

Encontro com as
**Setoriais de
Contabilidade**
do Governo Federal

2023

2ª Edição

EFD – Reinf

Série 4000



As retenções efetuadas deverão ser escrituradas na EFD-Reinf a partir de 09/2023.

IN 2.043/21

Art. 5 (...)

VI - para os sujeitos passivos a que se refere o inciso VIII do caput do art. 3º, a partir das 8 (oito) horas de 21 de setembro de 2023, **em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º de setembro de 2023.**

Art. 3 (...)

VIII - as pessoas físicas e jurídicas relacionadas no art. 2º da Instrução Normativa RFB nº 1.990...

IN 1.990/20

Art. 2º Deverão apresentar a Dirf: (...)



Leiautes da “Familia 4000”.

Os eventos da série R-4000 devem ser utilizados pelo contribuinte para prestar suas informações relativas a retenções na fonte de imposto sobre a renda e proventos renda, CSLL, Pis/Pasep e Cofins, **cujos principais objetivos são a alimentação da DCTFWeb e dos sistemas de malha fiscal da Receita Federal.**

As informações prestadas nos eventos da série R-4000 (R-4010, R-4020, R-4040 e R-4080) **são independentes** das informações prestadas nos eventos da série R-2000 (R-2010 a R-2060).



Independência entre as “Famílias 2000 e 4000”.

Podem ocorrer situações em que uma mesma operação possa gerar informações em algum dos eventos da série R-2000 em um determinado período de apuração e possa gerar também informações em algum dos eventos da série R-4000 **no mesmo ou em outro período de apuração.**

Exemplo

Serviço de Cessão de mão de obra. Nota Fiscal emitida em 03/2023 e paga em 04/2023.

Evento R-2010 – 03/2023

Evento R-4020 – 04/2023



Eventos da Família 4000.

- 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.
- R-4099 – Fechamento/reabertura dos eventos da série R-4000.

R-4099 – INTEGRAÇÃO COM A DCTFWEB.





Tabela 01 – Natureza de Rendimentos

Importante: as retenções de imposto de renda decorrentes do rendimento de trabalho devem ser enviadas pelo eSocial. No entanto, para situações específicas em que não seja possível fazer o envio pelo eSocial, a EFD-Reinf deve ser a escrituração utilizada para essa apuração. Maiores detalhes a respeito estão informados nos manuais de orientação do eSocial e da EFD-Reinf.

Código natureza do rendimento	Natureza de rendimento	FCI	13º	RRA	DED	REND. ISENTO	País Exterior		DECLARANTE	TRIBUTO *
							PF	PJ		
Grupo 10 - Rendimento do Trabalho e da Previdência Social										
10001	Rendimento decorrente do trabalho com vínculo empregatício	N	S	S	1;2;3;4;5;7	2;3;4;5;8;99	F	N/A	PJ/PF	IR
10002	Rendimento decorrente do trabalho sem vínculo empregatício	N	N	S	1;2;3;4;5;7	2;3;4;5;8;99	F	N/A	PJ/PF	IR
10003	Rendimento decorrente do trabalho pago a trabalhador avulso	N	S	S	1;2;3;4;5;7	2;3;4;5;8;99	F	N/A	PJ/PF	IR
10004	Participação nos lucros ou resultados (PLR)	N	N	S	1;2;3;5;7		F	N/A	PJ	IR
10005	Benefício de Regime Próprio de Previdência Social	N	S	S	1;2;3;5	1;6;99	F	N/A	PJ	IR



Grupo 11 - Rendimento decorrente de Decisão Judicial

11001	Decorrente de Decisão da Justiça do Trabalho	N	S	S	1;5;7	2;3;4;5;7; 8;99	F	F	PJ/PF	IR
11002	Decorrente de Decisão da Justiça Federal	N	S	S	1;2;3;4; 5;7	1,2;3;4;5; 6;7;8;9;9 9	F	F	PJ	IR
11003	Decorrente de Decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal	N	S	S	1;2;3;4; 5;7	1,2;3;4;5; 6;7;8;99	F	F	PJ/PF	IR
11004	Responsabilidade Civil - juros e indenizações por lucros cessantes, inclusive astreinte	N	S	S	1;2;3;4; 5;7	1,2;3;4;5; 6;7;8;99	F	F	PJ/PF	IR
11005	Decisão Judicial – Importâncias pagas a título de indenizações por danos morais, decorrentes de sentença judicial.	N	S	S	1;2;3;4; 5;7	1,2;3;4;5; 6;7;8;99	F	F	PJ/PF	IR



