o adiantamento se referir a rendimentos que não sejam integralmente pagos no próprio mês, o imposto será calculado de imediato sobre esse adiantamento. Para efeito da incidência do imposto serão considerados adiantamentos quaisquer valores fornecidos ao beneficiário, pessoa física, a título de empréstimos, que não preveja cumulativamente a cobrança de encargos financeiros, forma e prazo de pagamento (IN SRF nº 15, de 2001, art.18).

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

### **FONTE PAGADORA**

Considera-se fonte pagadora a pessoa física ou pessoa jurídica que pagar rendimentos. No caso de PJ, o recolhimento e a informação na Dirf devem ser feitos no nome e CNPJ do estabelecimento matriz.

No caso de pagamento de rendimentos, a mesma pessoa física, no mesmo mês, por matriz e filial ou por mais de uma filial, o IRRF a ser retido deverá ser calculado levando-se em conta o valor total dos rendimentos acumulados, pagos no mês, por todos os estabelecimentos. (Solução de Consulta nº 2 – Cosit, de 19/2/2013)

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## **RENDIMENTOS PAGOS OU DISTRIBUÍDOS POR EMPRESAS OPTANTES PELO SIMPLES NACIONAL**

São isentos do imposto sobre a renda na fonte e na declaração de ajuste do beneficiário os valores efetivamente pagos ou distribuídos ao titular ou sócio da ME ou EPP optante pelo Simples Nacional, salvo os que corresponderem a pró-labore, aluguéis ou serviços prestados.

A isenção fica limitada ao valor resultante da aplicação dos percentuais de presunção do Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas sobre a receita bruta mensal, no caso de antecipação de fonte, ou da receita bruta total anual, tratando-se de declaração de ajuste, subtraído do valor devido na forma do Simples Nacional no período, relativo ao IRPJ.

Esta limitação não se aplica, quando a ME ou a EPP manter escrituração contábil e evidenciar lucro superior àquele limite.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## **CONTAGEM DE PRAZO**

Na contagem dos prazos para pagamento do imposto, observar-se-á que:

- a) os prazos serão contínuos, excluindo-se na sua contagem o dia de início e incluindo-se o de vencimento; e
- b) os prazos só se iniciam e vencem em dia de expediente normal nas repartições públicas.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## **ESCRITURA PÚBLICA**

É a escritura pública a que se refere o art. 1.124-A da Lei nº 5.869, de 11 de janeiro de 1973 - Código de Processo Civil.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## **GRATIFICAÇÃO DE NATAL (13º SALÁRIO)**

O imposto sobre a renda na fonte incidente sobre o 13º salário será calculado de acordo com as seguintes regras:

- a) o valor da gratificação de natal (13º salário) será totalmente tributado por ocasião da sua quitação, com base na tabela progressiva mensal vigente no mês da quitação;
- b) considera-se mês de quitação o mês de dezembro ou o mês da rescisão de contrato de trabalho;
- c) não haverá retenção na fonte pelo pagamento de antecipações do 13º salário;

d) o cálculo do imposto, sem prejuízo das isenções previstas na legislação vigente (arts. 39 e 42 do RIR/1999), será efetuado em separado dos demais rendimentos mediante a utilização da tabela progressiva mensal vigente no mês de quitação. A tributação ocorrerá exclusivamente na fonte;

e) na determinação da base de cálculo do imposto incidente sobre o 13º salário serão admitidas as seguintes deduções:

e.1) a quantia de R\$ 179,71 por dependente;

e.2) a importância paga a título de pensão alimentícia em face das normas do Direito de Família e em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, ou por escritura pública, correspondente ao 13º salário;

e.3) a quantia de R\$ 1.787,77 correspondente à parcela isenta dos rendimentos de aposentadoria e pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, correspondente ao 13º salário, pagos pela previdência social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios ou por qualquer pessoa jurídica de direito público interno, ou por entidade de previdência complementar, no caso de contribuinte com idade igual ou superior a 65 anos;

e.4) a contribuição para a previdência social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incidente sobre o 13º salário;

e.5) as contribuições para as entidades de previdência complementar domiciliadas no Brasil e as contribuições para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da Previdência Social, cujo titular ou quotista seja trabalhador com vínculo empregatício ou administrador, e seja também contribuinte do regime geral de previdência social;

f) cabe ao sindicato de cada categoria profissional de trabalhador avulso a responsabilidade pela retenção e o recolhimento do imposto incidente sobre o 13º salário, no mês de quitação.

A base de cálculo do imposto será o valor total do 13º salário pago pelo sindicato ao trabalhador avulso, no ano;

g) os valores relativos a pensão judicial e contribuição previdenciária (oficial e complementar), computados como deduções do 13º salário, não poderão ser utilizados para determinação da base de cálculo de quaisquer outros rendimentos; e

h) no caso de pagamento de complementação do 13º salário posteriormente ao mês de quitação, o imposto deverá ser recalculado sobre o valor total desta gratificação, utilizando-se a tabela do mês da quitação. Do imposto assim apurado será deduzido o valor do imposto retido anteriormente.

## **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

## **Retorno Sumário**

## FÉRIAS

O valor pago a título de férias, acrescido do adicional previsto no inciso XVII do art. 7º da Constituição Federal de 1988 (terço constitucional), deve ser tributado no mês de seu pagamento e em separado de qualquer outro rendimento pago no mês.

Não serão incluídos na base de cálculo do imposto sobre a renda na fonte, os valores pagos ou creditados a pessoa física de:

1) férias não gozadas - integrais, proporcionais ou em dobro - convertidas em pecúnia, e de adicional de um terço constitucional quando agregado a pagamento de férias, por ocasião da extinção do contrato de trabalho, seja por rescisão, aposentadoria ou exoneração, observados os termos dos atos declaratórios editados pelo Procurador-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) em relação a essas matérias;

2) abono pecuniário relativo à conversão de 1/3 do período de férias, de que trata o art. 143 do Decreto-Lei nº 5.452, de 1º de maio de 1943 – Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), com a redação dada pelo Decreto-Lei nº 1.535, de 13 de abril de 1977.

(Lei nº 10.522, de 19 de julho de 2002, art.19, com a redação dada pelo art. 21 da Lei nº 11.033, de 21 de dezembro de 2004; Instrução Normativa SRF nº 15, de 6 de fevereiro de 2001, art. 11; Instrução Normativa RFB nº 936, de 5 de maio de 2009; Ato Declaratório PGFN nº 5, de 16 de novembro de 2006; Ato Declaratório PGFN nº 6, de 16 de novembro de 2006; Ato Declaratório PGFN nº 6, de 1º de dezembro de 2008; Ato Declaratório PGFN nº 14, de 1º de dezembro de 2008)

### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

### **Retorno Sumário**

## **SERVIÇOS SUJEITOS A INCIDÊNCIA DO IMPOSTO SOBRE A RENDA NA FONTE (IN SRF nº 23, de 1986)**

Estão sujeitas à incidência do imposto na fonte, à alíquota de 1,5%, as importâncias pagas ou creditadas por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas, civis ou-mercantis, pela prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional (Decretos-Lei nºs 2.030/83, art. 2º, e 2.065/83, art. 1º, III, Lei nº 7.450/85, art. 52 tais como: administração de bens ou negócios em geral (exceto consórcios ou fundos mútuos para aquisição de bens); advocacia; análise clínica laboratorial; análises técnicas; arquitetura; assessoria e consultoria técnica (exceto o serviço de assistência técnica prestado a terceiros e concernente a ramo de indústria ou comércio explorado pelo prestador do serviço); assistência social; auditoria; avaliação e perícia; biologia e biomedicina; cálculo em geral; consultoria; contabilidade; desenho técnico; economia; elaboração de projetos; engenharia; (exceto construção de estradas, pontes, prédios e obras assemelhadas); ensino e treinamento; estatística; fisioterapia; fonoaudiologia; geologia; Leilão; manutenção de bens moveis e imóveis; medicina, (exceto quando prestada por ambulatório, banco de sangue, casa de saúde, casa de recuperação ou repouso sob orientação médica,

hospital e pronto-socorro); nutricionismo e dietética; odontologia; organização de feiras de amostras, congressos, seminários, simpósios e congêneres; pesquisa em geral; planejamento; programação; prótese; psicologia e psicanálise; química; raio X, radiologia e radioterapia; relações públicas; serviço de despachante; terapêutica ocupacional; tradução ou interpretação comercial; transportes; urbanismo; veterinária.

#### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

#### **Retorno Sumário**

### **TABELA PROGRESSIVA MENSAL EM REAIS**

(Lei nº 11.482, de 2007, art. 1º, VIII; Lei nº 12.469, de 2011, arts. 1º a 3º; IN RFB nº 1.142, de 2011, arts. 2º, IV e 3º)

<b>Base de Cálculo (R\$)</b>	<b>Alíquota (%)</b>	<b>Parcela a Deduzir do Imposto (R\$)</b>
Até 1.787,77	-	-
De 1.787,78 até 2.679,29	7,5	134,08
De 2.679,30 até 3.572,43	15	335,03
De 3.572,44 até 4.463,81	22,5	602,96
Acima de 4.463,81	27,5	826,15

#### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

#### **Retorno Sumário**

### **RENDIMENTOS RECEBIDOS ACUMULADAMENTE**

Os rendimentos provenientes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios e os rendimentos do trabalho, quando correspondentes a anos-calendário anteriores ao do recebimento, são tributados exclusivamente na fonte, no mês do recebimento ou crédito, em separado dos demais rendimentos recebidos no mês, inclusive os decorrentes de decisões das Justiças do Trabalho, Federal, Estaduais e do Distrito Federal.

O disposto acima aplica-se ao décimo terceiro salário e a quaisquer acréscimos e juros referentes aos mesmos rendimentos.

O imposto será retido, pela pessoa física ou jurídica obrigada ao pagamento ou pela instituição financeira depositária do crédito sendo calculado sobre o montante dos rendimentos pagos ou creditados, mediante a utilização de tabela progressiva resultante da multiplicação da quantidade de meses a que se referem os rendimentos pelos valores constantes da tabela progressiva mensal correspondente ao mês do recebimento ou crédito.

Do montante recebido poderão ser excluídas despesas, relativas aos rendimentos tributáveis, com ação judicial necessária ao seu recebimento, inclusive de advogados, se tiverem sido pagas pelo contribuinte, sem indenização; e deduzidas as seguintes despesas:



a) importâncias pagas em dinheiro a título de pensão alimentícia em face das normas do Direito de Família, quando em cumprimento de decisão judicial, de acordo homologado judicialmente ou de separação ou divórcio consensual realizado por escritura pública; e

Para efeitos da aplicação da referida dedução, observe-se que:

I - as importâncias pagas relativas ao suprimento de alimentos, em face do Direito de Família, serão aquelas em dinheiro e somente a título de prestação de alimentos provisionais ou a título de pensão alimentícia;

II - tratando-se de sociedade conjugal, a dedução somente se aplica, quando o provimento de alimentos for decorrente da dissolução daquela sociedade;

III - não alcança o provimento de alimentos decorrente de sentença arbitral, de que trata a Lei nº 9.307, de 23 de setembro de 1996.

b) contribuições para a Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios.

Os rendimentos recebidos no decorrer do ano-calendário poderão integrar a base de cálculo do Imposto sobre a Renda na Declaração de Ajuste Anual (DAA) do ano-calendário do recebimento, à opção irrevogável do contribuinte. Nesta hipótese, o imposto será considerado antecipação do imposto devido apurado na DAA. A opção referida será exercida na DAA e não poderá ser alterada, ressalvada a hipótese em que a modificação ocorra no prazo fixado para a apresentação da DAA.

### **RRA Pago em Parcelas**

Para efeito de apuração do imposto, no caso de parcelas de RRA pagas:

I - em meses distintos, a quantidade de meses relativa a cada parcela será obtida pela multiplicação da quantidade de meses total pelo resultado da divisão entre o valor da parcela e a soma dos valores de todas as parcelas, arredondando-se com uma casa decimal, se for o caso;

II - em um mesmo mês:

a) ao valor da parcela atual será acrescentado o total dos valores das parcelas anteriores apurando-se nova base de cálculo e o respectivo imposto;

b) do imposto de que trata a alínea "a" será deduzido o total do imposto retido relativo às parcelas anteriores.

