

# EFD-Reinf

# Base Legal

- Instrução Normativa nº 1.701, de 16 de março de 2017
  - Última atualização: Instrução Normativa RFB nº 2.043, de 12 de agosto de 2021
  - Instrução Normativa RFB nº 2.096 de 18 de julho de 2022
  - Instrução Normativa RFB nº 2.133/2023

# Obrigatoriedade

Abrange todas as empresas sujeitas às seguintes operações:

- . Pessoas Jurídicas que prestam e que contratam serviços realizados mediante cessão de mão de obra nos termos do art. 31 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991;
- Pessoas Jurídicas responsáveis pela retenção da Contribuição para o PIS/Pasep, da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- Pessoas Jurídicas optantes pelo recolhimento da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB);
- Produtor Rural Pessoa Jurídica e agroindústria quando sujeitos a contribuição previdenciária substitutiva sobre a receita bruta proveniente da comercialização da produção rural
- Adquirente de produto rural nos termos 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

# Obrigatoriedade

- Associações desportivas que mantenham equipe de futebol profissional que tenham recebido valores a título de patrocínio, licenciamento de uso de marcas e símbolos, publicidade, propaganda e transmissão de espetáculos desportivos;
- Empresa ou entidade patrocinadora que tenha destinado recursos a associação desportiva que mantenha equipe de futebol profissional a título de patrocínio, licenciamento de uso de marcas e símbolos, publicidade, propaganda e transmissão de espetáculos desportivos;
- Entidades promotoras de eventos desportivos realizados em território nacional, em qualquer modalidade desportiva, dos quais participe ao menos 1 (uma) associação desportiva que mantenha equipe de futebol profissional; e
- Pessoas Jurídicas e Físicas que pagaram ou creditaram rendimentos sobre os quais haja retenção do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), por si ou como representantes de terceiros.

# Escalonamento

Grupo 1	Empresas integrantes do Grupo 2 – Entidades Empresariais conforme a Tabela de Natureza Jurídica, com faturamento no ano de 2016 superior a R\$ 78 milhões
Grupo 2	Empresas integrantes do Grupo 2 – Entidades Empresariais conforme a Tabela de Natureza Jurídica, exceto as Optantes pelo Simples Nacional e Entidades pertencentes aos grupos 1, 3 e 4. OBS: As empresas do Simples Nacional farão parte do Grupo 3 desde que esse regime tributário conste no CNPJ em 1º de julho de 2018.
Grupo 3	Empresas Optantes pelo Simples Nacional, Entidades sem Fins Lucrativos e Pessoas Físicas.
Grupo 4	Entes da Administração Pública, Organizações Internacionais e Outras Instituições Extraterritoriais

# Escalonamento

II - para o 2º grupo, a partir das 8 (oito) horas de 10 de janeiro de 2019, referentes aos fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2019;

III - para o 3º grupo, que compreende os obrigados não pertencentes ao 1º, 2º e 4º grupos, a que se referem respectivamente os incisos I, II e IV, a partir das 8 (oito) horas de 21 de maio de 2021, referentes aos fatos ocorridos a partir de 1º de maio de 2021;

IV - para o 4º grupo, que compreende os entes públicos, integrantes do “Grupo 1 - Administração Pública” e as organizações internacionais, integrantes do “Grupo 5 - Organizações Internacionais e Outras Instituições Extraterritoriais”, ambas do Anexo V a partir das 8 (oito) horas de 22 de agosto de 2022, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º de agosto de 2022;

# Prazo de entrega

Periodicidade: **Mensal**

Dia de Entrega: **Até o dia 15 do mês subsequente** ao que se refira a escrituração.

Caso o dia 15 não seja útil, a entrega é antecipada!

As entidades promotoras de espetáculos desportivos deverão transmitir as informações relacionadas ao evento no prazo de até 2 (dois) dias úteis após a sua realização.

Leiautes, tabelas e regras de validação

# Leiaute

O leiaute é a base para o envio dos dados à Reinf.

Atualmente o leiaute está na versão **1.5**, a **grande novidade virá com o leiaute 2.1.2**

# Tabelas

Além do leiaute, é preciso conhecer as tabelas que compõem a Reinf.

Hoje, a Reinf trabalha com duas tabelas:

1. Tabelas do anexo I
2. Tabelas de regras

Fonte: <http://sped.rfb.gov.br/arquivo/show/2777>

# Tabelas do Anexo I e II

No Anexo I, teremos as seguintes tabelas:

1. Classificação dos serviços prestados mediante cessão de mão de obra
2. Países
3. Classificação tributária
4. Código de atividades, produtos e serviços sujeitos à CPRB
5. Eventos da Reinf

Fonte: <http://sped.rfb.gov.br/pasta/show/2777>

No Anexo II vamos encontrar as regras de validação da Reinf.

