Carnê leão - Obrigatoriedade Pessoa Física

Se você é autônomo, ou recebe rendimentos vindos de pessoas físicas é fundamental se informar sobre o Carnê leão, um imposto mensal obrigatório extremamente importante.

Declarar o carnê leão é uma forma de o profissional liberal legalizar seus ganhos, com a vantagem adicional de poder inclusive descontar despesas referentes ao trabalho.

1. O que é o Carnê Leão?

O Carnê leão é um imposto recolhido mensalmente e obrigatório do Imposto de Renda de Pessoa Física, e estão sujeitos a este imposto qualquer pessoa física residente no Brasil que recebe rendimentos vindos por outras pessoas físicas. Ou seja, se você recebe qualquer rendimento que venha de uma pessoa física, é obrigatório o pagamento do carnê leão.

2. Quem se enquadra na declaração do carnê leão?

Os perfis mais comuns que se enquadram na declaração mensal do carne leão são:

- **Profissional liberal:** pessoa física que tem formação universitária ou técnica e tem liberdade para executar a sua atividade, podendo ser empregado ou trabalhar por conta própria. Exemplos: médicos, advogados, arquitetos, dentistas, jornalistas e outros.
- Profissional autônomo: pessoa física, que tenha ou não uma qualificação profissional, mas sempre trabalha por conta própria, tem independência econômica e financeira, não sendo empregado de ninguém. Exemplo: pintores, encanadores, eletricistas, taxistas, mototaxistas e outros.
- **Locadores**: pessoa física proprietária de bens que recebe pagamento de aluguel vindo de locação ou sublocação de bens móveis ou imóveis para pessoas físicas.
- Alimentando (Pensionistas): pessoa física que recebe pensões vindas de pessoas físicas.

Além, daqueles que recebem rendimentos vindos do exterior por pessoas físicas.

3. Quem NÃO precisa fazer a declaração do carnê leão?

Pessoa física com rendimento recebido de pessoa jurídica ou de pessoa física com quem tenha vínculo de emprego não está sujeito ao pagamento do Carnê-leão, por exemplo, funcionário de uma empresa privada, empregada doméstica com carteira assinada.

4. Como funciona o carnê leão?

As pessoas físicas que exercem suas atividades sem constituir uma empresa, ou seja, emitindo recibos para seus clientes com base em seu CPF e possuem clientes pessoas físicas, estão **OBRIGADOS** a escriturar mensalmente um livro caixa através do programa disponibilizado pela Receita Federal **Carnê Leão**.

O livro-caixa é o registro da movimentação financeira da atividade exercida pela pessoa física, onde são lançados os recibos emitidos para seus clientes pessoas físicas e jurídicas, e as despesas que com o exercício de sua profissão.

Por exemplo, um médico, atende seus pacientes e, para cada um, emite recibo das consultas. Ao final do mês ele escritura no livro caixa os valores que recebeu de seus pacientes, e também irá escriturar no livro caixa quanto pagou de aluguel do consultório, de condomínio, água, luz, telefone, secretária, faxineira, produtos de limpeza e outras despesas que ele tenha com o consultório. É preciso ser cuidadoso, pois algumas despesas não são dedutíveis, conforme veremos no item 6.

5. Rendimentos recebidos de pessoa jurídica

A pessoa física que receber rendimentos tributáveis de Pessoa Jurídica **SEM vínculo empregatício**, ou seja, profissional autônomo, prestando serviço para empresas, deverá escriturar os recebimentos no Livro Caixa, porém esses recebimentos de pessoa jurídica **NÃO COMPÕE** a base de cálculo do carnê leão, apenas os serviços prestados a pessoas físicas serão tributadas pelo Livro Caixa através do Carnê Leão. A pessoa jurídica que contratou a pessoa física para prestação de um serviço deverá reter o Imposto de Renda na fonte na fonte no ato do pagamento. Por exemplo, uma pessoa jurídica que contratou um pedreiro para reforma da loja, conforme o exemplo a seguir.

Valor do Serviço:	R\$ 5.000,00
Valor Retido de IR:	R\$ 505,64
Valor a pagar pelo serviço:	R\$ 4.494,36

O valor retido no R\$ 505,64 deverá ser pago pela pessoa jurídica em favor da Receita Federal, através de DARF em nome da pessoa física.

Se não houver retenções na fonte, sendo efetuado o pagamento do valor total do serviço, a pessoa física deverá incluir este recebimento integral no campo "Rendimentos Tributáveis Recebidos de PJ pelo Titular" no Imposto de Renda de PF (IRPF) "ANUALMENTE" e não mensalmente como no carnê-leão.

As despesas de custeio, que são as despesas necessárias à percepção da receita e à manutenção da fonte produtora, podem ser deduzidas do carnê leão, **independentemente** se a prestação de serviços foi feita para pessoas físicas ou jurídicas.

6. Limite mensal de dedução com despesas

O valor das despesas dedutíveis, escrituradas em livro-caixa, está limitado ao valor da receita mensal recebida de pessoa física ou jurídica. No caso de as despesas escrituradas no livro-caixa excederem as receitas recebidas por serviços prestados como autônomo a pessoa física e jurídica em determinado mês, o excesso pode ser somado às despesas dos meses subsequentes até dezembro do ano-calendário. O excesso de despesas existente em dezembro não deve ser informado nesse mês nem transposto para o próximo ano-calendário.

