



## RESTITUIÇÃO DE RECEITAS ARRECADADAS POR GRU

O processo de restituição visa atender o contribuinte que, por algum motivo, tenha recolhido receitas a maior ou indevidamente por meio da Guia de Recolhimento da União – GRU.

Conforme disposto no art. 11, VIII, da Instrução Normativa STN nº 02, de 22 de maio de 2009, que dispõe sobre a Guia de Recolhimento da União, compete aos Órgãos Arrecadadores a restituição total ou parcial das receitas arrecadadas por meio da GRU. Eles deverão reconhecer os valores recolhidos a maior pelo contribuinte, autorizar, solicitar os recursos e executar a liberação ao credor.

### 1. Restituição de Receitas Fonte Tesouro (Códigos GRU tipo: 1XXXX-X, 3XXXX-X e 5XXXX-X)

#### 1º Passo: Inclusão do documento hábil **RS** no CPR

Acesse a transação **>ATUCPR** e tecla **Enter**.

```
__ SIAFI20XX (SISTEMA DE ADM. FINANCEIRA) _____
00/00/0000 00:00                                     USUARIO: USUARIO

                ASSINALE A OPCAO DESEJADA E TECLE 'ENTER'

      ( _ )  ADMINISTRA ADMINISTRACAO DO SISTEMA
      ( _ )  CI          CENTRO DE INFORMACAO
      ( _ )  CONFORM    CONFORMIDADE
      ( _ )  CONTABIL   CONTABIL
      ( _ )  CPR        CONTAS A PAGAR E A RECEBER
      ( _ )  DEPCTU     DEPOSITO CONTA UNICA
      ( _ )  DIVIDA     DIVIDA PUBLICA
      ( _ )  DOCUMENTO  DOCUMENTOS DO SIAFI
      ( _ )  ESTMUN     ESTADOS E MUNICIPIOS
      ( _ )  HAVERES    HAVERES

                                                                CONTINUA

COMANDO: >ATUCPR
PF1=AJUDA  PF3=SAI  PF8=AVANCA
```



Na 1ª tela, informe apenas o documento hábil **RS** e tecle **Enter**.

UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000	NUMERO : 20XX <b>RS</b> _____
EMITENTE DOC.ORIGEM: _____	GESTAO : _____
NUMERO DOC. ORIGEM : _____	

Na 2ª tela, preencha os seguintes campos, conforme indicado a seguir, e tecle **Enter**:

- **SITUACAO** → **TR1**;
- **CREDOR** → CPF, CNPJ ou UG do credor;
- **BCO, AG e C/C** → dados do domicílio bancário do credor;
- **DATA VENCIMENTO** → data prevista para o pagamento;
- **VALOR TOTAL** → preencha apenas números, sem vírgula;
- **OBSERVACAO**.

OPCAO : I - INCLUSAO	
SITUACAO : <b>TR1</b>	
DATA EMISSAO : 00Mes00	NUMERO : 20XX RS _____
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000	
UG PAGADORA : _____	C/C: _____
BCO: ___ AG: ___	
<b>CREDOR</b> : _____	GESTAO : _____
<b>BCO: ___ AG: ___</b>	C/C: <b>UNICA (Quando for uma UG)</b>
EMITENTE DOC. ORIGEM: _____	GESTAO : _____
NUMERO DOC. ORIGEM : _____	DATA EMISSAO ORIGEM: _____
PROCESSO : _____	DATA DE ATESTE : _____
<b>VALOR TOTAL</b> : _____	<b>DATA VENCIMENTO</b> : _____
	LISTA : _____
<b>OBSERVACAO</b>	
_____	
_____	
_____	

Surgirá uma janela para informação do código de recolhimento, da UG, da Gestão e do número da RA:

CODIGO RECOLHIMENTO: <b>1XXXX - X</b>
UG\GESTAO\NUMERO RA: _____ \ _____ \ _____
PF1=AJUDA PF12=RETORNA



No campo **CODIGO RECOLHIMENTO**, informe um código do tipo **1XXXX-X**, pois deve ser um código de receitas Fonte Tesouro. **Lembre-se que o código deverá estar parametrizado para a UG que fará a restituição.**

O campo **UG\GESTAO\NUMERO RA** é de preenchimento facultativo.

