



Participação nos Lucros e Resultados

Produto	: Microsiga Protheus Gestão de Pessoal Versão 11		
Chamado	: TGZZON	Data da publicação	: 31/07/13
País(es)	: Brasil	Banco(s) de Dados	: Todos

A Medida Provisória nº 597, de 26 de dezembro de 2012, introduz alterações ao **Regime de Tributação da Participação nos Lucros ou Resultados (PLR)**.

Para o recolhimento do IRRF de PLR sob a nova tributação, o **Ato Declaratório Executivo Codac nº 13**, de 6 de março de 2013, criou o código de recolhimento **3562 - IRRF - Participação nos Lucros ou Resultados – PLR**.

Para o recolhimento do IRRF de PLR (verba com Id de cálculo **152**) via guia **Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF)** utilize o código de recolhimento **3562**.

! Importante

Esta implementação complementa a liberação dos chamados **TGZZON** e **TGMFC2** que trata o novo cálculo do IR sobre o PLR. Na seção **Procedimentos para Utilização**, há o detalhamento do processo realizado desde o cadastro das verbas até o recolhimento do IRRF de PLR.

Procedimento para Implementação

Para viabilizar essa melhoria, aplique previamente o pacote de atualizações (*Patch*) deste chamado.

Procedimentos para Utilização

Requisito:

Possuir verbas cadastradas com os seguintes Ids:

Id de cálculo	Descrição
151	Verba de Distribuição de Lucro
152	Imposto Renda da Verba Distribuição de Lucro
300	Deduc. Dependente Distr. Lucro

Se o pagamento da PLR for efetuado com a Folha, as três verbas acima devem estar com o campo **Ref. Adiant. (RV_ADIANTA)** configurados com **Não**. As verbas com os **IDs de cálculo 151 e 300** devem estar com o campo **IR (RV_IR)** configurado com **Sim**.

Se o pagamento da PLR for efetuado no adiantamento, as três verbas acima devem estar com o campo **Ref. Adiant. (RV_ADIANTA)** configurados com **Sim**. As verbas com os **IDs de cálculo 151 e 300** devem estar com o campo **IR (RV_IR)** configurado com **Sim**.



Cadastrar outras duas verbas:

XXX – Desconto PLR. Verba de desconto.

YYY – IR de PLR. Verba de provento.

Acesse o cadastro da verba com o **Id de cálculo 151** e no campo **Cod. Corresp. (RV_CODCORR)** informe a verba **XXX**. No cadastro da verba com o **Id de cálculo 152** informe a verba **YYY**.

Caso exista desconto de pensão sobre o PLR, a verba de pensão informada no **Cadastro de Beneficiários** deve estar com o campo **IR (RV_IR)** configurado com **Sim** e não deve possuir nenhum ID de cálculo. Se o pagamento da PLR for efetuado no adiantamento, o campo **Ref. Adiant. (RV_ADIANTA)** deve estar configurado com **Sim** e, caso o pagamento da PLR seja efetuado com a Folha, o campo **Ref. Adiant. (RV_ADIANTA)** deve estar configurado com **Não**.

Verifique se existe a tabela auxiliar **S044 – Tabela de IR para PLR**. Caso não exista, acesse a rotina **Definição Tabelas (GPEA310)** para o sistema efetuar a atualização. Estrutura da tabela **S044**:

Campo	Descrição	Utilização
FILIAL	Filial	Informe a qual filial refere-se o registro.
MÊS/ANO	Mês/Ano	Informe a qual competência refere-se o registro.
SEQUENCIA	Sequência	Campo sequencial utilizado pelo sistema.
ANOMESI	Ano/Mês Ini.	Informe ano/mês inicial de vigência.
ANOMESF	Ano/Mês Fin.	Informe ano/mês final de vigência.
ISENCAO	Isenção	Informe o valor limite para isenção de retenção de imposto de renda.
VAL1	Valor 1	Informe o valor limite da 1ª faixa da tabela de imposto de renda.
ALIQ1	Alíquota 1	Informe o percentual de alíquota correspondente ao Valor 1, que será aplicado sobre a PLR, para cálculo de seu desconto de imposto de renda.
DED1	Deduzir 1	Informe o valor de dedução para a 1ª faixa.
VAL2	Valor 2	Informe o valor limite da 2ª faixa da tabela de imposto de renda.
ALIQ2	Alíquota 2	Informe o percentual de alíquota correspondente ao Valor 2, que será aplicado sobre a PLR, para cálculo de seu desconto de imposto de renda.
DED2	Deduzir 2	Informe o valor de dedução para a 2ª faixa.
VAL3	Valor 3	Informe o valor limite da 3ª faixa da tabela de imposto de renda.
ALIQ3	Alíquota 3	Informe o percentual de alíquota correspondente ao Valor 3, que será aplicado sobre a PLR, para cálculo de seu desconto de imposto de renda.
DED3	Deduzir 3	Informe o valor de dedução para a 3ª faixa.
VAL4	Valor 4	Informe o valor limite da 4ª faixa da tabela de imposto de renda.
ALIQ4	Alíquota 4	Informe o percentual de alíquota correspondente ao



