

AGENDA DE DEZEMBRO/2023

DIA	SEMANA	HISTÓRICO
01	SEXTA	DARF/GPS/FIXAÇÃO/QUADRODEHORÁRIO
04	SEGUNDA	DAPI - ICMS - ICMS/FARINHA DE TRIGO/SIMPLES NACIONAL - ICMS/ST/SIMPLES NACIONAL - DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA/SIMPLES NACIONAL/MEI - ICMS/PRODUTOR RURAL/REGIME ESPECIAL - ICMS/INDÚSTRIA DE LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS
05	TERÇA	ICMS - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - IOF - IRRF
06	QUARTA	SALÁRIO - ICMS
07	QUINTA	DAE/FOLHA DE PAGAMENTO DO MEI - SIMPLES DOMÉSTICO - FGTS/GFIP (CONECTIVIDADE SOCIAL) - DAE/FOLHA DE PAGAMENTO DO SEGURADO ESPECIAL - CARTÓRIO/ÓBITOS
08	SEXTA (*)3	DAPI - ICMS CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO/REGIME ESPECIAL - ICMS/FRIGORÍFICO/ABATEDOURO DE AVES - (*)1 ICMS/SIMPLES NACIONAL/MEI/OPERAÇÕES NÃO ABRANGIDAS PELO REGIME - ICMS/ST HIPÓTESES DIVERSAS - ARQUIVO/MAGNÉTICO/VENDAS A ÓRGÃOS PÚBLICOS - ICMS/ATACADISTA - ICMS/FARINHA DE TRIGO/DÉBITO E CRÉDITO - ICMS REFINARIA DE PETRÓLEO - ICMS/ST COMBUSTÍVEIS/LUBRIFICANTES - IPI/PRODUTOS DE TABACARIA
11	SEGUNDA	ICMS/ST COMBUSTÍVEIS - ICMS - ISSQN - ISSQN/FONTE
12	TERÇA	ICMS ST/COMBUSTÍVEIS - ICMS - ICMS - ICMS/ENERGIA ELÉTRICA - COMUNICAÇÃO - ICMS REFINARIA DE PETRÓLEO
13	QUARTA	IOF - IRRF
14	QUINTA	EFD-CONTRIBUIÇÕES
15	SEXTA	e-SOCIAL/FOLHA - ICMS - ICMS/ST COMBUSTÍVEIS - DAPI - SINTEGRA - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD ICMS/IPI) - RECOPI - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - ICMS/LATICÍNIO - DIFAL - INSS - EFD Reinf - DCTFWeb
18	SEGUNDA	
19	TERÇA	
20	QUARTA	REFIS II/PAES/INSS - REFIS III /PAEX/INSS - DARF/DCTFWeb RECEITA BRUTA - INSS/DARF (DCTFWeb) - INSS - CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS RETIDAS - (*)2 PIS/PASEP - (*)2 COFINS - IRRF/DEMAIS CASOS - DAPI - ICMS - SIMPLES NACIONAL/MEI - PGDAS-D - DAS/MEI - DAS/SN - RET/REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO O PATRIMÔNIO DE AFETAÇÃO - ISSQN/TRANSPORTE COLETIVO URBANO - DES (DECLARAÇÃO ELETRÔNICA DE SERVIÇO) - ICMS/ST COMBUSTÍVEIS - ICMS/ANTECIPAÇÃO/SIMPLES NACIONAL/MEI - 13º SALARIO/2ª PARCELA - DCTFWeb ANUAL - DARF/DCTFWeb ANUAL
21	QUINTA	DCTF/MENSAL
22	SEXTA	ICMS/ST COMBUSTÍVEIS ICMS - ICMS/ST/COMBUSTÍVEIS - IPI/DEMAIS CASOS - PIS NÃO-CUMULATIVO - PIS/PASEP FATURAMENTO CUMULATIVO - PIS/PASEP FOLHA DE PAGAMENTO - COFINS CUMULATIVO - COFINS NÃO CUMULATIVO - ICMS/REFINARIA DE PETRÓLEO - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - ICMS/ENERGIA ELÉTRICA - ICMS - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - ICMS/ENERGIA ELÉTRICA/COMUNICAÇÃO
25	SEGUNDA	FERIADO - NATAL
26	TERÇA	IOF - IRRF - ICMS/ST COMBUSTÍVEIS - ICMS/REFINARIA DE PETRÓLEO - ICMS/COMUNICAÇÃO/ENERGIA ELÉTRICA
27	QUARTA	ICMS
28	QUINTA	DESTDA - ICMS - REGULARIZE - REFIS/ICMSTAXA TFRM - IPSEMG/PREFEITURA - IRRF/CARNÊ-LEÃO - MENSALÃO - IRPF/GANHOS DE CAPITAL ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS - IRPF/RENDA VARIÁVEL - IRRF/OPERAÇÃO EM BOLSA - IRRF/FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - CSLL/APURAÇÃO MENSAL - REFIS - REFISII/PAES/SRFB/PGFN - IRRF/FUNDO DE INVESTIMENTO - REFISIII/SRF/PGFN - PERT - SIMPLES NACIONAL/GANHOS DE CAPITAL - DOI - PERT/SN/MEI - DME - IRPJ/RENDA VARIÁVEL - IRPJ/APURAÇÃO MENSAL - IRPJ/PESSOA JURÍDICA - CRIPTOATIVO - IR/GANHOS DE CAPITAL CONTRIB. SOCIAL E IRPJ/ESTIMATIVA - CONTRIB. SOCIAL E IRPJ/TRIMESTRAL/LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO - PRT - PARCELAMENTO/SIMPLES NACIONAL - IRRF - RENDA VARIÁVEL - IRPJ APURAÇÃO TRIMESTRAL - CSLL/APURAÇÃO TRIMESTRAL LUCRO REAL E PRESUMIDO - PARCELAMENTO/LEI Nº 11.941/2009/LEI Nº 12.865/2013/LEI Nº 12.996/2014/LEI Nº 13.043/2014 - REDOM - PRR
29	SEXTA	ENCERRAMENTO DE BALANÇO/BANCOS

NOTA: IRRF - As retenções relativas aos rendimentos atribuídos a residentes e domiciliados no exterior e aos pagamentos a beneficiários não identificados deverão ser recolhidas na data da ocorrência do fato gerador.

(*) 1 ICMS - Operações não abrangidas pelo Simples Nacional.

(*) 2 Contribuições devidas pelas pessoas jurídicas referidas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212/1991 (Bancos, Financeiras, Sociedades de Crédito, Seguradoras etc.).

(*) 3 Feriado Municipal/Bhte - Imaculada Conceição - Se no município for declarado feriado, todas as obrigações principais e acessórias desse dia deverão ser antecipadas.



OBRIGAÇÕES FEDERAIS

05.12 IOF - Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior.

05.12 IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior, relativamente aos rendimentos de: juros sobre o capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa de qualquer vantagem.

(*) 08.12 IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados - Tabacaria (Código 2402.20.00 da TIPI) - Último dia para recolhimento referente a fatos geradores ocorridos no mês anterior. CÓDIGO DE RECOLHIMENTO: 1020 - cigarros (posição 2402.20.00).

13.12 IOF - Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior.

13.12 IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior, relativamente aos rendimentos de: juros sobre capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa ou qualquer vantagem.

14.12 EFD-Contribuições - Último dia para apresentação do EFD- Contribuições, referente ao fato gerador outubro/2023.

15.12 EFD-Reinf - Entrega da Escrituração Fiscal Digital de Retenção e Outras Informações Fiscais (EFD - Reinf), para as pessoas jurídicas obrigadas e relativa a escrituração do mês anterior, relativas aos rendimentos pagos e as retenções de tributos IR, CSLL, COFINS e PIS. (Artigo 3º da Instrução Normativa RFB nº 2.043/2021.)

20.12 Contribuições Federais Retidas - Recolhimento das contribuições PIS/Pasep, Cofins e CSLL retidas na fonte sobre as remunerações pagas no mês anterior por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas (art. 35 da Lei nº 10.833/2003). O valor da CSLL, da Cofins e da contribuição para o PIS/Pasep será determinado mediante a aplicação, sobre o montante a ser pago, do percentual de 4,65%, correspondente à soma das alíquotas de 1%, 3% e 0,65%, respectivamente. CÓDIGO DE RECOLHIMENTO:
5952 - PJ contribuinte do PIS/Pasep, da Cofins e da CSLL;
PJ beneficiária de isenção de uma ou mais contribuições;
5987 - CSLL;
5960 - Cofins;
5979 - PIS/Pasep.

20.12 PIS/PASEP Instituições Financeiras - Último dia para recolhimento pelas pessoas jurídicas referidas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212/1991 (Bancos, Financeiras, Sociedades de Crédito etc.). Fato gerador referente ao mês anterior.

20.12 COFINS/Instituições Financeiras - Último dia para recolhimento pelas pessoas jurídicas referidas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212/1991 (Bancos, Financeiras, Sociedades de Crédito etc.). Fato gerador referente ao mês anterior.

20.12 IRRF/Demais Casos - Fatos geradores ocorridos no mês anterior, relativamente aos demais rendimentos não enquadrados nas datas anteriores.

20.12 Regime Especial de Tributação do Patrimônio de Afetação - RET - dia para o pagamento unificado do IRPJ/CSLL/PIS/COFINS com base no faturamento do mês anterior. (Lei nº 10.931/2004, art. 5º; Lei nº 11.977/2009e Lei nº 12.715/2012, arts. 24 e 25).

20.12 PGDAS-D - Último dia para a transmissão do PGDAS- D, pelas empresas optantes pelo Simples Nacional, referente às informações do mês anterior.

20.12 DAS Simples Nacionais - Último dia para recolhimento referente ao mês anterior. O ICMS/ISS do período de apuração competência novembro/2023, e a parte federal (CSLL/IRPJ/PIS e Cofins).

20.12 DAS MEI - Simples Nacional/MEI - Último dia para recolhimento do imposto, pelo Microempreendedor individual, referente ao mês anterior.

21.12 DCTF/Mensal - Último dia para apresentação da DCTF, referente ao fato gerador outubro/2023, para as pessoas jurídicas de direito privado em geral, inclusive as equiparadas, as imunes e as isentas, as autarquias e fundações da administração pública dos Estados, Distrito Federal e Municípios e os órgãos públicos dos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário dos Estados e do Distrito Federal e dos Poderes Executivo e Legislativo dos Municípios, desde que se constituam em unidades gestoras de orçamento. As pessoas jurídicas optantes pelo Simples Nacional estão dispensadas da apresentação, salvo as enquadradas na desoneração da folha de pagamento.

22.12 IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados dos DE MAIS PRODUTOS referente a fatos geradores ocorridos no mês anterior, inclusive cigarros (posição 2402.90.00). O código de recolhimento será 5123 e para cigarros (posição 24.02.90.00) será 5110.

22.12 PIS Não-cumulativo - Último dia para pagamento pelas empresas optantes pelo Lucro Real, conforme Lei nº 10.637/2002. Código de recolhimento - 6912. Fato gerador do mês anterior.

22.12 PIS/PASEP Faturamento Cumulativo - Programa de Integração Social incidente sobre a receita bruta auferida pelas empresas em geral, no mês anterior, conforme Lei nº 9.718/1998. Deduções: vendas canceladas, descontos incondicionais, ICMS/ST e IPI. A alíquota será de 0,65%. O código de recolhimento será 8109. As normas básicas regulamentadoras são: a Lei Complementar nº 7/1970, a Lei nº 9.715/ 1998, e a Lei nº 9.718/1998. As empresas financeiras e equiparadas, inclusive as corretoras de seguro, passaram a recolher a alíquota de 0,65%, nos termos da MP nº 1.807/1999, e alterações posteriores.

22.12 PIS/PASEP Folha de Pagamento - Recolhimento a ser efetuado pelas entidades sem fins lucrativos, conforme art. 13 da MP nº 2.158-35/ 2001 e art. 9º do Decreto nº 4.524/2002. A alíquota será de 1% sobre o total da folha de pagamento. O código de recolhimento será 8301. Fato gerador do mês anterior.

22.12 COFINS Cumulativo - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social incidente sobre a receita bruta auferida pelas empresas em geral, no mês anterior, conforme Lei nº 9.718/1998. Deduções: vendas canceladas, descontos incondicionais, ICMS/ST e IPI. A Alíquota é de 3% a partir do fato gerador fevereiro/1999. O código de recolhimento será 2172. As sociedades civis de profissão regulamentada passaram a recolher essa contribuição a partir do fato gerador abril/1997, conforme Lei nº 9.430/1996. As empresas financeiras e equiparadas, inclusive as corretoras de seguros, passaram a recolher à alíquota de 4%, a partir de 1º.09.2003, conforme Lei nº 10.684/2003.

22.12 COFINS Não cumulativo - Último dia para pagamento pelas empresas optantes pelo Lucro Real, conforme Lei nº 10.833/2003. Código de recolhimento - 5856. Fato gerador do mês anterior.

26.12 IRRF - Imposto de Renda Retido na fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior, relativamente aos rendimentos de: juros sobre capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa ou qualquer vantagem.