7. Quais as despesas são dedutíveis?

São as despesas de ambiente profissional, necessárias às operações e desenvolvimento das atividades da pessoa física, como por exemplo, aluguel do escritório/consultório, conta de água e energia do escritório/consultório, anuidades, impostos, material de conservação e limpeza do escritório/consultório, material de escritório entre outros.

8. Quais as despesas NÃO são dedutíveis?

São as despesas pessoais que não são de origem profissional, inclusive a aquisição de bens em nome da pessoa física ainda que para o desenvolvimento de suas atividades. Podemos destacar como despesas não dedutíveis, aquisição de computador, reforma da residência da pessoa física, combustível e despesas de locomoção e transporte, aquisição de livros e revistas entre outros.

As despesas de locomoção e transporte serão consideradas como despesas dedutíveis apenas no caso de pessoa física que trabalhe como representante comercial autônomo;

9. Como fazer para escriturar o livro caixa e declarar o carnê leão?

A Receita Federal disponibiliza gratuitamente um programa disponível para download em sua página na internet <u>www.receita.fazenda.gov.br</u>, na tela inicial clique em > Orientação > Tributária > Pagamentos e Parcelamentos > Pagamento do Imposto de Renda de Pessoa Física > Carnê Leão > Clique no ano desejado e baixe o programa.

Por este programa você irá lançar os recibos de recebimento de seus clientes e as despesas para execução da sua atividade. O programa é autoexplicativo e você conseguirá utilizá-lo com grande facilidade. Ele se resume em uma tabela com os seguintes tópicos:

10. Como é calculado o imposto?

O imposto é calculado a partir da soma do valor total dos rendimentos ao final do mês. Aplica-se a tabela progressiva vigente no mês do recebimento dos rendimentos. Abaixo mostraremos a tabela progressiva que esta em vigor desde Abril de 2015:

Base de cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Parcela a deduzir do IRPF (R\$)
Até 1.903,98	-	-
De 1.903,99 até 2.826,65	7,5	142,80
De 2.826,66 até 3.751,05	15	354,80
De 3.751,06 até 4.664,68	22,5	636,13
Acima de 4.664,68	27,5	869,36

Exemplo:

Admita-se que, no mês de janeiro/2017, um dentista receba de pessoas físicas R\$9.000,00, a título de honorários profissionais, e pague despesas inerentes à sua atividade profissional no valor de R\$4.000,00.

Receita bruta mensal R\$ 9.000,00. (-) Despesas pagas decorrentes do exercício da atividade (R\$ 4.000,00) (=) Base de cálculo do imposto R\$ 5.000,00

Obs.: Base de cálculo de R\$ 5.000,00 se enquadra na última faixa da tabela progressiva (acima de 4.664,68) por este motivo a alíquota do imposto será de 27,5% deduzindo o valor de R\$ 869,36.

Aplicação da alíquota:	5.000 x 27,5% = 1.375,00
Parcela a deduzir:	1.375,00 - 869,36
Imposto a pagar:	R\$ 505,64

Considerando ainda, que poderá ser deduzido do imposto a pagar o valor de R\$ 189,59 por dependentes, e também o valor pago referente contribuição devida à Previdência Social (INSS).

11. Como efetuar o pagamento deste imposto?

Após lançadas às receitas e despesas, o próprio programa gera o DARF já com o valor a ser pago, e você pode pagá-lo em qualquer agencia bancaria.

12. Qual o prazo de vencimento deste imposto?

O valor devido do imposto deverá ser pago no último dia do mês seguinte. Ou seja, você pagará o imposto sobre o rendimento de Janeiro de 2017 somente no último dia de Fevereiro de 2017.

Ao final do ano, com todos os seus DARFs pagos, você completará a sua declaração anual de imposto de renda.

É importante lembrar que o contribuinte que, estando sujeito ao recolhimento de carnê leão não o fizer poderá pagar 20% de multa de mora, pelo atraso no pagamento, mais juros SELIC para cada mês de atraso.

Instrução de Trabalho (IT) - Preenchimento do carnê leão

Nesta Instrução de Trabalho veremos como preencher os dados no programa carnê leão e fazer a escrituração do livro caixa (receitas e despesas) e emitir o DARF de IRPF para pagamento mensal.

1. Acesse o site da Receita Federal <u>www.receita.fazenda.gov.br</u>, na tela inicial clique em > Orientação > Tributária, conforme mostra a imagem abaixo:



2. Na próxima tela selecione a opção Pagamentos e Parcelamentos, conforme demonstrado a seguir:

ado do IE 🛛 💽 CNF	9) 🗋 SINTEGRA 🛛 Google Tradut	or 📃 Compressor de PDF – 📧 Consulta socio	eCAC - Centro Virtual 🛛 🖻 Os princípios	nortead 🛛 🌾 Simples Nacional (Sup
	VOCÉ ESTÁ AQUI: PÁGINA INICIAL >	ORIENTAÇÃO > TRIBUTÁRIA		
	~	Orientação Tributária		
	Receita Federal			
	ACESSO RÁPIDO			
	Educação Fiscal			
	Legislação	AUDITORIA FISCAL	CADASTROS	
	Leilão			SITUAÇÃO TISCAL
	Processos			
	Tributos			Lex
	Agenda Tributária			
	Dados e Estudos	INTIMAÇÕES	DECLARAÇÕES E DEMONSTRATIVOS	BENEFÍCIOS FISCAIS
	ORIENTAÇÃO			₹
	Aduaneira			RESTITUIÇÃO,
	Tributária	JULGAMENTO ADMINISTRATIVO	PAGAMENTOS E PARCELAMENTOS	RESSARCIMENTO, REEMBOLSO E COMPENSAÇÃO