DED4	Deduzir 4	Valor 4, que será aplicado sobre a PLR, para cálculo de seu desconto de imposto de renda.
DEDDEP	Dedução Dependente	Informe o valor de dedução para a 4ª faixa.
LIMDEP	Limite Dependente	Informe o valor de dedução de IR para cada dependente.
RETMIN	Retenção Mínima	Informe a quantidade máxima de dependentes a ser utilizada para dedução.
		Informe o valor de retenção mínima de Imposto de Renda.

Exemplo de preenchimento da tabela para pagamento da PLR em Abril/2013:

Campo	Conteúdo
Filial	01
Mês/Ano	042013
Sequência	001
Ano/Mês Ini.	201301
Ano/Mês Fin.	201312
Isenção	6.000,00
Valor 1	9.000,00
Alíquota 1	7,50
Deduzir 1	450,00
Valor 2	12.000,00
Alíquota 2	15,00
Deduzir 2	1.125,00
Valor 3	15.000,00
Alíquota 3	22,50
Deduzir 3	2.025,00
Valor 4	999.999.999,99
Alíquota 4	27,50
Deduzir 4	2.775,50
Dedução Dependente	171,97
Limite Dependente	99
Retenção Mínima	10,00

Caso a PLR seja paga sobre um valor fixo ou sobre uma porcentagem do salário, utilize a rotina de **Geração de Verbas (GPEM170)**.

Se o pagamento da PLR for efetuado no adiantamento, na Geração de Verbas, informe uma semana de pagamento diferente da usual, por exemplo: **01**.



Caso a regra da PLR seja diferente para cada funcionário, é necessário incluir a verba de provento de PLR (**Id de cálculo 151**) para cada funcionário com o valor a ser pago na rotina de **Lançamentos Mensais (GPEA090)**.

Se o pagamento da PLR for efetuado no adiantamento, na inclusão da verba, informe uma semana de pagamento diferente da usual, por exemplo: **01**.

Caso exista o pagamento do adiantamento quinzenal, calcule o adiantamento normalmente, através da rotina de **Cálculo do Adiantamento (GPEM010)**.

Caso o pagamento da PLR seja efetuado no adiantamento, siga os passos a seguir:

Para o cálculo da PLR, execute a rotina de **Cálculo do Adiantamento (GPEM010)**.

Na pergunta **N. Adiant. No Mês?**, coloque o número de semana informado na geração da verba de PLR, por exemplo: **01**.

Na pergunta **Data de Pagamento?** informe a data de pagamento desejada (se já foi informado data de pagamento na geração da verba de PLR, informe a mesma data na pergunta da rotina).

Na pergunta **Calcular Os?** selecione a opção **Informados**.

! *Importante*

Não é necessário efetuar o Fechamento do Adiantamento referente o pagamento da PLR.

Caso o pagamento da PLR seja efetuado junto com a folha, basta executar o cálculo da folha normalmente, para que o IR da PLR seja calculado.

O recolhimento do IRRF de PLR (verba com **Id de cálculo 152**) deve ser efetuado pela rotina **Dirf Mensal/DARF (GPER050)**. O código de recolhimento para PLR é **3562**.

Caso exista mais de um pagamento de IRRF de PLR no mesmo ano-calendário da data de pagamento, o valor da base lançado é somado aos valores já pagos (acumulados anuais), e o valor do IR sobre PLR já pago, é descontado do valor calculado.

Exemplo de utilização, caso o pagamento da PLR seja efetuado no adiantamento:

1. No **Gestão de Pessoal (SIGAGPE)** acesse **Atualizações/Definições de Cálculo/Definição Tabelas (GPEA310)**.

Verifique existência da tabela auxiliar S044 - Tabela de IR para PLR.

