

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

1 - Definição

Operação de Transferência de Reserva referente ao recolhimento de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF) incidente sobre operação liquidada no SELIC.

O cálculo do IOF, seu recolhimento e o lançamento da operação 1067/SEL1066 tipo 2 são de iniciativa e responsabilidade dos participantes envolvidos.

Deve ser retido por ocasião da venda ou do resgate de quaisquer títulos adquiridos até 30/12/1994, inclusive, e na revenda dos mesmos objeto de operações compromissadas cujo lançamento tenha sido realizado até a referida data, de acordo com a legislação vigente à época.

Também há retenção por ocasião da venda ou resgate de quaisquer títulos adquiridos nos períodos de 24/01/1999 a 16/06/1999, inclusive, e a partir de 01/07/1999, inclusive, e na revenda dos mesmos objeto de operações compromissadas cujo lançamento tenha sido realizado nos referidos períodos.

Estão sujeitas à alíquota zero as operações de titularidade das instituições financeiras e das demais instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen; de órgãos da administração pública federal, estadual, do Distrito Federal ou municipal, direta, autárquica ou fundacional, de partido político, inclusive suas fundações, e de entidade sindical de trabalhadores, e das carteiras dos fundos de investimento e dos clubes de investimento.

O cálculo do IOF deve ser feito de acordo com a legislação em vigor.

A retenção tratada nos parágrafos acima é efetuada:

- a - Automaticamente pelo SELIC, por ocasião da atualização de operações de código 1056, 1059 e 1055 (SEL1056 tipo 1, 2 e 3 respectivamente), envolvendo contas de cliente 2 dos tipos 21 (pessoa física), 22 (pessoa jurídica não financeira), 23 (pessoa jurídica não financeira tributada com base no lucro real) e 25 (pessoa jurídica não financeira imune de I.R.), gerando operação de código 1067;
- b - Através do lançamento no Sistema pelas instituições de código 1067/SEL1066 tipo 2, quando se tratar de operações de venda definitiva (1052/SEL1052), envolvendo as contas de cliente 2 dos tipos 21 (pessoa física), 22 (pessoa jurídica não financeira), 23 (pessoa jurídica não financeira tributada com base no lucro real) e 25 (pessoa jurídica não financeira imune de I.R.);
- c - Extra-SELIC, pelos titulares de conta de:
 - cliente 1 e consórcio, quando da realização de qualquer operação sujeita à retenção de IOF, inclusive resgate de títulos;
 - cliente 2 dos tipos 21 (pessoa física), 22 (pessoa jurídica não financeira), 23 (pessoa jurídica não financeira tributada com base no lucro real) e 25 (pessoa jurídica não financeira imune de I.R.), conta vinculada à Caução e Depósito Transitório para Constituição/Aumento de Capital, quando do resgate de títulos.

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

2 - Registro

Tela	Mensagem		
Código	Código	Descrição	Domínio
1067	SEL1066	IF requisita Repasse Financeiro	TpRepFinanc = 02

3 - Liquidação financeira

A instituição financeira não-liquidante pode optar por liquidar a operação de repasse financeiro com o seu liquidante-padrão, ou com outro liquidante. No segundo caso, deve ser preenchido:

- o campo **LIQ CED**, para indicar o liquidante da instituição que consta como cedente da operação; e/ou
- o campo **LIQ CES**, para indicar o liquidante da instituição que consta como cessionário da operação, o qual deve requisitar limite operacional a esse liquidante.

4 - Regras gerais

O repasse de valor financeiro referente ao recolhimento de IOF **não** admite associação, intermediação, estorno e valorização.

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

5 - Orientação para o registro de operações em tela e por mensagem

TELA

```
BACEN  Departamento de Operações de Mercado Aberto      * SELIC - SPB *
DICEL  Sistema Especial de Liquidação e de Custódia      BANCO XYZ

(*) OPE ▶1067◀      TIT ▶100000◀
  CED ▶XXXXXXXX◀      LIQ CED ▶ (*)◀
  CES ▶YYYY002YY◀      LIQ CES ▶ (*)◀
  D/C ▶1◀      DTR ▶      DTO ▶      ◀

  NOP      VENC      FACE/QT      PU      PURET      NOPORIG
▶160000◀▶23022002◀      10000◀      1000000◀      ◀150000◀      ◀

NOPASS ▶      ◀      PREFSTR ▶*◀      NOPRET ▶      ◀ STR ▶      (*)      ◀
VLF/IDA ▶      ◀      10000◀      VLF/RET ▶      ◀      ◀      ▶      ◀
```

MENSAGEM

Código Mensagem: SEL1066 Emissor: IF Destinatário: SELIC

```
<SELReqRepasseFinanc>
<CodMsg>SEL1066</CodMsg>
<NumCtrlIF>XYZ</NumCtrlIF>
<ISPBIF>33333333</ISPBIF>
<TpRepFinanc>02</TpRepFinanc>
<NumOpSEL>160000</NumOpSEL>
<NumOpSELOr>150000</NumOpSELOr>
<CtCed>XXXXXXXX</CtCed>
<CtCes>YYYY002YY</CtCes>
<TpDeb_Cred>D</TpDeb_Cred>
<IFLiqdantCed>(*)</IFLiqdantCed>
<IFLiqdantCes>(*)</IFLiqdantCes>
<IdentdTitSEL>100000</IdentdTitSEL>
<DtVenc>20020223</DtVenc>
<PU>0,01000000</PU>
<QtdTit>10000</QtdTit>
<VlrFinanc>100,00</VlrFinanc>
<NivelPref>(*)</NivelPref>
<DtMovto>20010223</DtMovto>
</SELReqRepasseFinanc>
```

(*) - ver observações no quadro de correspondência dos campos.