### **Regra de Arredondamento**

O arredondamento do algarismo da casa decimal da quantidade de meses será efetuado levando-se em consideração o algarismo relativo à 2ª (segunda) casa decimal, do modo a seguir:

I - menor que 5 (cinco), permanecerá o algarismo da 1ª (primeira) casa decimal;

II - maior que 5 (cinco), acrescentar-se-á uma unidade ao algarismo da 1ª (primeira) casa decimal; e

III - igual a 5 (cinco), deverá ser analisada a 3ª (terceira) casa decimal, da seguinte maneira:

a) quando o algarismo estiver compreendido entre 0 (zero) e 4 (quatro), permanecerá o algarismo da 1ª (primeira) casa decimal; e

b) quando o algarismo estiver compreendido entre 5 (cinco) e 9 (nove), acrescentar-se-á uma unidade ao algarismo da 1ª (primeira) casa decimal.


### **Declaração Apresentada pelo Beneficiário**

No caso de rendimentos pagos, em cumprimento de decisão da Justiça Federal, a pessoa física beneficiária dos RRA poderá apresentar, ao responsável pela retenção, declaração, assinada pelo beneficiário ou por seu representante legal, quando não identificadas as informações relativas à quantidade de meses, bem como as exclusões e deduções, necessários ao cálculo do IRRF.

A declaração deve ser emitida em 2 (duas) vias, devendo o responsável pela retenção arquivar a 1ª (primeira) via e devolver a 2ª (segunda) via, como recibo, ao interessado.

No caso de não preenchimento dessas informações, considerar-se-á a quantidade de meses igual a 1 (um) e o valor das exclusões e deduções igual a 0 (zero).

Na hipótese em que a pessoa física beneficiária não apresente a declaração, o responsável pela retenção a fará consoante as disposições aplicáveis ao código 1889 ou 1895, conforme o caso.

 <b>Receita Federal</b>	<b>MINISTÉRIO DA FAZENDA</b> <b>SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL</b>
<p>Declaração para fins de informações prestadas pela pessoa física a fonte pagadora, por ocasião dos rendimentos recebidos acumuladamente (RRA) decorrentes de Aposentadoria, Pensão, Transferência para o Exercício Especializado ou Reforma, Pagos pela Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, e os Proventos do Trabalho, quando em cumprimento de decisão da Justiça Federal ou Estadual, para fins do disposto na Instrução Normativa RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011.</p>	
<b>DADOS DA PESSOA FÍSICA BENEFICIÁRIA</b>	
Nome _____ CPF _____ Endereço _____ Rua _____ Estado/Município _____ UF _____ Telefone _____	
<b>DADOS DO PROCESSO</b>	
Nº do processo _____ OAB/advogado _____ Nome do advogado/escritório _____ CPF/CNPJ _____ Nome do perito (se houver) _____ CPF _____ Outros dados (se houver) _____	
<b>INFORMAÇÕES PRESTADAS À FONTE PAGADORA</b>	
Quantidade de meses a que se referem os RRA	Moedas (Por extenso) _____
Valor das despesas com a ação judicial (inclusive com advogados)	R\$ _____ (Por extenso) _____
Importância paga em dinheiro a título de prestação alimentícia - decorrentes do direito judicial/escritório (se houver)	R\$ _____ (Por extenso) _____
Contribuição para a previdência social (União, estados, DF, municípios)	
R\$ _____ (Por extenso) _____	_____
<b>DECLARAÇÃO</b>	
<p>A pessoa física beneficiária fica ciente de que a falsidade na prestação dessas informações a sujeitará, juntamente com os demais pessoas que para ela concorrerem, às penalidades previstas na legislação tributária e penal, relativas à sonegação tributária (art. 299 do Código Penal) e ao crime contra a ordem tributária (art. 1º da Lei nº 8.137, de 27 de dezembro de 1990).</p>	
Local e data _____	Assinatura _____

### Sucessão Causa Mortis

No caso de sucessão causa mortis, em que tiver sido encerrado o espólio, a quantidade de meses relativa ao valor dos RRA transmitido a cada sucessor será idêntica à quantidade de meses aplicada ao valor dos RRA do de cujus.

1 - Se recebidas no curso do inventário

As diferenças salariais são tributadas na declaração do espólio, conforme o regime de tributação dos rendimentos, sejam tributáveis na fonte e na declaração anual de rendimentos, tributáveis exclusivamente na fonte, isentos ou não tributáveis.

2 - Se recebidos após encerrado o inventário

Serão tributados segundo o regime de tributação dos rendimentos, na pessoa física do(s) beneficiário(s) dos mesmos.

Na hipótese de pagamento em parcelas ou de valor a título complementar, utilizar-se-ão os mesmos critérios de cálculo estabelecidos para essas situações.

## RRA a Título Complementar

Na hipótese de RRA a título complementar, o imposto a ser retido será a diferença entre o incidente sobre a totalidade dos RRA paga, inclusive o superveniente, e a soma dos retidos anteriormente.

Eventual diferença negativa de imposto, apurada na forma acima, não poderá ser compensada ou restituída.

Considerar-se-ão RRA a título complementar os rendimentos decorrentes de aposentadoria, pensão, transferência para a reserva remunerada ou reforma, pagos pela Previdência Social da União, dos estados, do Distrito Federal e dos municípios; e os rendimentos do trabalho, recebidos a partir de 1º de janeiro de 2010, com o intuito específico de complementar valores de RRA pagos a partir daquela data, decorrentes de diferenças posteriormente apuradas e vinculadas aos respectivos valores originais.

Essa regra será aplicada ainda que os RRA a título complementar tenham ocorrido em parcelas. Opcionalmente e de forma irrevogável os rendimentos recebidos acumuladamente poderão integrar a base de cálculo do Imposto sobre a Renda na Declaração de Ajuste Anual do ano-calendário do recebimento, sendo o Imposto sobre a Renda Retido na Fonte considerado antecipação do imposto devido apurado na Declaração de Ajuste Anual.

Fica dispensada a retenção do imposto quando a pessoa física beneficiária declarar à instituição financeira responsável pelo pagamento que os rendimentos recebidos são isentos ou não tributáveis.

### Composição da Tabela Acumulada para o Ano-Calendário de 2014

(Lei nº 11.482, de 31 de maio de 2007, art. 1º, inciso VI; Lei nº 12.469, de 26 de agosto de 2011, arts. 1º a 3º; IN RFB nº 1.127, de 7 de fevereiro de 2011)

Para o ano-calendário de 2014: (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 1.145, de 5 de abril de 2011)

Base de Cálculo em R\$	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir do Imposto (R\$)
Até (1.787,77 x NM)	-	-
Acima de (1.787,77 x NM) até (2.679,29 x NM)	7,5	134,08275x NM
Acima de (2.679,29 x NM) até (3.572,43 x NM)	15	335,02950 x NM
Acima de (3.572,43 x NM) até (4.463,81x NM)	22,5	602,96175 x NM
Acima de (4.463,81x NM)	27,5	826,15225x NM

Legenda:

NM = Número de Meses a que se Refere o Pagamento Acumulado.

A tabela progressiva acumulada deve ser construída de acordo com as instruções, a seguir:

### Cálculo da Tabela Acumulada

Legenda:

PD = Parcela a Deduzir;

LF = Limite da Faixa de Rendimentos;

AL = Alíquota;

NM = Número de Meses a que se Refere o Pagamento Acumulado;

MP = Mês de Pagamento (mm/aaaa);

m = Mensal;

a = Acumulada.

### Composição da Tabela Mensal

Base de Cálculo em R\$	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir do Imposto em R\$
Até LFm1	-	-
De (LFm1+0,01) até LFm2	AL2	PDm2
De (LFm2+0,01) até LFm3	AL3	PDm3
De (LFm3+0,01) até LFm4	AL4	PDm4
Acima de LFm4	AL5	PDm5

### Composição da Tabela Acumulada

Base de Cálculo em R\$	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir do Imposto em R\$
Até LFa1	-	-
De (LFa1+0,01) até LFa2	AL2	PDa2
De (LFa2+0,01) até LFa3	AL3	PDa3
De (LFa3+0,01) até LFa4	AL4	PDa4
Acima de LFa4	AL5	PDa5

#### 1. Cálculo dos Limites das Faixas para Pagamentos Acumulados:

Faixa 1 => LFa1 = LFm1 X NM;

Faixa 2 => LFa2 = LFm2 X NM;

Faixa 3 => LFa3 = LFm3 X NM;

Faixa 4 => LFa4 = LFm4 X NM;

#### 2. Cálculo das Parcelas a Deduzir:

Faixa 2 => PDa2 = LFa1 x AL2;

Faixa 3 => PDa3 = (LFa1 x AL3) + [(LFa2 - LFa1) x (AL3 - AL2)];

Faixa 4 => PDa4 = (LFa1 x AL4) + [(LFa2 - LFa1) X (AL4 - AL2)] + [(LFa3 - LFa2) X (AL4 - AL3)];

Faixa 5 => PDa5 = (LFa1 x AL5) + [(LFa2 - LFa1) x (AL5 - AL2)] + [(LFa3 - LFa2) x (AL5 - AL3)] + [(LFa4 - LFa3) x (AL5 - AL4)].

### Retorno Esclarecimentos Adicionais

#### Retorno Sumário

## CONDENACÕES JUDICIAIS

Os valores pagos em cumprimento de decisões judiciais deverão ser recolhidos observados os códigos de receita conforme a natureza dos rendimentos, exceto quando se referir a Juros e Indenizações por Lucros Cessantes (código 5204), Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988 (código 5936), Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988 (código 5928), Rendimentos Acumulados – art. 12-A da Lei nº 7.713, de

1988 (código 1889), Rendimentos Decorrentes de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988, (código 1895) que serão recolhidos em código próprio.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## ***DISPENSA DE RETENÇÃO DE IMPOSTO SOBRE A RENDA***

Está dispensada a retenção de imposto sobre a renda na fonte de valor igual ou inferior a R\$ 10,00 (dez reais), incidente sobre rendimentos que devam integrar a base de cálculo do imposto devido na Declaração de Ajuste Anual das pessoas físicas, bem como o imposto devido pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real, presumido ou arbitrado, a partir de 1º de janeiro de 1997 (RIR/1999, art. 724).

As importâncias descontadas em folha de pagamento ou pagas, mensalmente, a pessoa física a título de pensão alimentícia quando em cumprimento de decisão judicial ou acordo homologado judicialmente, inclusive a prestação de alimentos provisionais, não estão sujeitas à retenção na fonte de que trata o art. 46 da Lei nº 8.541, de 23 de dezembro de 1992, devendo o beneficiário da pensão efetuar o recolhimento mensal obrigatório (carnê-leão), se for o caso.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## ***INSTITUIÇÕES DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL***

Relativamente aos rendimentos de capital, não estão sujeitas à retenção de imposto sobre a renda as instituições de educação e assistência social tendo em vista o deferimento de medida liminar na Ação Direta de Inconstitucionalidade nº 1.802-3, que suspendeu a vigência do § 1º e alínea 'f' do § 2º, do art.12, o **caput** do art.13 e o do art.14, todos da Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## **NÚMERO DE REFERÊNCIA – Casos em que deve ser usado número de referência, códigos de receita 5192 e 9427, conforme ADE Codac nº 20, de 2009**

- O Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf) destinado ao recolhimento do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) incidente sobre as importâncias pagas, creditadas, empregadas, remetidas ou entregues aos produtores, distribuidores ou intermediários no exterior, referentes aos rendimentos, decorrentes da exploração no Brasil, de qualquer forma de direito sobre obras audiovisuais estrangeiras, ou por sua aquisição ou importação a preço fixo, cuja arrecadação é feita sob o código de receita 5192, deverá conter, no campo 05, Número de Referência conforme indicado no Quadro de Situações a seguir.
- O Darf destinado ao recolhimento do IRRF incidente sobre as importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas a residentes ou domiciliados no exterior, pela aquisição ou remuneração, a qualquer título, de qualquer forma de direito, relativo à transmissão, por meio de radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura, de quaisquer obras audiovisuais ou eventos, mesmo os de competições desportivas das quais faça parte representação brasileira, cuja arrecadação é feita sob o código de receita 9427, deverá conter, no campo 05, Número de Referência conforme indicado no Quadro de Situações a seguir.
- Também deve conter, no campo 05, o Número de Referência de acordo com as situações previstas abaixo, o Darf destinado ao recolhimento nos demais casos em que são utilizados o código de receita 9427 e não haja previsão de concessão do incentivo fiscal e conforme indicado no Quadro de Situações a seguir.