Após informar o código, tecla **Enter**.

Na 3ª tela, informe a fonte **0100000000**, vinculação de pagamento **551**, categoria de gasto **P** e tecla **F6** para registrar o compromisso:

OPCAO	:	I - INCLUSAO	NUMERO	:	20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE	:	000000 / 00000 - NOME DA UG EMITENTE			
CREDOR	:	NOME DO CREDOR			
VALOR TOTAL	:				0,00
ATIVIDADE ECONOMICA	:	___			
CENTRO DE CUSTO	:	_____			
FONTE DE RECURSOS	:	0100000000			
VINC. PAGAMENTO	:	551			
CATEGORIA DE GASTO	:	P			
TAXA DE CAMBIO	:	_____			
DATA VALORIZACAO	:	_____			
IDENT. TRANSF.	:	_____			

PF1=AJUDA	PF3=SAI	PF6=REGISTRA	PF7=DADOS BASICOS	PF8=COMPROMISSO
PF9=DADOS CONTABEIS	PF10=DEDUCAO	PF11=TRAMITE	PF12=RETORNA	

Na 4ª tela, apenas digite **S** e tecla **Enter** para que a inclusão do documento seja confirmada:

SITUACAO	:	TR1 - REST. DE RECEITAS RECEB. GRU - FTE TESOURO	NUMERO	:	20XXRS
DATA EMISSAO	:	00Mes00			
UG/GESTAO EMITENTE	:	000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE			
UG/GESTAO PAGADORA	:	000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO PAGADORA			
BCO: 000 AG: 0000	:	NOME DA AGENCIA			C/C: 000000000
CREDOR	:	NOME DO CREDOR			
BCO: 000 AG: 0000	:	NOME DA AGENCIA			C/C: 000000000
EMITENTE DOC. ORIGEM:					
NUMERO DOC. ORIGEM	:			DATA EMISSAO ORIGEM	:
PROCESSO	:			DATA DE ATESTE	:
VALOR TOTAL	:	0,00		DATA VENCIMENTO	:
				LISTA	:
OBSERVACAO					
RESTITUICAO DE RECEITAS ARRECADADAS POR GRU EM CODIGO FONTE TESOURO.					
CONFIRMA INCLUSAO	?	:	S ( S-SIM N-NAO A-ALTERA)		
PF1=AJUDA					



Após a confirmação, o documento RS já estará incluído e será gerada uma NS:

```
UG EMITENTE      : 000000 - NOME DA UG EMITENTE
GESTAO EMITENTE  : 00000 - NOME DA GESTAO EMITENTE
NUMERO           : 20XXRS000000

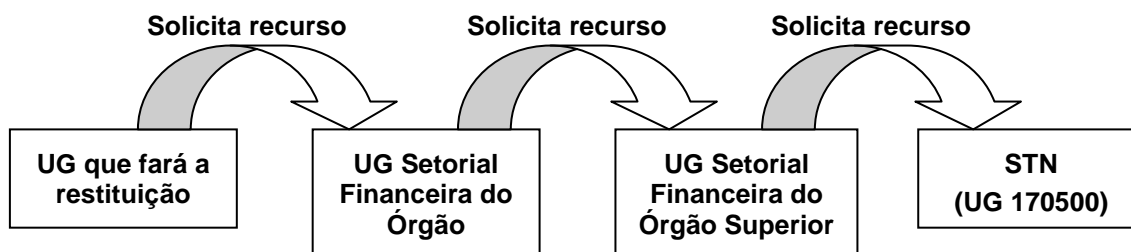
AS NS'S GERADAS FORAM CONTABILIZADAS COM DATA DE LANCAMENTO: 00Mes00
1 COMPROMISSO(S) INCLUIDO(S)

TECLE <ENTER> PARA INCLUIR OUTRO DOCUMENTO
DOCUMENTO
NS'S GERADAS:   000000 00000 20XXNS000000

PF1=AJUDA PF2=DETALHA PF3=SAI PF4=ESPELHO PF6=COMPROMISSOS
```

## 2º Passo: Fazer a programação financeira solicitando o recurso

A UG que fará a restituição deverá solicitar o recurso à UG Setorial Financeira do Órgão, esta para a UG Setorial Financeira do Órgão Superior e esta última para a Secretaria do Tesouro Nacional, UG 170500 (COFIN).



