**CI COPRON/SUNOT nº 005/2017** Rio de Janeiro, 27 de outubro de 2017

Para: **THIAGO JUSTINO DE SOUSA**

Superintendente de Normas Técnicas

De: **BRUNO CAMPOS PEREIRA**

Coordenador de Produção de Normas e Estudos Contábeis

**Assunto: Programa Especial de Regularização Tributária (PERT)**

Prezado Superintendente,

Esta Circular traz orientações para contabilização do Programa Especial de Regularização Tributária – PERT, em atenção a Lei nº 13.496, de 24 de outubro de 2017, que instituiu o Programa (PERT) na Secretaria da Receita Federal – SRF e na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN.

Consoante o ato legal supracitado, os débitos de natureza tributária e não tributária, vencidos até 30 de abril de 2017, inclusive aqueles objeto de parcelamentos anteriores rescindidos ou ativos, em discussão administrativa ou judicial, ou provenientes de lançamento de ofício efetuados após a publicação da Lei nº 13.496, poderão ser parcelados, desde que o requerimento seja efetuado no até o dia 30 de outubro de 2017.

Ressalta-se que esta CI trata apenas dos devidos registros contábeis, inexistindo orientações quanto à adesão ao parcelamento na Secretaria da Receita Federal – SRF ou na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Para atendimento ao Programa, as Entidades que realizaram a adesão deverão seguir as orientações para registrar o cancelamento das obrigações objeto do parcelamento, as novas obrigações referentes ao parcelamento, bem como sua execução orçamentária. Desta forma, foram criadas as contas contábeis representativas dos passivos de curto e longo prazo:

**Passivo – Curto Prazo**

**2.1.4.1.3.12.05 – PARCELAMENTO INSS/PERT**

**2.1.4.1.3.12.06 – PARCELAMENTO PASEP/PERT**

**2.1.4.1.3.12.08 – PARCELAMENTO COFINS/PERT**

**2.1.4.1.3.12.09 – PARCELAMENTO PERT DE OUTRAS DÍVIDAS (REFIS IV)**

**2.1.4.1.3.12.10 – PARCELAMENTO IRRF/PERT- PASSIVO DE CURTO PRAZO**

**Passivo – Longo Prazo**

**2.2.4.1.3.02.05 – PARCELAMENTO INSS/PERT**

**2.2.4.1.3.02.06 – PARCELAMENTO PASEP/PERT**

**2.2.4.1.3.02.08 – PARCELAMENTO COFINS/PERT**

**2.2.4.1.3.02.09 – PARCELAMENTO PERT DE OUTRAS DÍVIDAS (REFIS IV)**

**2.2.4.1.3.02.10 – PARCELAMENTO IRRF/PERT- PASSIVO DE LONGO PRAZO**

**Despesa – Variação Patrimonial Diminutiva**

**3.7.1.1.3.02.01 – PARCELAMENTO INSS/PERT**

**3.7.1.1.3.02.02 – PARCELAMENTO PASEP/PERT**

**3.7.1.1.3.02.04 – PARCELAMENTO COFINS/PERT**

**3.7.1.1.3.02.05 – PARCELAMENTO PERT DE OUTRAS DÍVIDAS (REFIS IV)**

**3.7.1.1.3.02.10 – PARCELAMENTO IRRF/PERT**

Apresentamos abaixo a configuração realizada no SIAFE-RIO para atender ao PERT, que permitirá a correta contabilização dos fatos contábeis oriundos da adesão ao Programa:

**1. Cancelamento das obrigações objeto do Parcelamento**

As Entidades que aderiram ao PERT e que possuírem passivos escriturados, objeto do programa, deverão realizar o cancelamento dessas obrigações.

**ATENÇÃO:** Para que o cancelamento possa ser registrado, é necessário que **NÃO** haja **Programação de Desembolso – PD** emitida para o respectivo passivo. Portanto, nos casos em que já exista PD emitida esta deverá ser devidamente cancelada no SIAFE-RIO. Informamos que o Manual de Pagamento da Despesa, emitido pela SUNOT/CGE e disponível no sítio da Contadoria, traz as orientações necessárias para o cancelamento de PD´s.

* 1. **Cancelamento de obrigação reconhecida no ano 2017**

O cancelamento das obrigações registradas no ano de 2017 será realizado através da anulação da Nota de Liquidação e Nota de Empenho utilizadas na execução da despesa orçamentária.

