

CTD

# Mudanças IRRF 05/2023

CTD

# O que será abordado nesse treinamento?

- ✓ Fato Gerador;
- ✓ IRRF na DCTFWeb;
- ✓ Novo valor Salário Mínimo;
- ✓ Nova Tabela INSS;
- ✓ Nova Tabela IRRF;
- ✓ Nova forma de cálculo simplificado;
- ✓ Opção no sistema para alterar a forma de cálculo;
- ✓ Exemplos práticos do cálculo do IRRF.

CTD

# Fato Gerador - IRRF

## Fato Gerador - IRRF

- ✓ O **fato gerador do imposto de renda é o pagamento**, por isso, é importante saber a data de pagamento da folha, pois caso tenha mais folhas pagas na mesma competência, serão somados os valores para o cálculo.
- ✓ Porém, não serão somados os valores referentes ao 13º salário, pois a tributação do 13º é exclusiva na fonte e separada dos demais rendimentos.

C T D

# Fato Gerador - IRRF

Exemplo: Folha de Maio/2023

- ✓ Se o empregado **recebe em 31/05**, o Fato Gerador do IR será **Maio**, ou seja, o valor do IRRF calculado na folha de maio estará na guia da competência 05/2023, com vencimento 20/06.
- ✓ Se o empregado recebe em **05/06**, o Fato Gerador do IR será **Junho**, ou seja, o valor do IRRF calculado na folha de maio estará na guia da competência 06/2023, com vencimento 20/07.

CTD

# IRRF na DCTFWeb

C T D

## IRRF na DCTFWeb

- ✓ A partir de Maio/2023 o IRRF das relações trabalhistas irá compor a DCTFWeb junto com o INSS (eSocial + EFD-Reinf), e serão recolhidos em um DARF único (INSS + IRRF).
- ✓ Isso se aplica aos códigos de receita: 0561, 0588, 0610, 1889, 3533, 3562 e 0473.
- ✓ **Importante:** a partir de 05/2023, deve ser pago o DARF gerado na DCTFWeb, e não mais o DARF gerado no SicalcWeb.

C T D

## IRRF na DCTFWeb

- ✓ O IRRF é enviado todos os meses para o eSocial nos eventos S-1200 de remuneração e S-2299/S-2399 de desligamento.
- ✓ A partir de 05/2023, o eSocial encaminhará os valores de INSS e IRRF para a DCTFWeb quando você efetuar o Fechamento (S-1299).
- ✓ Então, as folhas pagas em maio e que tem IRRF, irão compor a guia da DCTFWeb.
- ✓ Por isso, se a Folha de 04/2023 tem como data de pagamento o 5º dia útil de 05/2023, esse valor será apresentado na DCTFWeb da competência 05/2023 e irá compor a guia DARF, com vencimento 20/06/2023.

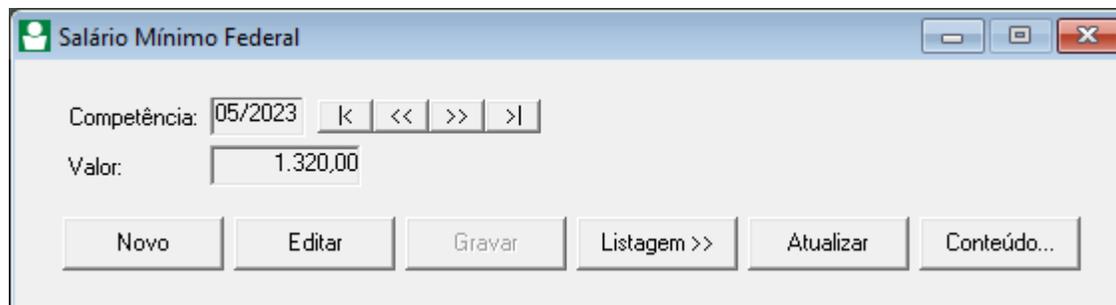
CTD

# Atualização das Tabelas

CTD

# Salário Mínimo

- ✓ A Medida Provisória 1.172/23, atualizou o valor do salário-mínimo **a partir de 05/2023** para R\$ 1.320,00;
- ✓ No menu Arquivo > Tabelas > Salário Mínimo > Salário Mínimo Federal.



Salário Mínimo Federal

Competência: 05/2023

Valor: 1.320,00

Novo Editar Gravar Listagem >> Atualizar Conteúdo...

CTD

# Tabela INSS

✓ No menu Arquivo > Tabelas > INSS.