Na UG que fará a restituição, acesse a transação >PF.

Na 1ª tela, informe a Setorial Financeira como UG/Gestão favorecida, escolha espécie **1** e tecla **Enter**:

```
DATA EMISSAO      : 00Mes00                                NUMERO : 20XXPF _____
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000 (UG/Gestão que fará a restituição)
UG/GESTAO FAVORECIDA: 000000 / 00000 (UG/Gestão da Setorial financeira)
ESPECIE           : 1
```





## 2. Restituição de Receitas Fonte Própria (Códigos GRU tipo: 2XXXX-X, 288XX-X, 289XX-X, 488XX-X, 7XXXX-X, 788XX-X e 789XX-X)

**1º Passo:** Inclusão do documento hábil **RS** no CPR

Acesse a transação **>ATUCPR** e tecle **Enter**.

```
__ SIAFI20XX (SISTEMA DE ADM. FINANCEIRA) _____
00/00/0000 00:00                                     USUARIO: USUARIO

                ASSINALE A OPCAO DESEJADA E TECLE 'ENTER'

( _ )  ADMINISTRA ADMINISTRACAO DO SISTEMA
( _ )  CI          CENTRO DE INFORMACAO
( _ )  CONFORM    CONFORMIDADE
( _ )  CONTABIL   CONTABIL
( _ )  CPR        CONTAS A PAGAR E A RECEBER
( _ )  DEPCTU     DEPOSITO CONTA UNICA
( _ )  DIVIDA     DIVIDA PUBLICA
( _ )  DOCUMENTO  DOCUMENTOS DO SIAFI
( _ )  ESTMUN     ESTADOS E MUNICIPIOS
( _ )  HAVERES    HAVERES

                                                                    CONTINUA

COMANDO: >ATUCPR _____
PF1=AJUDA  PF3=SAI  PF8=AVANCA
```

Na 1ª tela, informe apenas o documento hábil **RS** e tecle **Enter**.

```
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000                NUMERO : 20XX RS _____
EMITENTE DOC.ORIGEM: _____                    GESTAO : _____
NUMERO DOC. ORIGEM : _____
```



Na 2ª tela, preencha os seguintes campos, conforme indicado a seguir, e tecla **Enter**:

- **SITUACAO** → **TR2**;
- **CREDOR** → CPF, CNPJ ou UG do credor;
- **BCO, AG e C/C** → dados do domicílio bancário do credor;
- **DATA VENCIMENTO** → data prevista para o pagamento;
- **VALOR TOTAL** → preencha apenas números, sem vírgula;
- **OBSERVACAO**.

OPCAO	:	I - INCLUSAO	
SITUACAO	:	<b>TR2</b>	
DATA EMISSAO	:	00Mes00	NUMERO : 20XX RS _____
UG/GESTAO EMITENTE	:	000000 / 00000	
UG PAGADORA	:	_____	
BCO: ____ AG: ____			C/C: _____
<b>CREDOR</b>	:	_____	GESTAO : _____
<b>BCO: ____ AG: ____</b>			<b>C/C: _____</b>
EMITENTE DOC. ORIGEM:	:	_____	GESTAO : _____
NUMERO DOC. ORIGEM	:	_____	DATA EMISSAO ORIGEM: _____
PROCESSO	:	_____	DATA DE ATESTE : _____
<b>VALOR TOTAL</b>	:	_____	<b>DATA VENCIMENTO</b> : _____
<b>OBSERVACAO</b>			LISTA : _____
_____			
_____			
_____			

Surgirá uma janela para informação do código de recolhimento, da UG, da Gestão e do número da RA:

CODIGO RECOLHIMENTO:	<b>2XXXX - X</b>
UG\GESTAO\NUMERO RA:	_____ \ _____ \ _____
PF1=AJUDA	PF12=RETORNA

No campo **CODIGO RECOLHIMENTO**, informe um código do tipo **2XXXX-X**, pois deve ser um código de receitas Fonte Própria. **Lembre-se que o código deverá estar parametrizado para a UG que fará a restituição.**

O campo **UG\GESTAO\NUMERO RA** é de preenchimento facultativo.