2. Acesse **Atualizações/Definições de Cálculo/Manutenção Tabelas (GPEA320)**.

Atualize o cadastro da tabela auxiliar S044, conforme exemplo de preenchimento do boletim.

3. Acesse **Atualizações/Lançamentos/Mensais (GPEA090)**.

Posicione sobre o funcionário e clique na opção **Incluir/Alterar**. Efetue a inclusão da verba com **Id de cálculo 151** e informe uma semana de pagamento diferente da usual, por exemplo: **01**.

4. Acesse **Miscelânea/Cálculo/Adiantamento (GPEM010)**.

Preencha as perguntas de acordo com o help de campo e atente-se ao preenchimento das perguntas:

- **Calcular OS?:** Informe a opção **Informados**.
- **Data de Pagamento?:** Informe a data de pagamento da PLR.
- **N.Adiant. no Mês?:** Informe a semana cadastrada na inclusão da verba de pagamento de PLR (**Id de cálculo 151**).



5. Acesse **Relatórios/Mensais/DIRF Mensal/DARF (GPER050)**.

Preencha as perguntas de acordo com o help de campo e atente-se ao preenchimento da pergunta **Código Recolhimento**. Para IRRF de PLR, utilize o código **3562**.

Exemplo de utilização, caso o pagamento da PLR seja efetuado junto com a folha:

1. No **Gestão de Pessoal (SIGAGPE)** acesse **Atualizações/Definições de Cálculo/Definição Tabelas (GPEA310)**.

Verifique existência da tabela auxiliar S044 - Tabela de IR para PLR.

2. Acesse **Atualizações/Definições de Cálculo/Manutenção Tabelas (GPEA320)**.

Atualize o cadastro da tabela auxiliar S044, conforme exemplo de preenchimento do boletim.

3. Acesse **Atualizações/Lançamentos/Mensais (GPEA090)**.

Posicione sobre o funcionário e clique na opção **Incluir/Alterar**. Efetue a inclusão da verba com **Id de cálculo 151**.

4. Acesse **Miscelânea/Cálculo/Folha (GPEM020)**.

Preencha as perguntas de acordo com o help de campo.

5. Acesse **Relatórios/Mensais/DIRF Mensal/DARF (GPER050)**.

Preencha as perguntas de acordo com o help de campo e atente-se ao preenchimento da pergunta **Código Recolhimento**. Para IRRF de PLR, utilize o código **3562**.

Exemplo de utilização para a geração de títulos:

1. Acesse **Miscelânea/Títulos/Definição**.

2. Clique na opção de Incluir/Alterar e selecione o tipo de título IR S/ PLR nos títulos disponíveis. **Atualizações/Definições de Cálculo/Manutenção Tabelas (GPEA320)**.

3. Acesse **Miscelânea/Títulos/Geração**.

4. Clique em **Parâmetros** e parametrize de acordo com o(s) funcionário(s) e período que foi pago o IR s/ PLR

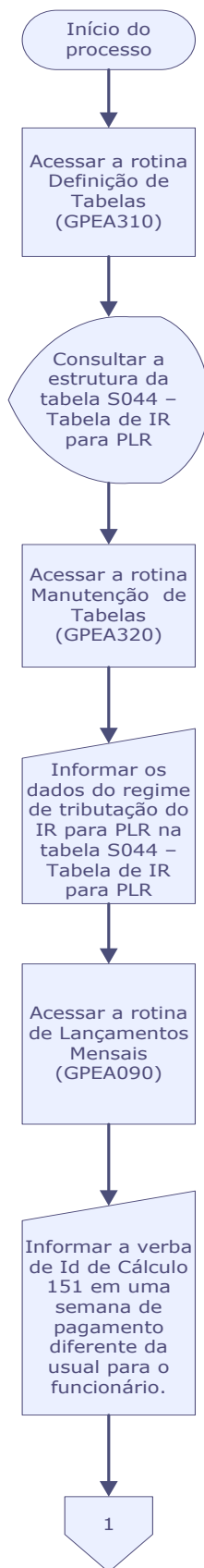
5. Execute a geração clicando em **OK**.

