

# Implementando a Ampla Retenção do IRRF nos Municípios

## Diretrizes e os Procedimentos Administrativos

CURSO ONLINE: 05 DE SETEMBRO DE 2023

<b>OBJETIVO</b>	Este curso tem como objetivo orientar os servidores municipais no correto processo de implementação da ampla retenção do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) incidente sobre os pagamentos realizados pelos Municípios em fornecimento de bens ou prestação de serviços. O curso visa orientar os participantes sobre as diretrizes e os procedimentos administrativos para garantir a efetiva aplicação da retenção, conforme as normas vigentes.
<b>PÚBLICO-ALVO</b>	Agentes e Servidores Públicos Municipais; Setores de Arrecadação e Tributação Municipal; da Contabilidade; Contadores; Procuradores; Controle Interno e outros interessados pelo tema.
<b>METODOLOGIA</b>	Aula expositiva e dialogada com uso de plataforma Google Meet e ferramentas..
<b>CARGA HORÁRIA</b>	04 horas online.
<b>PROFESSOR(A)</b>	Marclio Melo: Diretor da Gestec Municipal, Professor e consultor de municípios. Especialista em direito tributário municipal. Gestor público. Contabilista. Atua na área pública desde 1984, como agente fiscal, diretor, secretário e outros cargos na administração pública. Desde 1992 atua na iniciativa privada como consultor especialista em administração tributária municipal. Especializado em tributos municipais e planejamento. Estudante. Autor. Defensor da tese "Responsabilidade Fiscal com a Receita e o Controle na Arrecadação Tributária Municipal".
<b>INVESTIMENTO</b>	Municípios afiliados: R\$ 125,00 / Público em geral: R\$ 250,00.
<b>INFORMAÇÕES</b>	Anaximandro – (31) 2125 - 2403 (anaximandro@amm-mg.org.br) Edir – (31) 2125 - 2411 (edir@amm-mg.org.br) / Rayne – (31) 2125 - 2442 (eventos@amm-mg.org.br)
<b>INSCRIÇÕES</b>	Central AMM: <a href="https://central.amm-mg.org.br/">https://central.amm-mg.org.br/</a>

## PROGRAMAÇÃO

DATA: 05/09/2023

8h: Módulo I:

### 1. CONSTITUIÇÃO FEDERAL

- Evolução histórica do Imposto de Renda Retido na Fonte na Constituição Federal; A destinação constitucional do IRRF.

### 2. ALGUNS RESULTADOS NOS MUNICÍPIOS QUE IMPLANTARAM A AMPLA RETENÇÃO DO IR

- Demonstrativos de aumento na receita municipal após a implementação da retenção ampla.

### 3. RETENÇÃO NA FONTE E A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

- Conceitos sobre Retenção na Fonte e Substituição Tributária; Síntese dos impostos sujeitos a retenção; e como ocorre a substituição.

### 4. IRRF NO SETOR PÚBLICO E NO SETOR PRIVADO

- A Substituição Tributária na área pública e privada e a destinação do valor retido.

### 5. IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE

- Características gerais.
- Análise da decisão do Supremo Tribunal Federal (Tema 1130) que determinou que a titularidade dessas receitas pertencia aos Municípios
- Os efeitos jurídicos dessa decisão.
- A IN Instrução Normativa nº 1234/2012 da RFB e as alíquotas do IRRF.

### 5.1. RETENÇÃO NOS PAGAMENTOS REALIZADOS ÀS PESSOAS JURÍDICAS

- Fato Gerador, base de cálculo e alíquotas;
- Responsabilidades do fornecedor contratado e do ente público;
- Procedimento para a retenção; Nota fiscal;
- Tabela de Alíquotas – Anexo I da IN nº 1234/2012;
- Impacto do IRRF nas Notas Fiscais dos Fornecedores do Município;
- Documentos de cobrança com código de barras;
- Hipóteses de dispensa de retenção - Quando não haverá retenção;
- Declaração do IRRF x Obrigação Acessória de declarar as retenções;
- Serviços com emprego de materiais; Operações mistas; Construção Civil;
- Situações Específicas, como por exemplo: agências de viagens, seguros, telefone, convênios, aluguel de imóveis e outros;

- Optantes do Simples Nacional e outras não retenções previstas no art. 4º, da IN nº 1234/2012;
- Obrigações Acessórias –DIRF/2023 e EFD-Reinfem 2024;
- Análise dos fundamentos legais atualizados, em específico:
  - Instrução Normativa RFB nº 1234/2012.
  - Instrução Normativa RFB nº 2145, de 26/06/2023, que alterou a IN nº 1234/2012.
  - Art. 64 da lei nº 9430/96.

- MAFOM 2023.

### 5.2. RETENÇÃO NOS PAGAMENTOS REALIZADOS ÀS PESSOAS FÍSICAS

- Fato Gerador, base de cálculo e alíquotas;
- Novos valores da Tabela Progressiva e sua aplicação;
- Rendimentos de trabalho, de alugueis;
- Adiantamentos; Pagamentos acumulados;
- Rendimentos recebidos acumuladamente –RRA;
- Período de apuração;
- Dispensa de retenção; Rendimentos isentos e não tributáveis ;
- Análise dos fundamentos legais atualizados, em específico:
  - Instrução Normativa RFB nº 1500/2014.
  - MAFOM 2023.

### 6. IMPLEMENTAÇÃO DO IRRF NOS MUNICÍPIOS

- Elaboração do ato normativo municipal;
  - Atos Administrativos afins à implantação da Retenção Ampla do Imposto de Renda;
  - Modelo de decreto; Modelo de notificação; Modelo de cláusula contratual e termo aditivo;
  - Retenção em autarquias e fundações municipais;
  - Retenção na Câmara Municipal x Ato Normativo próprio;
  - Lista de procedimentos que devem ser adotados;
  - A informática e Aplicativos que auxiliam na retenção na fonte.
- ### 7. RESPOSTAS ÀS PRINCIPAIS DÚVIDAS;
- Principais dúvidas sobre o IRRF;
  - Vigência do direito de proceder a retenção do IRRF x incidência em contratos antigos;
  - Dificuldades operacionais na retenção;
  - Serviços mistos ou complexos x Descrição na Nota x Declaração na DIRF / EFDReinf.

12:30h: Encerramento do curso.