3. Na tela seguinte clique em Pagamento do Imposto de Renda de Pessoa Física, conforme demonstrado a seguir:

÷

lo IE 💽 CNPJ	SINTEGRA	Google Tradutor	Compressor de PDF	💌 Consulta socio	🕒 eCAC - Centro Virtual	DS princípios nortead	🌾 Simples Nacional (Sup
	você está aqu	ji: Página inicial > or	ientação > tributária > pac Pagamentos e	BAMENTOS E PARCELAN	MENTOS OS		
	ACESSO RÁ	PIDO	Pagamentos				
	Educação	Fiscal					
	Legislação	D	Centralização de tr	ibutos		Extrato da Declaração	do Imposto de Renda Pessoa
	Leilão		: Códigos de Receita	3		- Ragamento do Impost	o de Benda de Bessoa Física
	Processos	5	: Consulta Comprov	ante de Pagamen	to - DARF, DAS,	Pagamento do Imposi	o de Relida de Pessoa Física
	Tributos		. Consulta Pagamer	tos por Órgão Co	nveniado (2ª a 6ª	Prorelit Programa de	Pedução de Litígios Tributários
	Agenda T	ributária	das 7:00 às 21:00)	tos por orgao oo		Pede Arrecadadora de	a Receitas Federais - Bancos
	Dados e E	studos	Darf - Cálculo e im Darf - Impressão p	pressão - Progran ara preenchiment	na Sicalc o manual	Rede Arrecadadora de Retificação de GPS	e Receitas Federais - Sistemas
	ORIENTAÇ	ĂO	Extrajudiciais (Fazenda	ario) ento de DARE DA		Retificação de Pagame e-CAC)	ento - REDARF (acesso via Portal
	Aduaneira	a	Extrato de Contribu	licões Previdencia	árias de	n Taxa de Juros de Long	go Prazo - TJLP
	⊿Tributária	1	Empresas e Equipara	ados		II Taxa de Juros Selic	

4. Clique na opção Carnê Leão conforme demonstrado na imagem abaixo:



5. Clique no ano desejado e baixe o programa.

< → C U	O idg.receita.fazenda.gov.br/orienta	cao/tributaria/pagamentos-e-parcelamentos/pagamento-do-imposto-de-renda-de-pessoa-fisica/carne-leao/carne-leao
📙 Importado do IE	💽 CNPJ 📋 SINTEGRA 🛛 👸 Google Tra	idutor 🗾 Compressor de PDF – 🛛 🚾 Consulta socio 🛛 🛅 eCAC - Centro Virtual 🛛 🔯 Os princípios norteadi 🛛 🏹 Simples Nacional (Sup
		- Server - January - Landary
	VOCÊ ESTÁ AQUI: PÁGINA INICI	AL > ORIENTAÇÃO > TRIBUTÁRIA > PAGAMENTOS E PARCELAMENTOS > PAGAMENTO DO IMPOSTO DE RENDA DE PESSOA FÍSICA > CARNÊ LEÃO
		Carpôleão
		Carrie Leao
	Receita Federal	
		por subsectional de Arrecadação e Alemanimento — publicado zoroszoris iznos, Tweet última modificação du/lozofis filhz5 Tweet
	ACESSO RÁPIDO	
	Education Finant	
	Educação Fiscal	Atenção: As declarações abaixo são auxiliares da Declaração do Imposto de Renda Pessoa Hsica do exercício seguinte.
	Legislação	(EX: O Carne-Leao 2015 e uma declaração auxiliar da DiRPF 2016).
	Leilão	Se você possui instalada em sua máquina a versão 1.7 do Java e seu sistema operacional é Windows, para o correto
	Processos	funcionamento do dos programas IRPF 2012 e anteriores, desinstale a versão 1.7 e instale a versão anterior, 1.6. Para
	Tributes	isso, realize os seguintes passos:
	Tributos	a) Data designatalar a versión 1.7 de lava, siza as instrucións da pórtina lava uninstallation, instructions for Mindows
	Agenda Tributária	a) raia desistana a versao i do java, siga as insuluções da pagina java dimistanadori insulucionis for vindows Instruições de desistalação do java para Mindowo)
	Dados e Estudos	(insuluções de desinstalação do Java para avindows) .
		b) Para instalar a versão 1.6 do Java, siga as instruções da página "Máquina Virtual Java".
		Os programas IPPE 2013 e posteriores não peressitam de tal procedimento
	OPIENTAÇÃO	os programas ikre 2013 e posteriores não necessitarin de tal procedimento
	OKIENTAÇÃO	Carne-Leão 2016
	Aduanaira	Came-Leao 2015
	Aduaneira	
		Carné-Leão 2012
		Carnê-Leão 2011

Obs.: Até o dia da elaboração desta instrução de trabalho, ainda não havia sido disponibilizado o programa Carnê Leão do ano 2017.

