



DIRF 2026

Tira Dúvidas

Ministrante: Guilherme Santos e Daiane Menezes

Horário: 10h

Diferenças no Adiantamento Salarial



Estou com diferenças nos valores de adiantamento salarial. Como resolver?

Diferenças no Adiantamento Salarial

O adiantamento salarial pode ter duas configurações diferentes:

- **Empresas que pagam a folha dia 30:**
 - Incidência de IR 09 no pagamento e desconto
- **Empresas que pagam a folha no mês seguinte (até 5º dia útil):**
 - Incidência de IR 11 no pagamento e desconto

Esse ajuste deve ser feito para garantir a correta tributação do IR, conforme art. 678 do RIR

Distribuição de Lucros



Minha empresa não declarou as retiradas de sócios durante os meses na REINF 2025. Como este ano não haverá DIRF 2026, como posso declarar essa distribuição feita em 2025?

Distribuição de Lucros

A distribuição de lucros deve ser informada conforme a data de pagamento na **EFD Reinf**.

Não existe outra forma de lançamento. Não é aceito a informação via eSocial.

 <http://> Como lançar distribuição de lucros EFD REINF?

Aluguel



Quando a empresa paga aluguel a pessoa física ou jurídica com retenção do IRRF. Onde informar para a Receita Federal?

Aluguel

Os pagamentos de aluguéis não são declarados no eSocial, devendo ser lançados na EFD Reinf, conforme data de pagamento.

 [Como lançar pagamento aluguel com IRRF na EFD REINF?](http://)

13º salário



O valor do 13º está incorreto no informe,
mas está certo na folha e eSocial. O que
pode ser?

Valores de 13º salário (IN RFB 2.060/21)

Empregado:	<input type="text"/>	Selecionar...	Situação eSocial Remuneração: Validado
Competência:	12/2025	Tipo de cálculo: 13º Integral	Recibo...
Complemento de cálculo:	Todos	Homolognet	Situação eSocial Pagamento: Validado

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos
12 13	SALARIO INTEGRAL	12,00	1.870,00	
800	MEDIA HORAS 13o	12,00	395,16	
801	MEDIA VALOR 13o	12,00	133,23	
802	VANTAGENS 13o	12,00	935,00	
824	FGTS 13o SALARIO	,00	133,48	*
861	TROCO DO 13o SALARIO	,00	,57	
50	ADIANTAMENTO 13 SALARIO	935,00		935,00
8918	ADIANTAMENTO 13ª MEDIA VALOR	62,87		62,87
8919	ADIANTAMENTO 13ª MEDIA HORAS	199,49		199,49
8921	ADIANTAMENTO 13ª VANTAGENS	467,50		467,50
825	INSS 13o SALARIO	8,80		293,41
804	IRRF 13o	7,50		17,40
872	DESCONTO TROCO ADTO. 13	,14		,14
304	CONTRIBUICAO ASSISTENCIAL 3% 13* SAL	,00		84,15
9177	DEPENDENTE IRRF 13o SALARIO	379,18		379,18 *

- **13º salário =**
- $1.870,00 + 395,16 + 133,23 + 935,00 - 293,41 - 17,40 - 379,18 =$
- **R\$ 2.643,40**

5. Rendimentos Sujeitos a Tributação Exclusiva (rendimento líquido)

Valores em Reais

1. 13º (décimo terceiro) salário.	2.643,40
2. Imposto sobre a Renda Retido na Fonte sobre 13º (décimo terceiro) salário.	17,40
3. Outros.	0,00

Prazos e Atualização



Quantos dias o Extrator demora para atualizar?

Existe uma data limite para finalizar as alterações?

Prazo para retificações

- O prazo final da DIRF encerrou em 27/02/2026.
- A retificação feitas após 27/02 são aceitas, mas impactam na Declaração Pré-preenchida

Foram encontradas as seguintes divergências entre o imposto retido informado pelas fontes pagadoras e o constante em sua declaração:

Imposto retido informado pelas fontes pagadoras

Imposto Retido na Fonte – R\$
1.469,49
1.469,49

Imposto retido em sua declaração

Imposto Retido na Fonte – R\$	
Ficha Rend Tribut PJ	Ficha Rend Isentos
1.588,89	0,00

Prazo para retificações

- O **empregador** deve garantir que as informações do informe de rendimentos estão corretas e iguais ao eSocial
- O **empregado** deve declarar os valores corretos, ainda que divergente da declaração pré-preenchida.
- Em caso de inconsistências, orientar aguardar o reprocessamento do Extrator.