* 1. **Cancelamento de obrigações reconhecidas até 2016**

**1.2.1 - Cancelamento de Restos a Pagar Processado – INSS PATRONAL**

O cancelamento das obrigações inscritas em Restos a Pagar será realizado através de uma **Nota Patrimonial – NP.** A Entidade deverá informar o Tipo Patrimonial = “**ENCARGOS SOCIAIS RGPS**”, Item Patrimonial correspondente e a Operação Patrimonial 6792 - Cancelamento de RP Processado - RPP por Adesão ao Parcelamento INSS/PERT

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 211430101 464030401 |  |
| 632110101 632910101 |  |
| 821130101 821110101 |  |
| 899120101 799120101 |  |

**1.2.2 - Cancelamento de Restos a Pagar Processado – PASEP**

O cancelamento das obrigações inscritas em Restos a Pagar será realizado através de uma **Nota Patrimonial – NP.** A Entidade deverá informar o Tipo Patrimonial = “**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS**”, Item Patrimonial correspondente e a Operação Patrimonial 6811 - Cancelamento de RP Processado - RPP por Adesão ao Parcelamento PASEP/PERT

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 214130101 464030402 |  |
| 632110101 632910101 |  |
| 821130101 821110101 |  |
| 899120101 799120101 |  |

**1.2.3 - Cancelamento de Restos a Pagar Processado – COFINS**

O cancelamento das obrigações inscritas em Restos a Pagar será realizado através de uma **Nota Patrimonial – NP.** A Entidade deverá informar o Tipo Patrimonial = “**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS**”, Item Patrimonial correspondente e a Operação Patrimonial 6860 - Cancelamento de RP Processado - RPP por Adesão ao Parcelamento COFINS/PERT

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 214131001 464030404 |  |
| 632110101 632910101 |  |
| 821130101 821110101 |  |
| 899120101 799120101 |  |

**1.2.4 - Cancelamento das obrigações Retidas – INSS EMPREGADOS**

**ATENÇÃO:** O cancelamento de obrigações que passaram por retenção na fonte só poderá ser registrado pelas Entidades que firmaram o parcelamento para tais obrigações.

O cancelamento das obrigações retidas, para os casos que atendem as orientações da SRF ou PGFN, será emitido através de **Nota Patrimonial – NP**. Na emissão da NP a Entidade deverá informar os dados abaixo, conforme cada caso:

Tipo Patrimonial = “**Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil – RGPS**”

Operação Patrimonial: 6788 - Baixa de Retenção de RP por Adesão ao Parcelamento de INSS/PERT

Tipo Patrimonial = “***Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil – RPPS***”

Operação Patrimonial: *6802 - Baixa de Retenção de RP por Adesão ao Parcelamento de INSS/PERT*

Tipo Patrimonial = “***Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Militar****”*

Operação Patrimonial: *6807 - Baixa de Retenção de RP por Adesão ao Parcelamento de INSS/PERT*

Após selecionar o **Tipo Patrimonial**, o **Item Patrimonial** e a **Operação Patrimonial**, o usuário deverá selecionar a Nota de Liquidação que registrou a obrigação original, objeto do programa, e os demais campos serão preenchidos automaticamente, restando informar o valor.

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 218810102 464010113 |  |
| 821130201 821110101 |  |
| 899120102 799120101 |  |

**1.2.5 - Cancelamento das obrigações Retidas – IRRF**

**ATENÇÃO:** O cancelamento de obrigações que passaram por retenção na fonte só poderá ser registrado pelas Entidades que firmaram o parcelamento para tais obrigações.

O cancelamento das obrigações retidas, para os casos que atendem as orientações da SRF ou PGFN, será emitido através de **Nota Patrimonial – NP**. Na emissão da NP a Entidade deverá informar os dados abaixo, conforme cada caso:

Tipo Patrimonial = “**Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil – RGPS**”

Operação Patrimonial: 6888 - Baixa de Retenção de RP por Adesão ao Parcelamento de IRRF/PERT

Após selecionar o **Tipo Patrimonial**, o **Item Patrimonial** e a **Operação Patrimonial**, o usuário deverá selecionar a Nota de Liquidação que registrou a obrigação original, objeto do programa, e os demais campos serão preenchidos automaticamente, restando informar o valor.

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 218810104 464010113 |  |
| 821130201 821110101 |  |
| 899120102 799120101 |  |

**2 - REFINANCIAMENTO REFIS-IV PELO PARCELAMENTO PERT**

Para os casos em que a negociação com a SRF incluiu a renegociação do REFIS, a Unidade Gestora irá reclassificar o seu passivo com a emissão de **Nota Patrimonial – NP** transferindo o saldo do passivo REFIS-IV para passivo de Parcelamento PERT, conforme as orientações a seguir:

**ATENÇÃO:** Eventuais saldos constantes do curto prazo, conta 2.1.4.1.3.12.03 – REFIS IV, deverão ser transferidos para a conta de Longo Prazo 2.2.4.1.3.02.03 – PARCELAMENTO REFIS IV, com o uso da operação patrimonial “3228 - Transferência do Curto Prazo para Longo Prazo”, **antes** da reclassificação do REFIS IV para o Parcelamento PERT.