**Quadro de Situações (Anexo Único ao ADE Codac nº 20, de 2009)**

Código de Receita	Número de Referência	Situação
5192		Casos de aquisição ou remuneração de direitos relativos a exploração de obras audiovisuais estrangeiras, exceto os direitos relativos a radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura.  (art. 13 do Decreto-lei nº 1.089, de 1970 e art. 3º da Lei nº 8.685, de 1993)
	250000016	IRRF calculado à alíquota de 25% (vinte e cinco por cento), com opção pelo incentivo de que trata o art. 3º da Lei nº 8.685, de 1993, inclusive nos casos de Paraísos Fiscais a que se refere o art. 3º, ADE Codac nº 20, de 2009.
	250000024	IRRF calculado à alíquota de 25% (vinte e cinco por cento), sem opção pelo incentivo de que trata o art. 3º da Lei nº 8.685, de 1993, inclusive nos casos de Paraísos Fiscais a que se refere o art. 3º, ADE Codac nº 20, de 2009.
	990000010	IRRF calculado a outras alíquotas, com opção pelo incentivo de que trata o art. 3º da Lei nº 8.685, de 1993. (tratados, acordos ou convenções internacionais firmados pelo Brasil)
	990000028	IRRF calculado a outras alíquotas, sem opção pelo incentivo de que trata o art. 3º da Lei nº 8.685, de 1993. (tratados, acordos ou convenções internacionais firmados pelo Brasil)

9427		Casos de aquisição ou remuneração de direitos relativos à transmissão de quaisquer obras audiovisuais ou eventos por meio de radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura. (art. 72 da Lei nº 9.430, de 1996 e art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993)
	150000030	IRRF calculado à alíquota de 15%, com opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.
	150000049	IRRF calculado à alíquota de 15%, sem opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.
	250000032	IRRF calculado à alíquota de 25%, com opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.  (casos de Paraísos Fiscais a que se refere o art. 3º, ADE Codac nº 20, de 2009)
	250000040	IRRF calculado à alíquota de 25%, sem opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.  (casos de Paraísos Fiscais a que se refere o art. 3º, ADE Codac nº 20, de 2009)
	990000036	IRRF calculado a outras alíquotas, com opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.  (tratados, acordos ou convenções internacionais firmados pelo Brasil)
	990000044	IRRF calculado a outras alíquotas, sem opção pelo incentivo de que trata o art. 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.  (tratados, acordos ou convenções internacionais firmados pelo Brasil)
9427		Demais casos
	990000052	IRRF nos demais casos de importâncias pagas, creditadas, empregadas, remetidas ou entregues a residentes ou domiciliados no exterior, em que não há possibilidade de concessão do incentivo previsto nos arts. 3º e 3º-A da Lei nº 8.685, de 1993.

### **OBSERVAÇÃO:**

As importâncias pagas, creditadas, empregadas, remetidas, ou entregues aos produtores, distribuidores, ou intermediários no exterior referentes à aquisição ou remuneração, decorrentes de qualquer operação, em que o beneficiário seja residente ou domiciliado em país ou dependência que não tribute a renda ou que a tribute a alíquota inferior a vinte por cento, a que se refere o art. 24 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, sujeita-se à incidência do IRRF à alíquota de vinte e cinco por cento.

### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

### **Retorno Sumário**

## **PAÍSES OU DEPENDÊNCIAS COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA**

Andorra, Anguilla, Antígua e Barbuda, Antilhas Holandesas, Aruba, Ilhas Ascensão, Comunidade das Bahamas, Bahrein, Barbados, Belize, Ilhas Bermudas, Brunei, Campione D'Itália, Ilhas do Canal (Alderney, Guernsey, Jersey e Sark), Ilhas Cayman, Chipre, Cingapura, Ilhas Cook, República da Costa Rica, Djibouti, Dominica, Emirados Árabes Unidos, Gibraltar, Granada, Hong Kong, Kiribiti, Lebuán, Líbano, Libéria, Liechtenstein, Líbano, Libéria, Liechtenstein, Macau, Ilha da Madeira, Maldivas, Ilha de Man., Ilhas Marshall, Ilhas Maurício, Mônaco, Ilhas Montserrat, Nauru, Ilha Niue, Ilha Norfolk, Panamá, Ilha Pitcairn, Polinésia Francesa, Ilha Queshm, Samoa Americana, Samoa Ocidental, San Marino, Ilhas de Santa



Helena, Santa Lúcia, Federação de São Cristóvão e Nevis, Ilha de São Pedro e Miguelão, São Vicente e Granadinas, Seychelles, Ilhas Solomon, St. Kitts e Nevis, Suazilândia, Suíça (Ato Declaratório Executivo RFB nº 11, de 24 de junho de 2010), Sultanato de Omã, Tonga, Tristão da Cunha, Ilhas Turks e Caicos, Vanuatu, Ilhas Virgens Americanas, Ilhas Virgens Britânicas (Instrução Normativa RFB nº 1.037, de 4 de junho de 2010).

Ficam suspensos os efeitos da inclusão da Suíça na relação de países com tributação favorecida, prevista na Instrução Normativa RFB nº 1.037, de 4 de junho de 2010, tendo em vista o pedido de revisão, apresentado pelo Governo daquele país.

(Ato Declaratório Executivo RFB nº 11, de 24 de junho de 2010)

<b>HIPÓTESES DE REMESSA PARA O EXTERIOR</b> <i>previstas no art. 1º da Lei nº 9.481/97, alterada pelo art. 20 da Lei nº 9.532/97, alterada pelo art. 8º da Lei nº 9.779/99 e pelo artigo 1º da Lei nº 9.959/00, alterada pelo art. 9º da Lei nº 11.774/2008</i>	<b>Alíquotas vigentes</b>					
	<i>de 01/01/1997 a 31/12/1998</i>		<i>de 01/01/1999 a 31/12/1999</i>		<i>a partir de 01/01/2000</i>	
	<i>Port. MF 70/97 (*)</i>	<i>% Geral</i>	<i>% Geral</i>	<i>% Tributação Favorecida</i>	<i>% Geral</i>	<i>% Tributação Favorecida</i>
<b>I - receitas de fretes, afretamentos, aluguéis ou arrendamentos de embarcações marítimas ou fluviais ou de aeronaves estrangeiras, feitos por empresas, desde que tenham sido aprovados pelas autoridades competentes, bem como os pagamentos de aluguel de containers, sobrestadia e outros relativos ao uso de serviços de instalações portuárias.</b>	N	0	0	25	0	25
<b>II - comissões pagas por exportadores a seus agentes no exterior</b>	S	0	0	25	0	25
<b>III - remessas para o exterior, exclusivamente para pagamento das despesas com promoção, propaganda e pesquisas de mercado, de produtos brasileiros, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais para exposições, feiras e conclaves semelhantes, bem como as de instalação e manutenção de escritórios comerciais e de representação, de armazéns, depósitos ou entrepostos. (**)(***)(****)</b>	S	0	0	25	15 (***)	15 (***)
<b>IV - valores correspondentes a operações de cobertura de riscos de variações, no mercado internacional, de taxas de juros, de paridade entre moedas e de preços de mercadorias (<i>hedge</i>).</b>	S	0	0	25	0	25
<b>V - valores correspondentes aos pagamentos de contraprestação de arrendamento mercantil de bens de capital, celebrados com entidades mercantil de bens de capital, celebrados com entidades domiciliadas no exterior. (**)</b>	N	0	0	0	15	15
<b>VI - comissões e despesas incorridas nas operações de colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários. (**)</b>	N	0	0	25	15	25
<b>VII - solicitação, obtenção e manutenção de direitos de propriedade industriais, no exterior. (**)</b>	N	0	0	25	15	25

VIII - juros decorrentes de empréstimos contraídos no exterior, em países que mantenham acordos tributários com o Brasil, por empresas nacionais, particulares ou oficiais, por prazo igual ou superior a quinze anos, à taxa de juros do mercado credor, com instituições financeiras tributadas em nível inferior ao admitido pelo crédito fiscal nos respectivos acordos tributários. (**)(****)	S	0	0	0	15	15
IX - juros, comissões, despesas e descontos decorrentes de colocações no exterior, previamente autorizadas pelo Banco Central do Brasil, de títulos de crédito internacionais, inclusive comercial papers, desde que o prazo médio de amortização corresponda, no mínimo, a 96 meses. (**)(****)	N	0	0	0	15	15
X - juros de desconto, no exterior, de cambiais de exportação e as comissões de banqueiros inerentes a essas cambiais.	S	0	0	0	0	0
XI - juros e comissões relativos a créditos obtidos no exterior e destinados ao financiamento de exportações.	S	0	0	0	0	0

(\*) Nos itens assinalados com “S”, para gozo do benefício de alíquota zero instituída pela Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, devem ser observadas as condições, formas e prazos estabelecidos na Portaria MF nº 70, de 31 de março de 1997.

(\*\*) Aos contratos em vigor em 31 de dezembro de 1999, relativos as operações mencionadas nos itens III e V a IX, fica garantido o tratamento tributário a eles aplicável naquela data.

(\*\*\*) A partir de 01/01/2001, as alíquotas incidentes sobre as remessas, para o exterior, destinadas exclusivamente ao pagamento de despesas relacionadas com pesquisa de mercado para produtos brasileiros de exportação, bem como aqueles decorrentes de participação em exposições, feiras e eventos semelhantes, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais de exposição, vinculadas à promoção de produtos brasileiros, bem como de despesas com propaganda realizadas no âmbito desses eventos são: geral: 0% (zero); paraíso fiscal: 25% (vinte e cinco por cento) (art. 9º da MP nº 2.159-70, de 24 de agosto de 2001).

(\*\*\*\*) Fica mantida a redução a 0 (zero) da alíquota do imposto sobre a renda na fonte aplicável aos juros, comissões, despesas e descontos decorrentes de empréstimos contraídos no exterior e de colocações no exterior, a que se referem os incisos VIII e IX do art. 1º da Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, na repactuação dos prazos previstos nos contratos vigentes em 31 de dezembro de 1999, desde que não haja descumprimento das condições estabelecidas para gozo do benefício, e que a repactuação atenda às condições estabelecidas pelo Banco Central do Brasil, inclusive em relação à taxa de juros (Lei nº 10.925, de 23 de julho de 2004, art. 12).

(\*\*\*\*\*) A partir de 1º de abril de 2004, aplica-se o disposto na observação (\*\*\*) às remessas para o exterior vinculadas ao pagamento de despesas relacionadas com a promoção de destinos turísticos brasileiros.