26.12 IOF - Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior.

28.12 IRRF/Carnê-Leão/Mensalão - Pagamento do Imposto de Renda devido por pessoas físicas sobre rendimentos recebidos de outras pessoas físicas ou de fontes do exterior no mês anterior. O código de recolhimento será 0190 (CARNE LEÃO); E 0246 (MESALÃO)

28.12 IRPF/Ganhos de Capital Alienação de Bens e Direitos - O Imposto de Renda incidente sobre o ganho de capital será determinado pela diferença entre o custo de aquisição e o valor de venda, observando que:

- valor de alienação igual ou inferior a R\$ 35.000,00 estará isento do Imposto de Renda, por ser considerado bem de pequeno valor (art. 38 da Lei nº 11.196/ 2005);
 - se for o único imóvel que o alienante possua, o valor de isenção será de R\$ 440.000,00, desde que não tenha havido alienação de bens nos últimos 5 (cinco) anos;
 - se for bem imóvel adquirido antes de 1988, terá uma redução de 5% ao ano contado em ordem decrescente a partir de 1988. Ex.: 88-5%; 87-10%; 86-15%; 85-20%; e assim sucessivamente;
 - a alíquota a ser aplicada sobre o ganho de capital será de 15% (quinze por cento);
 - o código de recolhimento será 4600;
 - o imposto vence no mês seguinte ao da ocorrência do fato gerador;
 - o alienante terá direito à redução do ganho de capital de acordo com os fatores de redução previstos no art. 40 da Lei nº 11.196/2005.
-

28.12 IRPF/Renda Variável - Pagamento do Imposto de Renda devido por pessoas físicas incidente sobre os ganhos líquidos auferidos em operações de renda variável, que será determinado pela diferença entre o custo contábil e o valor de venda, observando que:

- o valor de alienação mensal igual ou inferior a R\$ 20.000,00 estará isento do Imposto de Renda;
 - o código de recolhimento será 6015;
 - o imposto vence no mês seguinte ao da ocorrência do fato gerador;
 - este vencimento refere-se aos direitos (ex.: ações) alienados no mês anterior.
-

28.12 IRRF - Imposto de Renda Pessoa Física - Operações em Bolsa - Recolhimento do imposto de renda devido sobre ganhos líquidos, por pessoas físicas e jurídicas, inclusive isentas, em operações na bolsa de valores, de mercadorias, de futuro e assemelhados, bem como em alienações de ouro, ativo financeiro e de participações societárias, fora da bolsa, auferidos no mês anterior.

Fund. Legal: Artigo 56, § 5º, da Instrução Normativa RFB nº 1.585/2015.

28.12 IRRF - Fundos de Investimentos Imobiliários - Recolhimento do imposto de renda na fonte referente a rendimentos e ganhos de capital distribuídos pelos Fundos de Investimento Imobiliário, para fatos geradores ocorridos no mês anterior.

Fund. Legal: Artigos 17 e 18 da Lei nº 8.668/93; artigo 70, inciso I, da Lei nº 11.196/2005; artigo 35, § 3º, da Instrução Normativa RFB nº 1.585/2015.

28.12 CSLL Apuração Mensal - CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO

Vencimento da Contribuição Social sobre o Lucro das empresas optantes pelo Lucro Real Estimativa, referente ao mês anterior. Para seu cálculo será observado o seguinte:

-A base de cálculo será de 12% da receita bruta e a alíquota, a partir de fevereiro/2000, passou a ser de 9%, ou poderá ser utilizado o percentual de 1,08% sobre a receita bruta;
-A base de cálculo das pessoas jurídicas prestadoras de serviços, a partir de setembro/2003, passou a ser de 32% (trinta e dois por cento) da receita bruta e a alíquota, a partir de fevereiro de 2000, passou a ser de 9% (nove por cento), podendo ser utilizado o percentual de 2,88% sobre a receita bruta.
As empresas poderão reduzir ou suspender o pagamento da contribuição mediante a demonstração do balancete de verificação.

28.12 CSLL Apuração Trimestral - CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO REAL

Vencimento da 3ª quota da CSLL calculada com base no Lucro Real, referente ao trimestre anterior. Está quota será acrescida de 1% de juros. (art. 55 INRFB 1.700/2017).

28.12 CSLL Apuração Trimestral - CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO PRESUMIDO

Vencimento da 3ª quota da CSLL Lucro Presumido, referente ao trimestre anterior. Está quota será acrescida de 1% de juros. (art. 55 INRFB 1.700/2017).

Atenção: A partir do fato gerador setembro/2003, a base de cálculo da CSLL das pessoas jurídicas prestadoras de serviços passou a ser calculada pelo percentual de 32% (trinta e dois por cento) da receita bruta e a alíquota, a partir de fevereiro de 2000, passou a ser de 9% (nove por cento) (art. 22 da Lei nº 10.684/2003).

28.12 REFIS - Último dia para pagamento da parcela mensal devida, calculada com base na receita bruta do mês anterior ou da prestação devida pelo parcelamento alternativo.

CÓDIGOS DE RECOLHIMENTO:

9100 - REFIS - Parcelamento vinculado à receita bruta;

9222 - REFIS - Parcelamento alternativo;

9113 - REFIS - ITR/Exercícios até 1996; 9126 - REFIS - ITR/Exercícios a partir de 1997.

28.12 REFIS II/PAES/SRFB/PGFN - Último dia para as pessoas físicas e jurídicas pagarem a parcela mensal devida calculada com base na receita bruta ou no valor do débito.

CÓDIGO DE RECOLHIMENTO:

7042 - Parcelamento Pessoa Física; 7093 - Parcelamento ME;

7114 - Parcelamento EPP;

7122 - Parcelamento Demais Pessoas Jurídicas.

28.12 IRRF/Fundo de Investimento - Último dia para recolhimento relativamente aos rendimentos e ganhos de capital distribuídos pelos fundos de investimento imobiliário.

28.12 REFIS III/ SRF/PGFN - Último dia para as pessoas jurídicas pagarem a parcela mensal devida para o Refis III, nos termos da MP nº 303/ 2006.

28.12 Programa de Regularização Tributária -PRT - Último dia para recolhimento. MP 766/ 2017, IN RFB nº 1.687/2017, Portaria PGFN nº 152/2017.

28.12 Simples Nacional/Ganho de Capital - Último dia para recolhimento do IR devido pelas empresas optantes pelo Simples Nacional, incidentes sobre o ganho de capital apurado nas alienações de bens no mês anterior.

28.12 Parcelamento/ Lei nº 11.941/2009/ Lei nº 12.865/2013/ Lei nº 12.996/2014/ Lei nº 13.043/2014 - Último dia para as pessoas físicas e jurídicas pagarem a parcela mensal devida.

28.12 DOI - Último dia para entrega da Declaração sobre Operações Imobiliárias, pelos Serventuários da Justiça, responsáveis por Cartórios de Notas, de Registro de Imóveis e de Títulos e Documentos, relativas às operações imobiliárias anotadas, averbadas, lavradas, matriculadas ou registradas no mês anterior.

28.12 Programa Especial de Regularização Tributária - PERT - Último dia para recolhimento. Lei nº 13.496/2017, IN RFB nº 1.711/2017, Portaria PGFN nº 690/2017.

28.12 Programa Especial de Regularização Tributária - PERT/ SIMPLES/MEI - Último dia para recolhimento. Lei Complementar nº 162/2018, IN RFB nº 1.808/2018 e Portaria PGFN nº 38/2018.

28.12 DME Declaração de Operação Líquida com Moedas em Espécie - Último dia para entrega da Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie, pelas pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no Brasil, que no mês anterior, tenha recebido valores em espécie de uma mesma pessoa, cuja soma seja igual ou superior a R\$ 30.000,00 (trinta mil reais). IN RFB nº 1.761/2017.

28.12 IRPJ/Renda Variável - Pagamento do Imposto de Renda devido sobre ganhos líquidos auferidos no mês anterior por pessoas jurídicas, inclusive as isentas, em operações de renda variável. O código de recolhimento será 3317.

28.12 IRPJ Apuração Mensal - Vencimento do Imposto de Renda das pessoas jurídicas optantes pelo Lucro Real Estimativa, referente ao mês anterior. O cálculo do IRPJ será efetuado conforme a apuração do lucro presumido, podendo suspender ou reduzir o pagamento do imposto mediante a demonstração do balancete de verificação.

28.12 IRPJ Apuração Trimestral - LUCRO REAL
Vencimento da 3ª quota do IRPJ devido, calculado com base no Lucro Real, referente ao trimestre anterior. Está quota será acrescida de 1% de juros.

28.12 IRPJ Apuração Trimestral - LUCRO PRESUMIDO
Vencimento da 3ª quota do IRPJ devido, calculado com base no Lucro Presumido, referente ao trimestre anterior. Está quota será acrescida de 1% de juros.

28.12 CRIPTOATIVOS - Entrega das informações realizadas no mês anterior com criptoativos (cripto moedas ou moedas virtuais) pela pessoa jurídica, pessoa física e pela exchange de criptoativos INRFB 1.888/ 2019.

28.12 QUOTA IPRF - Recolhimento da 8ª quota da DIRPF do ano-calendário anterior, com acréscimo de juros da Selic acumulada do mês seguinte ao da entrega até o mês anterior ao pagamento, acrescida de 1%.

(*) Feriado Municipal/Bhte - Imaculada Conceição - Se no município for declarado feriado, todas as obrigações principais e acessórias desse dia deverão ser antecipadas.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS

01.12 DARF/GPS - Fixação/Quadro de Horário - Afixar cópia da GPS, relativamente à competência anterior, durante o período de um mês, no quadro de horário de que trata o art. 74 da CLT, conforme art. 225, VI do Decreto nº 3.048/1999.

06.12 SALÁRIO - O Salário deve ser pago até o 5º dia útil do mês seguinte, referente ao mês anterior (art. 459, § 1º, da CLT).

Obs.: sábado é dia útil trabalhista, IN MTP nº 2/2021.

07.12 FGTS/GFIP - FUNDO DE GARANTIA DO TEMPO DE SERVIÇO

Depositar 8% da remuneração paga ou devida, no mês anterior, a cada trabalhador. (Lei nº 8.036/1990, art. 15). Enviar a GFIP com os dados relacionados ao FGTS e INSS. (art. 225, IV, § 2º do Decreto nº 3.048/1999).

07.12 > **DAE/FOLHA DE PAGAMENTO DO MEI** - Recolhimento das contribuições para o INSS e o FGTS sobre a folha de pagamento, referente à competência do Mês anterior. Art. 105-A da Resolução CGSN nº 140/2018

07.12 > **SIMPLES DOMÉSTICO** - Último dia para o recolhimento do DAE (Documento de Arrecadação do e-Social) parte do empregador e empregado doméstico, referentes ao INSS, FGTS e IRRF do mês anterior.

07.12 > **DAE/FOLHA DE PAGAMENTO DO SEGURADO ESPECIAL** - Recolhimento das contribuições para o INSS e o FGTS sobre a folha de pagamento, referente à competência do mês anterior. Artigo 32-C, § 3º, da Lei nº 8.212/1991.

07.12 > **CATÓRIO** - Não Ocorrendo quaisquer tipos de registro, (nascimento, natimorto, casamento, óbito, averbações, retificações e outros). Os cartórios deverão comunicar ao INSS até o 5º dia útil do mês subsequente.

Ocorrendo quaisquer tipos de registro, os cartórios deverão informar ao INSS até o 1º dia útil subsequente ao fato. Art. 68 da Lei nº 8.212/1991.

15.12 > **eSOCIAL/FOLHA** - Eventos periódicos, S-1200 a S-1300. (Portaria Conjunta SEPRT/RFB nº 76/2020).

15.12 > **EFD-Reinf** - Entrega da Escrituração Fiscal Digital de Retenção e Outras Informações Fiscais (EFD - Reinf), para as pessoas jurídicas obrigadas e relativa a escrituração do mês anterior. (Artigo 3º da Instrução Normativa RFB nº 2.043/2021.)

15.12 > **DCTFWeb** - Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de outras Entidades e Fundos (DCTFWeb).

Obs.: A DCTFWeb Diária, para a prestação de informações relativas à receita de espetáculos desportivos realizados por associação desportiva que mantém clube de futebol profissional, quando for o caso, deverá ser transmitida até o 2º dia útil após a realização do evento desportivo, pela entidade promotora do espetáculo.

15.12 > **INSS - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL**

Último dia para recolhimento da contribuição devida pelos segurados contribuintes individuais e facultativos observada a dedução prevista nos §§ 4º e 5º do art. 30 da Lei nº 9.876/1999.

20.12 > **13º Salário/2ª Parcela** - Prazo final para o pagamento da 2ª parcela do 13º salário. Artigo 1º da Lei nº 4.749/1965.

20.12 > **DCTFWeb ANUAL** - Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de outras Entidades e fundos - Anual, que deverá ser transmitida até o dia 20 de cada ano, para a prestação de informações relativas ao 13º salário. Inciso I, art. 11 da Instrução Normativa RFB nº 2005/21.

20.12 > **DARF/DCTFWeb ANUAL** - Último dia para recolhimento da contribuição previdenciária relativo ao 13º salário.

20.12 > **REFIS II/PAEX/INSS** - Último dia para as pessoas físicas e jurídicas pagarem a parcela mensal devida calculada com base na receita bruta ou no valor do débito.

CÓDIGO DE RECOLHIMENTO:

2208 - Parcelamento Pessoa Física; 4103 - Parcelamento Pessoa Jurídica.

20.12 > **REFIS III/PAEX/INSS** - Último dia para as pessoas jurídicas pagarem a parcela mensal devida para o Refis III, nos termos da Lei nº 11.488/ 2007.