**2.1 – Passivos de INSS, PIS/PASEP e COFINS no REFIS**

Para as obrigações com o REFIS – IV referentes à **INSS**, **PIS/PASEP** e **CONFINS**, a Unidade gestora deverá emitir a uma **Nota Patrimonial – NP**, com a combinação 2 operações patrimoniais na aba Itens. **A orientação abaixo resultará na reclassificação** do passivo 2.2.4.1.3.02.03 – PARCELAMENTO REFIS IV para o passivo 2.2.4.1.3.02.XX – PARCELAMENTO PERT (específico para cada obrigação).

1º) Para baixar o saldo do passivo PARCELAMENTO – REFIS IV, a UG deverá informar o Tipo Patrimonial = **Parcelamentos com outros Entes Federados**, o Item Patrimonial = **Parcelamento REFIS IV** e a Operação Patrimonial = **6883 - Reclassificação de Passivo de REFIS IV por renegociação com o Parcelamento PERT.**

2º) Para incorporar o saldo do passivo com PARCELAMENTO - PERT, deverá informar o Tipo Patrimonial = **Parcelamentos com outros Entes Federados**, o Item Patrimonial = **Parcelamento PERT/INSS** ou **Parcelamento PERT/PIS-PASEP** ou **Parcelamento PERT/COFINS** e a Operação Patrimonial = **6884 - Incorporação de Passivo proveniente de renegociação do REFIS IV para o Parcelamento.** Conforme a escolha pelo Item Patrimonial específico, a Nota Patrimonial irá registrar o saldo no Passivo específico para aquelas obrigações.

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 224130203 2241302XX |  |

**2.2 - Passivos de outras obrigações como Aforamento, multas de DCTF no REFIS**

Para as obrigações com o REFIS – IV referentes a Aforamento, multas de DCTF e outros, a Unidade gestora deverá emitir a uma **Nota Patrimonial – NP**, com a combinação 2 operações patrimoniais na aba Itens. **A orientação abaixo resultará na reclassificação** do passivo 2.2.4.1.3.02.03 – PARCELAMENTO REFIS IV para o passivo 2.2.4.1.3.02.09 – PARCELAMENTO PERT DE OUTRAS DÍVIDAS (REFIS IV).

1º) Para baixar o saldo do passivo PARCELAMENTO – REFIS IV, a UG deverá informar o Tipo Patrimonial = **Parcelamentos com outros Entes Federados**, o Item Patrimonial = **Parcelamento REFIS IV** e a Operação Patrimonial = **6883 - Reclassificação de Passivo de REFIS IV por renegociação com o Parcelamento PERT.**

2º) Para incorporar o saldo do passivo com PARCELAMENTO – PERT – OUTRAS DÍVIDAS (REFIS IV), a UG deverá informar o Tipo Patrimonial = **Parcelamentos com outros Entes Federados**, o Item Patrimonial = **Parcelamento PERT outras Dívidas (REFIS IV)** e a Operação Patrimonial = **6884 - Incorporação de Passivo proveniente de renegociação do REFIS IV para o Parcelamento.**

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 224130203 224130209 |  |

**3. Reconhecimento da obrigação com o Parcelamento**

Após o devido cancelamento dos passivos objetos do Programa, a Entidade deverá reconhecer a obrigação com o parcelamento através da emissão de uma **Nota Patrimonial – NP,** utilizando o **Tipo Patrimonial** “Parcelamentos com Outros Entes Federados”, **Item Patrimonial** “Parcelamentos PERT/INSS”, “Parcelamentos PERT/COFINS”, “Parcelamentos PERT/IRRF” ou “Parcelamentos PERT/PASEP” e as **Operações Patrimoniais:**

“3220 - Reconhecimento Prévio da Obrigação” para o Principal;

“3215 – Encargos da Dívida” para reconhecer os encargos da dívida; e

“3216 – Juros da dívida” para reconhecer os Juros da dívida.

É necessário informar o ano e o credor da obrigação.

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 3711302YY 2241302YY |  |

**ATENÇÃO:** As operações patrimoniais que importam em aumento da dívida no Estado são de uso restrito da SUCADP/TESOURO, cabendo a esta liberar a utilização daquelas operações patrimonias. Portanto, antes da emissão da Nota Patrimonial de reconhecimento da obrigação com parcelamento, a Entidade deverá entrar em contato com a SUCADP/Tesouro Estadual **solicitando** **a Liberação da operação “3220 – Reconhecimento Prévio da Obrigação”**.A liberação consiste em incluir o código da UG na Regra de Compatibilidade 137.