# Tabelas do Anexo I

<b>Tabela 06 – Classificação de Serviços Prestados mediante cessão de mão de obra/Empreitada</b>	
<b>Código</b>	<b>Tipo de Serviço</b>
100000001	Limpeza, conservação ou zeladoria
100000002	Vigilância ou segurança
100000003	Construção civil
100000004	Serviços de natureza rural
100000005	Digitação
100000006	Preparação de dados para processamento
100000007	Acabamento
100000008	Embalagem
100000009	Acondicionamento
100000010	Cobrança
100000011	Coleta ou reciclagem de lixo ou de resíduos
100000012	Copa
100000013	Hotelaria
100000014	Corte ou ligação de serviços públicos
100000015	Distribuição
100000016	Treinamento e ensino
100000017	Entrega de contas e de documentos
100000018	Ligação de medidores
100000019	Leitura de medidores
100000020	Manutenção de instalações, de máquinas ou de equipamentos
100000021	Montagem
100000022	Operação de máquinas, de equipamentos e de veículos
100000023	Operação de pedágio ou de terminal de transporte
100000024	Operação de transporte de passageiros
100000025	Portaria, recepção ou ascensorista
100000026	Recepção, triagem ou movimentação de materiais
100000027	Promoção de vendas ou de eventos
100000028	Secretaria e expediente
100000029	Saúde
100000030	Telefonia ou telemarketing
100000031	Trabalho temporário na forma da Lei nº 6.019, de janeiro de 1974

# Tabelas do Anexo I

Tabela 08 - Classificação Tributária	
Código	Descrição
01	Empresa enquadrada no regime de tributação Simples Nacional com tributação previdenciária substituída
02	Empresa enquadrada no regime de tributação Simples Nacional com tributação previdenciária não substituída
03	Empresa enquadrada no regime de tributação Simples Nacional com tributação previdenciária substituída e não substituída
04	MEI - Micro Empreendedor Individual
06	Agroindústria
07	Produtor Rural Pessoa Jurídica
08	Consórcio Simplificado de Produtores Rurais
09	Órgão Gestor de Mão de Obra
10	Entidade Sindical a que se refere a Lei 12.023/2009
11	Associação Desportiva que mantém Clube de Futebol Profissional
13	Banco, caixa econômica, sociedade de crédito, financiamento e investimento e demais empresas relacionadas no parágrafo 1º do art. 22 da Lei 8.212/91
14	Sindicatos em geral, exceto aquele classificado no código [10]
21	Pessoa Física, exceto Segurado Especial
22	Segurado Especial
60	Missão Diplomática ou Repartição Consular de carreira estrangeira
70	Empresa de que trata o Decreto 5.436/2005
80	Entidade Beneficente de Assistência Social isenta de contribuições sociais
85	Ente Federativo, Órgãos da União, Autarquias e Fundações Públicas
99	Pessoas Jurídicas em Geral

# Tabelas do Anexo I

Tabela 09 – Código de Atividades, Produtos e Serviços Sujeitos à CPRB				
Código	Descrição do Produto	NCM	Alíquotas %	Início de Escrituração Mês/Ano
I - Pessoas Jurídicas Prestadoras de Serviços -				
00000025 CR 2985-01	De TI e TIC referentes a: I - análise e desenvolvimento de sistemas; II - programação; III - processamento de dados e congêneres; IV - elaboração de programas de computadores, inclusive de jogos eletrônicos; V - licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação; VI - assessoria e consultoria em informática; VII - suporte técnico em informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e bancos de dados, bem como serviços de suporte técnico em equipamentos de informática em geral; VIII - planejamento, confecção, manutenção e atualização de páginas eletrônicas; e IX - execução continuada de procedimentos de preparação ou processamento de dados de gestão empresarial, pública ou privada, e gerenciamento de processos de clientes, com o uso combinado de mão de obra e sistemas computacionais.	-	4,5	01/12/2015

# Eventos não Periódicos

**R-1000 (Informações do Contribuinte):** Primeiro evento a ser transmitido à EFD-Reinf, uma vez que identifica o contribuinte, contendo os dados básicos de sua classificação fiscal.

**R-1070 (Tabela de Processos Administrativos/Judiciais):** Responsável pela informação de processos administrativos ou judiciais que suspendem a exigibilidade de crédito tributário.