6. Finalizado o download você deverá proceder com a instalação na máquina.

7. Execute o programa instalado no computador clicando duas vezes seguida no ícone do programa em sua área de trabalho



8. Na tela inicial clique na opção Criar Novo Demonstrativo;

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1 nonstrativo Ferramentas Ajuda	
Retrair Menu 《	Programa de Apuração do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física com Recolhimento Mensal Obrinatório
Demonstrativo (k) Anori Anori Fechar Excluir Excluir Excluir Constrativo and Constrativo Constrativo Durnostrativo	CARNÊ-LEÃO 2016 Em-vindo ao Programa de Apuração do Imposto sobre a Renda de Pessoa Fisica com Recolhimento Mensal Obrigatório O que você deseja fazer? Criar Novo Demonstrativo Criar Novo Demonstrativo Criar Novo Demonstrativo Criar Novo Demonstrativo Criar Movo Demonstrativo Criar Movo Demonstrativo Criar Movo Demonstrativo
erramentas 🛞 Gravar Cópia Particuladora Calculadora	
Ajuda 🛞	

9. Em seguida o sistema irá dar o aviso de Importação de Dados, se este for o primeiro ano de preenchimento da declaração no programa Carnê Leão clique na opção **NÃO.** Caso você já tenha preenchido esta declaração em anos anteriores clique na opção **SIM** e o sistema importará automaticamente seus dados para esta nova declaração.

Importação de Dados do Carnê-Leão do ano anterior	×
Este programa permite a importação dos dados cadastrais do contribuinte e de seu plano de con caso de livro caixa eletrônico, para aqueles que utilizaram o programa Carnê-Leão no ano anterio	tas, no r.
Deseja importar dados do ano antenor?	

10. Para quem estar preenchendo pela primeira vez o Carnê Leão, deverá digitar o CPF e Nome Completo conforme demonstrado na tela a seguir:

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1) 🗊 🔀
Demonstrativo Ferramentas Ajuda		
Retrair Menu 🛞	Programa de Apuração do Imposto sobre a	
Demonstrativo 🛞 🗖	Renda da Pessoa Física com Recolnimento Mensal Obrigatorio	
Novo		
Abrir		
Fechar		
Excluir	CARNÊ-L FÃO 2016	
Exportar para o IRPF 2017	Novo Contribuinte	
Importar Dados do Carnê-Leão 2015	Contribuinte	
Imprimir	CPF eseja fazer?	
Demonstrativo		
	Nome	
Darf		
Diana da Contas		
Rendimentos Recebidos	Ok Cancelar Aluda	
de PF		
Ferramentas		
🛗 Gravar Cópia		
Restaurar		
Calculadora		
Ajuda		
Conteúdo		
instruções		