The screenshot shows the 'Tabelas INSS' window with the following elements:

- Competência: 05/2023
- Navigation buttons: <K, <<, >>, >I
- Tabbed interface: INSS (selected), Salário Família, Acréscimo RAT
- Section: Faixas
- Table of INSS brackets:

Faixas	De	Até	Taxa
1	,00	1.320,00	7,50
2	1.320,01	2.571,29	9,00
3	2.571,30	3.856,94	12,00
4	3.856,95	7.507,49	14,00

Buttons: Incluir, Excluir

Mínimo para recolhimento

Valor: 10,00

Buttons: Atualizar, Transportar da última tabela

Right sidebar buttons: Novo, Editar, Gravar, Listagem >>, Conteúdo...

CTD

# Imposto de Renda

- ✓ No menu Arquivo > Tabelas > IRRF > Progressiva.

Competência: 05/2023

Faixas

Faixas	De	Até	Taxa	Desconto
1	,00	2.112,00	,00	,00
2	2.112,01	2.826,65	7,50	158,40
3	2.826,66	3.751,05	15,00	370,40
4	3.751,06	4.664,68	22,50	651,73
5	4.664,69	9.999.999.999,99	27,50	884,96

Incluir Excluir

Outros

Desconto por Dependente: 189,59

Mínimo para Retenção: 10,00

Dedução Simplificada Mensal: 528,00

Atualizar Transportar da última tabela

Novo  
Editar  
Gravar  
Listagem >>  
Conteúdo...  
Soluções ?

CTD

# Imposto de Renda

- ✓ No menu Arquivo > Tabelas > IRRF > Participação de Lucros.

Tabela de IRRF sobre Participação de Lucros

Competência: 05/2023

Faixas

De	Até	Alíquota	Desconto
,00	7.407,11	,00	,00
7.407,12	9.922,28	7,50	555,53
9.922,29	13.167,00	15,00	1.299,70
13.167,01	16.380,38	22,50	2.287,23
16.380,39	9.999.999.999,99	27,50	3.106,25

Incluir Excluir

Outros

Desconto por dependente: ,00

Mínimo para retenção: ,00

Atualizar Transportar da última tabela

Novo Editar Gravar Listagem >> Conteúdo...

CTD

# Novo Cálculo IRRF

C T D

## Novo Cálculo IRRF

- ✓ A MP trouxe a possibilidade de usar um desconto simplificado mensal de 25% do valor máximo da faixa com alíquota zero da tabela: R\$ 528,00 (R\$ 2.112,00 x 25%), caso seja mais benéfico ao colaborador.
- ✓ Essa dedução substitui o valor das deduções legais: Contribuição Previdenciária, Pensão Alimentícia e Dependentes.

C T D

## Novo Cálculo IRRF

- ✓ Com essa nova opção, para colaboradores que recebem até 2 salários mínimos (R\$ 2.640,00), ficam isentos ao pagamento do IRRF.
- ✓ O uso da dedução fixa de R\$ 528,00 é OPCIONAL, pois em alguns casos, dependendo da base de cálculo e das deduções legais, o cálculo mais favorável continua sendo o que já é realizado atualmente.

C T D

# Novo Cálculo IRRF

O sistema já possui a opção do IRRF no cadastro dos colaboradores, onde será possível escolher uma das três opções:

- ✓ Deduções Legais;
- ✓ Dedução Simplificada Mensal;
- ✓ Dedução Favorável ao colaborador.

**OBS:** A partir da versão **10.3A-04 atualização 03**, foram liberadas as mudanças no IRRF conforme MP 1.171. Por isso, atualize seu sistema para essa versão ou superior.

# Opção no Sistema

The screenshot shows the 'Cadastro de Empregados' (Employee Registration) window. The main form is titled 'Cadastro de Empregados' and contains the following fields and sections:

- Código:** 1
- Matrícula eSocial:** 1
- Nome:** JOÃO
- Situação:** Trabalhando
- Abas:** Geral, Profissionais, Pessoais, Contribuição Individual, Lançamentos Fixos
- Sub-abas:** Geral, Outros Dados, Sindicais, Atestados e Exames, Plano de Saúde, Treinamentos
- Sub-abas secundárias:** Admissão, Mudança de CPF, Outros Dados, Conectividade Social, Dirigente Sindical, Trabalhador Cedido, Agente Público
- Informações do PIS:**
  - Data de cadastro: 00/00/0000
  - Número: 100.55444.44-7
  - Domicílio bancário: [Empty]
  - Endereço banco: [Empty]
  - Número banco: [Empty]
  - Agência/Dígito: [Empty]
- Carteira profissional:**
  - Número/Série: [Empty]
  - Data de expedição: 00/00/0000
  - UF: [Empty]
- Informação de múltiplos vínculos:**
  - Mais de um vínculo: Não
- SEFIP:**
  - Ocorrência SEFIP: 00 - Nunca esteve exposto a agente nocivo
- Opção para cálculo da dedução do IRRF ?** (highlighted with an orange box):
  - Tipos de Deduções: Deduções Legais (selected)
  - Options in dropdown: Deduções Legais, Dedução Simplificada Mensal, Dedução Favorável ao colaborador

At the bottom of the window, there is a toolbar with the following buttons: Novo, Cancelar, Gravar, Histórico..., eSocial, Enviar eSocial, Listagem >>, Soluções ?, and Tjia.