20.12 > **INSS/DARF (DCTF Web) - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL**

Recolhimento das contribuições das empresas e das descontadas dos empregados e dos contribuintes individuais (Lei nº 10.666/2003), inclusive os incidentes sobre o valor da produção rural referente ao mês anterior.

Importante: Desde 1º de dezembro de 2001, o pagamento somente pode ser efetuado mediante débito em conta via Internet ou por aplicativos eletrônicos.

***Nota 1** - Também deve ser recolhida a contribuição de 20% sobre a retirada pró-labore e a remuneração ou retribuição pagas pelas empresas, pelos serviços que lhes prestem os segurados contribuintes individuais, nos termos da Lei nº 9.876/1999.

***Nota 2** - A partir da competência abril/ 2003, toda empresa passou a ser obrigada a arrecadar a contribuição previdenciária do contribuinte individual a seu serviço, mediante desconto de 11% (ou 20% para entidades filantrópicas com isenção do INSS) na remuneração paga, devida ou creditada a este segurado, e recolher o produto arrecadado juntamente com as contribuições a seu cargo até o dia

20 (vinte) do mês seguinte ao da competência, antecipando o vencimento para o primeiro dia útil anterior quando não houver expediente bancário no dia 20 (vinte), nos termos da Lei nº 10.666/2003, Lei nº 11.488/2007 e Lei nº 11.933/2009. Cooperados. Valores retidos sobre nota fiscal.

20.12 > **Receita Bruta** - Último dia para recolhimento. Empresas abrangidas pela desoneração da folha de pagamento, arts. 7º e 8º da Lei nº 12.546/2011. Conforme art. 13 da IN RFB nº 2.005/ 2021.

28.12 > **Parcelamento/ Lei nº 11.941/2009/Lei nº 12.865/2013/Lei nº 12.996/2014/Lei nº 13.043/2014** - Último dia para as pessoas físicas e jurídicas pagarem a parcela mensal devida referente à contribuição previdenciária.

28.12 > **Parcelamento REDOM** - Último dia para recolhimento.

28.12 > **Programa de Regularização Rural - PRR** - Último dia para recolhimento.

OBRIGAÇÕES - ESTADO DE MINAS GERAIS

04.12 > **ICMS/Farinha de Trigo/Simples Nacional** - Recolhimento pelos estabelecimentos industriais e comerciais de farinha de trigo e mistura pré-preparada, enquadrados no Simples Nacional, observado as disposições do art. 112 do RICMS/MG/23.

04.12 > **ICMS** - Último dia para recolhimento do valor equivalente a, no mínimo, 90% do ICMS devido a ser efetuado até o dia 4 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações ou prestações próprias dos seguintes contribuintes:

- distribuidor de gás canalizado;
- prestador de serviço de comunicação, na modalidade de telefonia;
- gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica;
- indústria de bebidas;
- indústria do fumo;
- indústria de lubrificantes ou de combustíveis, inclusive de álcool para fins carburantes, excetuados os demais combustíveis de origem vegetal.

Havendo impossibilidade de se apurar o imposto devido no período até o prazo previsto para o recolhimento da primeira parcela, o contribuinte utilizará o valor correspondente a 90% do ICMS apurado no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, e, após a apuração do imposto devido, caso constatado pagamento a maior a título de ICMS, o valor indevidamente pago poderá ser aproveitado pelo contribuinte, no mês subsequente ao do pagamento, mediante lançamento na EFD "Ajuste de Apuração de outros Créditos de ICMS OP" e na DAPI informar no campo 71 - "Outros" (Art. 85, § 2º do RICMS/MG); e

g) os contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

Obs.: A diferença deverá ser recolhida até o dia 6(seis), nos termos do Decreto nº 46.959/2016, exceto as hipóteses do item "f";

04.12 > ICMS Diferencial de Alíquota/Simples Nacional/MEI - Simples Nacional, referente as operações ocorridas no mês de outubro/2023.

04.12 > ICMS/Produtor Rural/ Regime Especial - Recolhimento do imposto devido pelo produtor rural que possua regime especial, relativamente às operações ocorridas no mês anterior, em se tratando de saída, para fora do Estado, de produto agropecuário (exceto café cru) ou extrativo vegetal, bem como no caso de operação acobertada por documento fiscal emitido por repartição fazendária ou por terceiro por ela autorizado.

04.12 > ICMS/ST/Simples Nacional - Último dia para recolhimento devido pelo contribuinte enquadrado no Simples Nacional, na hipótese de atribuição da responsabilidade por Substituição Tributária, referente as operações internas, ocorridas no mês de outubro/2023.

04.12 > DAPI - Último dia para entrega, referente ao mês anterior, pelos contribuintes:

- a) indústria de bebidas;
- b) atacadista ou distribuidor de bebidas, de cigarros, fumo em folha e artigos de tabacaria e de combustíveis e lubrificantes;
- c) prestador de serviços de comunicação, exceto na modalidade de telefonia; e
- d) os contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

Obs.: As operações internas realizadas por esses estabelecimentos, sujeitas à substituição tributária, serão lançadas na mesma DAPI utilizada para lançamento de dados relativos às suas operações próprias.

05.12 > ICMS/Café Cru em Grão - Recolhimento de ICMS devido pela venda de café cru em grão, efetuada em Bolsa de Mercadorias ou de Cereais pelo Ministério da Agricultura e do Abastecimento, com intermediação do Banco do Brasil S.A., referente às Notas Fiscais emitidas durante o período compreendido entre o dia 21 (vinte e um) e o último dia do mês.

05.12 > ICMS - Último dia para pagamento, referente ao mês anterior, relativamente às operações ou prestações próprias dos seguintes contribuintes:

- a) comércio atacadista ou distribuidor de lubrificantes ou de combustíveis, inclusive álcool para fins carburantes ou biodiesel B100, excetuados os demais combustíveis de origem vegetal;
 - b) comércio atacadista ou distribuidor de bebidas;
 - c) comércio atacadista de cigarros, de fumo em folha beneficiado ou de outros artigos de tabacaria;
 - d) extrator de substâncias minerais ou fósseis;
 - e) prestador de serviço de comunicação, exceto o de telefonia; e
 - f) os contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.
-

(*) 08.12 > DAPI - Último dia para entrega pelos estabelecimentos prestadores de serviços de comunicação na modalidade de gerador ou distribuidor de energia elétrica e de gás canalizado; prestador de serviço de comunicação na modalidade de telefonia e pela indústria de combustíveis e lubrificantes, exceto de combustíveis de origem vegetal; inclusive os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

(*) 08.12 > ICMS - Último dia para pagamento, referente ao mês anterior, relativamente às operações ou prestações próprias dos seguintes contribuintes:

- a) comércio varejista, inclusive hipermercados, supermercados e lojas de departamentos;
 - b) comércio atacadista não especificado em outros prazos de recolhimento;
 - c) indústria não especificada em outros prazos de recolhimento.
 - d) prestador de serviço de transporte;
 - e) para os contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.
-

(*) 08.12 > ICMS - Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações ou prestações próprias do prestador de serviço de comunicação na modalidade telefonia, classificado nos códigos 6110-

8/01 e 6120-5/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 30.000.00,00, e do gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica que apresente faturamento, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 300.000.000,00, relativamente às operações realizadas do dia 24 (vinte e quatro) ao último dia de cada mês. Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações próprias da indústria de bebidas, classificada no código 1113-5/02 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, e da indústria do fumo, classificada no código 1220-4/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, relativamente às operações realizadas no dia 27 (vinte e sete) ao último dia de cada mês.

(*) 08.12 > **ICMS** - Último dia para recolhimento de 10% do ICMS devido, pela indústria de combustível e lubrificante, inclusive de álcool para fins carburantes, excetuados os demais combustíveis de origem vegetal e os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

(*) 08.12 > **ICMS/Refinarias de Petróleo** - Recolhimento do ICMS próprio devido pelo fabricante de produtos do refino de petróleo e suas bases, classificados no código 1921-7/00 da CNAE, até o dia 08 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 24 ao último dia de cada mês.

(*) 08.12 > **ICMS/Farinha de Trigo/Débito e Crédito** - Recolhimento pelos estabelecimentos industriais e comerciais de farinha de trigo e mistura pré-preparada, optantes do Regime de Débito e Crédito, nos termos do inciso I, do art. 265, do Anexo VIII do RICMS/MG/23.

(*) 08.12 > **ICMS** - Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações ou prestações próprias do prestador de serviço de comunicação na modalidade telefonia, classificado nos códigos 6110-8/01 e 6120-5/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 30.000.00,00, e do gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica que apresente faturamento, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 300.000.000,00, relativamente às operações realizadas do dia 1º (primeiro) ao dia 10 (dez) de cada mês.

(*) 08.12 > **Arquivo Magnético/Vendas a Órgãos Públicos** - Entrega das informações relativas às operações e prestações realizadas no mês anterior, pelo fornecedor de mercadorias destinadas a órgãos da Administração Pública Estadual Direta, suas fundações e autarquias. Entrega até o dia 9 do mês subsequente, à Diretoria de Controle Administrativo Tributário da Superintendência de Arrecadação e Informações Fiscais (DICAT/SAIF).

(*) 08.12 > **DAPI** - Último dia para entrega, referente ao mês anterior, pelos estabelecimentos:

- a) demais atacadistas não especificados nos prazos anteriores;
- b) varejistas, inclusive hipermercados, supermercados e lojas de departamentos;
- c) prestadores de serviço de transporte, exceto aéreo;
- d) empresas de táxi aéreo e congêneres;
- e) pela indústria de fumo.
- f) contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

Obs.: As operações internas realizadas por esses estabelecimentos, sujeitas à substituição tributária, serão lançadas na mesma DAPI utilizada para lançamento de dados relativos às suas operações próprias.

(*) 08.12 > **ICMS/ST Hipóteses Diversas** - Hipóteses diversas e mercadorias diversas do art. 24, inciso XI, Anexo VII do RICMS/MG.

(*) 08.12 > **ICMS/ST** - Último dia para pagamento, referente ao mês anterior:

- a) na condição de alienante ou remetente, referente ao imposto devido por substituição tributária;

- b) diferença - ICMS/ST recolhido a menor, e pelo Distrib. Hospitalar;
- c) medicamentos e produtos farmacêuticos;
- d) carnes e derivados;
- e) laticínios;
- f) água mineral; e
- g) fabricação de colchões.

(*) 08.12 > **ICMS Frigorífico/Abatedores de Aves** - Último dia para pagamento, referente ao mês anterior, pelos frigoríficos e abatedores de aves, inclusive os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

Os estabelecimentos abatedouros devem entregar à Repartição Fazendária de sua circunscrição a relação de aves vivas recebidas diretamente do produtor para abate por conta de terceiros, referente ao mês anterior. Resolução SEF MG nº 1.360/1985.

(*) 08.12 > **Açougues** - Os estabelecimentos devem entregar à Repartição Fiscal de sua circunscrição a relação das operações realizadas com produtos adquiridos com substituição tributária destinados a hotéis, bares, restaurantes e similares quando tenham repassado na nota valor do ICMS recolhido pelo estabelecimento abatedouro, inclusive o ICMS referente à substituição tributária (somente entregue pelas empresas que tenham Termo de Acordo com a Administração Fazendária). Resolução SEF MG nº 1.264/1984 art.13.

(*) 08.12 > **DAPI** - Último dia para entrega, referente ao mês anterior, pelo prestador de serviço de transporte aéreo, exceto empresa de táxi aéreo, inclusive os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00 e pela CONAB/PGPM.

(*) 08.12 > **ICMS/ST Combustíveis** - Recolhimento do ICMS devido por substituição tributária, em se tratando de substituto tributário inscrito no Cadastro de Contribuintes do ICMS do Estado de Minas Gerais, no caso de produtor nacional de combustíveis, de distribuidores de combustíveis e de transportador revendedor retalhista (TRR), exceto quando se tratar de operação com álcool etílico hidratado combustível (AEHC) ou quando se tratar de operação interestadual com gasolina, óleo diesel ou gás liquefeito de petróleo, em que o responsável pela retenção do ICMS por substituição tributária na unidade da Federação remetente não seja o produtor nacional de combustíveis, referente ao mês anterior. Art. 24, inciso III, anexo VII RICMS MG.

12.12 > **ICMS/Refinarias de Petróleo** - Recolhimento do ICMS próprio devido pelo fabricante de produtos do refino de petróleo e suas bases, classificados no código 1921-7/00 da CNAE, até o dia 12 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 1º (primeiro) ao dia 10 (dez) de cada mês.

12.12 > **ICMS Energia Elétrica** - Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações próprias do gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica que apresente faturamento mensal superior a R\$ 300.000.000,00 (trezentos milhões de reais), até o dia 12 do mês da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações ou prestações realizadas do dia 1º (primeiro) ao dia 10 (dez) de cada mês. Art. 112, inciso I, alínea "b", do RICMS/ MG.

12.12 > **ICMS Comunicação** - Recolhimento do ICMS próprio pelo prestador de serviço de comunicação na modalidade telefonia, classificado nos códigos 6110-8/01 e 6120-5/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 30.000.000,00, até o dia 12 do mês da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 1º ao dia 10 de cada mês. Art. 112, inciso I, alínea "a", do RICMS/MG.