**4. Transferência do Longo para o Curto Prazo**

De acordo com a NCB T 16.6, entende-se como:

**Circulante**: o conjunto de bens e direitos realizáveis e **obrigações exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis (Grifo nosso);**

**Não Circulante**: o conjunto de bens e direitos realizáveis e **obrigações exigíveis após doze meses da data das demonstrações contábeis (Grifo nosso).**

Assim, atendendo à legislação aplicável, o saldo do **Passivo Não** **Circulante** (Longo Prazo) deverá ser reclassificado para o **Passivo Circulante** (Curto Prazo) quando atender a sua definição. A reclassificação será realizada através de **Nota Patrimonial – NP,** utilizando o **Tipo Patrimonial** “Parcelamentos com Outros Entes Federados”, **Item Patrimonial** “Parcelamento PERT/INSS” ou “Parcelamento PERT/PASEP” e **Operação Patrimonial** “3223 - Transferência do longo prazo para curto prazo”, selecionar o Ano e Credor e informar o Valor.

|  |  |
| --- | --- |
| UG1 – UNIDADE DA OBRIGAÇÃO | **UG2** |
| DÉBITO CRÉDITO | **DÉBITO CRÉDITO** |
| 2241302YY 2141312YY |  |

**5. Execução da despesa orçamentária – Empenho**

**ATENÇÃO:** A **execução** orçamentária da despesa (**Empenho**, Liquidação e Pagamento) **será posterior ao reconhecimento da despesa** **com o Parcelamento (PERT)** previsto no item 2 desta Circular. Desta forma, **na emissão do empenho** deverá ser utilizado o **Tipo de Reconhecimento de Passivo** = **Passivo reconhecido previamente.**

A execução da despesa será realizada apenas para aqueles saldos constantes do Passivo Circulante. Conforme consta no orçamento, as Naturezas de Despesa serão:

**4.6.2.0.71.01 – PRINCIPAL INSS/PERT**

**4.6.2.0.71.02 – PRINCIPAL PASEP/PERT**

**4.6.2.0.71.03 – PRINCIPAL COFINS/PERT**

**4.6.2.0.71.04 – PRINCIPAL OUTRAS DÍVIDAS/PERT**

**4.6.2.0.71.XX – PRINCIPAL IRRF/PERT \***

**3.2.2.0.21.01 – JUROS INSS/PERT**

**3.2.2.0.21.02 – JUROS PASEP/PERT**

**3.2.2.0.21.03 – JUROS COFINS/PERT**

**3.2.2.0.21.04 – JUROS OUTRAS DÍVIDAS/PERT**

**3.2.2.0.21.XX – JUROS IRRF/PERT\***

**3.2.2.0.22.01 – ENCARGOS INSS/PERT**

**3.2.2.0.22.02 – ENCARGOS PASEP/PERT**

**3.2.2.0.22.03 – ENCARGOS COFINS/PERT**

**3.2.2.0.22.04 – ENCARGOS OUTRAS DÍVIDAS/PERT**

**3.2.2.0.22.XX – ENCARGOS IRRF/PERT\***

**OBSERVAÇÃO**: As Naturezas de despesa que se referem ao Parcelamento de dívidas (PERT) com **obrigações de IRRF** ainda não foram disponibilizados pela SUBPLO/SEPLAG. Em momento oportuno a SUNOT/CGE informará a correta codifição para estas despesas.

Cabe ressaltar que as orientações para emissão de empenho estão previstas no Manual do Empenho da Despesa, emitido pela Superintendência de Normas Técnicas – SUNOT.

Na emissão do empenho para o **PRINCIPAL**, na **aba Classificação,** utilizeo **Tipo de Reconhecimento de Passivo** “PASSIVO RECONHECIDO PREVIAMENTE”. Deverá ser utilizado o **Tipo Patrimonial** “229 – Parcelamentos com Outros Entes Federados”, **Item Patrimonial** **ESPECÍFICO para cada parcelamento** e **Operação Patrimonial** “3214 – Disponibilização Orçamentária”.

**6. Execução da despesa orçamentária – Liquidação**

Assim como o empenho, as orientações para Liquidação da despesa estão previstas no Manual da Liquidação da Despesa, emitido pela Superintendência de Normas Técnicas – SUNOT. Na emissão da liquidação será utilizado o **Tipo Patrimonial** “229 – Parcelamentos com Outros Entes Federados”, que é preenchido automaticamente. Na **aba Detalhamento, o Tipo de Contabilização** será“Liquidar NE de Passivo Reconhecido Previamente”.

**7. Execução da despesa orçamentária – Pagamento**

As orientação para pagamento da despesa estão dispostas no Manual de Pagamento da Despesa, emitido pela Superintendência de Normas Técnicas – SUNOT.

Respeitosamente.

**BRUNO CAMPOS PEREIRA**

Coordenador de Produção de Normas e Estudos Contábeis

ID 5015469-9 - CRC/RJ – 117088/O-0