Entende-se por despesas vinculadas à promoção de destinos turísticos brasileiros aquelas decorrentes de pesquisa de mercado, participação em exposições, feiras e eventos

semelhantes, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais de exposição (Lei nº 10.865 de 2004, art. 25, Decreto nº 5.533, de 2005 e Decreto nº 6.761, de 2009)

<b>HIPÓTESES DE REMESSA PARA O EXTERIOR</b> <i>previstas no, art. 1º da Lei nº 9.481/97, alterada pelo art. 20 da Lei nº 9.532/97, alterada pelo art. 8º da Lei nº 9.779/99 e pelo artigo 1º da Lei nº 9.959/00, alterada pelo art. 9º da Lei nº 11.774/2008</i>		Alíquotas vigente 1º/1/2000 a 31/12/2000			Alíquotas vigente 1º/1/2001 a 17/09/2008		Alíquotas vigente a partir de 18/09/2008		
		Port MF 70/97 (1)	% Geral	% Tributação Favorecida	% Geral	% Tributação Favorecida	Decreto 6761/09 (9)	% Geral	% Tributação Favorecida
I	receitas de fretes, afretamentos, aluguéis ou arrendamentos de embarcações marítimas ou fluviais ou de aeronaves estrangeiras, feitos por empresas, desde que tenham sido aprovados pelas autoridades competentes, bem assim os pagamentos de aluguel de containers, sobrestadia e outros relativos ao uso de serviços de instalações portuárias;	N	0	25	0	25	N	0	25
II	comissões pagas por exportadores a seus agentes no exterior (6)	S	0	25	0	25	S	0	25
III-1	de despesas relacionadas com pesquisa de mercado para produtos brasileiros de exportação, bem assim aquelas decorrentes de participação em exposições, feiras e eventos semelhantes, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais de exposição, vinculadas à promoção de produtos brasileiros, e de despesas com propaganda realizadas no âmbito desses eventos. (2) (5) (10)	N	15	15	0 (3)	25 (3)	-	-	-
III-2	despesas de instalação e manutenção de escritórios comerciais e de representação, de armazéns, depósitos ou entrepostos; (2) (10)	N	15	15	15	15	-	-	-
III-3	valores pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos para o exterior: a) em decorrência de despesas com pesquisas de mercado, bem como aluguéis e arrendamentos de stands e locais para exposições, feiras e conclaves semelhantes, inclusive promoção e propaganda no âmbito desses eventos, para produtos e serviços brasileiros e para promoção de destinos turísticos brasileiros. (Incluído	--	-	-	-	-	S	0	25

	pela Lei nº 11.774, de 2008) (2) (5) (6) (10) b) por órgãos do Poder Executivo Federal, relativos à contratação de serviços destinados à promoção do Brasil no exterior; (7)(10)								
IV	valores correspondentes a operações de cobertura de riscos de variações, no mercado internacional, de taxas de juros, de paridade entre moedas e de preços de mercadorias (hedge); (6)	S	0	25	0	25	S	0	25
V	valores correspondentes aos pagamentos de contraprestação de arrendamento mercantil de bens de capital, tipo financeiro ou operacional, celebrados com entidades domiciliadas no exterior; (2) (8)	N	15	15	15	15	N	15	15
VI	comissões e despesas incorridas nas operações de colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários; (2)	N	15	25	15	25	N	15	25
VII	comissões e despesas incorridas nas operações de colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários (2)	N	15	25	15	25	N	15	25
VIII	comissões e despesas incorridas nas operações de colocação, no exterior, de ações de companhias abertas, domiciliadas no Brasil, desde que aprovadas pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários (2) (4) (6)	S	15	15	15	15	N	15	15
IX	juros, comissões, despesas e descontos decorrentes de colocações no exterior, previamente autorizadas pelo Banco Central do Brasil, de títulos de crédito internacionais, inclusive comercial papers, desde que o prazo médio de amortização corresponda, no mínimo, a 96 meses; (2) (4)	N	15	15	15	15	N	15	15
X	juros de desconto, no exterior, de cambiais de exportação e as comissões de banqueiros inerentes a essas cambiais; (6)	S	0	0	0	0	S	0	0
XI	juros e comissões relativos a créditos obtidos no exterior e destinados ao financiamento de exportações. (6)	S	0	0	0	0	S	0	0

<b>XII</b>	valores pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos para o exterior pelo exportador brasileiro, relativos às despesas de armazenagem, movimentação e transporte de carga e emissão de documentos realizadas no exterior. <b>(6) (7)</b>	-	-	-	-	-	S	0	25
------------	---	---	---	---	---	---	---	---	----

1) Nos itens assinalados com "S", para gozo do benefício da alíquota zero instituída pela Lei nº 9.481, de 1997, devem ser observadas as condições, formas e prazos estabelecidos na Portaria MF nº 70, de 31 de março de 1997, e Instrução Normativa RFB nº 1.455, de 2014, bem como o Decreto nº 6.761, de 2009. Conforme redação da MP nº 428, de 2008, art. 9º, até 17 de setembro de 2008 as condições eram estabelecidas pelo Ministro de Estado da Fazenda.

2) Aos contratos em vigor em 31/12/1999, fica garantido o tratamento tributário a eles aplicável nessa data, relativos às operações mencionadas nos itens III e V a IX.

3) A partir de 01/01/2001, as alíquotas incidentes sobre as remessas, para o exterior, destinadas exclusivamente ao pagamento de despesas relacionadas com pesquisa de mercado para produtos brasileiros de exportação, bem como aqueles decorrentes de participação em exposições, feiras e eventos semelhantes, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais de exposição, vinculadas à promoção de produtos brasileiros, bem como de despesas com propaganda realizadas no âmbito desses eventos são: geral: 0% (zero); paraíso fiscal: 25% (vinte e cinco por cento), (MP nº 2.159-70, de 24 de agosto de 2001, art. 9º).

4) Fica mantida a redução a 0 (zero) da alíquota do imposto sobre a renda na fonte aplicável aos juros, comissões, despesas e descontos decorrentes de empréstimos contraídos no exterior e de colocações no exterior, a que se referem os incisos VIII e IX do art. 1º da Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, na repactuação dos prazos previstos nos contratos vigentes em 31 de dezembro de 1999, desde que não haja descumprimento das condições estabelecidas para gozo do benefício, e que a repactuação atenda às condições estabelecidas pelo Banco Central do Brasil, inclusive em relação à taxa de juros (Lei nº 10.925, de 23 de julho de 2004, art. 12).

5) A partir de 01/04/2004 fica reduzida a zero a alíquota do imposto sobre a renda sobre as remessa para o exterior vinculadas ao pagamento de despesas relacionadas com a promoção de destinos turísticos brasileiros.

Entende-se por despesas vinculadas à promoção de destinos turísticos brasileiros aquelas decorrentes de pesquisa de mercado, participação em exposições, feiras e eventos semelhantes, inclusive aluguéis e arrendamentos de estandes e locais de exposição (Lei nº 10.865 de 2004, art. 25, Decreto nº 5.533, de 2005, e Decreto nº 6.761, de 2009).

6) Nos casos dos itens II, III, IV, VIII, X, XI e XII deverão ser observadas as condições, formas e prazos estabelecidos pelo Poder Executivo (Lei nº 11.774, de 2008, art.9º, Decreto nº 6761, de 2009).

7) Fatos geradores a partir de 18/09/2008 (Lei nº 11.774, de 2008), observar nota nº (10).

8) A partir de 16 de dezembro de 2008, fica reduzida a zero, em relação aos fatos geradores que ocorrerem até 31 de dezembro de 2016, a alíquota do imposto sobre a renda na fonte incidente nas operações de que trata o inciso V do art. 1º da Lei nº 9.481, de 13 de agosto de 1997, na hipótese de pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa por fonte situada no País a pessoa jurídica domiciliada no exterior, a título de contraprestação de contrato de arrendamento mercantil de aeronave ou dos motores a ela destinados, celebrado por empresa de transporte aéreo público regular, de passageiros ou de cargas, até 31 de dezembro de 2013 (Lei nº 12.431, de 24 de junho de 2011, art. 45).

9) Nos itens assinalados com "S", para gozo do benefício da alíquota zero instituída pela Lei nº 9.481, de 1997, devem ser observadas as disposições contidas no Decreto nº 6.761, de 5 de fevereiro de 2009.

10) No período de 12 de maio de 2008 a 17 de setembro de 2008, foi reduzida a zero a alíquota sobre: valores pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos para o exterior, exclusivamente para pagamento das despesas com promoção, propaganda e pesquisas de mercado, de serviços e produtos brasileiros, inclusive aluguéis e arrendamentos de stands e locais para exposições, feiras e conclaves semelhantes, bem como as de instalação e manutenção de escritórios comerciais e de representação, de armazéns, depósitos ou entrepostos (Redação dada ao art. 1º, III, da Lei nº 9.481, de 1997, pelo art. 9º da MP nº 428, de 2008, convertida na Lei nº 11.774, de 2008, art. 9º).

#### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

#### **Retorno Sumário**

## Tratamento Tributário - Copa do Mundo

*Período de vigência de 1º de janeiro de 2011 a 31 de dezembro de 2015*

### Conceitos Gerais

Para os efeitos de desoneração do evento Copa do Mundo, considera-se:

- **Fédération Internationale de Football Association (Fifa)** – associação suíça de direito privado, entidade mundial que regula o esporte de futebol de associação, e suas subsidiárias, não domiciliadas no Brasil;
- **Subsidiária Fifa no Brasil** – pessoa jurídica de direito privado, domiciliada no Brasil, cujo capital social total pertence à Fifa;
- **Copa do Mundo Fifa 2014** – Comitê Organizador Brasileiro Ltda (LOC) – pessoa jurídica brasileira de direito privado, reconhecida pela Fifa, constituída com o objetivo de promover, no Brasil, a Copa das Confederações Fifa 2013 e a Copa do Mundo Fifa 2014, bem como os Eventos relacionados;
- **Confederação Brasileira de Futebol (CBF)** – associação brasileira de direito privado, sendo a associação nacional de futebol no Brasil;
- **Competições** – a Copa das Confederações Fifa 2013 e a Copa do Mundo Fifa 2014;
- **Eventos** – as Competições e as seguintes atividades relacionadas às Competições, oficialmente organizadas, chanceladas, patrocinadas ou apoiadas pela Fifa, pela Subsidiária Fifa no Brasil, pelo LOC ou pela CBF:
  - a) os congressos da Fifa, banquetes, cerimônias de abertura, encerramento, premiação e outras cerimônias, sorteio preliminar, final e quaisquer outros sorteios, lançamentos de mascote e outras atividades de lançamento;
  - b) seminários, reuniões, conferências, **workshops** e coletivas de imprensa;
  - c) atividades culturais: concertos, exposições, apresentações, espetáculos ou outras expressões culturais, bem como os projetos Futebol pela Esperança (Football for Hope) ou projetos beneficentes similares;
  - d) partidas de futebol e sessões de treino; e
  - e) outras atividades consideradas relevantes para a realização, organização, preparação, marketing, divulgação, promoção ou encerramento das Competições;
- **Confederações Fifa** – as seguintes confederações:
  - a) Confederação Asiática de Futebol (Asian Football Confederation – AFC);
  - b) Confederação Africana de Futebol (Confédération Africaine de Football – CAF);
  - c) Confederação de Futebol da América do Norte, Central e Caribe (Confederation of North, Central American and Caribbean Association Football – Concacaf);
  - d) Confederação Sul-Americana de Futebol (Confederación Sudamericana de Fútbol – Conmebol);
  - e) Confederação de Futebol da Oceania (Oceania Football Confederation – OFC); e
  - f) União das Associações Europeias de Futebol (Union des Associations Européennes de Football – Uefa);

- **Associações estrangeiras membros da Fifa** – as associações nacionais de futebol de origem estrangeira, oficialmente afiliadas à Fifa, participantes ou não das Competições;
- **Emissora Fonte da Fifa** – pessoa jurídica licenciada ou nomeada, com base em relação contratual, para produzir o sinal e o conteúdo audiovisual básicos ou complementares dos Eventos, com o objetivo de distribuição no Brasil e no exterior para os detentores de direitos de mídia;
- **Prestadores de Serviços da Fifa** – pessoas jurídicas licenciadas ou nomeadas, com base em relação contratual, para prestar serviços relacionados à organização e produção dos Eventos:
  - a) como coordenadores da Fifa na gestão de acomodações, de serviços de transporte, de programação de operadores de turismo e dos estoques de ingressos;
  - b) como fornecedores da Fifa de serviços de hospitalidade e de soluções de tecnologia da informação; ou
  - c) outros prestadores licenciados ou nomeados pela Fifa para a prestação de serviços ou fornecimento de bens, admitidos em regulamento;
- **Parceiros Comerciais da Fifa** – pessoa jurídica licenciada ou nomeada, com base em qualquer relação contratual, em relação aos Eventos, bem como os seus subcontratados, para atividades relacionadas aos Eventos, excluindo-se LOC, CBF, Confederações Fifa, Associações estrangeiras membros da Fifa, Emissora Fonte da Fifa, Prestadores de Serviços da Fifa;
- **Voluntário da Fifa, de Subsidiária Fifa no Brasil ou do LOC** – pessoa física que dedica parte do seu tempo, sem vínculo empregatício, para auxiliar a Fifa, a Subsidiária Fifa no Brasil ou o LOC na organização e realização dos Eventos;

### ***Das isenções concedidas a pessoas jurídicas***

Fica concedida à Fifa, às confederações Fifa, às Associações estrangeiras membros da Fifa, à Emissora Fonte da Fifa e aos Prestadores de Serviços Fifa, isenção de Imposto sobre a renda na fonte em relação aos fatos geradores decorrentes das atividades próprias e diretamente vinculadas à organização ou realização dos Eventos, quanto aos rendimentos pagos, creditados, entregues, empregados, ou remetidos à Fifa ou pela Fifa, em espécie ou de outra forma, inclusive mediante o fornecimento de bens ou prestação de serviços.

