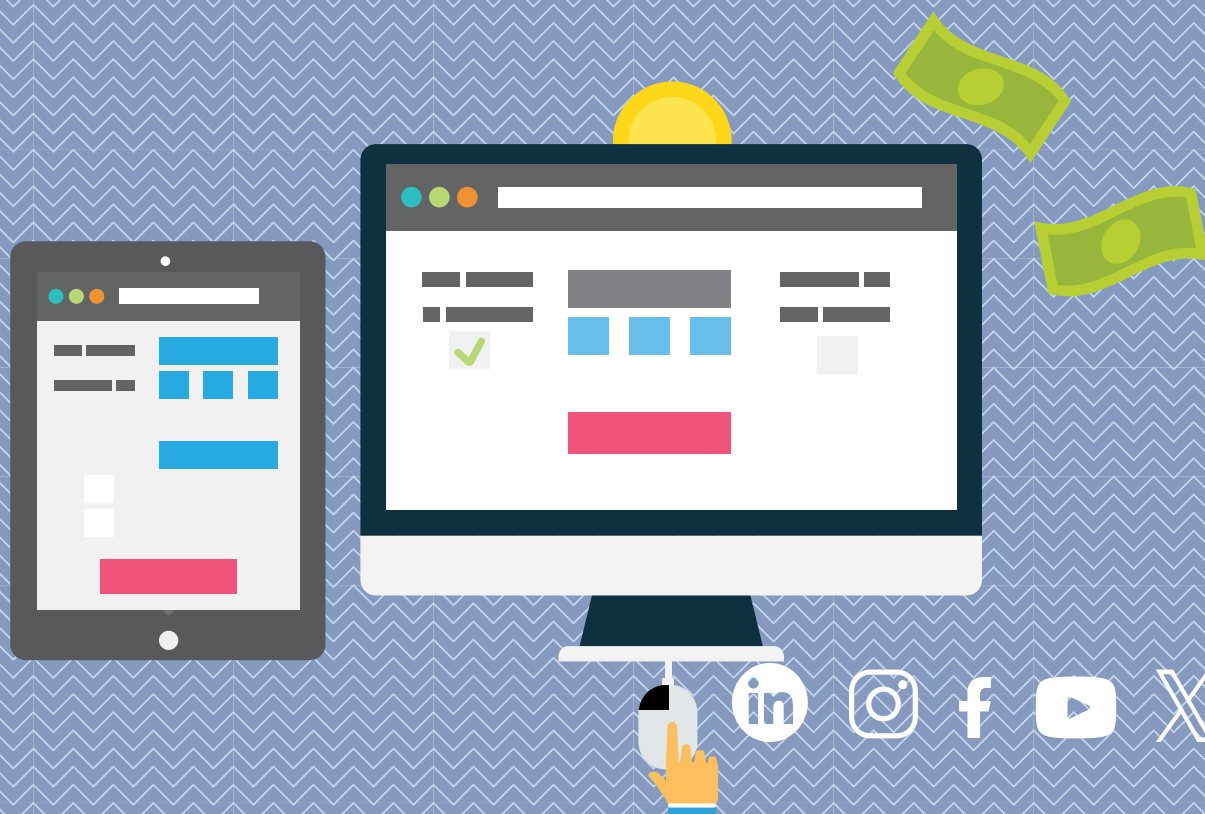


# DOCUMENTOS DE PAGAMENTO

## RETENÇÃO NA FONTE E GUIAS



## DECLARAÇÃO DE RETENÇÃO NA FONTE (IRS, IRC, I.SELO)

### EMISSÃO E PAGAMENTO

#### Declarações de Retenção na Fonte (DRF)

As DRF são declarações de pagamento destinadas a efetuar as entregas de importâncias retidas na fonte de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS), de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC) e do Imposto do Selo ([Portaria n.º 523/2003, de 04/07](#)).



**Nota:** A Declaração Mensal de Imposto do Selo (DMIS) veio substituir a inclusão das operações sujeitas e não isentas de imposto do selo na declaração de retenções na fonte - aplicação obrigatória às operações e factos sujeitos a Imposto do Selo realizados a partir de 1 de janeiro de 2021.

#### Submeter as DRF

Aceda ao Portal das Finanças em: [Cidadãos > Serviços > Retenções IRC/IRS e I. Selo - Preencher Declaração](#).