15.12 > **Escrituração Fiscal Digital (EFD SPED ICMS/IPI)** - Último dia para apresentação da EFD, pelos contribuintes indicados no Anexo XII do Protocolo ICMS nº 77/2008, referente às operações do mês anterior, Artigo 4º do Decreto nº 47.829/2019.

Obs.: Ficam também obrigados a apresentação da EFD, os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional, em razão de terem ultrapassado o sub limite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

15.12 > **Arquivo Eletrônico/SEF/Sintegra** - Último dia para entrega, pela Internet, do arquivo eletrônico gerado pelo programa SINTEGRA e programa transmissor TED, para a Secretaria de Estado da Fazenda de Minas Gerais, do registro fiscal das operações e prestações de entradas e saídas do período anterior (art. 20 do Anexo V do RICMS/MG/2023).

15.12 > **DAPI** - Último dia para entrega, referente ao mês anterior, pelos contribuintes:
a) demais indústrias não especificadas em outros prazos;
b) extrator de substâncias minerais ou fósseis; e
c) contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

15.12 > **RECOPI** - Entrega do arquivo digital informando o estoque de quantidades totais, em quilogramas e por tipo de papel, relativamente a cada um dos estabelecimentos credenciados, referente ao mês anterior, conforme art. 27 da Resolução nº 4.629/2013.

15.12 > **Cooperativas ou Associações com Insc. Coletiva** - Recolhimento de ICMS devido pelas Cooperativas ou Associações com inscrição ativa, referente ao mês anterior.

15.12 > **ICMS/Centro de Distribuição/Regime Especial** - Último dia para o recolhimento do imposto devido pelos centros de distribuição que possuem regime especial firmados com o Estado, referente ao mês anterior.

15.12 > **Produtor Rural** - Último dia para pagamento do ICMS referente ao mês anterior pelo produtor rural, inclusive nas hipóteses previstas do inciso II do art. 62 e no art. 142 do Anexo VIII, ambos do RICMS/MG/2023.

15.12 > **ICMS** - Último dia para pagamento, referente ao mês anterior, pelos laticínios com preponderância de saídas de queijo, requeijão, manteiga, leite e cooperativas de produtores de leite, inclusive os contribuintes obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

15.12 > **DIFAL** - Último dia para recolhimento do ICMS relativamente à parcela do imposto correspondente à diferença entre a alíquota interna estabelecida para a mercadoria ou serviço neste Estado e a alíquota interestadual, a que se referem os incisos XII e XIII do art. 1º deste Regulamento, devida por contribuinte estabelecido em outra unidade da Federação:

a) até o dia 15 (quinze) do mês subsequente ao da realização da operação ou do início da prestação promovida por contribuinte:

a.1) cadastrado no Cadastro Simplificado de Contribuintes do ICMS - DIFAL;

a.2) inscrito no Cadastro de Contribuintes do ICMS deste Estado e que não se enquadre como substituto tributário nas operações com mercadorias destinadas ao Estado de Minas Gerais;

b) no prazo estabelecido para pagamento do imposto devido a título de substituição tributária, quando se tratar de operação ou prestação promovida por contribuinte inscrito no Cadastro de Contribuintes do ICMS deste Estado e que se enquadre como substituto tributário nas operações com mercadorias destinadas ao Estado de Minas Gerais.

Alterado pelo Comunicado 01/2022 para 05.04.2022

15.12 > **ICMS/Café Cru em Grão** - Recolhimento de ICMS devido pela venda de café cru em grão, efetuada em Bolsa de Mercadorias ou de Cereais pelo Ministério da Agricultura e do Abastecimento, com intermediação do Banco do Brasil S.A., referente às Notas Fiscais emitidas durante o período compreendido entre o dia 1º (primeiro) e 10 (dez) de cada mês.

20.12 > **DAPI** - Último dia para entrega pelos estabelecimentos:
a) frigorífico e abatedor de aves e de outros animais;

- b) laticínio, quando preponderar a saída de queijo, requeijão, manteiga, leite em estado natural ou pasteurizado e de leite longa vida;
- c) cooperativa de produtores de leite;
- d) produtor rural (exceto nos casos do art. 85, IV, "a", do RICMS/MG/2002); e
- e) contribuintes citados acima obrigados ao recolhimento do ICMS fora do regime Simples Nacional em razão de terem ultrapassado o sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.

Obs.: As operações internas realizadas por esses estabelecimentos, sujeitas à substituição tributária, serão lançadas na mesma DAPI utilizada para lançamento de dados relativos às suas operações próprias.

20.12 > **ICMS/Antecipação Simples Nacional/Empreendedor Individual/Operações não abrangidas pelo Regime** - Último dia para recolhimento do ICMS devido pelo contribuinte enquadrado no Simples Nacional/MEI que recebe mercadoria para industrialização, comercialização de utilização na prestação de serviço de transporte, obrigado a recolher a título de antecipação do imposto o valor correspondente à alíquota interestadual, nos termos do inciso III § 7º do art. 112 do RICMS/MG, referente as operações ocorridas no mês de outubro/2023.

20.12 > **ICMS/ST Combustíveis** - Último dia para recolhimento.

22.12 > **ICMS/Café Cru em Grão** - Recolhimento de ICMS devido pela venda de café cru em grão, efetuada em Bolsa de Mercadorias ou de Cereais pelo Ministério da Agricultura e do Abastecimento, com intermediação do Banco do Brasil S.A., referente às Notas Fiscais emitidas durante o período compreendido entre os dias 11 (onze) e 20 (vinte) de cada mês.

26.12 > **ICMS** - Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações ou prestações próprias do prestador de serviço de comunicação na modalidade telefonia, classificado nos códigos 6110-8/01 e 6120-5/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 30.000.000,00, e do gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica que apresente faturamento, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 300.000.000,00, relativamente às operações realizadas do dia 11 (onze) ao dia 23 (vinte e três) de cada mês.

26.12 > **ICMS** - Recolhimento do ICMS próprio devido relativamente às operações da indústria de bebidas, classificada no código 1113-5/02 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, da indústria do fumo, classificada no código 1220-4/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, relativamente às operações realizadas do dia 1º (primeiro) ao dia 26 (vinte e seis) de cada mês.

26.12 > **ICMS/Refinarias de Petróleo** - Último dia para recolhimento.

26.12 > **ICMS/ST Combustíveis** - Recolhimento do ICMS próprio devido pelo fabricante de produtos do refino de petróleo e suas bases, classificados no código 1921-7/00 da CNAE, até o dia 26 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 11 (onze) ao dia 23 (vinte e três) de cada mês.

27.12 > **ICMS Estabelecimento Industrial** - Recolhimento do ICMS próprio devido pela indústria de bebidas, classificada no código 1113-5/02 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, até o dia 27 do mês da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 1º ao dia 26 de cada mês. Art. 112, inciso XI, alínea "a", do RICMS/MG.

27.12 > **ICMS Estabelecimento Industrial** - Recolhimento do ICMS próprio devido pela indústria do fumo, classificada no código 1220-4/01 da CNAE, que apresente faturamento, por núcleo de inscrição, no mês anterior ao da ocorrência do fato gerador, superior a R\$ 400.000.000,00, até o dia 27 do mês da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações realizadas do dia 1º ao dia 26 de cada mês. Art. 112, inciso XI, alínea "a", do RICMS/MG.

28.12 > **DESTDA** - Último dia para entrega da Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e antecipação, pelas Microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional que estiverem inscritas no cadastro de Contribuintes do ICMS, inclusive o Substituto Tributário estabelecido em

outra unidade da Federação, ou que estiver cadastrada no cadastro simplificado de contribuintes do ICMS - DIFAL referente ao mês anterior.

28.12 > **REFIS/ICMS** - Último dia para recolhimento (Lei 23.801/2021 e Decreto 48.195/2021).

28.12 > **REGULARIZE** - Último dia para recolhimento novo Regularize - Decreto nº 48.277/2021.

28.12 > **REGULARIZE** - Último dia para recolhimento. (Lei nº 22.549/2017 e Decretos nºs 47.210, 47.211, 47.212 e 47.213//2017).

28.12 > **TAXA TFRM** - Recolhimento da Taxa de Controle, Monitoramento e Fiscalização das Atividades de Pesquisa, Lavra, Exploração e Aproveitamento de Recursos Minerários - TFRM, devida por pessoa, física ou jurídica, que esteja, a qualquer título, autorizada a realizar pesquisa, lavra, exploração ou aproveitamento de recursos minerários no Estado de Minas Gerais, até o último dia do mês seguinte ao período de apuração.

28.12 > **IPSEMG** - PREFEITURAS - Último dia para pagamento.

(*) Feriado Municipal/Bhte - Imaculada Conceição - Se no município for declarado feriado, todas as obrigações principais e acessórias desse dia deverão ser antecipadas.

OBRIGAÇÕES - MUNICÍPIO DE BELO HORIZONTE/MG

11.12 > **ISSQN** - Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza do Município de Belo Horizonte/MG, referente ao mês anterior, exceto para as MEs e EPPs enquadradas no Simples Nacional.

Obs.: O ISSQN devido pelos serviços prestados por sociedades profissionais de médico, enfermeiro, obstetra, ortóptico, fonoaudiólogo, protético, médico veterinário, contador, contabilista, agente de propriedade industrial, advogado, engenheiro, arquiteto, urbanista, agrônomo, dentista, economista e psicólogo, deverá ser recolhido mensalmente, em relação a cada profissional habilitado, sócio, empregado ou não que preste serviços em nome da sociedade, na proporção prevista no art. 13 da Lei nº 8.725, de 30.12.2003, alterada pela Lei nº 9.799/2009.

11.12 > **ISSQN/Fonte** - Município de Belo Horizonte - Último dia para recolhimento pelos tomadores dos serviços do ISSQN retido no mês anterior.

20.12 > **DES (Declaração Eletrônica de Serviços)** - Último dia para a apresentação da DES pelas pessoas jurídicas estabelecidas no Município de Belo Horizonte, contribuinte ou não, do ISSQN, mesmo as que gozem de isenção ou imunidade, inclusive os órgãos, empresas e entidades da Administração Pública Direta e Indireta de quaisquer dos poderes da União, Estado e Município, empresas individuais, condomínios, associações, sindicatos e cartórios notariais e de registro, ainda que não haja ISSQN próprio devido ou retido na fonte a recolher, conforme art. 7º do Decreto nº 14.837/2012.

20.12 > **ISSQN/Transporte Coletivo Urbano** - Último dia para o recolhimento do imposto devido pelas empresas de transporte coletivo urbano, relativo as receitas provenientes da câmara de compensação tarifária, referente ao mês anterior.

ANOTAÇÕES

**CALENDÁRIO FISCAL - ICMS/MG - DAPI
OBRIGAÇÕES DE DEZEMBRO/2023**

**Operações e Prestações Realizadas em NOVEMBRO/2023
Período de Apuração e Prazo de Recolhimento do ICMS**

Contribuinte - Atividade Econômica		Período de Apuração	Prazo de Recolhimento		Dapi	
			Data de Vencimento	Data de Pagamento	Final Entrega	
ESPECIAIS	- Indústria de combustíveis e lubrificantes, inclusive álcool carburante, excetuados os demais combustíveis de origem vegetal;	Mensal	(90% do ICMS) 02.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	(90% do ICMS) 04.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	04.12.2023	
	- Serviço de comunicação na modalidade de telefonia; - Gerador ou distribuidor de energia elétrica e distribuidor de gás canalizado.	Mensal	(90% do ICMS) 02.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	(90% do ICMS) 04.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	04.12.2023	
	- Indústria de bebidas	Mensal	(90% do ICMS) 02.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	(90% do ICMS) 04.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	04.12.2023	
	- Indústria de fumo	Mensal	(90% do ICMS) 02.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	(90% do ICMS) 04.12.2023 (10% do ICMS) 06.12.2023	04.12.2023	
INDÚSTRIA	Frigorífico e abatedouro de aves e outros animais	Mensal	15.12.2023	15.12.2023	20.12.2023	
	Indústria de laticínio, quando preponderar saídas de queijo, requeijão, manteiga e leite em estado natural ou pasteurizado ou de leite "longa vida".	Mensal	15.12.2023	15.12.2023	20.12.2023	
	Fabricantes de brinquedos e outros jogos recreativos, classificados na posição 3240-0/99 (CNAE - Fiscal); de fraldas descartáveis e absorventes higiênicos, classificados na posição 1742 - 7/01 (CNAE - Fiscal); e de perfumarias e cosméticos, classificados na posição 2063-1/00 (CNAE - Fiscal).	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	20.12.2023	
	Outras	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	15.12.2023	
COMÉRCIO	Atacadista ou distribuidor	Bebidas, cigarro, fumo em folha beneficiado e artigos de tabacaria, combustíveis e lubrificantes, inclusive álcool para fins carburantes, exceto os demais combustíveis de origem vegetal	Mensal	05.12.2023	05.12.2023	04.12.2023
	Varejista	Outros	Mensal	05.12.2023	05.12.2023	04.12.2023
		todos	Mensal	08.12.2023	06.12.2023	04.12.2023
SERVIÇO	Transporte	Mensal	08.12.2023	06.12.2023	04.12.2023	
	Comunicação (exceto Telefonia)	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	04.12.2023	
	Prestador de serviço de transporte aéreo, exceto na modalidade de táxi e congêneres	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	04.12.2023	
DIVERSOS	Extrator de substâncias minerais ou fósseis	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	08.12.2023	
	Produtor Rural (exceto nos casos do art. 112, II, "a", do RICMS/MG/2023)	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	20.12.2023	
	CONAB/PGPM	Mensal	10.12.2023	08.12.2023	08.12.2023	
	Simplex Nacional/Operações não abrangidas pelo regime	Mensal	08.12.2023 (*) 1	08.12.2023 (*) 3	-	
	Simplex Nacional empreendedor individual	Mensal	20.12.2023 (*) 1	20.12.2023 (*) 3	-	
	Cooperativas de Produtores de Leite	Mensal	15.12.2023	15.12.2023	20.12.2023	
	Outras Cooperativas	Mensal	Prazo previsto para a atividade desenvolvida			
	Diferença de Alíquotas	Mensal	Prazo previsto para operações próprias			
	Diferimento	Mensal	Prazo previsto para operações próprias			
Op. Subs.	Substituição Tributária	Remetente responsável inscrito no Cadastro de Contribuinte do ICMS de Minas Gerais	Mensal	09.12.2023	08.12.2023	-
		Contribuinte localizado em outra unidade da Federação e inscrito no Cadastro de Contribuintes do ICMS de Minas Gerais.	Mensal	09.12.2023 (*) 2	08.12.2023	-
		Demais operações sujeitas à ST				

NOTA:

(*) 1 ICMS - Operações não abrangidas pelo Simplex Nacional.

