PASSO A PASSO

IRRF: como tratar a retenção nas notas fiscais de serviço

Reunimos neste material o que muda e o caminho que sua empresa deve seguir a partir do recebimento da nota fiscal.

O que muda

A partir das notas fiscais de competência dezembro/2026, os serviços faturados sob o código municipal 06298 passam a ter destaque de retenção de Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF).

1,5%
alíquota de IRRF, retida sobre o valor bruto da nota fiscal

Dez/2026
competência a partir da qual a retenção passa a valer

06298
código municipal dos serviços com retenção

A adequação segue o art. 718, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018 (RIR/2018).

Quem deve ser envolvido

Recomendamos compartilhar este material com as áreas que participam do recebimento, do registro e do pagamento das notas fiscais.

Fiscal
escrituração da nota e informação da retenção na EFD-Reinf

Financeira
pagamento do valor líquido e recolhimento do IRRF via DARF

Contas a Pagar
recebimento da nota e conferência dos valores antes do pagamento

Modelos de nota fiscal

Na página 3 e nos anexos deste material, você confere modelos de nota fiscal com e sem a retenção, para que o time da sua empresa visualize como o documento passará a ser emitido.

Passo a passo

Este é o caminho que a nota fiscal da BBCE percorre na sua empresa, do recebimento ao recolhimento do imposto.

1

Recebimento da nota fiscal

CONTAS A PAGAR

Confira se a nota, de competência dezembro/2026 em diante, traz o destaque da retenção de IRRF de 1,5% sobre os serviços do código municipal 06298.

2

Escrituração da nota com a retenção

FISCAL

Registre a nota fiscal reconhecendo a retenção de IRRF em conta contábil específica, separada do valor a pagar à BBCE.

3

Pagamento do valor líquido à BBCE

FINANCEIRA

Efetue o pagamento pelo valor líquido da nota fiscal, ou seja, o valor bruto já deduzido dos 1,5% de IRRF retido.

4

Informação na EFD-Reinf

FISCAL

Informe o valor da retenção na obrigação acessória EFD-Reinf, na mesma competência da nota fiscal.

5

Recolhimento do IRRF via DARF

FINANCEIRA

Recolha o valor do imposto retido por meio de DARF, com o código de receita 8045, no prazo legal.

EXEMPLO ILUSTRATIVO

R$ 10.000,00	R$ 150,00	R$ 9.850,00
valor bruto da nota fiscal	IRRF retido (1,5%), recolhido via DARF 8045	valor líquido pago à BBCE

Precisa atualizar seu cadastro em portais de fornecedores ou tem alguma dúvida?
Fale com o time de Faturamento BBCE.

faturamento@bbce.com.br

Modelos de nota fiscal

Os dois modelos abaixo se referem ao mesmo serviço, com valor total de R$ 6.646,39. A diferença está no campo **IRRF (R$)**, que passa a trazer o valor retido de 1,5%.

Nota fiscal sem retenção

ATÉ COMPETÊNCIA NOV/2026

Contribuição Previdenciária - Retida (R$)	IRRF (R$)	COFINS (R$)
0,00	0,00	479,87

Campo IRRF zerado: **R$ 0,00**.

Nota fiscal com retenção

A PARTIR DA COMPETÊNCIA DEZ/2026

Contribuição Previdenciária - Retida (R$)	IRRF (R$)	COFINS (R$)
0,00	99,70	479,87

Campo IRRF com o valor retido: **R$ 99,70** (1,5% de R$ 6.646,39).

SEM RETENÇÃO

R$ 6.646,39

valor pago à BBCE

COM RETENÇÃO

R$ 6.546,69

valor líquido pago à BBCE (R$ 6.646,39 − R$ 99,70); os R$ 99,70 são recolhidos via DARF 8045

Os modelos completos estão nos anexos a seguir: Anexo 1, nota fiscal sem retenção; Anexo 2, nota fiscal com retenção. Ambos são modelos, sem valor fiscal.