**Alerta:** Havendo alteração na classificação tributária ou no status de um processo, faz-se necessário informar a data do fim de validade da informação anterior e enviar novo evento com a data de início de validade da nova informação.

# Eventos Periódicos

São aqueles cuja ocorrência tem frequência previamente definida, relacionados:

- 1.R-2010 e R-2020:** serviços tomados/prestados mediante cessão de mão de obra ou empreitada;
- 2.R-2030 e R-2040:** Recursos recebidos ou repassados para associação desportiva que mantenha equipe de futebol profissional;

# Eventos Periódicos

São aqueles cuja ocorrência tem frequência previamente definida, relacionados:

c) **R-2055:** Aquisição de produção rural;

d) **R-2050:** Comercialização da produção e à apuração da contribuição previdenciária substitutiva pelas agroindústrias e demais produtores rurais pessoa jurídica; e

e) **R-2060:** Empresas que se sujeitam à Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB) conforme Lei 12.546/2011.

# Eventos Periódicos

**e) R-2099 – Fechamento dos Eventos Periódicos:** Todas as informações prestadas relativas a tributos e contribuições em um determinado período de apuração são consideradas como um “movimento”, que, portanto, pode conter um ou mais eventos.

O envio do evento caracteriza o encerramento da transmissão dos eventos periódicos de determinado período de apuração.

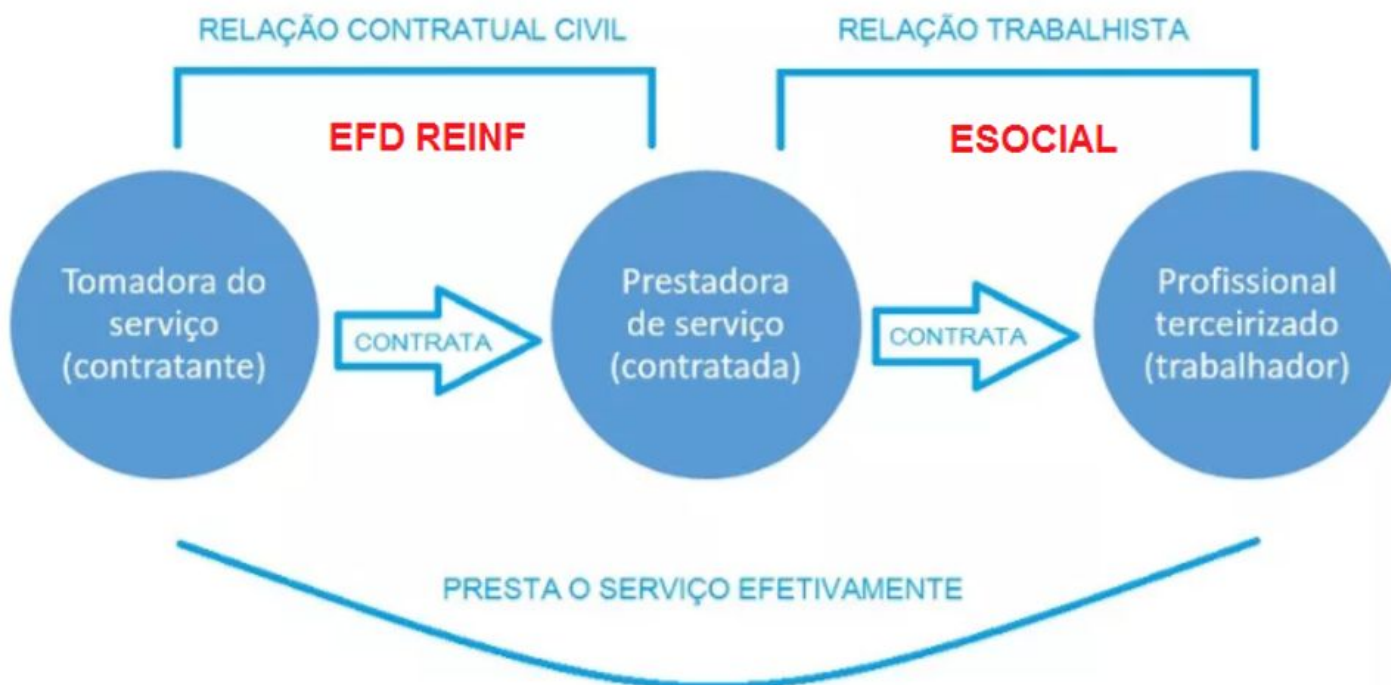
A aceitação deste evento pela EFD-Reinf após processadas as devidas validações, conclui a totalização das bases de cálculo e possibilita a integração com a respectiva Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF.

