

RETENÇÕES TRIBUTÁRIAS NA
FONTE: IR, INSS, ISS, PIS,
COFINS E CSLL

DIEGO BISI ALMADA

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

Aspectos Gerais

IMPOSTO DE RENDA

- **Imposto Federal**
- **Conceito legal de renda – Código Tributário Nacional**
- **Fato gerador do imposto de renda – Código Tributário Nacional e Regulamento do Imposto de Renda de 2018.**

IMPOSTO DE RENDA

- **Sujeito ativo**
- **Sujeito passivo**
- **Contribuinte**
- **Responsável**

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

IRRF – Pessoa Jurídica

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

Serviços Profissionais
(Artigo 714, RIR/2018)

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Lista de serviços profissionais (Artigo 714, do RIR/2018).**
- **40 serviços profissionais**
- **Lista taxativa (vertical) e exemplificativa (horizontal)**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Fato Gerador**
- **Contribuinte**
- **Responsável**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Fórmula: $IR = \text{Base de Cálculo} \times \text{Alíquota}$**
- **Base de cálculo = É montante relativo à prestação de serviço sem deduções.**
- **Alíquota: 1,5%**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Documento de arrecadação (DARF)**
- **Código de Recolhimento**
- **Prazo de Recolhimento**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

Dispensa de Retenção:

- Valores abaixo de R\$ 10,00**
- Serviços prestados por empresas optantes pelo Simples Nacional.**
- Serviços prestados por empresas imunes e isentas.**

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

**Serviços “Profissionais”
(Artigo 716, RIR/2018)**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Lista de serviços profissionais (Artigo 716, do RIR/2018)**
- **Exemplos: Vigilância e Limpeza.**
- **Manutenção e Conservação são sinônimos?**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Fato Gerador**
- **Contribuinte**
- **Responsável**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Fórmula: $IR = \text{Base de Cálculo} \times \text{Alíquota}$**
- **Base de cálculo = É montante relativo à prestação de serviço sem deduções.**
- **Alíquota: 1,0%**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

- **Documento de arrecadação (DARF)**
- **Código de Recolhimento**
- **Prazo de Recolhimento**

IRRF – SERVIÇOS PROFISSIONAIS

Dispensa de Retenção:

- Valores abaixo de R\$ 10,00**
- Serviços prestados por empresas optantes pelo Simples Nacional.**
- Serviços prestados por empresas imunes e isentas.**

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

**Comissões e Corretagens
(Artigo 718, RIR/2018)**

IRRF – COMISSÕES E CORRETAGENS

- **Fato Gerador**
- **Contribuinte**
- **Responsável**

IRRF – COMISSÕES E CORRETAGENS

- **Fórmula: $IR = \text{Base de Cálculo} \times \text{Alíquota}$**
- **Base de cálculo = É montante relativo à prestação de serviço sem deduções.**
- **Alíquota: 1,5%**

IRRF – COMISSÕES E CORRETAGENS

- **Responsável pelo recolhimento**
- **Documento de arrecadação (DARF)**
- **Código de Recolhimento**
- **Prazo de Recolhimento**

IRRF – COMISSÕES E CORRETAGENS

Dispensa de Retenção:

- Valores abaixo de R\$ 10,00**
- Serviços prestados por empresas optantes pelo Simples Nacional.**
- Serviços prestados por empresas imunes e isentas.**

RETENÇÕES DE IMPOSTO DE **RENDA**

**Publicidade e Propaganda
(Artigo 718, RIR/2018)**

IRRF – PUBLICIDADE E PROPAGANDA

- **Fato Gerador**
- **Contribuinte**
- **Responsável**

IRRF – PUBLICIDADE E PROPAGANDA

- **Fórmula: $IR = \text{Base de Cálculo} \times \text{Alíquota}$**
- **Base de cálculo = É montante relativo à prestação de serviço sem deduções.**
- **Exclusão da BC = Artigo 718, par. 1º, RIR/18.**
- **Alíquota: 1,5%**

IRRF – PUBLICIDADE E PROPAGANDA

- **Responsável pelo recolhimento**
- **Documento de arrecadação (DARF)**
- **Código de Recolhimento**
- **Prazo de Recolhimento**

IRRF – PUBLICIDADE E PROPAGANDA

Dispensa de Retenção:

- Valores abaixo de R\$ 10,00**
- Serviços prestados por empresas optantes pelo Simples Nacional.**
- Serviços prestados por empresas imunes e isentas.**

RETENÇÃO DE INSS

Pessoa Jurídica

RETENÇÃO DE INSS - 5 PASSOS

- **Cessão de mão-de-obra ou empreitada**
- **Lista de serviços**
- **Alíquota**
- **Base de cálculo**
- **Dispensa**

CESSÃO DE MÃO-DE-OBRA

(Artigo 115, IN RFB 971/09)

- **Contratação de mão-de-obra;**
- **Serviços contínuos;**
- **Mão-de-obra à disposição do contratante;**
- **Mão-de-obra alocada nas dependências do contratante ou de terceiros. NUNCA nas dependências do contratado.**

EMPREITADA

(Artigo 115, IN RFB 971/09)

- **Contratação de um resultado esperado;**
- **Objeto contratual: obra, tarefa ou serviço;**
- **Serviço prestado nas dependências do contratante, de terceiros ou do contratado.**

LISTAS DE SERVIÇOS

(Artigos 117 e 118, IN RFB 971/09)

- **Artigo 117 – Serviços sujeitos à retenção (cessão de mão-de-obra e empreitada).**
- **Artigo 118 – Serviços sujeitos à retenção somente na cessão de mão-de-obra.**

ALÍQUOTA

- **Prestador de serviço desonerado = Retenção de 3,5%.**
- **Prestador de serviço não desonerado = Retenção de 11%.**

BASE DE CÁLCULO

- **A apuração da base de cálculo deve obedecer os artigos 121, 122 e 123 da IN RFB 971/09.**
- **Como apurar a base de cálculo caso o serviço englobe mão-de-obra e material?**

ARTIGO 121, IN RFB 971/09

- **Base de Cálculo = Mão-de-obra.**
- **Requisitos para dedução de materiais e equipamentos:**
 - **Discriminação no contrato;**
 - **Discriminação na nota fiscal;**
 - **Comprovação**

ARTIGO 122, IN RFB 971/09

- **Base de Cálculo = Percentual arbitrado pela RFB.**
- **Requisitos para aplicação do percentual:**
 - **Previsão em contrato;**
 - **Discriminação em nota fiscal.**

ARTIGO 123, IN RFB 971/09

- **Base de Cálculo = Valor Bruto ou total do serviço prestado**
- **Requisito para aplicação do artigo 123: Ausência de discriminação na nota fiscal**

DEDUÇÃO

(Artigo 124, IN RFB 971/09)

- **Vale-transporte;**
- **Custo de alimentação *in natura*.**
- **OBS: Necessidade de discriminação na nota fiscal.**

DISPENSA DE RETENÇÃO

(Artigo 120, IN RFB 971/09)

- **Valores abaixo de R\$ 10,00**
- **Prestador de serviço sem empregados + Serviço prestado pessoalmente pelo titular ou sócio + Faturamento (mês anterior) até 2 vezes o teto da Previdência Social.**

DISPENSA DE RETENÇÃO

(Artigo 120, IN RFB 971/09)

- **Prestação de serviços profissionais + Serviço prestado pessoalmente pelo titular ou sócio sem a colaboração de terceiros.**
- **Os itens 2 e 3 devem ser comprovados através de declaração fornecida pelo Contratado.**

EMPRESAS DO SIMPLES NACIONAL

- **Somente sofrerão retenção de INSS as empresas enquadradas no anexo IV:**
- **Vigilância, limpeza ou conservação;**
- **Construção de imóveis e obras de engenharia em geral.**

RETENÇÃO DAS **CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS**

Pessoa Jurídica

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **Base Legal: Lei nº 10.833/03.**
- **Fato Gerador: Pagamento efetuado de uma pessoa jurídica para outra pessoa jurídica.**
- **Lista de serviços = Artigo 30 da Lei nº 10.833/03.**

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **O prestador de serviços optante pelo Simples Nacional não sofrerá retenção das contribuições.**
- **O tomador de serviços optante pelo Simples Nacional não está obrigado a efetuar a retenção (artigo 30, par. 2º, Lei nº 10.833/03).**