20261030u13944545000106

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e

RPS Nº 23254 Série 1, emitido em 30/09/2026

Número da Nota	**00000000**
Data e Hora de Emissão	**05/10/2026 14:27:19**
Código de Verificação	**XXXX-XXXX**

Identificador Nacional: 00000000000000000000000000000000000000000000000000000000

PRESTADOR DE SERVIÇOS

CPF/CNPJ: **13.944.545/0001-06** Inscrição Municipal: **4.330.847-3**
Nome/Razão Social: **BBCE - BALCAO BRASILEIRO DE COMERCIALIZACAO DE ENERGIA S.A.**
Endereço: **AV SAO GABRIEL 477, ANDAR 2 - JARDIM PAULISTA - CEP: 01435-001**
Município: **São Paulo** UF: **SP**

TOMADOR DE SERVIÇOS

Nome/Razão Social: **EMPRESA CLIENTE EXEMPLO S.A.**
CPF/CNPJ: **00.000.000/0001-00** Inscrição Municipal: **----**
Endereço: **RUA EXEMPLO 000, ANDAR 0 - BAIRRO EXEMPLO - CEP: 00000-000**
Município: **Cidade Exemplo** UF: **UF** E-mail: **contato@clienteexemplo.com.br**

INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS

CPF/CNPJ: **----** Nome/Razão Social: **----**

DISCRIMINAÇÃO DE SERVIÇOS

EMOLUMENTOS AGENCIAMENTO, CORRETAGEM VENDA BALCAO
Valor Total do Item R$ 6646,39
Periodo de 1 ate 30 Setembro - Vencimento: - 15/10/2026 - Auto retenção do IRRF (8045) de 1,5% conforme IN 153/87 e Art. 53, Item I da Lei nº 7.450/85. - PIS / COFINS / CSLL (4,65%) - Não passivel de retenção, conforme Art. 30 da Lei nº 10.833/03 e IN SRF nº 459/04.
"
Plano: BBCE Intermediário -
Boletas: 0 - Externas: 0 - Canceladas: 0 -
MWh de tela: 0 -
Negócios cancelados: 0 -
Contratos: 0 -
0"

MODELO - SEM VALOR FISCAL

VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R$ 6.646,39

Contribuição Previdenciária - Retida (R$)	IRRF (R$)	COFINS (R$)	PIS/PASEP (R$)	IPI (R$)
0,00	**0,00**	**479,87**	**104,18**	**0,00**

Contribuições Sociais - Retidas (R$)	Descrição Contribuições Sociais - Retidas
0,00	**0 - PIS/COFINS/CSLL Não Retidos.**

Código do Serviço
06298 - Agenciamento, corret. Intermed. bens móveis, não abrangidos em outros itens, por quaisquer meios.

Valor Total das Deduções (R$)	Base de Cálculo (R$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R$)	Crédito Programa da NFP (R$)
0,00	**6.646,39**	**5,00%**	**332,31**	**0,00**

Município de Prestação do Serviço	Número Inscrição da Obra	Valor Aproximado dos Tributos / Fonte
-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES

(1) Esta NFS-e foi emitida com respaldo na Lei nº 14.097/2005; (2) Esta NFS-e substitui o RPS Nº 23254 Série 1, emitido em 30/09/2026; (3) NFS-e quitada em 09/10/2026; (4) Informações preenchidas nos campos de PIS e COFINS são referentes aos valores totais sobre a operação.;

IMPOSTO E CONTRIBUIÇÃO SOBRE BENS E SERVIÇOS (IBS E CBS)

Identificador: 00000000000000000000000000000000000000000000000000000000

CPF/CNPJ/NIF do Fornecedor	Número da Nota	Código de Verificação
13.944.545/0001-06	**00000000**	**XXXX-XXXX**

DESTINATÁRIO

CPF/CNPJ: **NÃO INFORMADO** NIF: ----
Nome/Razão Social: ----
Endereço: ---- Nº: ---- Compl.: --
Bairro: ---- E-mail: ----

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NACIONAL

Município: ---- CEP: ----

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NO EXTERIOR

País: ---- Cidade: ----
Estado/Província/Região: ---- CEP: ----

ADQUIRENTE

CPF/CNPJ: **00.000.000/0001-00** NIF:
Nome/Razão Social: **EMPRESA CLIENTE EXEMPLO S.A.**
Endereço: **RUA EXEMPLO** Nº: **000** Compl.: **ANDAR 0**
Bairro: **BAIRRO EXEMPLO** E-mail: **contato@clienteexemplo.com.br**