C T D

## Trocar opção Dedução IRRF

No sistema você tem duas formas:

- ✓ **Individual:** Diretamente no cadastro do colaborador.
- ✓ **Em grupo:** Alteração por Empresa, onde é possível alterar todos os empregados da empresa ao mesmo tempo.  
(No menu Utilitários > Alterar Cadastros > Empregados / Estagiários / Contribuintes)

CTD

# Exemplos Práticos

CTD

# Exemplos Práticos 1 - Dedução Legal

✓ Salário: 2.640,00;

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	2.640,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	211,20		*
992	TROCO DO MES	,00	,21		
998	I.N.S.S.	8,34		220,12	
999	IMPOSTO DE RENDA	7,50		23,09	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 2 - AUXILIAR ADMINISTRATIVO  
Salario contratual: 2.640,00  
Data do Pagamento:

C T D

# Exemplos Práticos 1 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Abatimentos (-) Dependentes =  
Base total IRRF Mensal

	2.640,00 (Salário)
+	0,00
-	220,12 (INSS)
-	0,00

---

**R\$ 2.419,88 (Base total IRRF)**

CTD

# Exemplos Práticos 1 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

2.419,88 (Base total IRRF)  
x 7,5/100 (Percentual conforme tabela)  
- 158,40 (Parcela de dedução conforme tabela)  
- 0,00

---

**R\$ 23,09** (Desconto IRRF)

CTD

# Exemplos Práticos 1 - Dedução Simplificada

✓ Salário: 2.640,00;

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	2.640,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	211,20		*
992	TROCO DO MES	,00	,12		
998	I.N.S.S.	8,34		220,12	

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 2 - AUXILIAR ADMINISTRATIVO  
Salario contratual: 2.640.00  
Data do Pagamento:

CTD

# Exemplos Práticos 1 - Dedução Simplificada

- ✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Dedução Simplificada = Base total IRRF Mensal

	2.640,00 (Salário)
-	528,00 (Valor Dedução Simplificada)
<hr/>	

**R\$ 2.112,00 (Base total IRRF)**

- ✓ O valor de R\$ 2.112,00 está na 1ª faixa da tabela do IRRF, **e não possui tributação**. Assim, não é calculado IRRF para este colaborador na competência.

C T D

## Exemplos Práticos 1 - Dedução Favorável

- ✓ Ao selecionar a opção Dedução Favorável ao colaborador, nesse caso, o sistema optaria por calcular de acordo com o cálculo **Simplificado**, pois para esse empregado, não houve retenção de IRRF.

CTD

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Legal

✓ Salário: 3.000,00;

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	3.000,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	240,00		*
992	TROCO DO MES	,00	,17		
998	I.N.S.S.	8,78		263,32	
999	IMPOSTO DE RENDA	7,50		46,85	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salario contratual: 3.000.00  
Data do Pagamento:

C T D

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Abatimentos (-) Dependentes =  
Base total IRRF Mensal

	3.000,00 (Salário)
+	0,00
-	263,32 (INSS)
-	0,00

---

**R\$ 2.736,68 (Base total IRRF)**

CTD

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

2.736,68 (Base total IRRF)  
x 7,5/100 (Percentual conforme tabela)  
- 158,40 (Parcela de dedução conforme tabela)  
- 0,00

---

**R\$ 46,85** (Desconto IRRF)

C T D

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Simplificada

✓ Salário: 3.000,00;

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	3.000,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	240,00		*
992	TROCO DO MES	,00	,32		
998	I.N.S.S.	8,78		263,32	
999	IMPOSTO DE RENDA	7,50		27,00	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salario contratual: 3.000,00  
Data do Pagamento:

CTD

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Dedução Simplificada = Base total IRRF Mensal

	3.000,00 (Salário)
-	528,00 (Valor Dedução Simplificada)
<hr/>	

**R\$ 2.472,00 (Base total IRRF)**

CTD

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

2.472,00 (Base total IRRF)  
x 7,5/100 (Percentual conforme tabela)  
- 158,40 (Parcela de dedução conforme tabela)  
- 0,00

---

**R\$ 27,00** (Desconto IRRF)

C T D

## Exemplos Práticos 2 - Dedução Favorável

- ✓ Ao selecionar a opção Dedução Favorável ao colaborador, nesse caso, o sistema optaria por calcular de acordo com o cálculo **Simplificado**, pois para esse empregado, o valor de retenção do IRRF ficou menor.