Após informar o código, tecla **Enter**.



Na 3ª tela, informe uma fonte própria disponível, vinculação de pagamento **551**, categoria de gasto **P** e tecla **F6** para registrar o compromisso:

```
OPCAO                : I - INCLUSAO                NUMERO : 2011RS
UG/GESTAO EMITENTE  : 000000 / 00000 - NOME DA UG EMITENTE
CREDOR              : NOME DO CREDOR
VALOR TOTAL        :                               0,00

ATIVIDADE ECONOMICA : ___
CENTRO DE CUSTO     : _____
FUNTE DE RECURSOS  : XXXXXXXXXX (Fonte escolhida pelo gestor)
VINC. PAGAMENTO     : 551
CATEGORIA DE GASTO : P
TAXA DE CAMBIO     : _____
DATA VALORIZACAO   : _____
IDENT. TRANSF.     : _____

PF1=AJUDA  PF3=SAI  PF6=REGISTRA  PF7=DADOS BASICOS  PF8=COMPROMISSO
PF9=DADOS  CONTABEIS  PF10=DEDUCAO  PF11=TRAMITE      PF12=RETORNA
```

Na 4ª tela, apenas digite **S** e tecla **Enter** para que a inclusão do documento seja confirmada:

```
SITUACAO            : TR2 - RESTIT. DE RECEITAS RECEB GRU-FTE PROPRIAS
DATA EMISSAO       : 00Mes00                NUMERO : 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE
UG/GESTAO PAGADORA : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO PAGADORA
BCO: 000 AG: 0000 - NOME DA AGENCIA                C/C: 000000000

CREDOR              : NOME DO CREDOR
BCO: 000 AG: 0000 - NOME DA AGENCIA                C/C: 000000000
EMITENTE DOC. ORIGEM:
NUMERO DOC. ORIGEM :                        DATA EMISSAO ORIGEM :
PROCESSO           :                        DATA DE ATESTE      :
VALOR TOTAL        :                               0,00    DATA VENCIMENTO   : 00Mes00
LISTA              :

OBSERVACAO
RESTITUICAO DE RECEITAS ARRECADADAS POR GRU, FONTE PROPRIA.

CONFIRMA INCLUSAO   ? : S ( S-SIM N-NAO A-ALTERA)
PF1=AJUDA
```

Após a confirmação, o documento RS já estará incluído e será gerada uma NS:

```
UG EMITENTE        : 000000 - NOME DA UG EMITENTE
GESTAO EMITENTE    : 000000 - NOME DA GESTAO EMITENTE
NUMERO             : 20XXRS000000

AS NS'S GERADAS FORAM CONTABILIZADAS COM DATA DE LANCAMENTO: 00Mes00
1 COMPROMISSO(S) INCLUIDO(S)

TECLE <ENTER> PARA INCLUIR OUTRO DOCUMENTO
DOCUMENTO
NS'S GERADAS:      000000 00000 20XXNS000000
```





## ESCLARECIMENTOS ADICIONAIS

A) Existem três casos em que o procedimento de restituição é o mesmo, porém os campos **BCO**, **C/C** e **identificador de transferência** devem ser preenchidos de forma específica. São eles:

### A.1) Caso a conta bancária do credor seja uma **conta judicial**

DATA EMISSAO	: 00Mes00	NUMERO	: 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE	: 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE		
UG/GESTAO PAGADORA	: 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO PAGADORA		
BCO: 002	AG: 0000 - NOME DA AGENCIA		<b>C/C: 628705017</b>
			<i>(C/C é preenchida automaticamente)</i>
CREDOR	: NOME DO CREDOR		
BCO: 104	AG: XXXX - JUSTICA FEDERAL(CEF)		<b>C/C: JUDICIAL</b>
EMITENTE DOC. ORIGEM:			
NUMERO DOC. ORIGEM	:	DATA EMISSAO ORIGEM	:
PROCESSO	:	DATA DE ATESTE	:
VALOR TOTAL	: 0,00	DATA VENCIMENTO	: 00Mes00
		LISTA	:
OBSERVACAO	XX		