(*) 2 Recolhimento do ICMS/ST pelas empresas enquadradas no Simplex Nacional, será efetuado até o dia 2 (dois) do segundo mês subsequente ao fato gerador.

(*) 3 Recolhimento da antecipação do ICMS, nos termos do art. 3º do inciso VII do RICMS/MG/2023 será efetuado até o dia 20 (vinte) do segundo mês subsequente ao fato gerador.

* 08.12.2023 ICMS/DAPI - Feriado Municipal/Bhte - Imaculada Conceição - Se no município for declarado feriado, todas as obrigações principais e acessórias deverão ser antecipadas.

INSS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - NOVEMBRO/2023

Para utilização desta tabela, considerar o mês de competência da contribuição.

ANO	COMPETÊNCIA	JUROS%	MULTA%
2018	janeiro	41,28	20,00
	fevereiro	40,75	20,00
	março	40,23	20,00
	abril	39,71	20,00
	maio	39,19	20,00
	junho	38,65	20,00
	julho	38,08	20,00
	agosto	37,61	20,00
	setembro	37,07	20,00
	outubro	36,58	20,00
	novembro	36,09	20,00
	dezembro	35,55	20,00
2019	janeiro	35,06	20,00
	fevereiro	34,59	20,00
	março	34,07	20,00
	abril	33,53	20,00
	maio	33,06	20,00
	junho	32,49	20,00
	julho	31,99	20,00
	agosto	31,53	20,00
	setembro	31,05	20,00
	outubro	30,67	20,00
	novembro	30,30	20,00
	dezembro	29,92	20,00
2020	janeiro	29,63	20,00
	fevereiro	29,29	20,00
	março	29,01	20,00
	abril	28,77	20,00
	maio	28,56	20,00
	junho	28,37	20,00
	julho	28,21	20,00
	agosto	28,05	20,00
	setembro	27,89	20,00
	outubro	27,74	20,00
	novembro	27,58	20,00
	dezembro	27,43	20,00
2021	janeiro	27,30	20,00
	fevereiro	27,10	20,00
	março	26,89	20,00
	abril	26,62	20,00
	maio	26,31	20,00
	junho	25,95	20,00
	julho	25,52	20,00
	agosto	25,08	20,00
	setembro	24,59	20,00
	outubro	24,00	20,00
	novembro	23,23	20,00
	dezembro	22,50	20,00
2022	janeiro	21,74	20,00
	fevereiro	20,81	20,00
	março	19,98	20,00
	abril	18,95	20,00
	maio	17,93	20,00
	junho	16,90	20,00
	julho	15,73	20,00
	agosto	14,66	20,00
	setembro	13,64	20,00
	outubro	12,62	20,00
	novembro	11,50	20,00
	dezembro	10,38	20,00
2023	janeiro	9,46	20,00
	fevereiro	8,29	20,00
	março	7,37	20,00
	abril	6,25	20,00
	maio	5,18	20,00
	junho	4,11	20,00
	julho	2,97	20,00
	agosto	2,00	*
	setembro	1,00	*
	outubro	0,00	*

(*) A MULTA SERÁ DE 0,33% POR DIA DE ATRASO, LIMITADA A 20%.

DÉBITOS FEDERAIS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - NOVEMBRO/2023

Para utilização desta tabela, considerar o mês de vencimento do imposto ou contribuição.

ANO	MÊS DO VENCIMENTO	MULTA (%)	JUROS (%)
2018	janeiro	20,00	41,75
	fevereiro	20,00	41,28
	março	20,00	40,75
	abril	20,00	40,23
	maio	20,00	39,71
	junho	20,00	39,19
	julho	20,00	38,65
	agosto	20,00	38,08
	setembro	20,00	37,61
	outubro	20,00	37,07
	novembro	20,00	36,58
	dezembro	20,00	36,09
2019	janeiro	20,00	35,55
	fevereiro	20,00	35,06
	março	20,00	34,59
	abril	20,00	34,07
	maio	20,00	33,53
	junho	20,00	33,06
	julho	20,00	32,49
	agosto	20,00	31,99
	setembro	20,00	31,53
	outubro	20,00	31,05
	novembro	20,00	30,67
	dezembro	20,00	30,30
2020	janeiro	20,00	29,92
	fevereiro	20,00	29,63
	março	20,00	29,29
	abril	20,00	29,01
	maio	20,00	28,77
	junho	20,00	28,56
	julho	20,00	28,37
	agosto	20,00	28,21
	setembro	20,00	28,05
	outubro	20,00	27,89
	novembro	20,00	27,74
	dezembro	20,00	27,58
2021	janeiro	20,00	27,43
	fevereiro	20,00	27,30
	março	20,00	27,10
	abril	20,00	26,89
	maio	20,00	26,62
	junho	20,00	26,31
	julho	20,00	25,95
	agosto	20,00	25,52
	setembro	20,00	25,08
	outubro	20,00	24,59
	novembro	20,00	24,00
	dezembro	20,00	23,23
2022	janeiro	20,00	22,50
	fevereiro	20,00	21,74
	março	20,00	20,81
	abril	20,00	19,98
	maio	20,00	18,95
	junho	20,00	17,93
	julho	20,00	16,90
	agosto	20,00	15,73
	setembro	20,00	14,66
	outubro	20,00	13,64
	novembro	20,00	12,62
	dezembro	20,00	11,50
2023	janeiro	20,00	10,38
	fevereiro	20,00	9,46
	março	20,00	8,29
	abril	20,00	7,37
	maio	20,00	6,25
	junho	20,00	5,18
	julho	20,00	4,11
	agosto	20,00	2,97
	setembro	*	2,00
	outubro	*	1,00
	novembro	*	0,00

* A MULTA SERÁ DE 0,33% POR DIA DE ATRASO, LIMITADA A 20%.

TAXA SELIC - JUROS MENSAIS

ANO/MÊS	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
2018	0,58	0,47	0,53	0,52	0,52	0,52	0,54	0,57	0,47	0,54	0,49	0,49
2019	0,54	0,49	0,47	0,52	0,54	0,47	0,57	0,50	0,46	0,48	0,38	0,37
2020	0,38	0,29	0,34	0,28	0,24	0,21	0,19	0,16	0,16	0,16	0,15	0,16
2021	0,15	0,13	0,20	0,21	0,27	0,31	0,36	0,43	0,44	0,49	0,59	0,77
2022	0,73	0,76	0,93	0,83	1,03	1,02	1,03	1,17	1,07	1,02	1,02	1,12
2023	1,12	0,92	1,17	0,92	1,12	1,07	1,07	1,14	0,97	1,00		

ICMS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - NOVEMBRO/2023

Para utilização desta tabela, considerar o mês de vencimento do ICMS.

ANO	MÊS DO VENCIMENTO	MULTA (%)	JUROS (%)
2018	janeiro	12,00	
	fevereiro	12,00	
	março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	12,00	
	outubro	12,00	
	novembro	12,00	
	dezembro	12,00	
2019	janeiro	12,00	
	fevereiro	12,00	
	março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	12,00	
	outubro	12,00	
	novembro	12,00	
	dezembro	12,00	
2020	janeiro	12,00	
	fevereiro	12,00	
	março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	12,00	
	outubro	12,00	
	novembro	12,00	
	dezembro	12,00	
2021	Janeiro	12,00	
	fevereiro	12,00	
	março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	12,00	
	outubro	12,00	
	novembro	12,00	
	dezembro	12,00	
2022	janeiro	12,00	
	fevereiro	12,00	
	março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	12,00	
	outubro	12,00	
	novembro	12,00	
	dezembro	12,00	
2023	Janeiro	12,00	
	Feveireiro	12,00	
	Março	12,00	
	abril	12,00	
	maio	12,00	
	junho	12,00	
	julho	12,00	
	agosto	12,00	
	setembro	*	
	outubro	*	
	novembro	*	

1. DA MULTA

No caso de pagamento espontâneo, sobre o valor atualizado do débito incidirá multa de mora, conforme Lei nº 14.699/2003, que, a partir de 1º de novembro de 2003, alterou a forma de aplicação das multas dos impostos estaduais para:

- 0,15% do valor do imposto por dia de atraso até o trigésimo dia;
- 9% do valor do imposto do trigésimo primeiro ao sexagésimo dia de atraso;
- 12% do valor do imposto após o sexagésimo dia de atraso.

2. JUROS DE MORA

Os juros de mora incidentes sobre os créditos tributários estaduais vencidos até 31 de dezembro de 1997 serão apurados em conformidade com a Resolução SEF nº 2.554/1994 (segundo art. 4º da Resolução SEF nº 2.880/1997), alterada pelas Resoluções SEF nºs

2.816/1996 e 2.825/1996, inclusive com aplicação da SELIC após 1º.12.1996. A partir de 1º.01.1998, aplica-se a Resolução SEF nº 2.880/1997, mantida a incidência da SELIC.

Os juros serão calculados a partir do mês seguinte ao vencimento do imposto e incidirão sobre o valor atualizado acrescido da multa.

INDICADORES ECONÔMICOS

INPC - IBGE (%)

MÊS/ANO	2022	2023
JAN	0,67	0,46
FEV	1,00	0,77
MAR	1,71	0,64
ABR	1,04	0,53
MAI	0,45	0,36
JUN	0,62	-0,10
JUL	-0,60	-0,09
AGO	-0,31	0,20
SET	-0,32	0,11
OUT	0,47	
NOV	0,38	
DEZ	0,69	

IGP/M - FGV (%)

MÊS/ANO	2022	2023
JAN	1,82	0,21
FEV	1,83	-0,06
MAR	1,74	0,05
ABR	1,41	-0,95
MAI	0,52	-1,84
JUN	0,59	-1,93
JUL	0,21	-0,72
AGO	-0,70	-0,14
SET	-0,95	0,37
OUT	-0,97	
NOV	-0,56	
DEZ	0,45	

ALUGUÉIS - ÍNDICES ACUMULADOS NOS ÚLTIMOS 12 MESES

INPC - IBGE

OUT/22	1,0646	6,46%
NOV/22	1,0597	5,97%
DEZ/22	1,0593	5,93%
JAN/23	1,0571	5,71%
FEV/23	1,0547	5,47%
MAR/23	1,0436	4,36%
ABR/23	1,0383	3,83%
MAI/23	1,0374	3,74%
JUN/23	1,0300	3,00%
JUL/23	1,0353	3,53%
AGO/23	1,0406	4,06%
SET/23	1,0451	4,51%

IGP/M - FGV

OUT/22	1,0652	6,52%
NOV/21	1,0590	5,90%
DEZ/22	1,0546	5,46%
JAN/23	1,0379	3,79%
FEV/23	1,0186	1,86%
MAR/23	1,0017	0,17%
ABR/23	-1,0216	-2,16%
MAI/23	-1,0446	-4,46%
JUN/23	-1,0685	-6,85%
JUL/23	-1,0771	-7,71%
AGO/23	-1,0719	-7,19%
SET/23	-1,0596	-5,96%

IR - FONTE - TABELA APLICÁVEL A PARTIR DE MAIO/2023

Base de cálculo(R\$)	Alíquota(%)	Parcela a deduzir do IR (R\$)
Até 2.112,00	Zero	Zero
De 2.112,01 até 2.826,65	7,5	158,40
De 2.826,66 até 3.751,05	15	370,40
De 3.751,06 até 4.664,68	22,5	651,73
Acima de 4.664,68	27,5	884,96

VALOR POR DEPENDENTE: 189,59

(MEDIDA PROVISÓRIA Nº 1.171/2023), CONVERTIDA NA LEI Nº 14.663/2023

ANOTAÇÕES

IR - FONTE - TABELA APLICÁVEL A PARTIR DE ABRIL/2015

Base de cálculo(R\$)	Alíquota(%)	Parcela a deduzir(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

Deduções:

1) R\$ 189,59 por dependente; 2) R\$ 1.903,98 por aposentadoria (uma apenas) a quem já completou 65 anos; 3) pensão alimentícia; 4) valor da contribuição paga, no mês, à Previdência Social; 5) Contribuições a entidades privadas domiciliadas no país, cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados ao da previdência social, sendo limitadas a 12% do total de rendimentos computados na determinação da base de cálculo do imposto devido na declaração de rendimentos.