11. Na tela **IDENTIFICAÇÃO** prossiga com o preenchimento dos dados conforme demonstrado na tela seguinte:

	onstrativo Fichas	Ferramentas	Asida				A Contribuinte: ERANCISCO ALITONOMO DA SILVA - (CPE-	
Track do Demonstrativo Image: Sector participation Image: Sector participat		Datrait Man						
Tricha do Demonstrativo Image: Status do		Recall Men		A Identificação				
Internation Internatint Internatint Internatint Internatint Inter	Fichas do Demonst	rativo 🛞		9		All and a second		
Consultative de contact	💧 Identificação			🚹 No caso de ocupação	principal de atividade na área de sa	úde e de advogado informe o registro p	profissional concedido pelos respectivos Conselhos Profissionais.	
	Livro Caixa -							
Average loc Attrace Price de Cartiar glo Importing Encoderado Verticar Presidencia None Schart Dechartano experimento Sopotar rana e provi Constrativo	 Escrituração Demonstrativo 	ie.		Identificação				
Arter Parto de Cottas Invourte Zontaração Vertidar Productional Vertidar Productional Nova Nova Arter de Cottas Declaritor para BRF Exclusive Que Declaritor Dotas de Cottas Declaritor de Cottas De Reclaritor de Cottas <td>Apuração</td> <td></td> <td></td> <td>Nome</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td>	Apuração			Nome				
Importure Exchanged Occupeded Principal Registro Profesional Importure Exchanged Occupeded Principal Registro Profesional Importure Exchanged Importure Exchanged Importure Exchanged Importure Exchanged	💅 Alterar Plano di	Contas		FRANCISCO AUTONOMO D	A SI VA			
✓ Verticar Pendincias Immonitative Immonitative Anive Anive Fedar Decimal as a performance	Importar Escritu	ração		Ocupação Principal		Registro Profissional		
Commonstrativo Circleresco Nove Factor Nove Nove Aversida DB SLAS SLAGADO Noversida DE SLAS SLAGADO Noversida DE SLAS SLAS SLAGADO Cambidado SLAS Compandos Sladado Origen dos Sladadinado SLAS SLAS SLAGADO Noversida Compandos Sladados Dorder dos Comasas Subalinadoo Noversida Compandos Sladados Noversida De Sladados Sladados	Verificar Pendé	ncias	-	Q				
Nova Nova Avir Too Logradouro Arristi Tochar Exchar Exchar Exchar Exchar Exchar Exchar Exchar Dorn's as RPF Corple das Rommentos Techar Dorn's as RPF Origen das Rendmentos Trabelone Origen das Rendmentos Trabelone Dorn's as Rendmentos Trabelone dos contas Participation das contas			_					
Nova Averda ▼ DRASSALCADO Averda ▼ DRASSALCADO Nimero Componento Barro Sasto Bodra UF Municipio Municipio Depoter area oper V Macqué V Depoter area oper CCP Depoter area oper Origen dos Rendmentos Internationaritation Origen dos Rendmentos During dos contas V Dard V Dardo contas V	emonstrativo	8		Endereço	Looradouro			
Airir Constant Co	Novo			Avenida 🗸	DR SLAS SALGADO			
Poter 2558 SANTA RITA Deboting para & RPF UP Mancipio Deboting para & RPF CEP CO Texture Maccipio CEP Dotting CEP CO Deboting para CEP CO Deboting para Cep CO Deboting para Cep Co Deboting para Compara Cep Deboting para Cep Compara Deboting para Cep Cep Deboting	🎦 Abrir			Número	Complemento	Bairro		
■ Dotr UP Macipo ■ Dotrof and operations Image: CP 0000 Telefone ■ Dotrof state 0000 Telefone Image: CP ■ Dotrof state 0000 Telefone Image: CP ■ Dotrof state 0000 Telefone Image: CP ■ Dotrof state Image: CP 0000 Telefone ■ Dotrof state Image: CP Image: CP ■ Dotrof state	E Fechar			3536		SANTA RITA		
Deconstruit private AP Mackgoá 2017 CDD Telefone Comedicado do Comedicado do Comedicado do Comedicado do Deconstruitorio COD Telefone Disponto dos Rendémentos Consulta CEP 000 56 Deconstruitorio Consulta CEP 000 56 Objecto dos Rendémentos Tatasho não sessáriado V Durt Vint Vint Vint Ponde Contasso V Vint Vint Ponde Contas Vint Vint Vint	🗑 Excluir			UF	Município			
cp cp 000 Teetroie personic Dados do Consulta 62015 65000-000 Consulta 620 000 Teetroie porterioritivo 000 Consulta 620 000 96 3222-9199 porterioritivo 000 Trabato nilo assatrado 100 porterioritivo 100 100 100 portoritivo 100 100 100	Exportar para o	IRPF		AP 🗸	Macapá	*		
ComeLebs 2015 6500-000 Consults CEP Dxx 96 3222-9139 mpointrive Origon dos Rendmentos Tableho não assarado Image: Centre C	moortar Dados	do		CEP	DDD	Telefone		
mprimir ® Demonstrativo Origen dos Rendimentos Demonstrativo Trabaho não assakariado Duro Caka Durf Pende consulto Pende consulto	Carnê-Leão 20	15		68900-000	Consulta CEP 0xx 96	3222-9139		
	mprimir	۲		Origem dos Rendimentos				
We determine the second s				Trabalho não assalariado		~		
≥ Andread Second Secon	Likro Calva							
Princ de Contas	Darf							
Reviews Services	Diano de Conte							
	Rendimentos R	cabidos						

12. Finalizado o preenchimento da identificação, no canto superior esquerdo clique na opção **Livro – Caixa Escrituração** e logo após clique no botão **NOVO** conforme demonstrado a seguir:

Carné-Leão 2016 - Versão 1.1		Carolinako Musuali Musi	(Accessed)	A Magent		
Demonstrativo Fichas Ferramentas Ajuda					Contribuinte: FRANCISCO AU	FONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-
Retrair Menu 🛞	5	Livro Caixa - Escrituração	-1-	and Q		
dentificação 1 Livro Calxa - Escrituração Demonstrativo de	JAN FEV MAR	Lançamentos Totais				
Apuração	ABR	Data 🔺	Conta	Titular do Pagamento	Histórico	Valor (R\$)
Aterar Plano de Contas	JUN					
S Importar Escrituração	JUL					
Verificar Pendências	AGO					
Demonstrativo	SET					
D	OUT					
Novo	NOV					
Abrir Abrir	DEZ					
Fechar Fechar						
Excluir Excluir						
Exportar para o IRPF 2017						
Importar Dados do Carnê-Leão 2015						
Imprimir 🛞						
B Demonstrativo						
Livro Caixa						
Darf					2 Nevo	Editar Excluir

13. Depois de clicado na opção Novo, vamos fazer o preenchimento de um rendimento **recebido de pessoa física**. No campo **DATA**, preencha com a data de recebimento do rendimento de pessoa física. No campo **CONTA** clique no ícone de Lupa e selecione a opção *1000 Rendimento recebido de pessoas físicas relativo a trabalho não assalariado*. Em seguida informe o CPF do titular do pagamento (informe o CPF do beneficiário do serviço se for pessoa diferente do titular do pagamento, caso seja a mesma pessoa, marque a opção **Titular do Pagamento é o próprio beneficiário do serviço**). No campo **Histórico** descreva informações do serviço e prestado e em seguida informe o **Valor**. Preencha informando todos os recebimentos de clientes pessoa física clicando na opção **Incluir Novo**, conforme demonstrado na imagem a seguir:

monstrativo Eichas Ferramentas Ajuda		Contribuinte: FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912
Retrair Menu 🛞	Livro Caixa / Escrituração	
Adentificação	Dados do Lançamento	
Livro Caixa - Escrituração	Data	
Demonstrativo de Apuração	01/01/2016 Conta	
📝 Alterar Plano de Contas	1000 Q, Rendimento recebido de pessoas físicas relativo a trabalho não assalariado	
importar Escrituração		
Verificar Pendências	Titular do Pagamento CPF 000.000.000-00	
Demonstrativo 🛞	Beneficiário do Servico	
Novo	CPF 000.000.000-00 CPF não informado	
P Abrir	Histórico	
Fechar	Prestação de serviços odontológicos	
m Excluir		
Exportar para o IRPF 2017		
Carnê-Leão 2015	Valor 1.000,00	
mprimir 🛞		
Demonstrativo		
Livro Cabra	incuir N	800
Darf		
Plano de Contas		
Rendimentos Recebidos de PF	Ar Informações salvas às 18:30:08.	OK Cancelar Aluda