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NACIONAL

Município: **0000000 - Cidade Exemplo - UF** CEP: **00000-000**

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NO EXTERIOR

País: ---- Cidade: ----
Estado/Província/Região: ---- CEP: ----

SERVIÇO PRESTADO

Local de prestação: **0000000 - Cidade Exemplo - UF** Código indicador da operação: **100301**
Localidade de incidência: **0000000 - Cidade Exemplo - UF**
Tipo de operação: **1-Fornecimento com pagamento posterior.** Operação de uso: **Não**

CLASSIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA

Situação tributária: **000 - Tributação integral**
Classificação tributária: **000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.**

OUTRAS CLASSIFICAÇÕES

NBS: **102050000 - Serviços de intermediação na comercialização de energia elétrica**
NCM: ----

Valor da multa (R$)	Valor do juros (R$)
-	-

Valor das Deduções de IBS e CBS (R$)	Base de Cálculo do IBS e CBS (R$)	Alíquota Estadual do IBS (%)	Alíquota Municipal do IBS (%)	Redução de Alíquota do IBS (%)	Alíquota Efetiva do IBS (%)	Valor Diferido do IBS (R$)	Valor do IBS (R$)
		0,10%	**0,00%**	**0,00%**	**0,10%**	**-**	**5,73**
0,00	**5.730,03**	Alíquota da CBS (%)		Redução de Alíquota da CBS (%)	Alíquota Efetiva da CBS (%)	Valor Diferido da CBS (R$)	Valor da CBS (R$)
		0,90%		**0,00%**	**0,90%**	**0,00**	**51,57**

VALOR TOTAL COBRADO = R$ 6.646,39

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

MODELO - SEM VALOR FISCAL

20261030u13944545000106

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e

RPS Nº 23052 Série 1, emitido em 30/09/2026

Número da Nota	**00000000**
Data e Hora de Emissão	**05/10/2026 13:55:57**
Código de Verificação	**XXXX-XXXX**

Identificador Nacional: 00000000000000000000000000000000000000000000000000

PRESTADOR DE SERVIÇOS

CPF/CNPJ: **13.944.545/0001-06** Inscrição Municipal: **4.330.847-3**
Nome/Razão Social: **BBCE - BALCAO BRASILEIRO DE COMERCIALIZACAO DE ENERGIA S.A.**
Endereço: **AV SAO GABRIEL 477, ANDAR 2 - JARDIM PAULISTA - CEP: 01435-001**
Município: **São Paulo** UF: **SP**

TOMADOR DE SERVIÇOS

Nome/Razão Social: **EMPRESA CLIENTE EXEMPLO S.A.**
CPF/CNPJ: **00.000.000/0001-00** Inscrição Municipal: **----**
Endereço: **RUA EXEMPLO 000, ANDAR 0 - BAIRRO EXEMPLO - CEP: 00000-000**
Município: **Cidade Exemplo** UF: **UF** E-mail: **contato@clienteexemplo.com.br**

INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS

CPF/CNPJ: **----** Nome/Razão Social: **----**

DISCRIMINAÇÃO DE SERVIÇOS

EMOLUMENTOS AGENCIAMENTO, CORRETAGEM VENDA BALCAO
Valor Total do Item R$ 6646,39
Periodo de 1 ate 30 Setembro - Vencimento: - 20/10/2026 - Auto retenção do IRRF (8045) de 1,5% conforme IN 153/87 e Art. 53, Item I da Lei nº 7.450/85. - PIS / COFINS / CSLL (4,65%) - Não passivel de retenção, conforme Art. 30 da Lei nº 10.833/03 e IN SRF nº 459/04.
"
Plano: BBCE Intermediário -
Boletas: 0 - Externas: 0 - Canceladas: 0 -
MWh de tela: 0 -
Negócios cancelados: 0 -
Contratos: 0 -
Número de Contrato: 000"

MODELO - SEM VALOR FISCAL

VALOR TOTAL DO SERVIÇO = R$ 6.646,39

Contribuição Previdenciária - Retida (R$)	IRRF (R$)	COFINS (R$)	PIS/PASEP (R$)	IPI (R$)
0,00	**99,70**	**479,87**	**104,18**	**0,00**

Contribuições Sociais - Retidas (R$)	Descrição Contribuições Sociais - Retidas
0,00	**0 - PIS/COFINS/CSLL Não Retidos.**

Código do Serviço
06298 - Agenciamento, corret. Intermed. bens móveis, não abrangidos em outros itens, por quaisquer meios.