Na prestação de serviços de transporte (fretes e carretos), o Imposto de Renda, conforme tabela acima, incidirá sobre:

- 10% do rendimento bruto decorrente do transporte de carga;
- 60% do rendimento bruto decorrente do transporte de passageiros.

Encontrado o valor conforme letras a e b acima, efetuar as deduções permitidas e aplicar a tabela.

IR - FONTE - TABELA APLICÁVEL DE JANEIRO/2014 A MARÇO/2015

Base de cálculo(R\$)	Alíquota(%)	Parcela a deduzir(R\$)
Até 1.787,77	-	-
De 1.787,78 até 2.679,29	7,5	134,08
De 2.679,30 até 3.572,43	15	335,03
De 3.572,44 até 4.463,81	22,5	602,96
Acima de 4.463,81	27,5	826,15

Deduções:

1) R\$ 179,71 por dependente; 2) R\$ 1.787,77 por aposentadoria (uma apenas) a quem já completou 65 anos; 3) pensão alimentícia; 4) valor da contribuição paga, no mês, à Previdência Social; 5) Contribuições a entidades privadas domiciliadas no país, cujo ônus tenha sido do contribuinte, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados ao da previdência social, sendo limitadas a 12% do total de rendimentos computados na determinação da base de cálculo do imposto devido na declaração de rendimentos.

Na prestação de serviços de transporte (fretes e carretos), o Imposto de Renda, conforme tabela acima, incidirá sobre:

- 10% do rendimento bruto decorrente do transporte de carga;
- 60% do rendimento bruto decorrente do transporte de passageiros.

Encontrado o valor conforme letras a e b acima, efetuar as deduções permitidas e aplicar a tabela.

ANOTAÇÕES

DARF - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO

CÓDIGOS A CONSTAR DO CAMPO 04 DO DARF

IR - PESSOAS FÍSICAS

IRPF - Quotas - Declaração de Ajuste Anual/Saída Definitiva	0211
IRPF - Carnê-leão	0190
IRPF - Recolhimento complementar (Mensalão)	0246
IRPF - Ganhos líquidos em operações em bolsa	6015
IRPF - Ganhos de capital na alienação de bens duráveis	4600

IR - PESSOAS JURÍDICAS PJ obrigadas à apuração com base no lucro real Entidades financeiras

Balanço trimestral	1599
Estimativa mensal	2319
Demais entidades	
Balanço trimestral	0220
Estimativa mensal	2362

PJ não obrigadas à apuração com base no lucro real, mas optantes pela apuração com base no lucro real

Balanço trimestral	3373
Estimativa mensal	5993

Lucro presumido

	2089
--	------

Lucro arbitrado

	5625
IRPJ - Lucro inflacionário	3320
IRPJ - Renda variável	3317
IRPJ - FINOR (*)	1800
IRPJ - FINAM (*)	1825
IRPJ - FUNRES (*)	1838

(*) Somente para as PJ que apuram o imposto com base em balanço trimestral.

CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO PJ que apuram o IRPJ com base no lucro real Entidades financeiras

Balanço trimestral	2030
Estimativa mensal	2469
Demais entidades	
Balanço trimestral	6012
Estimativa mensal	2484
Lucro presumido ou arbitrado	2372

ESTIMATIVA - DIFERENÇA APURADA NO BALANÇO ANUAL Imposto de renda pessoa jurídica PJ obrigada ao lucro real

Entidades financeiras	2390
Demais entidades	2430
PJ não obrigada a lucro real mas optante	2456
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	
Entidades financeiras	6758
Demais entidades	6773

IR - RETIDO NA FONTE

Rendimentos de residentes ou domiciliados no País

Rendimento do trabalho assalariado (inclusive pró-labore e participação nos lucros)	0561
Participação nos Lucros ou Resultados - PLR	3562
Rendimento do trabalho sem vínculo empregatício	0588
Prêmios obtidos em concursos e sorteios	0916
Juros sobre remuneração do capital próprio (Lei nº 9.249/95)	5706
Tributação exclusiva sobre remuneração indireta	2063
Resgate previdência privada - Pessoa Física	3223
Prêmios obtidos em bingos	8673
Aluguéis e royalties pagos a Pessoa Física	3208
Remuneração serviços prestados PJ a PJ	1708
Representantes, propaganda e publicidade	8045
Demais rendimentos de capital	0924
Pagamento PJ a cooperativa de trabalho	3280
Pagamento de PJ a PJ por serviços de <i>factoring</i>	5944
Rendimentos decorrentes de decisões da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no art. 12-A da	5936

Lei nº 7.713/1988	
Rendimentos decorrentes de decisões da Justiça Federal, exceto o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713/1988	5928
Aplicações financeiras de renda fixa - Pessoa Física	8053
Aplicações financeiras de renda fixa - Pessoa Jurídica	3426
Juros indenizações lucros cessantes	5204
Aplicações financeiras em fundo de investimento de renda fixa	6800
Fundo de investimento em ações	6813
Vida Gerador de Benefício Livre (VGBL)	6891
Rendimentos de indenização por danos morais	6904
Aplicações financeiras em fundos de investimento imobiliário	5232
Rendimentos Acumulados (art. 12-A da Lei nº 7.713/1988)	1889
Rendimentos decorrentes de decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal, exceto o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713/1988	1895
Multas e vantagens	9385
SIMPLES NACIONAL	
Parcelamento para ingresso no Simples Nacional	0285
Ganho de Capital	0507
Parcelamento para ingresso no Simples Nacional - Dívida Ativa	0400
Parcelamento para ingresso no Simples Nacional - 2009	0873
Parcelamento para ingresso no Simples Nacional - 2009 - Dívida Ativa	0970
CIDE - COMBUSTÍVEIS - MERCADO INTERNO	9331
PIS/PASEP	
PIS - Faturamento	8109
PIS - Dedução	8002
PIS - Repique Imposto de Renda	8205
PASEP - PJ direito público	3703
PIS - Entidades financeiras e equiparadas	4574
PIS - Folha de pagamento	8301
PIS - Fabricantes/Importadores de veículos em substituição tributária	8496
PIS Não-cumulativo	6912
PIS - Combustíveis	6824
PIS - Importação	5602
PIS - Importação de serviços	5434
PIS - Retenção Fonte - Aquisição de Autopeças	3770
CSLL/PIS/COFINS - RETIDOS NA FONTE	
PJ contribuinte (CSLL/PIS/COFINS)	5952
PJ beneficiária de isenção de uma ou mais contribuições (CSLL/PIS/COFINS)	
CSLL	5987
COFINS	5960
PIS	5979
COFINS	
Entidades financeiras	7987
Demais contribuintes	2172
Fabricantes/Importadores de veículos em substituição tributária	8645
Combustíveis	6840
COFINS Não-cumulativa	5856
COFINS - Importação	5629
COFINS - Importação de serviços	5442
COFINS - Retenção Fonte - Aquisição de Autopeças	3746
IPI	
IPI - Cigarros do código 2402.20.00 da TIPI	1020
IPI - Cigarros do código 2402.90.00 da TIPI	5110
IPI - Bebidas do capítulo 22 da TIPI	0668
IPI - Automóveis dos códigos 87.03 e 87.06 da TIPI	0676
IPI - Produtos das posições 84.29, 84.32, 84.33, 87.01, 87.02, 87.04, 87.05 e 87.11 da TIPI	1097
IPI - Demais produtos, exceto os descritos acima	5123
IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	
Pagamento das quotas ou quota única	1070
Lançamento de ofício	7051
MULTAS REGULAMENTADAS ISOLADAS	
Multa de Legislação Trabalhista	0289

Multa de Contribuição Social LC nº 110/2001	9207
Multa para Recurso FAQ/MTE	7309
Multa atraso entrega da DIRPF	5320
Multa atraso entrega da DIRPJ	5338
Multa atraso entrega da DCTF	1345
Multa por atraso na entrega da DIRF anual	2170
Multas diversas aplicadas pela Receita Federal, exceto aduaneira	3738
Multa atraso entrega RAIS e CAGED	2877
Multa atraso entrega da Declaração de ITR	5300
Multa por atraso na entrega do PGDAS	4406
Multa por atraso na entrega da ECD	1438
Multa por falta de retenção na fonte de Imposto ou Contribuição	3488
Multa por falta ou atraso na entrega da EFD - ICMS/IPI	3630
Multa por omissão/erro na DIRF anual	0381
Multa não comunicação de exclusão/alteração de porte do Simples	6841
Multa por atraso na entrega da DASN/SIMEI	1506
Multa por atraso na entrega do Controle Fiscal Contábil de Transição (FCONT)	1512
Multa por não Recolhimento da Estimativa - IRPJ	1632
Multa por não Recolhimento da Estimativa - CSLL	1649
Multa por atraso na entrega da DMED	1626
Multa por atraso na entrega da EFD/Contribuições	2203
Multa por atraso na entrega da ECF	3624
CUSTAS DA JUSTIÇA DO TRABALHO - GRU (Ato Conjunto TST/CSJT/GP/SG nº 21/2010)	
STN - Custas Judiciais (Caixa/BB)	18740-2
STN - Emolumentos (Caixa/BB)	18770-4
Código TRT 3º R.	080008
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	
Contribuição Previdenciária Sobre Receita Bruta - Art. 7º da Lei nº 12.546/2011	2985
Contribuição Previdenciária Sobre Receita Bruta - Art. 8º da Lei nº 12.546/2011	2691
Complemento de Contribuição Previdenciária - Recolhimento Mensal Incisol do art. 29 da Emenda Constitucional nº 103	1872
DOCUMENTO PARA DEPÓSITOS JUDICIAIS OU EXTRAJUDICIAIS - DJE	
Multa Administrativa por Infração Trabalhista	7118

IR - PESSOA JURÍDICA - LUCRO PRESUMIDO E REAL ESTIMADO - PERCENTUAIS

A base de cálculo para apuração do Imposto de Renda das empresas optantes pelo regime do lucro presumido ou real estimado será determinada de acordo com os seguintes percentuais de presunção:

Atividade	Cálculo Imposto		
	Percentual de Presunção	Alíquotas IR(2)	Percentual Direto Aplicados sobre a Receita Bruta
Revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural	1,6%	15%	0,24%
Venda de mercadorias ou produtos	8%	15%	1,2%
Industrialização ou encomenda (Ato Declaratório Interpretativo SRFB nº 26/2008).	8%	15%	1,2%
Serviços hospitalares de auxílio diagnóstico e terapia, patologia clínica, imagenologia, anatomia patológica e citopatologia, medicina nuclear e análises e patologias clínicas, desde que prestador de tais serviços seja organizado sob a forma de sociedade empresária e atenda às normas da ANVISA.	8%	15%	1,2%
Transporte de cargas	8%	15%	1,2%

Serviçodetransporte(excetodecargas)	16%	15%	2,4%
Serviçosemgeral(1*)	32%	15%	4,8%
Serviçosprestadosporsociedadecivildeprofissãolegalmenteregulamentada	32%	15%	4,8%
Intermediaçãodenegócio(1*)	32%	15%	4,8%
Administração, locação ou cessão de bensimóveis,móveisedireitosdequalquernatureza(1*)	32%	15%	4,8%
Loteamento, incorporação, venda deimóveisconstruídos ou adquiridos para revenda	8%	15%	1,2%
Construção por administração ou porempreitada com fornecimento integral demateriaisemãodeobra	8%	15%	1,2%
Construçãooporadministraçãooporempreitada,unicamented emãodeobra(1*)	32%	15%	4,8%

(1*) As pessoas jurídicas exclusivamente prestadoras de serviços em geral, cuja receita bruta anual seja de até R\$ 120.000,00, poderão utilizar, para determinação da base de cálculo do Imposto de Renda, o percentual de 16% (dezesesseis por cento).

1.1. A pessoa jurídica que houver utilizado o percentual beneficiado para o pagamento do imposto, cuja receita bruta acumulada até determinado mês do ano-calendário exceder o limite de R\$ 120.000,00, ficará sujeita ao pagamento da diferença do imposto postergado, apurada em relação a cada trimestre transcorrido.

1.2. Para esse fim, a diferença deverá ser paga até o último dia útil do mês subsequente ao trimestre em que ocorreu o excesso. (Lei nº 9.250/1995, art. 40).

1.3. O benefício não se aplica às sociedades prestadoras de serviços de profissões legalmente regulamentadas.

2. Sobre a parcela do lucro que exceder a R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) no mês ou R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais) no trimestre, haverá a incidência do adicional do Imposto de Renda à alíquota de 10% (dez por cento).