A isenção acima não desobriga a pessoa jurídica domiciliada no País e a pessoa física residente no País que auferirem renda ou proventos de qualquer natureza, recebidos das pessoas jurídicas beneficiárias desta isenção, do pagamento do Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física (IRPF), respectivamente, observada a legislação específica.

Essa isenção não alcança os rendimentos e ganhos de capital auferidos em operações financeiras ou alienação de bens e direitos.

Fica concedida à Subsidiária Fifa no Brasil, em relação aos fatos geradores decorrentes das atividades próprias e diretamente vinculadas à organização ou realização dos Eventos, isenção do imposto sobre a renda retido na fonte, quanto:



a) às receitas, lucros e rendimentos auferidos por Subsidiária Fifa no Brasil, excluindo-se os rendimentos e ganhos de capital auferidos em operações financeiras ou alienação de bens e direitos;

b) aos rendimentos pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos pela Subsidiária Fifa no Brasil ou para Subsidiária Fifa no Brasil, em espécie ou de outra forma, inclusive mediante o fornecimento de bens ou prestação de serviços.

Essa isenção não desobriga a Subsidiária Fifa no Brasil de efetuar a retenção na fonte sobre os rendimentos do trabalho assalariado, pagos ou creditados por pessoas físicas ou jurídicas, bem assim, os demais rendimentos percebidos por pessoas físicas, que não estejam sujeitos à tributação exclusiva na fonte, pagos ou creditados por pessoas jurídicas.

### ***Das isenções a pessoas físicas***

Estão isentos do imposto sobre a renda os valores dos benefícios indiretos e o reembolso de despesas recebidos por Voluntário da Fifa, da Subsidiária Fifa no Brasil ou do LOC que auxiliar na organização e realização dos Eventos, até o valor de 5 (cinco) salários mínimos por mês, sem prejuízo da aplicação da tabela de incidência mensal do imposto sobre a renda sobre o valor excedente.

O voluntário que receber valor abaixo do limite de isenção em determinado mês não poderá aproveitar a diferença em meses subsequentes.

### ***Isenções para não residentes***

Estão isentos do imposto sobre a renda os rendimentos pagos, creditados, empregados, entregues ou remetidos pela Fifa, ou pelas Confederações Fifa, Associações estrangeiras membros da Fifa, Emissora Fonte da Fifa, Prestadores de Serviços Fifa, ou por Subsidiária Fifa no Brasil, para pessoas físicas, não residentes no País, empregadas ou de outra forma contratadas para trabalhar de forma pessoal e direta na organização ou realização dos Eventos, que ingressarem no País com visto temporário.

Estas isenções são aplicáveis também aos árbitros, jogadores de futebol e outros membros das delegações, exclusivamente no que concerne ao pagamento de prêmios relacionados aos Eventos, quando efetuados pelas pessoas jurídicas que usufruem desta isenção.

Sem prejuízo dos acordos, tratados e convenções internacionais firmados pelo Brasil ou da existência de reciprocidade de tratamento, os demais rendimentos recebidos de fonte no Brasil, inclusive o ganho de capital na alienação de bens e direitos situados no País, pelas pessoas físicas referidas no **caput** são tributados de acordo com normas específicas aplicáveis aos não residentes no Brasil.

(Medida Provisória nº 497, de 2010; Lei nº 12.350, de 2010; Decreto nº 7.578, de 2011; IN RFB nº 1.289, de 4 de setembro de 2012).

## **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

## **Retorno Sumário**

## **Quadro Resumo da Tributação dos Planos de Benefícios de Caráter Previdenciário a partir de 1º de janeiro de 2005**

Modalidade de planos	Não Optante		Optante Lei nº 11.053, de 2004, arts. 1º e 2º	
	Resgate	Benefício	Resgate	Benefício
Benefício Definido	Tabela progressiva; base de cálculo: o valor resgatado.	Tabela progressiva; base de cálculo: o valor do benefício.	Não pode optar	Não pode optar
	Código 3556	Código 3540	////////////////////	////////////////////
Contribuição definida ou contribuição Variável	IRRF à alíquota de 15%; base de cálculo: a) PGBL - o valor resgatado; b) VGBL - o valor do rendimento.	Tabela progressiva; base de cálculo: a) PGBL - o valor do benefício; b) VGBL - o valor do rendimento.	Tabela regressiva; base de cálculo: a) PGBL - o valor resgatado; b) VGBL - o valor do rendimento.	Tabela regressiva; base de cálculo: a) PGBL - o valor do benefício; b) VGBL - o valor do rendimento.
	Códigos: PGBL: 3223 VGBL: 6891	Códigos: PGBL: 3540 VGBL: 6891	Código 3579	Código 5565
Tratamento do IR	Antecipação do devido na DAA	Antecipação do devido na DAA	Tributação exclusiva de fonte	Tributação exclusiva de fonte

DAA = Declaração de Ajuste Anual

PGBL = Plano Gerador de Benefício Livre

VGBL = Vida Gerador Benefício Livre

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

## *Isenção de Remessas para Cobertura de Despesas com Viagens Internacionais*

No período de 1º de janeiro de 2011 até 31 de dezembro de 2015, estão isentos do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) os valores pagos, creditados, entregues, empregados ou remetidos para pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, destinados à cobertura de gastos pessoais, no exterior, de pessoas físicas residentes no País, em viagens de turismo, negócios, serviço, treinamento ou missões oficiais.

A isenção somente se aplica às despesas com viagens internacionais de pessoas físicas residentes no Brasil.

Para fins dessa isenção, conceitua-se como gastos pessoais no exterior:

- despesas com serviços turísticos, tais como despesas com hotéis, transporte, hospedagem, cruzeiros marítimos, aluguel de automóveis e seguro a viajantes;
- cobertura de despesas médico-hospitalares com tratamento de saúde do remetente, pessoa física residente no País, ou de seus dependentes, quando o paciente se encontra no exterior;
- pagamento de despesas relacionadas a treinamento ou estudos, tais como, inscrição em curso, pagamento de livros e apostilas, sempre quando o treinamento ou curso for presencial no exterior;
- despesas com dependentes no exterior, em nome destes, nos limites definidos por esta Instrução Normativa, desde que não se trate de rendimentos auferidos pelos favorecidos ou que estes não tenham perdido a condição de residentes ou domiciliados no País;
- despesas para fins educacionais, científicos ou culturais, bem como em pagamento de taxas escolares, taxas de inscrição em congressos, conclaves, seminários ou assemelhados, taxas de exames de proficiência, livros e apostilas, desde que o curso seja presencial no exterior; e
- cobertura de gastos com treinamento e competições esportivas no exterior, desde que o remetente seja clube, associação, federação ou confederação esportiva ou, no caso de atleta, que sua participação no evento seja confirmada pela respectiva entidade.

A pessoa física, residente no País, poderá utilizar-se dessa isenção até o limite global de até R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) ao mês, para as despesas relacionadas anteriormente, para si e seus dependentes.

Para a pessoa jurídica, domiciliada no País, essa isenção está sujeita ao limite global das remessas de até R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) ao mês, que arquem com despesas pessoais de seus empregados e dirigentes, residentes no País, registrados em carteira de trabalho, e que tais despesas sejam necessárias à atividade da empresa e à manutenção da respectiva fonte produtora, conforme determina o art. 299 do Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999 - Regulamento do Imposto sobre a Renda (RIR/1999).

As remessas realizadas por clube, associação, federação ou confederação esportiva, para cobertura de gastos com treinamento e competições esportivas no exterior, desde que o remetente seja clube, associação, federação ou confederação esportiva ou, no caso de atleta,

que sua participação no evento seja confirmada pela respectiva entidade estão sujeitas ao limite global das remessas de até R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) ao mês.

Em relação às agências de viagem, o limite das despesas é de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) ao mês por passageiro, pessoa física residente no Brasil.

São isentas observado o limite de dez mil somente as despesas relacionadas com a viagem do residente, pessoa física, as despesas com serviços turísticos, tais como despesas com hotéis, transporte, hospedagem, cruzeiros marítimos, aluguel de automóveis e seguro a viajantes;

Para a essa isenção, não serão admitidas quaisquer outras despesas, além das mencionadas no parágrafo anterior, remetidas por agências de viagens para pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior, tais como o pagamento de corretagens ou comissões.

A agência de viagem deverá elaborar e manter, em dispositivo de armazenamento por meio magnético, óptico ou eletrônico demonstrativo das remessas sujeitas à isenção, contendo o valor de cada remessa atrelado ao correspondente número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) do viajante, residente no País. No caso de viajante menor e que não possua CPF deve ser informado o número do CPF do responsável.

O demonstrativo deverá ser comprovado com as notas fiscais da prestação de serviço de viagem vendida com o nome da pessoa física viajante e o número de inscrição no CPF.

A agência de viagem fará jus à isenção do IRRF até o limite de 12.000 (doze mil) passageiros por ano.

O limite de remessa deverá ser observado na consolidação do valor remetido a título de reserva ou bloqueio de serviço turístico com o valor remetido quando da efetiva venda.

Na hipótese de não ocorrência da venda, deverá ser efetuado o recolhimento do IRRF incidente sobre a parcela referente aos valores remetidos e não restituídos à agência de viagem, salvo na hipótese de caso fortuito ou de força maior.

No caso de consolidação de vendas para subsequente remessa por meio de empresa operadora de turismo consolidadora, o limite de 12.000 (doze mil) passageiros é considerado por cada agência de viagem que tiver participado da venda diretamente ao consumidor.

A responsabilidade sobre o imposto que deixar de ser retido é da pessoa jurídica remetente, inclusive quando se trata de operadora de turismo consolidadora de remessas.

A isenção não se aplica a remessas para pagamento de despesas com plano de saúde de operadoras domiciliadas no exterior e de remessas efetuadas pelas pessoas jurídicas, domiciliadas no País, operadoras de seguros privados de assistência à saúde, destinadas a pagamento direto ao prestador de serviço de saúde, residente no exterior.

A isenção do IRRF, não se aplica a remessas no caso de beneficiário residente ou domiciliado em país ou dependência com tributação favorecida ou beneficiada por regime fiscal privilegiado, salvo se atendidas, cumulativamente, as seguintes condições:

- a identificação do efetivo beneficiário da entidade no exterior, destinatário dessas importâncias pagas, creditadas, entregues ou remetidas destinadas a cobertura dos gastos pessoais de que trata esta isenção;

- a comprovação da capacidade operacional da pessoa física ou entidade no exterior de realizar a operação; e
- a comprovação documental do pagamento do preço respectivo e do recebimento dos bens e direitos ou da utilização de serviço.