Valor Total das Deduções (R$)	Base de Cálculo (R$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R$)	Crédito Programa da NFP (R$)
0,00	**6.646,39**	**5,00%**	**332,31**	**0,00**

Município de Prestação do Serviço	Número Inscrição da Obra	Valor Aproximado dos Tributos / Fonte
-	-	-

OUTRAS INFORMAÇÕES

(1) Esta NFS-e foi emitida com respaldo na Lei nº 14.097/2005; (2) Esta NFS-e substitui o RPS Nº 23052 Série 1, emitido em 30/09/2026; (3) NFS-e quitada em 09/10/2026; (4) Informações preenchidas nos campos de PIS e COFINS são referentes aos valores totais sobre a operação.;

IMPOSTO E CONTRIBUIÇÃO SOBRE BENS E SERVIÇOS (IBS E CBS)

Identificador: 00000000000000000000000000000000000000000000000000000

CPF/CNPJ/NIF do Fornecedor	Número da Nota	Código de Verificação
13.944.545/0001-06	**00000000**	**XXXX-XXXX**

DESTINATÁRIO

CPF/CNPJ: **NÃO INFORMADO** NIF: ----
Nome/Razão Social: ----
Endereço: ---- Nº: ---- Compl.: --
Bairro: ---- E-mail: ----

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NACIONAL

Município: ---- CEP: ----

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NO EXTERIOR

País: ---- Cidade: ----
Estado/Província/Região: ---- CEP: ----

ADQUIRENTE

CPF/CNPJ: **00.000.000/0001-00** NIF:
Nome/Razão Social: **EMPRESA CLIENTE EXEMPLO S.A.**
Endereço: **RUA EXEMPLO** Nº: **000** Compl.: **ANDAR 0**
Bairro: **BAIRRO EXEMPLO** E-mail: **contato@clienteexemplo.com.br**

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NACIONAL

Município: **0000000 - Cidade Exemplo - UF** CEP: **00000-000**

INFORMAÇÕES DE ENDEREÇO NO EXTERIOR

País: ---- Cidade: ----
Estado/Província/Região: ---- CEP: ----

SERVIÇO PRESTADO

Local de prestação: **0000000 - Cidade Exemplo - UF** Código indicador da operação: **100301**
Localidade de incidência: **0000000 - Cidade Exemplo - UF**
Tipo de operação: **1-Fornecimento com pagamento posterior.** Operação de uso: **Não**

CLASSIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA

Situação tributária: **000 - Tributação integral**
Classificação tributária: **000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.**

OUTRAS CLASSIFICAÇÕES

NBS: **102050000 - Serviços de intermediação na comercialização de energia elétrica**
NCM: ----

Valor da multa (R$)	Valor do juros (R$)
-	-

Valor das Deduções de IBS e CBS (R$)	Base de Cálculo do IBS e CBS (R$)	Alíquota Estadual do IBS (%)	Alíquota Municipal do IBS (%)	Redução de Alíquota do IBS (%)	Alíquota Efetiva do IBS (%)	Valor Diferido do IBS (R$)	Valor do IBS (R$)
		0,10%	**0,00%**	**0,00%**	**0,10%**	**-**	**5,73**
0,00	**5.730,03**	Alíquota da CBS (%)		Redução de Alíquota da CBS (%)	Alíquota Efetiva da CBS (%)	Valor Diferido da CBS (R$)	Valor da CBS (R$)
		0,90%		**0,00%**	**0,90%**	**0,00**	**51,57**

VALOR TOTAL COBRADO = R$ 6.646,39

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

MODELO - SEM VALOR FISCAL