OPCAO	: I - INCLUSAO	NUMERO	: 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE	: 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE		
CREDOR	: NOME DO CREDOR		
VALOR TOTAL	: 0,00		
ATIVIDADE ECONOMICA	: ___		
CENTRO DE CUSTO	: _____		
FONTE DE RECURSOS	: _____		
VINC. PAGAMENTO	: <b>551</b>		
CATEGORIA DE GASTO	: <b>P</b>		
TAXA DE CAMBIO	: _____		
DATA VALORIZACAO	: _____		
IDENT. TRANSF.	: 000000J <b>000000000000000000</b> <i>(UG + "J" + ID)</i>		

A parte do identificador de transferência **ID** (destacada em amarelo) pode ser obtida no site da Caixa Econômica Federal:

[http://www1.caixa.gov.br/judiciario/perguntas\\_frequentes.asp#a](http://www1.caixa.gov.br/judiciario/perguntas_frequentes.asp#a)



A.2) Caso a restituição seja para o Banco do Brasil em virtude de pagamento de GRU com um cheque sem fundos

```

DATA EMISSAO      : 00Mes00                NUMERO : 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE
UG/GESTAO PAGADORA : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO PAGADORA
BCO: 000 AG: 0000 - NOME DA AGENCIA                C/C: 000000000

CREDOR           : 00000000000191 (CNPJ da Matriz do BB)
BCO: 001 AG: 0000 (Agência de relacionamento da UG)      C/C: BANCO
EMITENTE DOC. ORIGEM:
NUMERO DOC. ORIGEM :                      DATA EMISSAO ORIGEM :
PROCESSO           :                      DATA DE ATESTE      :
VALOR TOTAL       :                      0,00          DATA VENCIMENTO    : 00Mes00
LISTA             :
OBSERVACAO
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

```

```

OPCAO            : I - INCLUSAO                NUMERO : 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE
CREDOR           : NOME DO CREDOR
VALOR TOTAL      :                      0,00

ATIVIDADE ECONOMICA : ___
CENTRO DE CUSTO     : _____
FONTE DE RECURSOS  : _____
VINC. PAGAMENTO     : 551
CATEGORIA DE GASTO  : P
TAXA DE CAMBIO      : _____
DATA VALORIZACAO   : _____
IDENT. TRANSF.     : 000000DEVL (UG que está restituindo+ "DEVL")

```

A.3) Caso a restituição seja para a Caixa, em virtude de recursos relativos a custas judiciais arrecadadas por meio de GRU Judicial

```

DATA EMISSAO      : 00Mes00                NUMERO : 20XXRS
UG/GESTAO EMITENTE : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO EMITENTE
UG/GESTAO PAGADORA : 000000 / 00000 - NOME DA UG/GESTAO PAGADORA
BCO: 000 AG: 0000 - NOME DA AGENCIA                C/C: 000000000

CREDOR           : 00360305000104 (CNPJ da Matriz da Caixa)
BCO: 104 AG: 0000 (Agência da Caixa)                C/C: BANCO
EMITENTE DOC. ORIGEM:
NUMERO DOC. ORIGEM :                      DATA EMISSAO ORIGEM :
PROCESSO           :                      DATA DE ATESTE      :
VALOR TOTAL       :                      0,00          DATA VENCIMENTO    : 00Mes00
LISTA             :
OBSERVACAO
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

```





- 2°. Por meio da transação >ATUCPR, incluir documento hábil **DT**, situação **E27**, dedução **DEGR**;
- 3°. Na GRU Eletrônica, informar o código de GRU, de acordo com a receita a ser classificada. **Lembre-se que o código de GRU indicado na GRU Eletrônica deve estar parametrizado para a UG. No caso dos códigos tipo 288XX-X, 289XX-X, 488XX-X e 788XX-X, ele deve também estar homologado.**