14. Clique na opção **Incluir Novo** para fazer o preenchimento de um rendimento **recebido de pessoa jurídica**. No campo **DATA**, preencha com a data de recebimento do rendimento de pessoa física. No campo **CONTA** clique no ícone de Lupa e selecione a opção *2000 Rendimento recebido de jurídica físicas relativo a trabalho não assalariado.* Em seguida no campo **Histórico** descreva informações do serviço e prestado e em seguida informe o **Valor**. Preencha informando todos os recebimentos de clientes pessoa jurídica clicando na opção **Incluir Novo. OBS.: O Preenchimento de rendimentos recebidos de pessoa jurídica não integra a base de cálculo do imposto de renda no carnê leão, conforme demonstrado na imagem a seguir:**

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1		
Demonstrativo Fichas Ferramentas Aju	da 🔒 Contril	ouinte: FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-82
Retrair Menu ≪ Fichas do Demonstrativo 🛞	Livro Caixa / Escrituração	
💧 Identificação	Dados do Lançamento	
Livro Caixa - Escrituração	Data	
Demonstrativo de Apuração	01/01/2016 Conta	
📝 Alterar Plano de Contas	2000 🔍 Rendimento recebido de pessoas jurídicas relativo a trabalho não assalariado	
Importar Escrituração		
Verificar Pendências	Histórico Prostación de convisos adastalácioso	
Demonstrativo	riesiayau de serviços oudinou guos	
Novo		
陷 Abrir	Valor	
🛅 Fechar	1.000,00	
m Excluir		
Exportar para o IRPF 2017		
Importar Dados do Carnê-Leão 2015		
Imprimir 🛞		
Demonstrativo	Incluir Novo	
💾 Plano de Contas		
Rendimentos Recebidos de PF	ở∕ Informações salvas às 18.30.08.	QK <u>C</u> ancelar <u>Ajuda</u>

15. Clique na opção **Incluir Novo** para fazer o preenchimento de uma **Despesa Dedutível**. No campo **DATA**, preencha com a data do pagamento da despesa. No campo **CONTA** clique no ícone de lupa selecione uma das opções de despesas, nesta instrução iremos utilizar a opção **4001** Aluguel do Escritório/Consultório. Em seguida no campo **Histórico** descreva informações do pagamento efetuado e em seguida informe o **Valor**. Preencha informando todos os pagamentos realizados clicando na opção **Incluir Novo**, conforme demonstrado na imagem a seguir:

🕙 Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1	A REALIZED & A REPORT & HOUSE & HOUSE & A REAL & A REAL & A	
Demonstrativo Fichas Ferramentas Ajud	a 🔒 Contribu	inte: FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-82)
Retrair Menu 🛞 Fichas do Demonstrativo 🛞	S Livro Caixa / Escrituração	XI
8 Identificação	Dados do Lançamento	
Livro Caixa - Escrituração	Data	
Demonstrativo de Apuração	01/01/2016 Conta	
📝 Alterar Plano de Contas	4001 🔍 Aluguel do escritório/consultório	
Importar Escrituração		
Verificar Pendências	Histórico Panamento de aluquel da competencias 01/2017	
Demonstrativo 🛞	r oganicino de deglocida competenciado enzo n	
Novo		
🔁 Abrir	Valor	
🛅 Fechar	8.000,00	
Excluir		
Exportar para o IRPF 2017		
Importar Dados do Carnê-Leão 2015		
Imprimir 🛞		
Demonstrativo	Inshir Mous	
Livro Caixa		
🚇 Darf		
Plano de Contas		
Rendimentos Recebidos de PF	♂ Informações salvas às 18:30:08.	OK <u>C</u> ancelar <u>Aj</u> uda

16. Clique na opção Incluir Novo para fazer o preenchimento de uma Despesa Não Dedutível. No campo DATA, preencha com a data do pagamento da despesa. No campo CONTA clique no ícone de lupa selecione uma das opções de despesas, nesta instrução iremos utilizar a opção *5002 Aquisição de Computador.* Em seguida no campo Histórico descreva informações do pagamento efetuado e em seguida informe o Valor. Preencha informando todos os pagamentos realizados clicando na opção Incluir Novo. O Preenchimento destas despesas NÃO irá deduzir o valor do Imposto de Renda a pagar, conforme demonstrado na imagem a seguir:

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1	a restricted to a method of the family should be a strength of the second secon	
Demonstrativo Fichas Ferramentas Aju	ta 🔒 C	antribuinte: FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-82)
Retrair Menu 🔇	Livro Caixa / Escrituração	XI
aldentificação	Dados do Lançamento	
Livro Caixa - Escrituração	Data	
Demonstrativo de Apuração	01/01/2016 Conta	
Miterar Plano de Contas	5002 Q Aquisição de computador	
Importar Escrituração		
Verificar Pendências	Histórico Compra de computador para a recepcão	
Demonstrativo 🛞		
Novo		
📂 Abrir	Valor	
Echar Fechar	2.000,00	
Excluir		
Exportar para o IRPF 2017		
Importar Dados do Carnê-Leão 2015		
Imprimir 🛞		
Demonstrativo	Incluir Novo	
Darf		
Plano de Contas		
Rendimentos Recebidos de PF	ở∦ Informações salvas às 18:30:08.	OK <u>C</u> ancelar Ajuda

17. Depois de finalizado os lançamentos no Livro Caixa, no lado superior esquerdo, clique na opção **Demonstrativo de Apuração**. Nesta tela você terá um resumo dos lançamentos feitos no Livro Caixa, conforme demonstrado a seguir:

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1					-	Second Street						- 0 <mark>-</mark> X
emonstrativo <u>F</u> ichas Ferramen <u>t</u> as <u>Aj</u> ud	a							8	Contribuinte: FRA	NCISCO AUTONOMO	DA SILVA - (CPF	: 000.470.912-8
Retrair Menu 🛞	Den	nonstrativo de /	Apuração	-1							1	
Fichas do Demonstrativo												
💧 Identificação	Rendimentos Carnê-Leão			Deduções Carnê-Leão						Carnê	-Leão	
Escrituração	Mês	Trabalho Não Assalariado	Aluguéis	Outros	Exterior	Previdência Oficial	Dependentes	Pensão Alimentícia	Livro Caixa	Imposto Pago no Exterior a	Imposto Devido	Imposto Pago
Apuração										Compensar		
Alterar Plano de Contas	JAN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.008	0,00	0,00	0,00
	MAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S Importar Escrituração	ARD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verificar Pendências	MAI	0.00	0,00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00
	JUN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Demonstrativo (🛞	JUL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Novo	AGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
•	SET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abrir	OUT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
🫅 Fechar	NOV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Excluir	DEZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exportar para o IPPE	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
2017 Importar Dados do Carnê-Leão 2015												
Imprimir												
Demonstrativo												
Livro Caixa												
Darf												
Plano de Contas												
Rendimentos Recebidos de PF	🞯 Informações	salvas às 19:17:19.										Ajuda

18. No campo superior direto, na opção Alterar Plano de Contas, você poderá incluir, editar e excluir contas de despesas dedutíveis e não dedutíveis, conforme demonstrado a seguir:

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1		Contraction New York, New	
Demonstrativo <u>F</u> ichas Ferramen <u>t</u> as <u>A</u> j	uda	🔒 Contribuinte:	FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-8
Retrair Menu 🛞	Alterar Plano de Contas	1 1000	
ldentificação	É de inteira responsabilidade do declarar	nte a inclusão do nome da conta de despesas dedutíveis	(õ
 Escrituração Demonstrativo de Apuração 	Despesas Dedutíveis Despesas Não Dedutíveis		
📝 Alterar Plano de Contas	Código 🔺	Descrição	
importar Escrituração	4001	Aluguel do escritório/consultório	^
Verificar Pendências	4002	Água do escritório/consultório	
Demonstrativo 🛞	4003	Condomínio do escritório/consultório	
Novo	4004	Contribuições obrigatórias a entidades de classe	
Abrir	4005	Cópia e autenticação de documentos	
🛅 Fechar	4006	Emolumentos pagos a terceiros	=
Excluir	4007	Energia do escritório/consultório	
Exportar para o IRPF 2017	4008	Gás do escritório/consultório	
Importar Dados do	4009	IPTU do escritório/consultório eurondo none noto apatribuinto Gás do escritório/consultório	
Calife-Lead 2013	4010	ISS	
Imprimir (8)	4011	Material de conservação e limpeza do escritório/consultório	
Demonstrativo	4012	Material de escritório	
Livro Caixa	4013	Remuneração paga a terceiros, com vínculo empregatício, INSS e FGTS	~
Darf			Novo Editar Excluir
Rendimentos Recebidos			
de PF	Informações salvas às 19:22:45.		Ajuda

19. A opção **Importar Escrituração** serve para as pessoas físicas que fazem a escrituração do livro caixa em outros programas de automação, caso o programa de automação gerar a escrituração em arquivo CSV ou TXT poderá ser importado diretamente no programa Carnê Leão, clicando no ícone da pasta amarela, selecionando o arquivo e clicando na opção Importar.