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

O quadro a seguir indica os campos obrigatórios para preenchimento em tela com a sua devida correspondência às mensagens:

Descrição dos campos de registro de operações em tela e por mensagem

Campo		Descrição
Tela	Mensagem	
OPE	CodMsg	Código da operação de repasse para retenção de IOF. Tela: 1067 Mensagem: SEL1066
-	NumCtrlIF	Número de controle da instituição financeira. Só é informado por mensagem.
-	ISPBIF	Número do ISPB da instituição financeira. Só é informado por mensagem.
-	TpRepFinanc	Tipo de repasse financeiro = 02. Só é informado por mensagem.
TIT	IdentdTitSEL	Código do título público.
CED	CtCed	Cedente: Código da conta de custódia normal (tipo 00 ou 30).
CES	CtCes	Cessionário: Código da conta de custódia normal (tipo 21, 22, 23 ou 25). ¹
LIQ CED	IFLiqdantCed	Código da conta da instituição liquidante do cedente. Esse campo não deve ser preenchido se a liquidação for efetuada pelo próprio liquidante-padrão.
LIQ CES	IFLiqdantCes	Código da conta da instituição liquidante do cessionário. Esse campo não deve ser preenchido se a liquidação for efetuada pelo próprio liquidante-padrão.
D/C	TpDeb_Cred	Código p/ cedente: (1) para tela ou (D) para mensagem. Código p/ cessionário: (2) para tela ou (C) para mensagem.
DTR	-	(em branco)
DTO	-	(em branco)
NOP	NumOpSEL	Número da faixa numérica da instituição cedente.
VENC	DtVenc	Data do Vencimento do título público.
FACE/QT	QtdTit	Valor do Imposto multiplicado por 100.
PU	PU	Índice constante: 1000000 (tela) ou 0,01000000 (mensagem).
PURET	-	(em branco)
NOPORIG	NumOpSELOr	Número do comando da operação 1052, 1056, 1059 ou 1055 geradora do IOF.
NOPASS	-	(em branco)
PREFSTR	NívelPref	Nível de preferência, indicado pelo cessionário com as letras "B", "C" ou "D". Se o campo for mantido em branco é assumido o nível mais baixo: "D".
NOPRET	-	(em branco)

Nota:

1 - O campo Cessionário deve ser uma das contas de cliente 2 de outra reserva conforme descritas acima.

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

Campo		Descrição
Tela	Mensagem	
STR	NumCtrlSTR	Número de controle do STR. Tela: em branco. ¹ Mensagem: campo preenchido pelo Sistema na R1, quando há movimentação da conta Reservas Bancárias.
VLF/IDA	VlrFinanc	Valor financeiro líquido (valor do imposto devido).
VLF/RET	-	(em branco)
-	DtMovto	Data do movimento. Só é informado por mensagem.

6 - Resposta do Sistema

Aos participantes usuários da RSFN, a resposta à mensagem enviada se dá por meio de Mensagem de Resposta ao Requisitante (R1), que informa o estado atual da operação.

No caso específico de operação de repasse financeiro, a R1 apresenta as seguintes informações:

Mensagem: Resposta ao Requisitante de Repasse Financeiro		
Tag Mensagem: SELReqRepasseFinancRespReq		
Código Mensagem: SEL1066R1	Emissor: SELIC	Destinatário: IF
Tag	Nome do Campo	Obrig.
<SELReqRepasseFinancRespReq>		
<CodMsg>	Código Mensagem	X
<NumCtrlIF>	Número Controle IF	X
<ISPBIF>	ISPB IF	X
<NumOpSEL>	Número Operação Selic	X
<NumCtrlSTR>	Número Controle STR	
<SitOpSEL>	Situação Operação Selic	X
<DtHrSit>	Data Hora Situação	X
<DtMovto>	Data Movimento	X
</SELReqRepasse FinancRespReq>		

Alguns campos merecem destaque:

- 1 - **Número Controle STR:** Informa o número de controle de operação que envolva movimentação da conta Reservas Bancárias no STR.
- 2 - **Situação Operação SELIC:** Informa a situação da operação. Todas as possibilidades estão descritas no Capítulo VI, Seção 1, Operações, Registro.

Nota:

- 1 - O campo STR não deve ser preenchido pelo usuário. Ao ser atualizada a operação em que há movimentação de Reserva Bancária, esse campo aparece automaticamente na tela com o número de controle do STR.

Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC

VIII. Descrição das Operações

10. Repasse de Financeiro

10.2. Repasse para Retenção de Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguros ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários - IOF (1067/SEL1066 tipo 2)

Quando houver problema na formação ou no conteúdo da mensagem de entrada, seu emitente receberá uma **Mensagem de Erro** como resposta. Para detalhamento desses erros, verificar o Catálogo de Mensagens, no endereço eletrônico www.bcb.gov.br.

No caso de participante de outras redes que não a RSFN, o recebimento da resposta do Sistema se dá por tela, logo após o usuário transmitir a operação (após preencher todos os campos necessários e teclar <Xmit> com o cursor posicionado no campo **Envio**).

A tela de resposta contém os mesmos dados já preenchidos pelo usuário e mais as seguintes informações:

- 1 - **Situação da operação:** A situação da operação aparece automaticamente na tela, após ela ter sido enviada. Todas as possibilidades estão descritas no Capítulo VI, Seção 1, Operações, Registro.
- 2 - **STR:** Ao ser atualizada a operação em que há movimentação da conta Reservas Bancárias, esse campo aparece automaticamente na tela com o número de controle do STR.