Grupo 12 - Rendimento do Capital

12001	Lucro e Dividendo	N	N	S			F	F	PJ	
12002	Resgate de Previdência Complementar - Modalidade Contribuição Definida/Variável - Não Optante pela Tributação Exclusiva	N	N	N		7	F	N/A	PJ	IR
12003	Resgate de Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi)- Não Optante pela Tributação Exclusiva	N	N	N		7	F	N/A	PJ	IR



Grupo 13 - Rendimento de Direitos (Royalties)

13001	Rendimentos de Aforamento	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR
13002	Rendimentos de Locação ou Sublocação	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR
13003	Rendimentos de Arrendamento ou Subarrendamento	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR
13004	Importâncias pagas por terceiros por conta do locador do bem (juros, comissões etc.)	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR
13005	Importâncias pagas ao locador pelo contrato celebrado (luvas, prêmios etc.)	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR
13006	Benfeitorias e quaisquer melhoramentos realizados no bem locado	N	N	S	1;5;7		F	O	PJ/PF	IR



Grupo 14 - Prêmios e demais rendimentos

14001	Prêmios distribuídos, sob a forma de bens e serviços, mediante loterias, concursos e sorteios, exceto a distribuição realizada por meio de vale-brinde	N	N	N			F	F	PJ/PF	IR
14002	Prêmios distribuídos, sob a forma de dinheiro, mediante loterias, concursos e sorteios, exceto os de antecipação nos títulos de capitalização e os de amortização e resgate das ações das sociedades anônimas	N	N	N			F	F	PJ/PF	IR
14003	Prêmios de Proprietários e Criadores de Cavalos de Corrida	N	N	N			F	F	PJ/PF	IR
14004	Benefícios líquidos mediante sorteio de títulos de capitalização, sem amortização antecipada	N	N	N			F	F	PJ/PF	IR



Grupo 15 - Rendimento Pago/Creditado a Pessoa Jurídica

15001	Importâncias pagas ou creditadas a cooperativas de trabalho relativas a serviços pessoais que lhes forem prestados por associados destas ou colocados à disposição	N	N	N			N/A	N	PJ	IR
15002	Importâncias pagas ou creditadas a associações de profissionais ou assemelhadas, relativas a serviços pessoais que lhes forem prestados por associados destas ou colocados à disposição	N	N	N			N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
15003	Remuneração de Serviços de administração de bens ou negócios em geral, exceto consórcios ou fundos mútuos para aquisição de bens	N	N	N			N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
15004	Remuneração de Serviços de advocacia	N	N	N			N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg



Grupo 16 - Demais Rendimentos de Residentes ou domiciliados no Exterior

16001	Rendimentos de serviços técnicos, de assistência técnica, de assistência administrativa e semelhantes	N	N	N			O	O	PJ/PF	IR
16002	Demais Rendimentos de juros e comissões	N	N	N			O	O	PJ/PF	IR
16003	Rendimento pago a companhia de navegação aérea e marítima	N	N	N			N/A	O	PJ/PF	IR
16004	Rendimento de Direito relativo a exploração de obras audiovisuais estrangeiras, radiodifusão de sons e imagens e serviço de comunicação eletrônica de massa por assinatura	N	N	N			O	O	PJ/PF	IR
16005	Demais Rendimentos de qualquer natureza	N	N	N			O	O	PJ/PF	IR
16006	Demais Rendimentos sujeitos à Alíquota Zero	N	N	N			O	O	PJ/PF	



17 - Rendimentos pagos/creditados por órgãos da administração pública na forma da IN RFB 1234/2012

17001	Alimentação	N	N				N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
17002	Energia elétrica	N	N				N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
17003	Serviços prestados com emprego de materiais	N	N				N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
17004	Construção Civil por empreitada com emprego de materiais	N	N				N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg
17005	Serviços hospitalares de que trata o art. 30 da Instrução Normativa RFB nº 1.234, de 11 de janeiro de 2012	N	N				N/A	N	PJ	IR, CSLL, COFINS, PP, Agreg

Eventos da Família 4000

EFD-REINF

* campos obrigatórios ⏪ Voltar 🖨 Imprimir 🗑 Ocultar todos

Eventos de Tabelas	Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000)	Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000)	Manutenção
--------------------	--	---	------------

Bem vindo !
12278636000189 - I K M KXMUGDVXIQW H UQUVHPWU DVNW

A Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais EFD-Reinf é um dos módulos do Sistema Público de Escrituração Digital - SPED, a ser utilizado pelas pessoas jurídicas e físicas, em complemento ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas – eSocial.