2 | 6

As DRF só ficam visíveis após 48 Horas da submissão podendo ser consultadas no Portal das Finanças, em [Cidadãos > Serviços > Movimentos Financeiros - Informação Financeira](#).

Em “Os meus documentos” filtrar por “Imposto” e selecionar o “Ano Fiscal” e “Tipo de Documento”.

Para obter mais detalhe escolha o documento que pretende visualizar.

#### Compensação das DRF (em rubricas diferentes)

A compensação pode ser feita em códigos/rubricas diferentes, **mas** dentro do mesmo imposto, no mesmo ano civil e **desde que** a guia se encontre regularizada/paga em cobrança voluntária.

#### Pagamento em excesso

Existem dois tipos de pagamento em excesso:

- i) **Guia submetida por valor superior ao devido e paga por este valor** (erro criado dentro da guia).  
Deve efetuar a compensação nos períodos seguintes nos termos do [n.º 4 do art.º 98.º do CIRS](#) ou do [art.º 51.º do Código do Imposto do Selo \(CIS\)](#) e evidenciar esta operação na contabilidade.



**Nota:** A compensação pode ser feita em códigos/rubricas diferentes, **mas** apenas dentro do mesmo imposto e do mesmo ano civil.

ii) **Guia submetida por um valor e paga por valor superior** (erro criado fora da guia). Deve apresentar reclamação graciosa ([art.º 140.º do CIRS](#) e [132.º do CPPT](#)) através do Portal das Finanças em [Cidadãos > Serviços > Contencioso Judicial e Administrativo – Contencioso Administrativo > Entrega de Contencioso Administrativo](#). Selecione em Tipo Doc. Aplicacional: Instauração Processo – Reclamação Graciosa ([art.º 70.º do CPPT](#)) para solicitar a restituição do excesso.

## CORREÇÕES

### Impossibilidade de substituição das DRF (em caso de erro)

As declarações de retenção na fonte não se substituem. Se pretender corrigir deve solicitar a correção da DRF em causa.

A DRF deve estar paga em cobrança voluntária.

3 | 6

O pedido para correção deve ser formalizado no Portal das Finanças, no e-balcão, em: [Contactos > Atendimento e-balcão - Aceder > Registar Nova Questão](#), selecionar:

**Imposto ou área:** IRS, IRC ou IMT/IS/IUC,

**Tipo de Questão:** Pagamentos,

**Questão:** Guias Retenção na Fonte.

### O que se pode corrigir

Apenas os evidenciados nos campos:

- Zona geográfica – Continente, Açores, Madeira;
- Alteração de códigos/rubricas;
- Desdobramento de códigos/rubricas ou valores;
- Passagem de guias de Residentes para Não Residentes e vice-versa. (Totalidade da DRF).

### Consultar as correções

No Portal das Finanças selecione: [Cidadãos > Serviços > Movimentos Financeiros - Informação Financeira > Resumo de Cobrança](#).

## ANULAÇÕES

### Anular DRF não pagas no Portal da Finanças (até 24 horas após a submissão)

Pode anular as DRF, não pagas, até 24 horas após a submissão.

Para o efeito deve consultar a guia, usando a mesma senha com que a submeteu em: Cidadãos > Serviços > Retenções IRC/IRS e I. Selo - [Consultar](#).

A página permite-lhe consultar as Declarações entregues de Retenções na Fonte de IRS/IRC e Imposto de Selo.

Quando selecionar o período da guia que pretende anular, ficam visíveis todas as guias submetidas para esse período. Em “Mais Inf.”, deve clicar no botão para “Anular”.

### Anular DRF não pagas no Portal da Finanças (após 24 horas posteriores à submissão)

Após as 24 horas, **mas antes da guia evoluir para execução fiscal**, conforme o tipo de retenção a corrigir, pode solicitar a anulação no Portal das Finanças, no e-balcão, em: Contactos > [Atendimento e-balcão](#) - Aceder > Registrar Nova Questão, selecionar:

**Imposto ou área:** IRS, IRC ou IMT/IS/IUC,

**Tipo de Questão:** Pagamentos,

**Questão:** Guias Retenção na Fonte.

### Evolução do valor da DRF para execução fiscal (antes de ser anulada)

Verifique cada uma das seguintes situações e proceda em conformidade:

- Se já **enviou pedido de anulação** e a guia, entretanto, evoluiu para execução fiscal, deve aguardar a concretização do pedido;
- Se **não enviou pedido de anulação** e a guia evoluiu para execução fiscal, deve apresentar reclamação graciosa ([art.º 140.º do CIRS](#) e [132.º do CPPT](#)) através do Portal das Finanças em Cidadãos > Serviços > Contencioso Judicial e Administrativo – Contencioso Administrativo > [Entrega de Contencioso Administrativo](#). Selecione em Tipo Doc. Aplicacional: Instauração Processo – Reclamação Graciosa ([art.º 70.º do CPPT](#)).

### Anulação da DRF que já se encontra paga

Se anulou a guia antes do pagamento estar refletido, esta será automaticamente reativada com a entrada do pagamento. Não deve submeter uma nova DRF.

No caso do 1.º pagamento ser de valor inferior deve pagar a diferença, utilizando a mesma referência de pagamento.

**Obs:** Apenas, pode utilizar o Multibanco (ATM) no caso de não o ter utilizado para efetuar o 1.º pagamento.

### **Impossibilidade de pedir anulação da DRF (caso já tenha sido paga)**

Deve utilizar este valor em entregas futuras da mesma natureza e dentro do mesmo ano do pagamento.

Não submete DRF para estes períodos a não ser que tenha a entregar valor superior. Neste caso submete uma declaração pela diferença.

Não lhe sendo possível a compensação do valor total até ao final do ano, deverá apresentar reclamação graciosa, através do Portal das Finanças em [Cidadãos > Serviços > Contencioso Judicial e Administrativo – Contencioso Administrativo > Entrega de Contencioso Administrativo](#). Selecione em Tipo Doc. Aplicacional: Instauração Processo – Reclamação Graciosa ([art.º 70.º do CPPT](#)).

5 | 6

### **DRF anuladas**

As DRF anuladas pelos Serviços, são visíveis no Portal das Finanças e podem ser consultadas em: [Cidadãos > Serviços > Movimentos Financeiros > Informação Financeira > Resumo de Cobrança](#).

Tratando-se do Imposto do Selo (IS), a compensação do imposto deve ser efetuada nos termos do [art.º 52.º-A do CIS](#).

Não sendo possível a compensação do valor total até ao final do ano, deve apresentar reclamação graciosa ([art.º 140.º do CIRS](#) e [132.º do CPPT](#)) através do Portal das Finanças em [Cidadãos > Serviços > Contencioso Judicial e Administrativo – Contencioso Administrativo > Entrega de Contencioso Administrativo](#). Selecione em Tipo Doc. Aplicacional: Instauração Processo – Reclamação Graciosa ([art.º 70.º do CPPT](#)).

### **Submissão da DRF em novembro, por valor superior ao devido e pago esse valor, mas o valor do excesso é superior ao que deve ser entregue em dezembro**

Deve efetuar a compensação em dezembro com o valor correspondente. Não submete guia para este mês.

Quanto ao excesso, deve apresentar reclamação graciosa ([art.º 140.º do CIRS](#) e [132.º do CPPT](#)) através do Portal das Finanças em [Cidadãos > Serviços > Contencioso Judicial e Administrativo – Contencioso Administrativo > Entrega](#)

[de Contencioso Administrativo](#). Selecione em Tipo Doc. Aplicacional: Instauração Processo – Reclamação Graciosa ([art.º 70.º do CPPT](#)).



### OUTRAS INFORMAÇÕES

Consulte no [Portal das Finanças \(www.portaldasfinancas.gov.pt\)](http://www.portaldasfinancas.gov.pt):

- A [Agenda fiscal](#);
- Os [folhetos informativos](#);
- As [Questões Frequentes \(FAQ\)](#);
- A página [Tax System in Portugal](#).

### CONTACTE

- O serviço de atendimento eletrónico [e-balcão](#), no Portal das Finanças;
- O [Centro de Atendimento Telefónico \(CAT\)](#) através do n.º (+351) 217 206 707, todos os dias úteis das 9:00 h às 19:00 h;
- O [Serviço de Finanças](#) (pode agendar um [atendimento por marcação](#)).

6 | 6

Este folheto não dispensa a consulta da legislação em vigor

Autoridade Tributária e Aduaneira  
janeiro 2024