(IN RFB nº 1.214, de 12 de dezembro de 2011; IN RFB nº 1.225, de 23 de dezembro de 2011)

#### **Retorno Esclarecimentos Adicionais**

#### **Retorno Sumário**

# **REGRAS GERAIS APLICÁVEIS A TRIBUTAÇÃO DO RESIDENTE NO EXTERIOR, PARA FINS TRIBUTÁRIOS E OS ACORDOS INTERNACIONAIS OU RECIPROCIDADE DE TRATAMENTO**

Quando o beneficiário do rendimento for residente no exterior, para fins tributários, devem ser observados os acordos internacionais, dos quais o Brasil seja signatário ou reciprocidade de tratamento.

O tratamento fiscal é aquele pactuado entre o Brasil e o país contratante, com o fim de evitar a dupla tributação internacional da renda, ou o definido na legislação que permita a reciprocidade de tratamento fiscal sobre os ganhos e os impostos em ambos os países.

A invocação de lei estrangeira concessiva de reciprocidade deve ser comprovada pelo sujeito passivo.

A reciprocidade de tratamento permite a compensação no Brasil do imposto pago, nesses países, observado o limite de compensação. Ressalve-se que o valor pago nos Estados Unidos da América é compensável apenas quando se tratar de imposto federal.

A prova de reciprocidade de tratamento é feita com cópia da lei publicada em órgão da imprensa oficial do país de origem do rendimento, traduzida por tradutor juramentado e autenticada pela representação diplomática do Brasil naquele país, ou mediante declaração desse órgão atestando a reciprocidade de tratamento tributário.

Não é necessária a prova de reciprocidade para a Alemanha, o Reino Unido e os Estados Unidos da América, pois atos do Secretário da Receita Federal do Brasil disciplinam a reciprocidade de tratamento entre o Brasil e aqueles países.

Os países com os quais o Brasil mantém acordo são os seguintes: África do Sul, Argentina, Áustria, Bélgica, Canadá, Chile, China, Coreia, Dinamarca, Equador, Espanha, Filipinas, Finlândia, França, Hungria, Índia, Israel, Itália, Japão, Luxemburgo, México, Noruega, Países Baixos (Holanda), Peru, Portugal, República Eslovaca, República Tcheca, Suécia, Turquia e Ucrânia.

O acordo Brasil x Alemanha tornou-se sem efeito desde de 1º de janeiro de 2006.

Os acordos internacionais para evitar a dupla tributação prevalecem sobre a legislação interna.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**

# **RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS - SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**

## **5952 Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep**

### **FATO GERADOR**

Importâncias pagas pelas pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas de direito privado pela prestação de serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância, transporte de valores e locação de mão-de-obra, pela prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, e pela remuneração de serviços profissionais (consulte Esclarecimento Adicionais Retenção das Contribuições).

(Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, arts. 30 a 32, 35 e 36; IN SRF nº 459, de 18 de outubro de 2004)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica prestadora do serviço.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O valor da CSLL, da Cofins e da contribuição para o PIS/Pasep será determinado mediante a aplicação, sobre o montante a ser pago, do percentual de 4,65% (quatro inteiros e sessenta e cinco centésimos por cento), correspondente à soma das seguintes alíquotas:

- a) 1% (um por cento), a título de CSLL;
- b) 3% (três por cento), a título de Cofins; e
- c) 0,65% (sessenta e cinco centésimos por cento), a título de PIS/Pasep.

### **PESSOA JURÍDICA BENEFICIÁRIA DE ISENÇÃO OU ALÍQUOTA ZERO**

No caso de pessoa jurídica beneficiária de isenção, na forma da legislação específica, de uma ou mais das contribuições acima, a retenção dar-se-á mediante a aplicação da alíquota específica correspondente às contribuições não alcançadas pela isenção, utilizando os seguintes códigos de arrecadação:

- a) 5987, no caso de CSLL;
- b) 5960, no caso de Cofins;
- c) 5979, no caso de Contribuição para o PIS/Pasep.

# **RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS - SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**

## **5952 Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep**

### **PESSOA JURÍDICA AMPARADA POR MEDIDA JUDICIAL**

No caso de pessoa jurídica amparada pela suspensão, total ou parcial, da exigibilidade do crédito tributário nas hipóteses a que se referem os incisos II, IV e V do art. 151 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN), ou por sentença judicial transitada em julgado, determinando a suspensão do pagamento de qualquer das contribuições, a pessoa jurídica que efetuar o pagamento deverá calcular, individualmente, os valores das contribuições considerados devidos, aplicando as alíquotas correspondentes, e efetuar o recolhimento em Darf distintos para cada um deles, utilizando os seguintes códigos de arrecadação:

- a) 5987, no caso de CSLL;
- b) 5960, no caso de Cofins;
- c) 5979, no caso de Contribuição para o PIS/Pasep.

### **OBSERVAÇÕES:**

Ocorrendo mais de um pagamento no mesmo mês à mesma pessoa jurídica, a cada pagamento deverá ser:

- efetuada a soma de todos os valores pagos no mês;

e calculado o valor a ser retido sobre o montante desta soma, desde que este ultrapasse o limite de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais), devendo ser deduzidos os valores retidos anteriormente no mesmo mês.

Na hipótese de mais de um pagamento no mesmo mês, caso a retenção a ser efetuada seja superior ao valor a ser pago, a retenção será efetuada até o limite deste.

Para fins do limite de dispensa de retenção estabelecido nos §§ 3º e 4º do art. 31 da Lei nº 10.833, de 2003, quando a pessoa jurídica possuir filiais e qualquer dos estabelecimentos, quer seja a matriz ou filial, efetuar pagamento à mesma pessoa jurídica, no mesmo mês, pela prestação dos serviços previstos o art. 30 da Lei nº 10.833, de 2003, o cálculo das contribuições sociais a serem retidas deverá ser feito pelo total dos rendimentos efetivamente pagos no mês, independentemente de o fato ocorrer na matriz ou na filial, devendo nesse caso adotar os seguintes procedimentos:



a) a cada pagamento a ser efetuado pela matriz ou filial, no mês, à mesma pessoa jurídica, deverão ser somados os valores pagos por todos os estabelecimentos e deverá ser efetuada a retenção sobre o valor total, desde que ultrapasse o limite de R\$ 5.000,00;

b) havendo mais de um pagamento à mesma pessoa jurídica, no mesmo mês, deverão ser somados, para fins de cálculo das contribuições a serem retidas, os valores pagos por todas as dependências da pessoa jurídica, que já sofreram retenção e deduzido o valor retido anteriormente, retendo-se apenas a diferença.

O recolhimento das retenções deverá obrigatoriamente ser centralizado na matriz, como também a entrega à Secretaria da Receita Federal do Brasil da Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (Dirf).

(IN SRF nº 459, de 2004, art. 1º, §§ 4º e 5º; Solução de Consulta nº 7 – Cosit, de 15/7/2013)

## **DISPENSA DE RETENÇÃO**

Não será exigida retenção de CSLL, Cofins e PIS/Pasep na hipótese de pagamentos efetuados a:

- empresas estrangeiras de transporte de valores;
- pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional);
- título de transporte internacional de valores efetuado por empresas nacionais;
- estaleiros navais brasileiros nas atividades de conservação, modernização, conversão e reparo de embarcações pré-registradas ou registradas no Registro Especial Brasileiro (REB), instituído pela Lei nº 9.432, de 8 de janeiro de 1997;
- às cooperativas, em relação aos atos cooperados, exceto cooperativa de consumo.
- às entidades da administração pública federal, bem como aos órgãos, autarquias e fundações dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
- pelos fundos de investimento autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários.

### **OBSERVAÇÃO:**

Os pagamentos efetuados pelos fundos de investimentos autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários pela prestação dos serviços listados no art. 1º da IN SRF nº 459, de 2004, não estão sujeitas a retenção do IRRF.

(IN SRF nº 459, de 2004, arts. 1º, §§ 6º e 8º, 3º a 5º)

## **DISPENSA DE EFETUAR A RETENÇÃO**

Não estão obrigadas a efetuar esta retenção, as pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional).

(IN SRF nº 459, de 2004, art. 1º, § 6º)

# **RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS - SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS**

## **5952 Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep**

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Os valores retidos serão considerados como antecipação do que for devido pelo contribuinte que sofreu a retenção, em relação às respectivas contribuições.

Os valores retidos poderão ser deduzidos, pelo contribuinte, das contribuições devidas de mesma espécie, relativamente a fatos geradores ocorridos a partir do mês da retenção.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 36; IN SRF nº 459, de 2004, art. 7º)

### **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete à fonte pagadora.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 35; IN SRF nº 459, de 2004, art. 6º)

### **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

Até o último dia útil da quinzena subsequente àquela quinzena em que tiver ocorrido o pagamento à pessoa jurídica prestadora dos serviços.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 35; IN SRF nº 459, de 2004, art. 6º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

**RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS  
JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS -  
SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES  
SOCIAIS**

## **3746 Retenção na Fonte sobre Pagamentos Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte da Cofins**

### **FATO GERADOR**

Os pagamentos referentes à aquisição de autopeças constantes dos Anexos I e II da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, exceto pneumáticos, quando efetuados por pessoa jurídica fabricante:

I - de peças, componentes ou conjuntos destinados aos produtos relacionados no art. 1º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002;

II - de produtos relacionados no art. 1º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 3º)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica fornecedora das autopeças.

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O valor a ser retido será determinado mediante a aplicação, sobre a importância a pagar, do percentual de 0,5% (cinco décimos por cento) para a Cofins.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 4º; ADE Corat nº 72, de 24 de novembro de 2005)

### **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Os valores retidos serão considerados como antecipação das contribuições devidas pelas pessoas jurídicas fornecedoras.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 4º)

**RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS  
JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS -  
SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES  
SOCIAIS**

**3746 Retenção na Fonte sobre Pagamentos  
Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa  
Jurídica Contribuinte da Cofins**

**RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete a pessoa jurídica fabricante.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 3º)

**PRAZO DE RECOLHIMENTO**

O valor retido na quinzena deverá ser recolhido até o último dia útil da quinzena subsequente àquela quinzena em que tiver ocorrido o pagamento.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 5º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

**RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS  
JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS -  
SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES  
SOCIAIS**

**3770 Retenção na Fonte sobre Pagamentos Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte do PIS/Pasep**

**FATO GERADOR**

Os pagamentos referentes à aquisição de autopeças constantes dos Anexos I e II da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002, exceto pneumáticos, quando efetuados por pessoa jurídica fabricante:

I - de peças, componentes ou conjuntos destinados aos produtos relacionados no art. 1º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002;

II - de produtos relacionados no art. 1º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 3º)

**BENEFICIÁRIO**

Pessoa jurídica fornecedora das autopeças.

**ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

O valor a ser retido será determinado mediante a aplicação, sobre a importância a pagar, do percentual de 0,1% (um décimo por cento) para o PIS/Pasep.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 4º; ADE Corat nº 72, de 2005)

**REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

Os valores retidos serão considerados como antecipação das contribuições devidas pelas pessoas jurídicas fornecedoras.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 4º)

**RENDIMENTOS PAGOS POR PESSOAS  
JURÍDICAS A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS -  
SUJEITOS À RETENÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES  
SOCIAIS**

**3770 Retenção na Fonte sobre Pagamentos  
Referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa  
Jurídica Contribuinte do PIS/Pasep**

**RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Compete a pessoa jurídica fabricante.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 3º)

**PRAZO DE RECOLHIMENTO**

O valor retido na quinzena deverá ser recolhido até o último dia útil da quinzena subsequente àquela quinzena em que tiver ocorrido o pagamento.

(Lei nº 10.485, de 2002, art. 3º, § 5º)

**Retorno Sumário**

**Retorno Sumário por Códigos**

# **RETENÇÃO CONJUNTA DE IRPJ E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ÓRGÃOS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA FEDERAL A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS – SOBRE RENDIMENTOS CONFORME TABELA DE CÓDIGOS E PERCENTUAIS ESPECÍFICOS**

## **Regras de Tributação e Tabela de Códigos e Percentuais de Recolhimento**

### **CÓDIGOS DE RETENÇÃO**

Os códigos de retenção do IRPJ e das contribuições a serem recolhidos são os constantes da Tabela (consulte a página 170) observando-se a natureza do bem ou serviço prestado.