ANOTAÇÕES

IR - PESSOA JURÍDICA - LUCRO ARBITRADO

Os percentuais a serem aplicados sobre a receita bruta, quando conhecida, são os mesmos aplicáveis para o cálculo da estimativa mensal e do lucro presumido, acrescidos de 20% (RIR/ 1999, art. 532):

Atividade	CálculoImposto		
	Percentual dePresunçã o	Alíquotad oIR(2)	PercentualDiret oAplicadosobre aReceitaBruta
Revenda, para consumo, de combustívelderivadodepetróleo,álcooletílicocarburanteegásnatural	1,92%	15%	0,28%
Vendadamercuriasouprodutos	9,6%	15%	1,44%
Industrializaçãoporencomenda(AtoDeclaratórioInterpretativoSRFB nº26/2008).	9,6%	15%	1,44%
Serviçoshospitalares	9,6%	15%	1,44%
Transportedecargas	9,6%	15%	1,44%
Serviçodetransporte(excetodecargas)	19,2%	15%	2,88%

Serviçosemgeral	38,4%	15%	5,76%
Serviçosprestadosporsociedadecivildeprofissãolegalmenteregulamentada	38,4%	15%	5,76%
Intermediaçãodenegócios	38,4%	15%	5,76%
Administração,locaçãooucessãodebensimóveis,móveisedireitosdequalquernatureza	38,4%	15%	5,76%
Loteamento, incorporação, venda deimóveisconstruídos ou adquiridos para revenda	9,6%	15%	1,44%
Construção por administração ou porempreitada com fornecimento integral demateriaisemãodeobra	9,6%	15%	1,44%
Construçãooporadministraçãouoporempreitada,unicamentedemãodeobra	38,4%	15%	7,6%

ANOTAÇÕES

TAXAS ADMINISTRATIVAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS

ATOS DE AUTORIDADE ADMINISTRATIVA DA SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA UFEMG

1.Regime Especial:	
-Análise em pedido inicial	607,00
-Análise em pedido de alteração	607,00
-Análise em pedido de prorrogação	607,00
(São isentas da referida taxa, a análise em pedido de regime especial relativo a imposto devido por substituição tributária.	
2.Análise em consulta formulada nos termos da legislação tributária administrativa do Estado.	226,00
3.Análise em pedido de reconhecimento de isenção do ICMS	113,00
4.Emissão de nota fiscal avulsa	6,00
5.Retificação de documentos fiscais e de declarações entregues ao fisco	23,00
6.Análise em pedido de inscrição no cadastro de contribuintes do ICMS do Estado	90,00
7.Análise em pedido de reativação de inscrição no cadastro de contribuintes do ICMS	90,00
8.Emissão de certidão de débito fiscal	15,00
9.Preparação e emissão de documentos de arrecadação	3,00
10.Reemissão ou fornecimento de 2ª via ou de cópia autenticada de documento fiscal	6,00
11.Análise em pedido de autorização para impressão de documentos fiscais:	
-Impressão e emissão simultânea por processamento eletrônico de dados	21,00
-Demais hipóteses	6,00
12.Aprovação de creditamento do ICMS na hipótese de falta da 1ª via do documento fiscal	15,00
13.Análise em pedido de autorização para emissão de documentos fiscais, por processamento eletrônico de dados	15,00

14. Análise em pedido de autorização para escrituração de livros fiscais, por processamento eletrônico de dados	15,00
15. Análise em pedido de autorização para emissão de documentos fiscais e escrituração de livros fiscais, por processamento eletrônico de dados	30,00
16. Análise em pedido de alteração nas autorizações de que tratam os itens 13, 14 e 15	7,00
17. Utilização de Equipamento Emissor de Cupom Fiscal (ECF):	
- Análise em pedido de autorização de uso de ECF	71,00
- Análise em pedido de autorização para instalação de dispositivo adicional de Memória Fiscal ou de Memória de Fita-Detalhe em ECF	71,00
18. Análise em pedido de credenciamento de estabelecimento para intervenção em Equipamento Emissor de Cupom Fiscal (ECF)	102,00
19. Análise em pedido de registro, homologação ou revisão de homologação de ECF	810,00
20. Análise em pedido de registro, homologação ou revisão de homologação de equipamento Unidade Autônoma de Processamento (UAP)	486,00
21. Análise em pedido de cadastramento de empresa desenvolvedora de programa aplicativo fiscal	61,00
22. Análise em pedido de habilitação de estabelecimento fabricante de lacre para ECF	41,00
23. Análise em pedido de autorização para fabricação de lacre para ECF	31,00
24. Registro de cessão de precatório parcelado	15,00
25. Certidão de informações completas sobre precatório	15,00
26. Implantação de pedido de parcelamento de débitos fiscais	77,00
27. Julgamento do contencioso administrativo-fiscal; quando o valor do crédito tributário for igual ou superior a 6.500 UFIR:	
- Impugnação ao Conselho de Contribuintes do Estado de Minas Gerais (CC/MG)	113,00
- Recursos em geral ao CC/MG	79,00
- Realização de perícia	250,00
28. Fiscalização e Renovação de Cadastro	20,00
29. Validação de bloco de Nota Fiscal Avulsa a Consumidor Final	7,00

Obs.: As MEs e EPPs estão dispensadas do pagamento das taxas mencionadas nos itens 1, 3, 6, 7, 8, 13, 14, 15, 16, 17 e 26.

UFEMG - O valor da Unidade Fiscal do Estado de Minas Gerais

* Exercício de 2018, o valor da UFEMG é de R\$ 3,2514.

* Exercício de 2019, o valor da UFEMG é de R\$ 3,5932.

* Exercício de 2020, o valor da UFEMG é de R\$ 3,7116.

* Exercício de 2021, o valor da UFEMG é de R\$ 3,9440.

* Exercício de 2022, o valor da UFEMG é de R\$ 4,7703.

* Exercício de 2023, o valor da UFEMG é de R\$ 5,0369.

ANOTAÇÕES

SALÁRIO DE CONTRIBUIÇÃO, SALÁRIO MÍNIMO E SALÁRIO FAMÍLIA - CONTRIBUIÇÕES DOS EMPREGADORES E DOS PRODUTORES RURAIS

TABELA DE CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS EMPREGADO, EMPREGADO DOMÉSTICO E TRABALHADOR AVULSO, PARA PAGAMENTO DE REMUNERAÇÃO

<u>Salário-de-contribuição (R\$) de 1º de janeiro de 2023 à 30 de abril de 2023</u>	<u>Salário-de-contribuição (R\$) a partir de 1º de maio de 2023</u>	<u>Alíquota progressiva para fins de recolhimento ao INSS</u>
até 1.302,00	até 1.320,00	7,5%
de 1.302,01 até 2.571,29	de 1.320,01 até 2.571,29	9%
de 2.571,30 até 3.856,94	de 2.571,30 até 3.856,94	12%
de 3.856,95 até 7.507,49	de 3.856,95 até 7.507,49	14%

(PORTARIA INTERMINISTERIAL MTS/MF Nº 27/2023)

TABELA DE CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL E FACULTATIVO

<u>Salário-de-contribuição (R\$) de 1º de janeiro de 2023 à 30 de abril de 2023</u>	<u>Salário-de-contribuição (R\$) a partir de 1º de maio de 2023</u>	<u>Alíquota para fins de recolhimento ao INSS (%)</u>
de 1.302,00 (valor mínimo)	de 1.320,00 (valor mínimo)	11/20
até 7.507,49 (valor máximo)	até 7.507,49 (valor máximo)	11/20

(PORTARIA INTERMINISTERIAL MTS/MF Nº 27/2023)

A partir da competência abril/2003, toda empresa passou a ser obrigada a arrecadar a contribuição previdenciária do contribuinte individual a seu serviço, mediante desconto de 11% (onze por cento) ou 20% (vinte por cento - Entidades filantrópicas com isenção do INSS) na remuneração paga, devida ou creditada a ele, e recolher o produto arrecadado, juntamente com as contribuições a seu cargo, até o dia 20 (vinte) do mês seguinte ao da competência, antecipando o vencimento para o primeiro dia útil anterior quando não houver expediente bancário no dia 20 (vinte), nos termos da Lei nº 10.666/2003, Lei nº 11.488/2007 e MP nº 447/2008, convertida na Lei nº 11.933/2009.

SALÁRIO MÍNIMO

<u>Mês \ Ano</u>	<u>2022(R\$)</u>	<u>2023(R\$)</u>
Janeiro	*1.212,00	**1.302,00
Fevereiro	1.212,00	1.302,00
Março	1.212,00	1.302,00
Abril	1.212,00	1.302,00
Maio	1.212,00	1.320,00
Junho	1.212,00	1.320,00
Julho	1.212,00	1.320,00
Agosto	1.212,00	1.320,00
Setembro	1.212,00	1.320,00
Outubro	1.212,00	1.320,00
Novembro	1.212,00	
Dezembro	1.212,00	

* MP Nº 1.091/2021

** MP Nº 1.143/2022

OBS.: Nos termos da Lei nº 13.606/2018, o Produtor Rural Pessoa Física ou Pessoa Jurídica poderá optar por contribuir na forma dos incisos I e II do caput do art. 22 da Lei nº 8.212/1991, manifestando sua opção mediante o pagamento da contribuição incidente sobre a folha de salários relativa a janeiro de cada ano, ou à primeira competência subsequente ao início da atividade rural, e será irretroatável para todo o ano-calendário.

SALÁRIO FAMÍLIA

Mês	Ano2022(R\$)	Ano2023(R\$)
	Salárioaté1.655,98*	Salárioaté1.754,18**
Janeiro	56,47	59,82
Fevereiro	56,47	59,82
Março	56,47	59,82
Abril	56,47	59,82
Maio	56,47	59,82
Junho	56,47	59,82
Julho	56,47	59,82
Agosto	56,47	59,82
Setembro	56,47	59,82
Outubro	56,47	59,82
Novembro	56,47	
Dezembro	56,47	

* PORTARIA INTERMINISTERIAL MTP/ME Nº 12/2022

** PORTARIA INTERMINISTERIAL MPS/MF Nº26/2023

CADASTRO GERAL DE EMPREGADOS E DESEMPREGADOS - CAGED – MULTA

Deverá ser entregue até dia 7 do mês subsequente ao da admissão ou demissão.
No caso de atraso na entrega, incidirá, por empregado, a multa variável de:

1 a 30 dias R\$ 4,53
31 a 60 dias R\$ 6,81
61 dias em diante R\$13,61

Última UFIR = 1.0641

Base legal: Portaria MTP nº 667/2021, alterada pela MTP nº 4.098/2022

O recolhimento deverá ser feito em DARF sob o código 2877. Código ref.: 3800165790300843-7.

CONTRIBUIÇÕES DOS PRODUTORES RURAIS: ESPECIAL, PESSOA FÍSICA EQUIPARADA A AUTÔNOMOS, PESSOA JURÍDICA E AGROINDÚSTRIA

A contribuição do Produtor Rural possui alíquotas diferenciadas dos demais contribuintes, que são:

(Alíquotas alteradas a partir da competência novembro/2001, alterada pela Lei nº 13.606/2018)a) DoSeguradoEspecial: Lei nº 9.528/1997, Lei nº 10.256/2001, Lei nº 13.606/2018 e ADE nº 6/2018.

FPAS(833)	1,2%	SENAR	0,2%
SAT	0,1%	TOTAL	1,5%

b) Produtor Rural Pessoa Física equiparada a Trabalhador Autônomo: Lei nº 9.528/1997, Lei nº 10.256/2001, Lei nº 13.606.2018 e ADE nº 6/2018.

FPAS (833)	1,2%	SENAR	0,2%
SAT	0,1%	TOTAL	1,5%

Serão emitidas, no caso de produtor rural, pessoa física equiparada a trabalhador autônomo, GPS distintas, uma referente à produção rural com o código FPAS (833) e outra para a folha de pagamento com o código FPAS (604).

c) Produtor Rural Pessoa Jurídica: A partir de 08/1994, Leis nºs 8.870/1994, 10.256/2001, 13.606/2018 e ADE nº 6/2018.

FPAS	1,7%	SENAR	0,25%
SAT	0,1%	TOTAL	2,05%

d) Agroindústria: Lei nº 10.256/2001

FPAS	2,5%	SENAR	0,25%
SAT	0,1%	TOTAL	2,85%

O produtor rural pessoa jurídica deverá informar:

a) Na folha de pagamento: FPAS 604

b) Na comercialização: qualquer FPAS diferente dos FPAS 604, 655, 663, 671, 680, 825, 833, 868 e 876.

INSS, FGTS E IR-FONTE - HIPÓTESES DE INCIDÊNCIA E NÃO INCIDÊNCIA

Nas colunas à direita estão indicadas as incidências, ou não, de contribuições para o INSS e a obrigatoriedade, ou não, de realização de depósito para o FGTS e da retenção do IR-Fonte. Verificar as observações dos asteriscos ao final desta tabela.

