

CENTRO DE TREINAMENTO DOMÍNIO

EFD REINF (R-2000 e R-4000)

Ministrante: Denner Rodrigues

Quais **tópicos** vamos abordar?

- ✓ Pessoas obrigadas a EFD REINF (IN RFB N° 2.043/2021);
- ✓ R-2000: Parte Previdenciária
 - ✓ Eventos;
 - ✓ Exemplos no Domínio;
- ✓ R-4000: Parte Federal
 - ✓ Eventos;
 - ✓ Exemplos no Domínio;
- ✓ Tira-dúvidas;

CENTRO DE
TREINAMENTO
DOMÍNIO

IN RFB Nº 2.043/2021

Quem está obrigado a EFD REINF?

- Art. 3º Ficam obrigados a apresentar a EFD-Reinf os seguintes sujeitos passivos, ainda que imunes ou isentos:

1. Cessão de mão-de-obra ou empreitada (INSS Retido)

- I - as empresas que prestam e contratam serviços realizados mediante **cessão de mão de obra ou empreitada**, nos termos do **art. 31 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991**;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2010: Retenção de contribuição previdenciária serviços tomados;
 - R-2020: Retenção de contribuição previdenciária serviços prestados;
- **Impostos:**
 - 26 – INSS Retido

2. INSS Receita Bruta (CPRB)

- II - as pessoas jurídicas optantes pelo **recolhimento da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB)** de que tratam os arts. 7º e 8º da Lei nº 12.546, de 14 de dezembro de 2011;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2060: Contribuição previdenciária sobre receita bruta (CPRB)
- **Impostos:**
 - 103 – INSS Receita Bruta;
 - 142 – INSS Receita Bruta SCP;

3. Produtor Rural PJ ou Agroindústria (INSS sobre Receita Bruta)

- III - o produtor rural pessoa jurídica e a agroindústria quando sujeitos à **contribuição previdenciária substitutiva sobre a receita bruta** proveniente da comercialização da produção rural, nos termos do art. 25 da Lei nº 8.870, de 15 de abril de 1994, e do art. 22-A da Lei nº 8.212, de 1991, respectivamente;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2050: Comercialização de produção rural
- **Impostos:**
 - 28 - FUNRURAL

4. Aquisição de produção rural de pessoa física

- IV - o **adquirente de produto rural**, nos termos dos incisos III e IV do caput do art. 30 da Lei nº 8.212, de 1991, e do art. 11 da Lei nº 11.718, de 20 de junho de 2008;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2055: Aquisição de produção rural
- **Impostos:**
 - 28 - FUNRURAL

5. Clubes de Futebol Profissional (Recebimento de Recursos)

- V - as associações desportivas que mantenham equipas de **futebol profissional** e que tenham recebido valores a título de **patrocínio**, de **licenciamento** de uso de marcas e símbolos, de **publicidade**, de **propaganda** ou de **transmissão de espetáculos desportivos**;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2030: Recursos recebidos por associação desportiva
- **Impostos:**
 - Lançamento realizado em tela específica;

6. Empresas que destinam recursos para Clubes de Futebol Profissional

- VI - a empresa ou entidade **patrocinadora que tenha destinado recursos** à associação desportiva a que se refere o inciso V;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-2040: Recursos repassados para associações desportivas
- **Impostos:**
 - Lançamento realizado em tela específica;

7. Receita de espetáculo desportivo (Futebol Profissional)

- VII - as entidades promotoras de **espetáculos desportivos realizados** em território nacional, em qualquer modalidade desportiva, dos quais participe ao menos 1 (uma) associação desportiva que mantenha equipe de **futebol profissional**;

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-3010: Receita de espetáculos desportivos
- **Impostos:**
 - Lançamento realizado em tela específica;

8. Pagamento ou crédito com retenção de IR e Contribuições e outras situações (Substituto da DIRF)

- VIII - as pessoas físicas e jurídicas relacionadas no **art. 2º da Instrução Normativa RFB nº 1.990, de 18 de novembro de 2020.**

Quais os eventos e impostos?

- **Eventos:**
 - R-4010: Pagamento/crédito à pessoa física;
 - R-4020: Pagamento/crédito à pessoa jurídica;
 - R-4040: Pagamento não identificado;
 - R-4080: Retenção no recebimento;
- **Impostos:**
 - **16**-IRRF, **22**-PIS RET, **23**-COFINS RET, **24**-CSLL RET, **25**-CRF, **38**-COSIRF, **39**-IRRF Publicidade e Propaganda e/ou **63**-IRRF Aluguel Pessoa Física;
 - Além dos impostos, serão gerados os Pagamentos ao Exterior, Distribuição de Lucros, Reembolsos e Coparticipação no Plano de Saúde, etc...

 <http://> Como gerar o R-4000 da EFD REINF?

Substituição da DIRF, onde enviar? REINF ou eSocial?

- **Relação de Trabalho:** eSocial
 - Retenção de IR no salário dos funcionários, Pró-labore, RPA de Autônomo, etc...
- **Demais situações:** EFD REINF Série R-4000
 - Retenção nos serviços tomados, Auto retenção nos serviços prestados, Distribuição de lucros, Pagamentos ao exterior, etc...

A partir de quando a DIRF está extinta?

- A DIRF foi extinta para os fatos a partir de 2024, ou seja, em 02/2024 teremos de mandar a DIRF com os fatos de 2023, e em 02/2025, não será mais necessário enviar a DIRF com os fatos de 2024;

Prazo de Envio EFD REINF

- 15º dia do mês subsequente;
 - Quando for dia não útil, então posterga para o próximo dia útil;
- **Distribuição de Lucros:** Prazo maior para o envio, podendo ser enviado até o 15º dia do 2º mês subsequente ao Trimestre correspondente;
 - Quando for dia não útil, então posterga para o próximo dia útil;

EFD REINF Sem Movimento

- Art. 4º Na ausência de fatos a serem informados no período de apuração, os sujeitos passivos a que se refere o art. 3º ficam dispensados de apresentar a EFD-Reinf relativa ao respectivo período.

http://



Como enviar a EFD REINF sem movimento?



THOMSON REUTERS®

DCTFWeb

- **R-2000 (Parte Previdenciária):** Já está dentro da DCTFWeb, ou seja, a confissão de dívida e emissão da guia de pagamento é dentro da DCTFWeb;
- **R-4000 (Parte Federal):** Começa a impactar a DCTFWeb a partir da competência 01/2024, ou seja, a EFD REINF enviada até o 15º dia de 02/2024, já vai gerar impacto na DCTFWeb;

http://



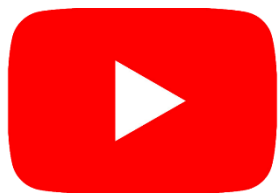
[Como fazer a Apuração dos Tributos Federais conforme DCTFWeb?](#)



THOMSON REUTERS®

CTD

Redes Sociais



Youtube: Treinamentos ao vivo todos os dias.

@CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3EEALvN>



Instagram: Publicações todos os dias com dicas, informações de treinamentos..

@CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3nVNMeP>



Telegram: Divulgação dos treinamentos, novidades do sistema e dicas.

Acesse: <https://bit.ly/3u91A6n>

CENTRO DE TREINAMENTO DOMÍNIO

Obrigado!