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **Fórmula: $CSRF = \text{Base de Cálculo} \times \text{Alíquota}$**
- **A base de cálculo é o montante do pagamento.**
- **Alíquota (Regra) = 4,65%, sendo: COFINS (3%), CSLL (1%) e PIS (0,65%).**

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **Situações excepcionais:**
- **Isenção: necessidade de informação no documento fiscal.**
- **Amparo em medida judicial: necessidade de comprovação.**

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **Dispensa nos valores iguais ou inferiores a R\$ 10,00.**
- **Devem ser somados os pagamentos efetuados para o mesmo prestador de serviços no mesmo dia (artigo 31, da Lei nº 10.833/03 – “montante”)**

RETENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS

- **Prazo para recolhimento: o recolhimento das contribuições federais deve ser efetuado até o dia 20 do mês subsequente àquele mês em que tiver ocorrido o pagamento.**
- **Base legal: Artigo 35, da Lei nº 10.833/03**

RETENÇÃO DE ISS

Aspectos Gerais e Retenção

IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS

- **Bases legais**
- **Imposto municipal**
- **Campo de incidência do ISS e do ICMS**

IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS

- **Fato gerador do ISS: Prestação de serviços constantes da Lista de Serviços.**
- **A lista de serviços anexa à Lei Complementar 116/03 é utilizada como parâmetro para elaboração das listas municipais.**

IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS

- **Não haverá incidência de ISS:**
 - **A) Na relação de emprego;**
 - **B) Na exportação de serviços;**
 - **C) Nas operações financeiras.**
- **Base legal: Artigo 2º da Lei Complementar 116/03.**

IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS - PASSOS

- **Local da prestação de serviço;**
- **Alíquota;**
- **Base de cálculo;**
- **Sujeito passivo (Contribuinte, Responsável ou Substituto).**

LOCAL DA PRESTAÇÃO OU INCIDÊNCIA

(Artigo 3º, da LC 116/03)

- **Regra: ISS é devido no local do estabelecimento prestador.**
- **Exceções: Encontram-se nos incisos do artigo 3º, da LC 116/03.**

ALÍQUOTA

(Artigo 8º, da LC 116/03)

- **Alíquota máxima = 5%**
- **Alíquota mínima = 2%**
- **OBS: Os municípios fixarão, por serviço, a alíquota, desde que observados os limites mínimo e máximo.**

ALÍQUOTA – OPTANTE PELO SIMPLES

(Artigo 8º, da LC 116/03)

- **A alíquota aplicável é extraída dos anexos da Lei Complementar nº 123/06.**
- **É obrigatório o destaque da alíquota no documento fiscal.**
- **Caso não seja informada a alíquota no documento fiscal, deverá ser aplicada a alíquota de 5%.**

IMPOSSIBILIDADE DE CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS

(Artigo 8º-A, da LC 116/03)

- **Regra: Impossibilidade de concessão de benefícios fiscais que gerem carga tributária abaixo de 2% (alíquota mínima).**
- **Exceção: Serviços prestados com os códigos 7.02, 7.05 e 16.01.**

BASE DE CÁLCULO

(Artigo 7º, da LC 116/03)

- **Regra: É o preço do serviço.**
- **Exceção: Permite-se a dedução dos materiais no seguintes serviços: 7.02, 7.05, 14.01, 14.03 e 17.11.**

SUJEITO PASSIVO

(Artigo 6º, da LC 116/03)

- **Contribuinte: Prestador de Serviços**
- **Responsável: Efetua a retenção e recolhimento em decorrência do serviço contratado.**
- **Substituto: Efetua a retenção e o recolhimento ante previsão legal.**

RESPONSÁVEL

(Artigo 6º, da LC 116/03)

- **Responsável: Efetua a retenção e recolhimento em decorrência dos seguintes serviços contratados: 3.05, 7.02, 7.04, 7.05, 7.09, 7.10, 7.12, 7.14, 7.15, 7.16, 7.17, 7.19, 11.02, 17.05 e 17.10**

SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO

(Artigo 6º, da LC 116/03)

- **Responsável: Efetua a retenção e recolhimento em decorrência de imposição legal.**
- **Exemplo: Lei municipal obriga o tomador a efetuar a retenção de ISS de todos os prestadores de fora do município.**

DÚVIDAS

As dúvidas deverão ser encaminhadas através do e-mail:

diegoalmada_jus@hotmail.com