Eventos da Família 4000

EFD-REINF

* campos obrigatórios ⏪ Voltar 🖨 Imprimir 🗖 Ocultar todos

Eventos de Tabelas	Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000)	Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000)	Manutenção	
--------------------	--	---	------------	--

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Incluir pagamento/crédito



Beneficiário pessoa física

R-4010



Beneficiário pessoa jurídica informado pela fonte pagadora

R-4020



Beneficiário não identificado

R-4040



Beneficiário pessoa jurídica informado pelo próprio beneficiário do rendimento (auto retenção)

R-4080

Pagamento-Crédito à Pessoa Jurídica

EFD-REINF

* campos obrigatórios ⏪ Voltar 🖨 Imprimir 🗑 Ocultar todos

Eventos de Tabelas Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000) Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000) Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Incluir

| Informações de identificação do evento (Contribuinte : 12.278.636) |

Para pagamentos a residentes no Brasil, é obrigatório informar o CNPJ do beneficiário.
O nome do beneficiário só deve ser preenchido para pagamentos a beneficiários residentes no exterior.

Período de apuração *

MM/AAAA

Estabelecimento *

1 - CNPJ ▼

00.000.000/0000-00

CNPJ do beneficiário

00.000.000/0000-00

ou

Nome do beneficiário

Identificador adicional

Continuar

Cancelar

Indicador Especial

EFD-REINF

* campos obrigatórios Voltar Imprimir Ocultar todos

Eventos de Tabelas Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000) Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000) Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Incluir

| Informações de identificação do evento (Contribuinte : 12.278.636) |

Para pagamentos a residentes no Brasil, é obrigatório informar o CNPJ do beneficiário.
O nome do beneficiário só deve ser preenchido para pagamentos a beneficiários residentes no exterior.

Período de apuração *

MM/AAAA

Estabelecimento *

1 - CNPJ

00.000.000/0000-00

CNPJ do beneficiário

00.000.000/0000-00

ou

Nome do beneficiário

Identificador adicional

Continuar

Cancelar

Pagamento-Crédito à Pessoa Jurídica

EFD-REINF

Eventos de Tabelas

Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000)

Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000)

Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Incluir

| Informações de identificação do evento (Contribuinte : 12.278.636) |

Para pagamentos a residentes no Brasil, é obrigatório informar o CNPJ do beneficiário.
O nome do beneficiário só deve ser preenchido para pagamentos a beneficiários residentes no exterior.

Período de apuração *

02/2023

Estabelecimento *

1 - CNPJ ▼

12.278.636/0001-89

CNPJ do beneficiário

00.000.000/0001-91

ou

Nome do beneficiário

Identificador adicional

1000001

Continuar

Cancelar

Natureza de Rendimento

EFD-REINF * campos obrigatórios [Voltar](#)

Eventos de Tabelas | Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000) | Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000) | Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Incluir

| Informações de identificação do evento (Contribuinte : 12.278.636 / Evento : Original / Layout : 2.01.02) |

Período de apuração 02/2023	Estabelecimento 12.278.636/0001-89	Beneficiário 00.000.000/0001-91	Identificador adicional 1000001
--------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------	------------------------------------

| Naturezas de Rendimentos |

Natureza do rendimento

| Natureza Jurídica |

Código da natureza jurídica
2062 [Informações](#)

Este campo só pode ser preenchido se a natureza do rendimento for 2062.

| Informações adicionais |

Evento: Original | Layout: 2.01.02

[Salvar rascunho](#) [Cancelar e voltar](#) [Cancelar](#)

Identificação do rendimento

Natureza de rendimento [1]

| Natureza do rendimento pago/creditado ao beneficiário |

Grupo do rendimento
Selecione

Natureza do rendimento *

Observações sobre a natureza de rendimento informada (opcional)

[Salvar](#) [Cancelar](#)

Natureza de Rendimento

Identificação do rendimento

■ Natureza de rendimento [1]

| Natureza do rendimento pago/creditado ao beneficiário |

Grupo do rendimento

17 - Rendimentos pagos/creditados por órgãos da administração pública na forma da IN RFB 1234/2012



Natureza do rendimento *

17001 - Alimentação

Observações sobre a natureza de rendimento informada (opcional)

Salvar

Cancelar

Dados do Pagamento

Detalhamento dos pagamentos e/ou créditos

- Natureza : 17001 - Alimentação
- Pagamento [1]

| Detalhamento dos pagamentos e/ou créditos |

Data do fato gerador *

10/02/2023

Valor bruto *

10.000,00

Pagamento oriundo de decisão judicial?