### **FATO GERADOR**

Os pagamentos efetuados por órgãos, autarquias, fundações da administração pública federal, empresas públicas, sociedades de economia mista e as demais entidades em que a União, direta ou indiretamente detenha a maioria do capital social sujeito a voto, e que recebam recursos do Tesouro Nacional e estejam obrigadas a registrar sua execução orçamentária e financeira no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi) às pessoas jurídicas, pelo fornecimento de bens ou prestação de serviços em geral, inclusive obras.

(Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, art. 64; Lei nº 10.833, de 2003, art. 34; IN RFB nº 1.234, de 11 de janeiro de 2012, art. 2º)

### **BENEFICIÁRIO**

Pessoas jurídicas fornecedoras de bens e serviços, inclusive obras

### **ALÍQUOTA/BASE DE CÁLCULO**

A retenção será efetuada aplicando-se, sobre o valor a ser pago, o percentual constante da coluna 06 da Tabela de Retenção constante do Anexo abaixo, que corresponde à soma das alíquotas das contribuições devidas e da alíquota do imposto sobre a renda, determinada

# **RETENÇÃO CONJUNTA DE IRPJ E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ÓRGÃOS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA FEDERAL A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS – SOBRE RENDIMENTOS CONFORME TABELA DE CÓDIGOS E PERCENTUAIS ESPECÍFICOS**

mediante a aplicação de quinze por cento sobre a base de cálculo estabelecida no art. 15 da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995, conforme a natureza do bem fornecido ou do serviço prestado.

(Lei nº 9.430, de 1996, art. 64, §§ 5º a 8º; IN RFB nº 1.234, de 11 de janeiro de 2012, art. 3º)

## **REGIME DE TRIBUTAÇÃO**

O valor do imposto e das contribuições sociais retido será considerado como antecipação do que for devido pelo contribuinte em relação ao mesmo imposto e às mesmas contribuições.

(Lei nº 9.430, de 1996, art. 64, § 3º; Lei nº 10.833, de 2003, art. 36)

## **RESPONSABILIDADE/RECOLHIMENTO**

Órgãos, autarquias, fundações da administração pública federal, empresas públicas, sociedades de economia mista e as demais entidades em que a União, direta ou indiretamente detenha a maioria do capital social sujeito a voto, e que recebam recursos do Tesouro Nacional e estejam obrigadas a registrar sua execução orçamentária e financeira no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (Siafi).

(Lei nº 9.430, de 1996, art. 64; Lei nº 10.833, de 2003, art. 34)

## **PRAZO DE RECOLHIMENTO**

I - pelos órgãos da administração federal direta, autarquias e fundações federais que efetuem a retenção, até o 3º dia útil da semana subsequente àquela em que tiver ocorrido o pagamento à pessoa jurídica fornecedora dos bens ou prestadora do serviço;

II - pelas empresas públicas, sociedades de economia mista e demais entidades em que a União, direta ou indiretamente detenha a maioria do capital social sujeito a voto, e que recebam



# ***RETENÇÃO CONJUNTA DE IRPJ E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RENDIMENTOS PAGOS POR ÓRGÃOS E ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA FEDERAL A OUTRAS PESSOAS JURÍDICAS – SOBRE RENDIMENTOS CONFORME TABELA DE CÓDIGOS E PERCENTUAIS ESPECÍFICOS***

recursos do Tesouro Nacional e estejam obrigadas a registrar sua execução orçamentária e financeira no Siafi, de forma centralizada, pelo estabelecimento matriz da pessoa jurídica, até o último dia útil da semana subsequente àquela quinzena em que tiver ocorrido o pagamento à pessoa jurídica fornecedora dos bens ou prestadora do serviço.

(Lei nº 10.833, de 2003, art. 35; IN RFB nº 1.234, de 2012, art. 7º)

NATUREZA DO BEM FORNECIDO OU DO SERVIÇO PRESTADO (01)	ALÍQUOTAS				PERCENTUAL A SER APLICADO (06)	CÓDIGO DA RECEITA (07)
	IR (02)	CSLL (03)	COFINS (04)	PIS/PAS EP (05)		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alimentação;</li> <li>• Energia elétrica;</li> <li>• Serviços prestados com emprego de materiais;</li> <li>• Construção Civil por empreitada com emprego de materiais;</li> <li>• Serviços hospitalares de que trata o art. 30 da IN RFB nº 1.234, de 11 de janeiro de 2012;</li> <li>• Transporte de cargas, exceto os relacionados no código 8767;</li> <li>• Serviços de auxílio diagnóstico e terapia, patologia clínica, imagenologia, anatomia patológica e citopatologia, medicina nuclear e análises e patologias clínicas, exames por métodos gráficos, procedimentos endoscópicos, radioterapia, quimioterapia, diálise e oxigenoterapia hiperbárica de que trata o art. 31 e parágrafo único da IN RFB nº 1.234, de 2012;</li> <li>• Produtos farmacêuticos, de perfumaria, de toucador ou de higiene pessoal adquiridos de produtor, importador, distribuidor ou varejista, exceto os relacionados no código 8767;</li> <li>• Mercadorias e bens em geral.</li> </ul>	1,2	1,0	3,0	0,65	5,85	6147
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gasolina, inclusive de aviação, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP), combustíveis derivados de petróleo ou de gás natural, querosene de aviação (QAV), e demais produtos derivados de petróleo, adquiridos de refinarias de petróleo, de demais produtores, de importadores, de distribuidor ou varejista, pelos órgãos da administração pública de que trata o <b>caput</b> do art. 19 da IN RFB nº 1.234, de 2012;</li> <li>• Álcool etílico hidratado, inclusive para fins carburantes, adquirido diretamente de produtor, importador ou do distribuidor, de que trata o art. 20 da IN RFB nº 1.234, de 2012;</li> <li>• Biodiesel adquirido de produtor ou importador, de que trata o art. 21 da IN RFB nº 1.234, de 2012.</li> </ul>	0,24	1,0	3,0	0,65	4,89	9060

<ul style="list-style-type: none"> <li>Gasolina, exceto gasolina de aviação, óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP), derivados de petróleo ou de gás natural e querosene de aviação adquiridos de distribuidores e comerciantes varejistas;</li> <li>Álcool etílico hidratado nacional, inclusive para fins carburantes adquirido de comerciante varejista;</li> <li>Biodiesel adquirido de distribuidores e comerciantes varejistas;</li> <li>Biodiesel adquirido de produtor detentor regular do selo "Combustível Social", fabricado a partir de mamona ou fruto, caroço ou amêndoa de palma produzidos nas regiões norte e nordeste e no semiárido, por agricultor familiar enquadrado no Programa Nacional de Fortalecimento da Agricultura Familiar (Pronaf).</li> </ul>	0,24	1,0	0,0	0,0	1,24	8739
<ul style="list-style-type: none"> <li>Transporte internacional de cargas efetuado por empresas nacionais;</li> <li>Estaleiros navais brasileiros nas atividades de Construção, conservação, modernização, conversão e reparo de embarcações pré-registradas ou registradas no REB, instituído pela Lei nº 9.432, de 08 de janeiro de 1997;</li> <li>Produtos de perfumaria, de toucador e de higiene pessoal a que se refere o § 1º do art. 22 da IN RFB nº 1.234, de 2012, adquiridos de distribuidores e de comerciantes varejistas;</li> <li>Produtos a que se refere o § 2º do art. 22 da IN RFB nº 1.234, de 2012;</li> <li>Produtos de que tratam as alíneas "c" a "k" do inciso I do art. 5º da IN RFB nº 1.234, de 2012;</li> <li>Outros produtos ou serviços beneficiados com isenção, não incidência ou alíquotas zero da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep, observado o disposto no § 5º do art. 2º da IN RFB nº 1.234, de 2012.</li> </ul>	1,2	1,0	0,0	0,0	2,20	8767
<ul style="list-style-type: none"> <li>Passagens aéreas, rodoviárias e demais serviços de transporte de passageiros, inclusive, tarifa de embarque, exceto as relacionadas no código 8850.</li> </ul>	2,40	1,0	3,0	0,65	7,05	6175
<ul style="list-style-type: none"> <li>Transporte internacional de passageiros efetuado por empresas nacionais.</li> </ul>	2,40	1,0	0,0	0,0	3,40	8850

<ul style="list-style-type: none"> <li>Serviços prestados por associações profissionais ou assemelhadas e cooperativas.</li> </ul>	0,0	1,0	3,0	0,65	4,65	8863
<ul style="list-style-type: none"> <li>Serviços prestados por bancos comerciais, bancos de investimento, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedades de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, e câmbio, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito, empresas de seguros privados e de capitalização e entidades abertas de previdência complementar;</li> <li>Seguro Saúde.</li> </ul>	2,40	1,0	3,0	0,65	7,05	6188
<ul style="list-style-type: none"> <li>Serviços de abastecimento de água;</li> <li>Telefone;</li> <li>Correio e telégrafos;</li> <li>Vigilância;</li> <li>Limpeza;</li> <li>Locação de mão de obra;</li> <li>Intermediação de negócios;</li> <li>Administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis e direitos de qualquer natureza;</li> <li><i>Factoring</i>;</li> <li>Plano de saúde humano, veterinário ou odontológico com valores fixos por servidor, por empregado ou por animal;</li> <li>Demais serviços.</li> </ul>	4,80	1,0	3,0	0,65	9,45	6190

### Retorno Sumário

### Retorno Sumário por Códigos

# **ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS**

## **RETENÇÕES DAS CONTRIBUIÇÕES**

### **Retenções das Contribuições**

1 – Retenções sobre os pagamentos efetuados pelas pessoas jurídicas de direito privado a outras pessoas jurídicas de direito privado, código de receita 5952, e nas hipóteses aplicáveis 5987, 5960 e 5979.

**a) Conceito de Serviço: para fins desta retenção entende-se como serviços de:**

- ◆ limpeza, conservação ou zeladoria os serviços de varrição, lavagem, enceramento, desinfecção, higienização, desentupimento, dedetização, desinsetização, imunização, desratização ou outros serviços destinados a manter a higiene, o asseio ou a conservação de praias, jardins, rodovias, monumentos, edificações, instalações, dependências, logradouros, vias públicas, pátios ou de áreas de uso comum;
- ◆ manutenção todo e qualquer serviço de manutenção ou conservação de edificações, instalações, máquinas, veículos automotores, embarcações, aeronaves, aparelhos, equipamentos, motores, elevadores ou de qualquer bem, quando destinadas a mantê-los em condições eficientes de operação, exceto se a manutenção for feita em caráter isolado, como um mero conserto de um bem defeituoso;
- ◆ segurança e/ou vigilância os serviços que tenham por finalidade a garantia da integridade física de pessoas ou a preservação de valores e de bens patrimoniais, inclusive escolta de veículos de transporte de pessoas ou cargas;

Os profissionais relacionados no § 1º do art. 647 do Regulamento do Imposto sobre a Renda (RIR/1999), inclusive quando prestados por cooperativas ou associações profissionais, aplicando-se, para fins da retenção das contribuições, os mesmos critérios de interpretação adotados em atos normativos expedidos pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) para a retenção do imposto sobre a renda.

**b) Apuração do Limite Dispensa de Retenção**

É dispensada a retenção para pagamento de valor igual ou inferior a R\$ 5.000,00 (cinco mil reais).

Ocorrendo mais de um pagamento no mesmo mês à mesma pessoa jurídica, a cada pagamento deverá ser:

- efetuada a soma de todos os valores pagos no mês;

e calculado o valor a ser retido sobre o montante desta soma, desde que este ultrapasse o limite de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais), devendo ser deduzidos os valores retidos anteriormente no mesmo mês.

Na hipótese de mais de um pagamento no mesmo mês, caso a retenção a ser efetuada seja superior ao valor a ser pago, a retenção será efetuada até o limite deste.