🕿 Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1	Card Market Market Red	
Demonstrativo Fichas Ferramentas Ajuda	a	Contribuinte: FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA - (CPF: 000.470.912-82)
Retrair Menu 🛞	S Importar Escrituração	
dentificação	A importação de dados de escrituração manterá os dados informados previamente	۲
Evro Caxa - Escrituração Demonstrativo de Apuração	Importação de Escrituração	
Miterar Plano de Contas	Arquivo de Importação	
Importar Escrituração		
Verificar Pendências		Importar
Demonstrativo 🛞		
Novo		
P Abrir		
📁 Fechar		
Excluir		
Exportar para o IRPF 2017		
Importar Dados do Carnê-Leão 2015		
Imprimir 🛞		
Demonstrativo		
📳 Livro Caixa		
🕒 Darf		
Plano de Contas		
e PF	ঔγ Informações salvas às 19:27:18.	Ajuda

20. A opção **Verificar Pendências** analisa a escrituração do Livro Diário, se algo não estiver sido preenchido corretamente o sistema irá informar qual o motivo da pendência. Caso a escrituração tenha sido feita corretamente o sistema irá informar que não constam pendências conforme tela a seguir:



21. O programa ainda disponibiliza para impressão o Demonstrativo de Apuração do Imposto, Livro Caixa, DARF, Plano de Contas, e o Informe de Rendimentos Recebidos de Pessoa Física. Veremos como fazer a emissão do DARF para pagamento. No lado esquerdo da tela no menu **IMPRIMIR**, clique na opção **DARF**, e em seguida clique no nome da Pessoa Física e após em **OK**, conforme demonstrado a seguir:

Carnê-Leão 2016 - Versão 1.1	Land March March Red	_ 0 %
Demonstrativo Ferramentas Ajuda		
Retrair Menu ()	Programa de Apuração do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física com Recolhimento Mensal Obrigatório	
Novo		
P Abrir		
Fechar		
Excluir	Imprimir Darf	
2017	Selecione o Demonstrativo que deseja imprimir	
Carnê-Leão 2015	CPF Nome A	
Imprimir 🛞	000.470 912-82 FRANCISCO AUTONOMO DA SLVA Cancelar	
Demonstrativo	Anda	
Livro Caixa		
Darf		
Plano de Contas		
de PF		
Ferramentas 🛞		
🔛 Gravar Cópia		
Restaurar		
Calculadora		
Ajuda 🛞		
2 Conteúdo		
📎 Instruções 🗸		

22. O sistema irá verificar quais os meses que possuem DARF, clique no mês desejado, selecione a opção **Visualizar** e clique em **OK**.

		000.110.012.02
Todos os meses que possuem Darf ✓ Janeiro Julho Fevereiro Agosto Março Setembro Abril Outubro Maio Novembro Junho Dezembro	Selecione os mese	s que deseja imprimir:
✓ Janeiro Julho Fevereiro Agosto Março Setembro Abril Outubro Maio Novembro Junho Dezembro	Todos os me	ses que possuem Darf
Fevereiro Agosto Março Setembro Abril Outubro Maio Novembro Junho Dezembro	🔽 Janeiro	Julho
Março Setembro Abril Outubro Maio Novembro Junho Dezembro	Fevereiro	Agosto
Abril Outubro Maio Novembro Junho Dezembro	Março	Setembro
Maio Novembro	Abril	Outubro
Junho Dezembro	Maio	Novembro
	Junho	Dezembro
elecione a opção desejada:	Selecione a opção	desejada:
Visualizar Gerar imagem PDF Imprimir	Visualizar	◯ Gerar imagem PDF ◯ Imprimir

23. O sistema irá gerar o DARF devido, que deverá ser pago até o último dia do mês seguinte a apuração.

🧃 🗌 🍤 🍘 🔻 Sem títul	4 Darf		
Home Exibir			Ô
Colar Colar		^	
Área de Transferência	MINISTÉRIO DA FAZENDA 02 Período de Apuração 31/01/2016		
Novo	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais 03 Número CPF ou ONPJ 000.470.912-82		
Abrir	DARF 04 Código da Receita 0190		
Fechar	05 Número de Referência		
Excluir	FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA (6) 23220120 (6) 23220120 (6) 23220120 (6) 23200120 (6) 23200120 (6) 23200120 (6) 23200120 (6) 23200120 (7) 2400 (7) 2	=	
Exportar para o IRPF 2017	(30) 52225 139 07 Valor do Principal 22,20		
Importar Dados do Carnê-Leão 2015	08 Valor da Multa		
Imprimir	ATENÇÃO: 09 Valor dos Juros e/ou Encargos DL-1025/69		
	 É vedado o recolhimento de tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) cujo valor total seja inferior a Valor Total 		=
El Demonstrativo	R\$ 10,00. Coorrendo tal situação, adicione esse valor ao tributo de mesmo código de períodos subseqüentes, até que o total seja igual ou superior a R\$ 10,00. 11 Autenticação bancária (somente 1º e 2º vias)		-
Darf	- And		
Plano de Contas			
de PF			
Ferramentas	MINISTÉRIO DA FAZENDA 02 Período de Apuração 31/01/2016		
💾 Gravar Cópia	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL Documento de Arrecadação de Receitas Federais 03 Número CPF ou CNPJ 000.470.912-82		
Restaurar	DARF 04 Código da Receita 0190		
Calculadora	05 Número de Referência		
•	FRANCISCO AUTONOMO DA SILVA DE Data de Vencimento polipopore	~	
++- tC	<	>	100% 🔾 — 🗋 🕂

Este material foi produzido pela **Equipe Brasil Contábil** em 13/01/2017 e está atualizado conforme a legislação vigente em 13/01/2017 (data da sua última atualização), sujeitando-se, portanto, às mudanças em decorrência das alterações legais em data posterior a publicação deste material. Para mais informações entre em contato conosco através do site **www.brasilcontabil.com.br** menu "Faça seu pedido" ou ainda pelos fones (96)3222-9139/3222-9690.