Selecione

Indicativo de FCI/SCP

Selecione

Observações

Valor da base de retenção do IR

Valor da base de retenção agregada

10.000,00

Valor do Imposto de Renda IRRF

Valor da retenção agregada

585,00

Valor da base de cálculo da CSLL

Valor da retenção da CSLL

Valor da base de cálculo da Cofins

Valor da retenção relativa a Cofins

Valor da base do PIS/PASEP

Valor da retenção do PIS/PASEP

Salvar

Cancelar

Envio - Evento R-4020

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Incluir

| Informações de identificação do evento (Contribuinte : 12.278.636 / Evento : Original / Layout : 2.01.02) |

Período de apuração

02/2023

Estabelecimento

12.278.636/0001-89

Beneficiário

00.000.000/0001-91

| Naturezas de Rendimento / Pagamentos |

Natureza do rendimento pago/creditado ao beneficiário  [Incluir Nova]

☐ Natureza de rendimento: 17001 - Alimentação  

Detalhamento dos pagamentos e/ou créditos  [Incluir Novo]

☐ Pagamento [1]: 10/02/2023 - Rendimento bruto: R\$ 10.000,00  

Processos utilizados para não retenção de tributos ou a depósitos judiciais  [Incluir Novo]

Informações complementares relativas a pagamentos a empresas situadas no exterior  [Incluir Novo]

| Natureza Jurídica |

Código da natureza jurídica da empresa declarante:

2062

[Informar natureza jurídica](#)

Este campo somente deve ser alterado caso o código da natureza jurídica do contribuinte esteja desatualizada no CNPJ.

| Informações adicionais |

Evento:
Original

Leiaute:
2.01.02

[Salvar rascunho](#)

[Concluir e enviar](#)

[Cancelar](#)

Retorno do evento R- 4020

 **Sucesso:** MS7001 - Evento recebido com sucesso. Recibo : 455-06-4020-2302-455.

Eventos de Tabelas

Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000)

Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000)

Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Pagamento-Crédito a Beneficiário Pessoa Jurídica (R-4020) > Totalizadores

| Dados de identificação do totalizador |

Período de apuração
02/2023

Estabelecimento
12.278.636/0001-89

Beneficiário
00.000.000/0001-91

Identificador adicional
1000001

Número do recibo
455-06-4020-2302-455

Data/hora do processamento
06/11/2023 15:46:49

| Detalhamento por periodicidade e código de receita |

>> Por mês

Natureza do rendimento	Código de receita	Base de cálculo	Valor retido	Base suspensa	Valor suspenso
17001	614705	R\$ 10.000,00	R\$ 585,00	-	-

[Voltar para lista de eventos](#)

[Baixar XML do evento](#)

[Baixar XML do recibo/totalizador](#)

[Incluir novo pagamento](#)

Encerramento do Mês (PA) – R-4099

EFD-REINF

* campos obrigatórios

Eventos de Tabelas | Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000) | Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000) | Manutenção

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Fechamento e reabertura eventos periódicos (R-4099)

| Pesquisar períodos de apuração da EFD-REINF - Família 4000 |

Período *

02/2023

até: 10/2023

Pesquisar

| Períodos de apuração da EFD-REINF - Família 4000 |

Período de apuração	Situação da EFD-REINF	Data hora do envio	Número do recibo		
02/2023	Em Andamento			Fechar	Reabrir Totalizador

Encerramento do Mês (PA) – R-4099

Eventos de Tabelas	Retenções Previdenciárias (Séries R-2000 e R-3000)	Rendimentos Pagos/Creditados (Série R-4000)	Manutenção
--------------------	--	---	------------

Rendimentos pagos/creditados (Série R-4000) > Fechamento e reabertura eventos periódicos (R-4099) > Totalizadores

| Totalizador evento de fechamento (R-4099) |

Período de apuração
02/2023

Identificação da escrituração
2000600

Número do recibo do evento
222-06-4099-2302-222

Data/hora do processamento
06/11/2023 15:53:59

Detalhamento por periodicidade, natureza de rendimento e código de receita

>> Por mês

Natureza do rendimento	Código de receita	Valor retido	Valor suspenso	Valor retido (enviado à DCTFWEB)	Valor que deixou de ser retido
17001	614705	R\$ 585,00	-	R\$ 585,00	-

