



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL
SECRETARIA DE FAZENDA
SUBSECRETARIA DE CONTABILIDADE
COORDENAÇÃO DE NORMAS, PROCEDIMENTOS
E TRANSPARÊNCIA DAS CONTAS PÚBLICAS

Nota Técnica nº 004/2014 – COPROT/SUCON/SEF.

ASSUNTO: Contabilização de Tributos a Recuperar.

Esta Nota Técnica visa estabelecer os procedimentos relacionados com a recuperação de tributos no âmbito da Administração Pública do Distrito Federal.

Para os lançamentos aqui expostos, os tributos a recuperar são direitos patrimoniais, os quais não estão relacionados com disponibilidade de recursos em poder da Unidade Gestora; e os tributos a compensar se referem aos direitos financeiros, os quais estão relacionados com disponibilidade de recursos em poder da Unidade Gestora, independentemente das denominações trazidas pela legislação vigente.

1 INSCRIÇÃO DE TRIBUTOS A RECUPERAR

Os créditos a recuperar de tributos serão registrados no recebimento da fatura, dos créditos decorrentes de cessão de áreas públicas, dividendos e juros sobre o capital próprio.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|---|---------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 550533 (ISS – Serviços) | ANO + CREDOR | | | |
| 550534 (IR – Dividendos/JSCP) | ANO + CREDOR | 1138118xx | | |
| 550535 (IR - Serviços) | ANO + CREDOR | | | |
| 550536 (IR – Vendas) | ANO + CREDOR | | | |
| 550537 (IR – Cessão de Área) | ANO + CREDOR | | | |
| 550538 (COFINS – Serviços) | ANO + CREDOR | | | |
| 550539 (COFINS – Vendas) | ANO + CREDOR | | | |
| 550540 (COFINS – Cessão) | ANO + CREDOR | | | |
| 550541 (PIS/PASEP – Serviços) | ANO + CREDOR | | | |

| | | | | |
|-----------------------------|--------------|--|--|--|
| 550542 (PASEP – Vendas) | ANO + CREDOR | | | |
| 550543 (PASEP – Cessão) | ANO + CREDOR | | | |
| 550544 (CSLL – Serviços) | ANO + CREDOR | | | |
| 550545 (CSLL – Vendas) | ANO + CREDOR | | | |
| 550546 (CSLL – Cessão) | ANO + CREDOR | | | |

2 ATUALIZAÇÃO DE CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECUPERAR

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|--------------------------|--------------|------------------------|----------------------------|-------|
| 550547 (CONSOLIDAÇÃO) | ANO + CREDOR | 11321xx01 | | |
| 550548 (INTRA-OFFS) | ANO + CREDOR | 11322xx01 | | |

3 INSCRIÇÃO DE PROVISÃO COM OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As provisões com obrigações tributárias poderão ser constituídas com o aumento de despesas patrimoniais (VPD) – quando relacionadas à despesa patrimonial reconhecida, ou com a redução de receitas patrimoniais (VPA) – quando relacionadas à receita patrimonial reconhecida.

3.1 PROVISÕES (VPD)

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|-----------------------|-----------|------------------------|----------------------------|-------|
| 550061 (ISS) | CREDOR | 371120400 | | |
| 550062 (IRPJ) | CREDOR | 371130100 | | |
| 550068 (CSLL) | CREDOR | 372130300 | | |
| 550070 (COFINS) | CREDOR | 372130100 | | |
| 550071 (PIS/PASEP) | CREDOR | 372130200 | | |

3.2 PROVISÕES (VPA)

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|-----------------------|-----------|------------------------|----------------------------|-------|
| 550169 (COFINS) | CREDOR | 43x919707 | | |
| 550171 (PIS/PASEP) | CREDOR | 43x919706 | | |

4 ENCONTRO DE CONTAS DE TRIBUTOS A RECUPERAR E A PAGAR

A Unidade Gestora, ao apurar os créditos a recuperar, deverá efetuar os registros contábeis necessários à evidenciação patrimonial.

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|--|--------------|------------------------------|----------------------------|-------|
| 560533 ISS A RECOLHER X ISS A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214320105 ou 214320106 | | |
| 560534 IRPJ A RECOLHER X IR A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130205 ou 214130206 | | |
| 560535 IRPJ A RECOLHER X COFINS A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130205 ou 214130206 | | |
| 560536 IRPJ A RECOLHER X PASEP A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130205 ou 214130206 | | |
| 560537 IRPJ A RECOLHER X CSLL A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130205 ou 214130206 | | |
| 560538 COFINS A RECOLHER X COFINS A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131005 ou 214131006 | | |
| 560539 COFINS A RECOLHER X IR A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131005 ou 214131006 | | |
| 560540 COFINS A RECOLHER X PASEP A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131005 ou 214131006 | | |

| | | | | |
|---|--------------|------------------------------|--|--|
| 560541 PASEP A RECOLHER X PASEP A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131105 ou 214131106 | | |
| 560542 COFINS A RECOLHER X CSLL A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131005 ou 214131006 | | |
| 560543 PASEP A RECOLHER X IR A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131105 ou 214131106 | | |
| 560544 CSLL A RECOLHER X CSLL A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130905 ou 214130906 | | |
| 560545 PASEP A RECOLHER X COFINS A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131105 ou 214131106 | | |
| 560546 PASEP A RECOLHER X CSLL A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214131105 ou 214131106 | | |
| 560548 CSLL A RECOLHER X IR A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130905 ou 214130906 | | |
| 560549 CSLL A RECOLHER X COFINS A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130905 ou 214130906 | | |
| 560550 CSLL A RECOLHER X PASEP A RECUPERAR | ANO + CREDOR | 214130905 ou 214130906 | | |

4.1 COMPENSAÇÃO DE TRIBUTOS COM PROVISÕES (VPD)

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|--------------------|-----------|------------------------|----------------------------|-------|
| 510852 | NE | 9613340xx | 339047yy | Exige |
| 590061 (ISS) | NE | 214320105 | | Exige |
| 590062 (IRPJ) | NE | 214130205 | | Exige |
| 590068 (CSLL) | NE | 214130905 | | Exige |
| 590070 (COFINS) | NE | 214131005 | | Exige |
| 590071 | NE | 214131105 | | Exige |

| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| (PIS/PASEP) | | | | |
|-------------|--|--|--|--|

4.2 COMPENSAÇÃO DE TRIBUTOS COM PROVISÕES (VPA)

Função utilizada: PSIAF105 – Nota de Lançamento (NL)

| Evento | Inscrição | Classificação Contábil | Classificação Orçamentária | Fonte |
|-----------------------|-----------|------------------------|----------------------------|-------|
| 590252 (COFINS) | CREDOR | 214131006 | 94300000 | Exige |
| 590253 (PIS/PASEP) | CREDOR | 214131106 | 94200000 | Exige |

Brasília, 13 de novembro de 2014.

IREUNICE CARDOSO DA SILVA

Coordenação de Normas, Procedimentos e Transparência das Contas Públicas
Coordenadora

De acordo:

HELVIO FERREIRA

Subsecretaria de Contabilidade
Subsecretário

Esta é a Versão de nº 3 da Nota Técnica nº 004/2014, atualizada em 05/11/2015.