C T D

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Legal

- ✓ Salário: 3.569,00;
- ✓ 2 Dependentes. (Valor por dependente 189,59)

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	3.569,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	285,52		*
992	TROCO DO MES	,00	,93		
998	I.N.S.S.	9,29		331,60	
999	IMPOSTO DE RENDA	15,00		58,33	 
9176	DEPENDENTE IRRF MENSAL	379,18		379,18	*

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salário contratual: 3.569,00  
Data do Pagamento:

C T D

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Abatimentos (-) Dependentes =  
Base total IRRF Mensal

	3.569,00 (Salário)
+	0,00
-	331,60 (INSS)
-	379,18 (Dependentes)
<hr/>	

**R\$ 2.858,22 (Base total IRRF)**

C T D

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

	2.858,22 (Base total IRRF)
x	15/100 (Percentual conforme tabela)
-	370,40 (Parcela de dedução conforme tabela)
-	0,00

---

**R\$ 58,33** (Desconto IRRF)

CTD

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Simplificada

✓ Salário: 3.569,00;

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	3.569,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	285,52		*
992	TROCO DO MES	,00	,35		
998	I.N.S.S.	9,29		331,60	
999	IMPOSTO DE RENDA	15,00		85,75	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salario contratual: 3.569,00  
Data do Pagamento:

CTD

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Dedução Simplificada = Base total IRRF Mensal

	3.569,00 (Salário)
-	528,00 (Valor Dedução Simplificada)
<hr/>	

**R\$ 3.041,00 (Base total IRRF)**

C T D

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

	3.041,00 (Base total IRRF)
x	15/100 (Percentual conforme tabela)
-	370,40 (Parcela de dedução conforme tabela)
-	0,00

---

**R\$ 85,75** (Desconto IRRF)

CTD

## Exemplos Práticos 3 - Dedução Favorável

- ✓ Ao selecionar a opção Dedução Favorável ao colaborador, nesse caso, o sistema optaria por calcular de acordo com as **Deduções Legais**, pois devido aos valores dos abatimentos (INSS + dependentes) serem superiores a R\$ 528,00, a base de cálculo do IRRF fica menor e por consequência o valor de retenção do Imposto de Renda ficou menor.

CTD

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Legal

✓ Salário: 8.000,00.

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	8.000,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	640,00		*
992	TROCO DO MES	,00	,02		
998	I.N.S.S.	10,97		877,22	
999	IMPOSTO DE RENDA	27,50		1.073,80	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salario contratual: 8.000.00  
Data do Pagamento:

C T D

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Abatimentos (-) Dependentes =  
Base total IRRF Mensal

	8.000,00 (Salário)
+	0,00
-	877,22 (INSS)
-	0,00

---

**R\$ 7.122,78 (Base total IRRF)**

C T D

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Legal

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

7.122,78 (Base total IRRF)  
x 27,5/100 (Percentual conforme tabela)  
- 884,96 (Parcela de dedução conforme tabela)  
- 0,00

---

**R\$ 1.073,80** (Desconto IRRF)

CTD

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Simplificada

✓ Salário: 8.000,00.

Código	Nome da Rubrica	Informado	Proventos	Descontos	
1	HORAS NORMAIS	220,00	8.000,00		
996	F.G.T.S DO MES	,00	640,00		*
992	TROCO DO MES	,00	,06		
998	I.N.S.S.	10,97		877,22	
999	IMPOSTO DE RENDA	27,50		1.169,84	 

Empregado admitido em: 01/01/2020  
Cargo: 4 - MARCENEIRO 1  
Salario contratual: 8.000,00  
Data do Pagamento:

CTD

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base IRRF Mensal + Base IRRF vínculos (-) Dedução Simplificada = Base total IRRF Mensal

	8.000,00 (Salário)
-	528,00 (Valor Dedução Simplificada)
<hr/>	

**R\$ 7.472,00 (Base total IRRF)**

CTD

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Simplificada

✓ Memória de Cálculo:

Base total IRRF Mensal x (Alíquota/100) (-) Parcela a deduzir (-) IRRF vínculos =  
Valor devido IRRF Mensal

7.472,00 (Base total IRRF)  
x 27,5/100 (Percentual conforme tabela)  
- 884,96 (Parcela de dedução conforme tabela)  
- 0,00

---

**R\$ 1.169,84** (Desconto IRRF)

C T D

## Exemplos Práticos 4 - Dedução Favorável

- ✓ Ao selecionar a opção Dedução Favorável ao colaborador, nesse caso, o sistema optaria por calcular de acordo com as **Deduções Legais**, pois devido ao valor do INSS ser superior a R\$ 528,00, a base de cálculo do IRRF fica menor e por consequência o valor de retenção do Imposto de Renda ficou menor.