Detalhamento por periodicidade e código de receita

>> Por mês

Código de receita	Valor retido (enviado à DCTFWEB)	Valor que deixou de ser retido
614705	R\$ 585,00	-

[Voltar](#)

[Baixar XML do evento](#)

[Baixar XML do recibo/totalizador](#)

DCTFWeb – 01/2024

eSocial (S-1299)

CP sobre a Remuneração:

- Segurado
- Patronais
- Outras Entidades e Fundos

IRRF – Rendimentos Trabalho

PIS/PASEP sobre folha (01/2024)

Créditos de SF e SM

EFD-Reinf CP (R-2099)

Retenção de 11%

Aquisição de Produção Rural

Comercialização de Prod Rural

Patrocínio de Clube de Futebol

CPRB

Créditos de retenção de 11%

EFD-Reinf RET (R-4099)

IRRF

Retenção de CSLL

Retenção de COFINS

Retenção PIS



DCTFWeb – 01/2024

Origem da Escrituração

PA	CATEGORIA	ORIGEM	SITUAÇÃO
01/2024	Geral	eSocial, Reinf CP, Reinf RET	Em andamento
02/2024	Geral	eSocial	Em andamento
03/2024	Geral	Reinf CP	Em andamento
04/2024	Geral	Reinf RET	Em andamento

DCTFWeb em andamento

DCTF Web

hom.dctfprev.fazenda.gov.br/AplicacoesWeb/DCTFWeb/Paginas/ListaDctfs.aspx

Receita Federal
DCTFWEB
Versão APP: 2.0.0.812

Filtros

Período de Apuração Inicial: 01
Período Final: 01
Categoria da Declaração: Todas as Categorias
Número de Recibo:

☐ Exibir Situação da Declaração

Relação de Declarações

Período de Apuração	Data Transmissão	Categoria	Origem	Tipo	Situação	Débito Apurado	Saldo a Pagar	Serviços
03/2022		Geral	REINF CP	Original	☐ Em andamento	1.100,00	1.100,00	
02/2022	22/08/2022 09:20:15	Geral	eSocial	Original	Ativa	18.500,00	18.500,00	
01/2022		Geral	eSocial, REINF CP	Original	☐ Em andamento	19.600,00	19.600,00	
11/2021	22/08/2022 09:18:41	Geral	REINF CP	Original sem movimento	Ativa	0,00	0,00	

TODA retificação do eSocial ou da EFD-Reinf CP ou da EFD-Reinf RET (novo fechamento) gerará uma nova DCTFWeb em andamento, que deve ser transmitida para substituir a anterior.

EFD-Reinf – Família 4000

Integração com a DCTFWeb em 01/2024

As retenções efetuadas até o PA 12/2023 continuam sendo informadas na DCTF – PGD.

Em fevereiro de 2024 deverão ser apresentadas duas declarações:

- 1. DCTF – PGD com as retenções relativas ao PA 12/2023;**
- 2. DCTFWeb com as retenções relativas ao PA 01/2024, escrituradas na EFD-Reinf.**

EFD-Reinf – Família 4000
Integração com a DCTFWeb em 01/2024
Recolhimento das Retenções

As retenções efetuadas até o PA 12/2023 continuam sendo recolhidas da mesma forma que são recolhidas atualmente.

A partir do PA 01/2024 passam a ser recolhidas mediante o DARF numerado emitido pela DCTFWeb.

Para os tributos com vencimentos diários, decenais e quinzenais o recolhimento deve ser feita pelo DARF numerado emitido no Sicalcweb.

Caso seja utilizado o DARF comum este será reconhecido e apropriado pelo sistema de cobrança da RFB, mas não será visualizado na DCTFWeb.



Série 4000

Encontro com as
**Setoriais de
Contabilidade**
do Governo Federal



Obrigado
Cláudio Maia
Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil

Fale Conosco EFD-Reinf

https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais_atendimento/fale-conosco/empresa/sped/efd-reinf-1

Fale Conosco eSocial

<https://portal.esocial.gov.br/servicos/contato-1>

Fale Conosco DCTFWeb

https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais_atendimento/fale-conosco/empresa/dctfweb