Retificação de Valores



Identifiquei rubricas com incidência errada. Como retificar?

Identifiquei divergências cadastrais/individualização. O que fazer?

Para retificar as bases (tributáveis, deduções, isentas, exclusivas) no eSocial/Extrator que estejam apenas com a incidência de IRRF incorreta é preciso:

- Retificar a incidência no cadastro da rubrica, observando:
 - Aba Configurações > DIRF/Comprovantes de Rendimentos
 - Aba Soma na Base de Cálculo
 - Aba e-Social
- Reenviar o evento S-1010 com vigência 01/2025
- Reabrir a folha de pagamento (S-1298)
- Reenviar o evento S-1210
- Conferir os valores atualizados no S-5002
- Fechar a folha de pagamento (S-1299)
- Conferir e transmitir a DCTFWeb

Para retificar dados cadastrais complementares do evento S-1210, basta ajustar a informação e enviar as informações em 01/2026 no S-1210 do mês.

Informações Complementares (S-1210 Pagamentos)			
Dependentes	Pensão Alimentícia	Plano de Saúde	Previdência Privada
Nome, CPF, Data de Nascimento, Tipo de Dependência e Descrição da Dependência (se for Agregado/Outros).	Tipo de Rendimento (Mensal, 13º Salário, Férias, PLR...), CPF (Beneficiário Pensão) e Valor da Dedução do Rendimento Tributável (Pagamento Pensão).	CNPJ ou Registro ANS da Operadora, Valor da Dedução Rendimento Tributável (Pagamento Plano Titular).	Tipo de Previdência (Privada, FAPI...), CNPJ Entidade Previdenciária e Valor da Dedução Previdência Complementar (Mensal ou 13º Salário).

 <http://> [Como retificar informações complementares no S-1210 do ano anterior?](#)

Retificação de Valores



**Ao fazer uma correção em uma rubrica apenas em relação a
marcação informes/DIRF, se faz necessário reenviar o evento
1200 e 1210 ?**

Retificação de Valores

- Caso o ajuste seja apenas no informe de rendimentos, não é necessário enviar informações ao eSocial
- O informe de rendimentos sempre deve ser o documento mais fiel aos pagamentos realizados pela empresa

Conferência do Extrator



No eSocial estão aparecendo valores negativos no código 9 (la aparece como 7900). Vocês da Domínio tem orientação sobre?

Conferência do Extrator

- As rubricas com incidência 9 são totalizadas pelo eSocial como 7900.
- Para chegar ao valor apurado é necessário:
 - Somar os proventos
 - Subtrair os descontos
- A incidência 7900 tende a ficar negativa, pois muitos descontos utilizam essa natureza
- Ela não é levada para a DIRF

Conferência do Extrator



Foi identificado que diversas rubricas estão com a incidência 79 (a maioria rubricas informativas) e com isso levando os valores para outros rendimentos isentos. Tem como regularizar sem ter que reabrir as folhas e recalcular?

Conferência do Extrator

- As rubricas com incidência 79 são levadas para o Extrator/DIRF como “Rendimentos Isentos – Outros”
- Para que seja considerado essa incidência, a rubrica deve estar elencada no art. 35 do RIR/2018
- Caso não seja rendimento isento, deve ser ajustado a incidência, e retificar o eSocial.

Para retificar as bases (tributáveis, deduções, isentas, exclusivas) no eSocial/Extrator que estejam apenas com a incidência de IRRF incorreta é preciso:

- Retificar a incidência no cadastro da rubrica, observando:
 - Aba Configurações > DIRF/Comprovantes de Rendimentos
 - Aba Soma na Base de Cálculo
 - Aba e-Social
- Reenviar o evento S-1010 com vigência 01/2025
- Reabrir a folha de pagamento (S-1298)
- Reenviar o evento S-1210
- Conferir os valores atualizados no S-5002
- Fechar a folha de pagamento (S-1299)
- Conferir e transmitir a DCTFWeb

Conferência do Extrator



Estou com uma diferença nos rendimentos tributáveis, descobri a diferença na rubrica 537 (atrasos/ausência), no sistema está a menor que a base do e-social, qual a configuração correta?

Conferência do Extrator

- 1º passo: validar na Empresa Exemplo se a rubrica é padrão do sistema
- 2º passo: a rubrica 537 não é padrão, então é necessário encontrar uma rubrica correspondente e configurar de forma igual, analisando os detalhes específicos.

**Faça dar certo hoje,
Amanhã será uma
consequência.**



Obrigado!