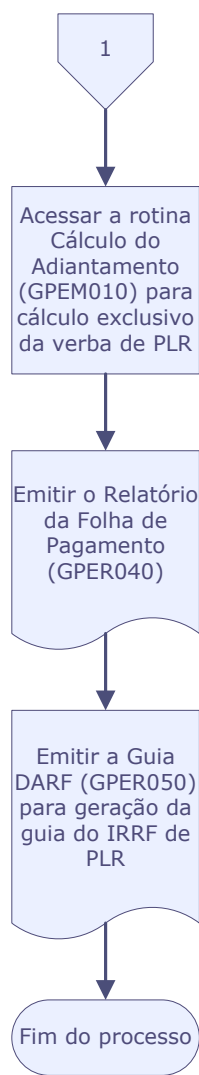
6. Acesse **Miscelânea/Títulos/Manutenção**.

7. Verifique que foi gerado o título para IR s/ PLR.



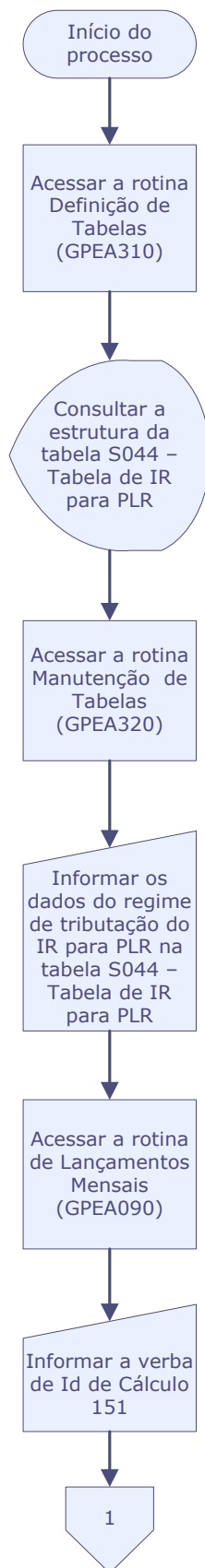
Fluxograma do processo, caso o pagamento da PLR seja efetuado no adiantamento:

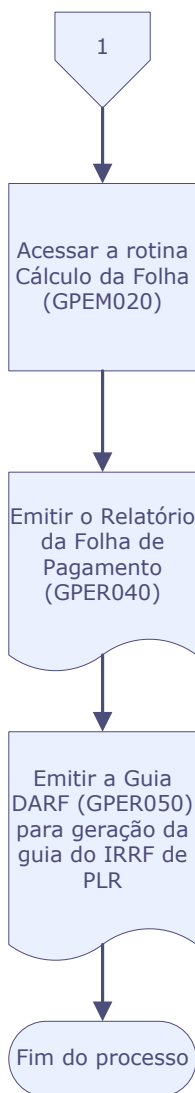






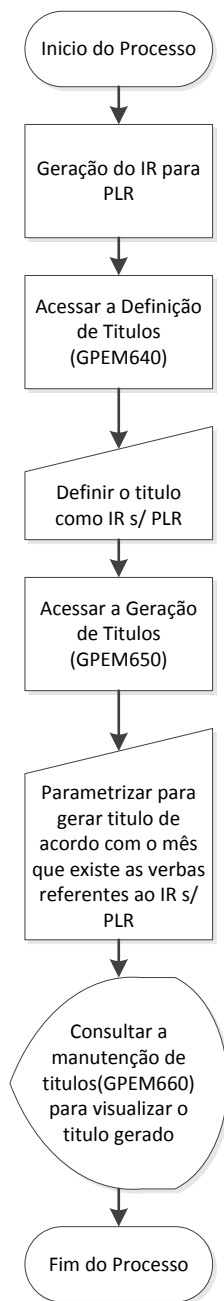
Fluxograma do processo, caso o pagamento da PLR seja efetuado junto com a folha:







Fluxograma do processo de geração de títulos:





Informações Técnicas

Tabelas Utilizadas	SRC - Movimento do Período. SRD - Histórico de Movimentos. SRI - Movimento 2ª Parcela 13º. SRR - Itens de Férias e Rescisões. RC0 – Definição de Títulos.
Funções Envolvidas	GPER050 – Relatório DIRF Mensal/DARF. GPEM640 – Definição de Títulos. GPEM650 – Geração de Títulos. GPEM660 – Manutenção de Títulos.
Sistemas Operacionais	Windows®/Linux®