Para fins do limite de dispensa de retenção estabelecido nos §§ 3º e 4º do art. 31 da Lei nº 10.833, de 2003, quando a pessoa jurídica possuir filiais e qualquer dos estabelecimentos, quer seja a matriz ou filial, efetuar pagamento à mesma pessoa jurídica, no mesmo mês, pela prestação dos serviços previstos o art. 30 da Lei nº 10.833, de 2003, o cálculo das contribuições sociais a serem retidas deverá ser feito pelo total dos rendimentos efetivamente pagos no mês, independentemente de o fato ocorrer na matriz ou na filial, devendo nesse caso adotar os seguintes procedimentos:

a) a cada pagamento a ser efetuado pela matriz ou filial, no mês, à mesma pessoa jurídica, deverão ser somados os valores pagos por todos os estabelecimentos e deverá ser efetuada a retenção sobre o valor total, desde que ultrapasse o limite de R\$ 5.000,00;

b) havendo mais de um pagamento à mesma pessoa jurídica, no mesmo mês, deverão ser somados, para fins de cálculo das contribuições a serem retidas, os valores pagos por todas as dependências da pessoa jurídica, que já sofreram retenção e deduzido o valor retido anteriormente, retendo-se apenas a diferença.

O recolhimento das retenções deverá obrigatoriamente ser centralizado na matriz, como também a entrega à Secretaria da Receita Federal do Brasil da Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (Dirf).

#### **c) Momento e Efeito das Retenções das Contribuições**

As retenções efetuadas pelas pessoas jurídicas de direito privado de CSLL, PIS/Pasep e Cofins nos pagamentos efetuados a outras pessoas jurídicas de direito privado serão feitas:

- ◆ sem prejuízo da retenção do imposto sobre a renda na fonte das pessoas jurídicas sujeitas a alíquotas específicas previstas na legislação;
- ◆ sobre qualquer forma de pagamento, inclusive os pagamentos antecipados por conta de prestação de serviços para entrega futura.

#### **d) Não Aplicação**

Esta retenção não se aplica aos órgãos públicos federais, bem como aos órgãos, autarquias e fundações dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

#### **e) Operações com Cartões de Crédito ou Débito**

Nos pagamentos pela prestação de serviços efetuados por meio de cartões de crédito ou débito, a retenção será efetuada pela pessoa jurídica tomadora dos serviços sobre o total a ser pago à empresa prestadora dos serviços, devendo o pagamento com o cartão ser realizado pelo valor líquido, após deduzidos os valores das contribuições retidas, cabendo a responsabilidade pelo recolhimento destas à pessoa jurídica tomadora dos serviços.

#### **f) Documentos de Cobrança que Contenham Código de Barras**

Nas notas fiscais, nas faturas, nos boletos bancários ou quaisquer outros documentos de cobrança desses serviços, que contenham código de barras deverão ser informados o valor bruto do preço dos serviços e os valores de cada contribuição incidente sobre a operação,

devendo o seu pagamento ser efetuado pelo valor líquido, após deduzidos os valores das contribuições retidas, cabendo a responsabilidade pelo recolhimento destas à pessoa jurídica tomadora dos serviços.

Esse procedimento não se aplica às faturas de cartão de crédito.

#### **g) Empresa Optante pelo Simples Nacional**

A empresa optante pelo Simples Nacional quando prestar serviço deverá declarar a tomadora do serviço para fins de dispensa de retenção sua condição de optante por aquele regime.

#### **h) Comprovante de Rendimentos e DIRF**

As pessoas jurídicas que efetuarem a retenção de que trata esta Instrução Normativa deverão fornecer à pessoa jurídica beneficiária do pagamento comprovante anual da retenção, até o último dia útil de fevereiro do ano subsequente, conforme modelo aprovado pela RFB.

O comprovante anual referente a essas retenções poderá ser disponibilizado por meio da Internet à pessoa jurídica beneficiária do pagamento que possua endereço eletrônico

Anualmente, até o último dia útil de fevereiro do ano subsequente, as pessoas jurídicas que efetuarem essas retenções deverão apresentar Declaração de Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (Dirf), nela discriminando, mensalmente, o somatório dos valores pagos e o total retido, por contribuinte e por código de recolhimento.

2 – Retenções de IRPJ, CSLL, PIS/Pasep e Cofins sobre pagamentos que efetuarem os órgãos da Administração Federal Direta e Indireta pelo fornecimento de bens e serviços inclusive obras.

#### **a) Efeito e Momento da Retenção**

Efetuada essa retenção, fica dispensada, em relação aos pagamentos efetuados, as demais retenções previstas na legislação do imposto de renda.

As retenções serão efetuadas sobre qualquer forma de pagamento, inclusive os pagamentos antecipados por conta de fornecimento de bens ou de prestação de serviços, para entrega futura.

#### **b) Tratamento Diferenciado**

No caso de pessoa jurídica ou de receitas amparadas por isenção, não incidência ou alíquota zero, na forma da legislação específica, do imposto de renda ou de uma ou mais contribuições, a retenção dar-se-á mediante a aplicação das alíquotas específicas, correspondente ao imposto de renda ou às contribuições não alcançadas pela isenção, não incidência ou pela alíquota zero. Hipótese em que o recolhimento será efetuado mediante a utilização dos códigos próprios, quais sejam:

- 6256 - no caso de IRPJ;
- 6228 - no caso de CSLL;
- 6243 - no caso de Cofins;
- 6230 - no caso de PIS/Pasep.

As pessoas jurídicas amparadas por de isenção, não incidência ou alíquota zero devem informar esta condição no documento fiscal, inclusive o enquadramento legal, sob pena de, se não o fizerem, se sujeitarem à retenção do imposto de renda e das contribuições sobre o valor total do documento fiscal, no percentual total correspondente à natureza do bem ou serviço.

**c) Conceito de Serviço de Empreitada e de Construção para os fins desta retenção entende-se como:**

I - serviços prestados com emprego de materiais, os serviços cuja prestação envolva o fornecimento pelo contratado de materiais, desde que tais materiais estejam discriminados no contrato ou em planilhas à parte integrante do contrato, e na nota fiscal ou fatura de prestação de serviços;

II - construção por empreitada com emprego de materiais, a contratação por empreitada de construção civil, na modalidade total, fornecendo o empreiteiro todos os materiais indispensáveis à sua execução, sendo tais materiais incorporados à obra.

Excetua-se do conceito do item “I” os serviços hospitalares de que trata o art. 30, e os serviços médicos referidos no art. 31 e no seu parágrafo único, da IN RFB nº 1.234, de 2012.

Na especificação do item “II” não serão considerados como materiais incorporados à obra, os instrumentos de trabalho utilizados e os materiais consumidos na execução da obra.

**Retorno Esclarecimentos Adicionais**

**Retorno Sumário**



## SUMÁRIO POR CÓDIGOS

Código	Especificação da Receita	Página
<b>0422</b>	<i>Royalties</i> e Pagamentos de Assistência Técnica	103
<b>0473</b>	Renda e Proventos de Qualquer Natureza	119
<b>0481</b>	Juros e Comissões em Geral	108
<b>0490</b>	Rendimentos de Aplicações em Fundos de Investimento de Conversão de Débitos Externos	106
<b>0561</b>	Rendimento do Trabalho Assalariado no País	9
<b>0561</b>	Rendimento do Trabalho de Ausente no Exterior a Serviço do País	12
<b>0588</b>	Rendimento do Trabalho Sem Vínculo Empregatício	14
<b>0610</b>	Serviços de Transporte Rodoviário Internacional de Carga, Auferidos por Transportador Autônomo Pessoa Física, Residente na República do Paraguai, considerado como Sociedade Unipessoal nesse País	125
<b>0916</b>	Prêmios em Bens e Serviços	76
<b>0916</b>	Prêmios e Sorteios em Geral	77
<b>0916</b>	Prêmios de Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida	79
<b>0916</b>	Títulos de Capitalização	80
<b>0924</b>	Fundos de Investimento Cultural e Artístico (Ficart) e demais Rendimentos de Capital	58
<b>1708</b>	Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica	89
<b>1708</b>	Remuneração de Serviços de Limpeza, Conservação, Segurança e Locação de Mão-de-Obra Prestados por Pessoa Jurídica	91
<b>1889</b>	Rendimentos Acumulados - Art. 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	19
<b>1895</b>	Rendimentos Decorrentes de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	101
<b>2063</b>	Remuneração Indireta	22
<b>3208</b>	Aluguéis, <i>Royalties</i> e Juros Pagos à Pessoa Física	60
<b>3223</b>	Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Contribuição Definida/Variável - Não Optante pela Tributação Exclusiva	29
<b>3277</b>	Rendimentos de Partes Beneficiárias ou de Fundador	62
<b>3280</b>	Remuneração de Serviços Pessoais Prestados por Associados de Cooperativas de Trabalho	87
<b>3426</b>	Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Jurídica	41
<b>3533</b>	Proventos de Aposentadoria, Reserva, Reforma ou Pensão Pagos por Previdência Pública	24
<b>3540</b>	Benefício de Previdência Complementar - Não Optante pela Tributação Exclusiva	31

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
<b>3556</b>	Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Benefício Definido - Não Optante pela Tributação Exclusiva	33
<b>3562</b>	Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)	27
<b>3579</b>	Resgate de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva	37
<b>3746</b>	Retenção na Fonte sobre Pagamentos referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte da Cofins	163
<b>3770</b>	Retenção na Fonte sobre Pagamentos referentes à Aquisição de Autopeças à Pessoa Jurídica Contribuinte da Contribuição para o PIS/Pasep	165
<b>5192</b>	Obras Audiovisuais, Cinematográficas e Videofônicas	130
<b>5204</b>	Juros e Indenizações por Lucros Cessantes	95
<b>5217</b>	Pagamentos a Beneficiários Não Identificados	75
<b>5232</b>	Fundos de Investimento Imobiliário	55
<b>5273</b>	Operações de Swap	64
<b>5286</b>	Aplicações em Fundos ou Entidades de Investimento Coletivo/Aplicações em Carteiras de Valores Mobiliários/Aplicações Financeiras nos Mercados de Renda Fixa ou Renda Variável	115
<b>5557</b>	Mercado de Renda Variável	68
<b>5565</b>	Benefício de Previdência Complementar - Optante pela Tributação Exclusiva	35
<b>5706</b>	Juros sobre o Capital Próprio	39
<b>5928</b>	Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça Federal, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	99
<b>5936</b>	Rendimento Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no artigo 12-A da Lei nº 7.713, de 1988	16
<b>5944</b>	Pagamentos de Pessoa Jurídica a Pessoa Jurídica por Serviços de Assessoria Creditícia, Mercadológica, Gestão de Crédito, Seleção e Riscos e Administração de Contas a Pagar e a Receber	93
<b>5952</b>	Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep	159
<b>6800</b>	Fundos de Investimento e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento	49
<b>6813</b>	Fundos de Investimento em Ações e Fundos de Investimento em Quotas de Fundos de Investimento em Ações	52
<b>6891</b>	Benefício ou Resgate de Seguro de Vida com Cláusula de Cobertura por Sobrevivência - VGBL - Não Optante pela Tributação Exclusiva	97
<b>8045</b>	Comissões e Corretagens Pagas à Pessoa Jurídica	70
<b>8045</b>	Serviços de Propaganda Prestados por Pessoa Jurídica	73
<b>8053</b>	Aplicações Financeiras de Renda Fixa, exceto em Fundos de Investimento - Pessoa Física	45

<b>Código</b>	<b>Especificação da Receita</b>	<b>Página</b>
<b>8468</b>	Operações Day Trade	66
<b>8673</b>	Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Bens e Serviços	82
<b>8673</b>	Jogos de Bingo Permanente ou Eventual - Prêmios em Dinheiro	84
<b>9385</b>	Multas e Vantagens	85
<b>9412</b>	Fretes Internacionais	123
<b>9427</b>	Remuneração de Direitos	128
<b>9453</b>	Juros sobre o Capital Próprio	111
<b>9466</b>	Benefício ou Resgate de Previdência Complementar e Fapi	127
<b>9478</b>	Aluguel e Arrendamento	113