# Eventos Periódicos

f) **R-2098 - Reabertura dos Eventos Periódicos:** Utilizado para reabrir um período já encerrado. A partir da reabertura é possível o envio de retificações ou novos eventos referentes a um movimento já encerrado.

Após efetivada tal reabertura para o movimento, torna-se necessário o envio de um novo evento de fechamento.

# Como funciona?



# Sem Movimento

Na ausência de fatos a serem informados no período de apuração, os sujeitos passivos ficam dispensados de enviar quaisquer eventos da EFD-Reinf relativa ao respectivo período.

# Novidades para 2023

# Novos eventos

Com a adesão ao leiaute 2.1 será possível o envio dos eventos da série 4000 a partir de setembro de 2023\*:

- R-4010 - Pagamentos/créditos a beneficiário pessoa física;
- R-4020 - Pagamentos/créditos a beneficiário pessoa jurídica;
- R-4040 - Pagamentos/créditos a beneficiários não identificados;
- R-4080 - Retenção no recebimento

\*prazo alterado pela IN 2133/2023

## R-4010:

Conceito: evento pelo qual são enviadas as informações referentes a pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa efetuado por fonte pagadora pessoa física ou jurídica a beneficiário pessoa física, mesmo sem retenção de imposto de renda.

Ex: Distribuição de Lucros, Comissões e corretagens pagas, representação comercial sem retenção de IR.

## R-4020:

Conceito: evento pelo qual são enviadas as informações referentes a pagamento, crédito, entrega, emprego ou remessa efetuado por fonte pagadora pessoa física ou jurídica a beneficiário pessoa jurídica, mesmo sem retenção de imposto de renda.

**Importante: Aqui, podemos ter as retenções de PIS/COFINS/IR/CSL**

Ex: Pagamento de Aluguel;

## R-4040:

Conceito: evento pelo qual são enviadas informações de rendimentos pagos a beneficiário não identificado.

Ex: Recursos entregues a terceiros ou a sócios, acionistas ou titular, contabilizados ou não, quando não for comprovada a operação ou sua causa. Pagamentos efetuados pela pessoa jurídica no caso de não identificação dos beneficiários das despesas a título de remuneração indireta.

## R-4040:

Cálculo:

Pagamento de R\$ 10.000,00 a beneficiário(s) não identificado(s).

O valor reajustado (base de cálculo) deve ser calculado dividindo-se o valor pago pela alíquota, ou seja,  $R\$ 10.000,00 / 0,65 = R\$15.384,61$

E o valor do imposto de renda será o valor reajustado (a base de cálculo) encontrada multiplicada por 35%.  $R\$15.384,61 \times 35\% = R\$ 5.384,61$

## R-4080:

Conceito: evento pelo qual são enviadas informações de rendimentos cuja retenção e recolhimento do imposto de renda são feitos pela própria empresa prestadora dos serviços, procedimento mais conhecida como auto retenção.

Ex: 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;

# R-4080:

Possível cruzamento de informações:

R-4080 x R-4020

Agência de Publicidade presta serviço para uma empresa. Como deve proceder na REINF?

R-4080 - Prestador/beneficiário - recolhe

R-4020 - Tomador/pagador - não recolhe

# Caso Prático:

Nota Fiscal:	2202
Valor:	R\$ 50.0000
Serviço:	Limpeza, conservação ou zeladoria (100000001)
Prestador:	ABC LTDA
Tomador:	XPTO LTDA

Data de Emissão:	31/01/2023,	FG: INSS
Data de Entrada:	01/02/2023,	FG: IR
Data de Pagamento:	15/02/2023, 15/03/2023,	FG: PCC

# Caso Prático:

Jan		Fev		Mar	
↓		↓		↓	
R-2010	R-2020	R-4020 (PJ)		R-4020 (PJ)	
Prestador	Tomador	Beneficiário: Prestador		Beneficiário: Prestador	
NF nº 2202	NF nº 2202	Valor Bruto: R\$ 25.000		Valor Bruto: R\$ 50.000	
Valor: R\$ 50.0000	Valor: R\$ 50.0000	Base IR: R\$ 44.500		BC PCC: R\$ 25.000	
INSS: R\$ 5.500	INSS: R\$ 5.500	IR: R\$ 445 (1%)		PCC: R\$ 1.162,50	
11% INSS	11% INSS	BC PCC: R\$ 25.000			
		PCC: R\$ 1.162,50			

# Obrigado