	RUBRICAS	INSS	FGTS	IRRF
1	Abono do Programa de Integração Social - PIS e do Programa de Assistência ao Servidor Público - PASEP	NÃO Leinº8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Alínea "n", inciso I do Decreto nº 9.580/2018
2 (*1)	Abonos de férias-pecuniário correspondente à conversão de 1/3 das férias (art. 143 da CLT) – e aquele concedido em virtude de contrato de trabalho, regulamento da empresa, convenção ou acordo coletivo de trabalho cujo valor não exceda a 20 dias (art. 144 da CLT)	NÃO Leinº8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Instrução Normativa SRFB nº 936/2009
3	Abonos	NÃO Leinº8.212/1991, art. 28, § 9º, Z	NÃO Leinº13.467/2017	SIM Leinº7.713/1988, arts. 3º e 7º
4 (*1)	Abonos ou gratificações de férias, excedentes aos limites legais (art. 144 da CLT)	SIM Leinº8.212/1991, art. 28	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Instrução Normativa SRFB nº 936/2009
5	Adicionais de insalubridade, periculosidade, trabalho noturno, por tempo de serviço, por transferência de local de trabalho ou função	SIM Leinº8.212/1991, art. 28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
6	Ajuda de custo, em parcela única, recebida exclusivamente em decorrência de mudança de local de trabalho do empregado, na forma do art. 470 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art. 6º, inciso XX
7	Ajuda de custo e adicional mensal recebidos pelo aeronauta, nos termos da Lei nº 5.929, de 30 de outubro de 1973	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art. 6º
8 (*2)	Alimentação, habitação e transporte, fornecidos pela empresa ao empregado contratado para trabalhar em localidade distante de sua residência, em canteiro de obras ou local que, por força da atividade, exija deslocamento e estada, observadas as normas de proteção estabelecidas pelo Ministério do Trabalho e Emprego	NÃO Leinº8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art. 6º, inciso II
9	Assistência ao trabalhador da agroindústria canavieira, de que trata o art. 36 da Lei nº 4.870, de 1º de dezembro de 1965	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º, Resolução nº 9/2000	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
10 (*3)	Auxílio-doença (quinze primeiros dias de afastamento)	NÃO Despacho PGFN/ME nº 40/2021 - ADE COSIT nº 25/2022	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
11	Aviso prévio indenizado	NÃO Despacho PGFN/ME nº 42/2021	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art. 6º, inciso V
12	Aviso prévio trabalhado	SIM Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
13 (*5 *6)	Benefícios da Previdência Social, nos termos e limites legais, salvo o salário-maternidade	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM/NÃO Arts. 35 e 36, do Decreto nº 9.580/2018

14 (*11)	Bolsa de complementação educacional de estagiário, quando paga nos termos da Lei nº 11.788, de 25 de dezembro de 2008	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM/NÃO Lei nº 9.250/1995, art.26
15	Bonificações	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 36, do Decreto nº 9.580/2018
16	Comissões	SIM Lei nº 8.212/1991, art.28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
17	Complementação ao valor do auxílio-doença, desde que este direito seja extensivo à totalidade dos empregados da empresa	NÃO Decreto nº 3.048/1999	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 36, do Decreto nº 9.580/2018
18 (*7)	Décimo-terceiro salário	SIM Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
19	Décimo-terceiro salário correspondente ao aviso prévio indenizado	SIM Decreto nº 6.727/2009 e Despacho PGFN/ME nº 42/2021	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V
20	Diárias para viagens, desde que não excedam a 50% (cinquenta por cento) da remuneração mensal do empregado.	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.8º, §9º, alínea "h"	NÃO Lei nº 13.467/2017	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso II
21	Diárias para viagem, pelo seu valor total da remuneração mensal do empregado. Obs.: A isenção do IR aplica-se exclusivamente, ao pagamento das despesas de alimentação e pousada por serviço realizado em outros municípios, inclusive no exterior	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, §8º, alínea "h"	NÃO Lei nº 13.467/2017	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso II
22	Direitos autorais - valores recebidos em decorrência da sua cessão	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 36, do Decreto nº 9.580/2018
23 (*1)	Férias indenizadas e respectivo adicional constitucional, inclusive o valor correspondente à dobrada remuneração de férias de que trata o art. 137 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Solução de Divergência nº 1/2009 e Súmula nº 386, do STJ.
24 (*8)	Férias normais gozadas na vigência do contrato de trabalho, inclusive um terço constitucional	SIM Lei nº 8.212/1991, art.28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
25	Dobra de férias de que trata o art. 137 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 29 da IN/RFB nº 1.500/2014
26	Gorjetas (espontâneas ou compulsórias)	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
27 (*9)	Gratificações ajustadas (expressas ou tácitas)	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
28	Horas extras	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 4º
29	Indenização a que se refere o art. 9º da Lei nº 7.238, de 29 de outubro de 1984-dispensa sem justa causa até trinta dias antes da data base	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º, alínea "i"	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V

30	Indenização compensatória de quarenta por cento do montante depositado no FGTS, como proteção à relação de emprego contra a despedida arbitrária ou sem justa causa, previstas no inciso I do art. 10 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, §9º, alínea "i"	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V
31	Indenização por despedida sem justa causa do empregado nos contratos por prazo determinado-art. 479 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V
32	Indenização por tempo de serviço, anterior a 5 de outubro de 1988, do empregado não optante pelo Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V
33	Indenização recebida a título de incentivo à demissão	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº9.468/1997, art. 14
34	Indenizações previstas nos arts. 496 e 497 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º, alínea "i"	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, art.6º, inciso V
35 (*)10	Licença-prêmio indenizada	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, inciso III, do Decreto nº 9.580/2018
36	Multa paga ao empregado em decorrência da mora no pagamento das parcelas constantes do instrumento de rescisão do contrato de trabalho, conforme previsto no § 8º do art.477 da CLT	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.47, inciso IX, do Decreto nº 9.580/2018
37	Parcela <i>in natura</i> recebida de acordo com os programas de alimentação aprovados pelo Ministério do Trabalho, nos termos da Lei nº 6.321, de 14 de abril de 1976	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Art. 35, § 1º, do Decreto nº 9.580/2018
38	Participação nos lucros ou resultados da empresa, quando paga ou creditada de acordo com lei específica; Lei nº 10.101/2000	NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
39	Prêmios contratuais ou habituais	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º, Z Lei nº13.467/2017	NÃO Lei nº 13.467/2017	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
40	Previdência complementar, aberta ou fechada - valor da contribuição efetivamente paga pela pessoa jurídica, desde que disponível à totalidade de seus empregados e dirigentes, observados, no que couber, os arts. 9º e 468 da CLT	NÃO Decreto nº 3.048/1999, art. 214, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 36, inciso XIV, do Decreto nº 9.580/2018
41	Produtividade	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018
42	Quebra de caixa (bancário e comerciário)	SIM Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
43	Remuneração paga a contribuintes individuais	SIM Decreto nº 3.048/1999, art.201	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018

44	Remuneração paga pelos sindicato a dirigente sindical	SIM Lei nº 8.212/1991,art.28	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, do Decreto nº 9.580/2018
45	Remuneração que seria devida ao empregado afastado por motivo de acidente de trabalho	NÃO Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, incisol, do Decreto nº 9.580/2018
46	Remuneração que seria devida ao empregado afastado para prestar serviço militar obrigatório	NÃO Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018
47	Repouso semanal remunerado	SIM Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, incisol, do Decreto nº 9.580/2018
48	Retiradas de diretores não empregados equiparados aos trabalhadores sujeitos a regime do FGTS (art. 16 da Lei nº 8.036/90)	SIM Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art.36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018
49	Salário	SIM Lei nº 8.212/1991, art.28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
50	Saldo de salário	SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
51	Salário-família, que exceda o valor legal obrigatório	SIM Lei nº 8.212/1991	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Art. 36, incisol, do Decreto nº 9.580/2018
52	Salário in natura	SIM Lei nº 8.212/1991, art.28, § 2º	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts.3º e 7º
53(*) 13	Salário-maternidade	SIM/NÃO Lei nº 8.212/1991, art.28, § 9º/Parecer SEI nº 18.361/2020/ME.	SIM Instrução Normativa MTP nº 02/2021	SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
54 (*)12	Serviço médico ou odontológico, próprio da empresa ou por ela contratado, inclusive o reembolso de despesas com medicamentos, óculos, aparelhos ortopédicos, despesas médico-hospitalares e outras similares, desde que a cobertura abranja a totalidade dos empregados.	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Art. 35, inciso I, P do Decreto nº 9.580/2018
55	Vale-transporte, recebido na forma da legislação própria	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, alínea "f"	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º
56	Vestuários, equipamentos e outros acessórios fornecidos ao empregado e utilizados no local do trabalho para prestação dos respectivos serviços	NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º	NÃO Instrução Normativa MTP nº 02/2021	NÃO Lei nº 7.713/1988, arts.6º, inciso I

OBSERVAÇÕES:

(*)1 - Ver Atos Declaratórios Interpretativos SRF nºs 5 e 14/2005, Atos Declaratórios Interpretativos PGFN nºs 4 e 8/2002; 1/2005; 5 e 6/2006 e 6 e 14/ 2008 e Instrução Normativa SRFB nº 936/2009. Ver, também, Solução de Divergência nº 1/2009 e Súmula nº 386 do STJ.

- (*)2 - Caso a empresa não tenha aderido ao PAT, não haverá tributação do IR. Porém, haverá incidência do INSS e do FGTS. (*)3 - A PGFN através do parecer nº 40/2021, declarou a não incidência do INSS.
- (*)5 - O valor pago à empregada gestante, no caso de dispensa arbitrária ou sem justa causa, no período entre a confirmação da gravidez até 5 (cinco) meses após o parto, integra o salário-de-contribuição (inciso II do art. 10 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias) , exceto quando:
 - a) o empregado, após suspenso por falta grave, tiver reconhecida a inexistência desse fato e for desaconselhável a sua reintegração, dado o grau de incompatibilidade resultante do dissídio, e o Tribunal do Trabalho converter a obrigação em indenização (art. 496 da CLT); e
 - b) quando ocorrer a extinção da empresa (mesmo na hipótese de inexistência de motivo de força maior, quando o empregado estável terá garantida a indenização por rescisão do contrato por prazo indeterminado paga em dobro, conforme art. 497 da CLT).
- (*)6 - Os benefícios da Previdência Social tratados no item 13 desta Tabela sofrerão incidência do Imposto de Renda nas seguintes situações:
 - a) AposentadoriaSIM, exceto a parcela isenta (R\$ 1.903,98/mês) para os beneficiários com mais de 65 anos e aqueles recebidos por pessoas que possuem doenças graves;
 - b) Auxílio doença, auxílio-acidente e auxílio-reclusão NÃO;
 - c) Pensão por morteSIM, exceto a parcela isenta (R\$ 1.903,98/mês) para os beneficiários com mais de 65 anos e aqueles recebidos por pessoas que possuem doenças graves.
- (*)7 - A incidência do FGTS ocorrerá no pagamento da 1ª e das 2ª parcelas. Quanto ao IR e ao INSS, a tributação somente se dará quando do pagamento da 2ª parcela.
- (*)8 - Terço constitucional de férias: poderá ser discutida a incidência do INSS, com base em decisões do STF e STJ.
- (*)9 - A contribuição previdenciária sobre a remuneração paga a esse título a diretor de entidade classista passou a ser devida a partir de novembro de 1982 (Portaria SPS nº 3/1982 e parágrafo único do art. 521 da CLT).
- (*)10 - Poderá ser discutida a incidência do IR, com base na Súmula nº 136 do STJ.
- (*)11 - Será isenta do IR, quando caracterizada como doação recebidas exclusivamente para proceder a estudos ou pesquisas e desde que os resultados dessas atividades não representem vantagem para o doador, nem importem contraprestação de serviços.
- (*)12 - Os valores pagos referentes a serviços médicos e odontológicos pagos aos dirigentes estão sujeitos a incidência do IRRF. art. 36, I Decreto nº 9.580/2019
- (*)13 - O STF declarou inconstitucional a incidência de contribuições patronais (previdência, RAT e "terceiros") sobre o salário-maternidade.

FGTS - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO

Tabela de Códigos de Recolhimento FGTS (Circular CEF nº 807/2018)

CÓDIGO	DESCRIPTIVO
115	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social.
130	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social relativas ao trabalhador avulso Portuário
135	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social relativas ao trabalhador avulso não Portuário
145	Recolhimento ao FGTS de diferenças apuradas pela CAIXA.
150	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social de empresa prestadora de serviços com cessão de mão-de-obra e empresa de trabalho temporário - Leinº 6.019/74, em relação aos empregados cedidos, ou de obra de construção civil - empreitada parcial.
155	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social de obra de construção civil - empreitada total ou obra própria.
307	Recolhimento de Parcelamento de débito como FGTS.
317	Recolhimento de Parcelamento de débito como FGTS de empresa com tomador de serviços
327	Recolhimento de Parcelamento de débito como FGTS priorizando os valores devidos aos trabalhadores.
337	Recolhimento de Parcelamento de débito como FGTS de empresas com tomador de serviços, priorizando os valores devidos aos trabalhadores.
345	Recolhimento de Parcelamento de débito como FGTS relativo a diferença de recolhimento, apurada pela CAIXA, priorizando os valores devidos aos trabalhadores
604	Recolhimento ao FGTS de entidades sem fins filantrópicos Decreto - Leinº 194, de 24.02.1967 (competências anteriores a 10/1989).
608	Recolhimento ao FGTS informações à Previdência Social relativo a dirigentes sindical.
640	Recolhimento ao FGTS para empregado não optante (competência anterior a 10/1988).

650	Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativo a Anistiados, Reclamatória Trabalhista, Reclamatória Trabalhista com Recolhimento de Vínculo, Acordo, Dissídio ou Convenção Coletiva, Comissão de Conciliação Prévia ou Núcleo Intersindical de Conciliação Trabalhista
660	Recolhimento exclusivo ao FGTS relativo a Anistiados, Conversão de Licença Saúde em Acidente de Trabalho, Reclamatória Trabalhista, Acordo, Dissídio ou Convenção Coletiva, Comissão de Conciliação Prévia ou Núcleo Intersindical de Conciliação Trabalhista
905	Declaração para a Previdência Social sem recolhimento do FGTS.
906	Declaração ausência fato gerador das contribuições.
907	Declaração para a Previdência Social com tomador.
908	Declaração para a Previdência Social de obra construção civil
909	Declaração para a Previdência Social para trabalhador avulso.
910	Declaração para a Previdência Social para dirigente sindical.

Para qualificar o recolhimento em termos da especificidade de seu fato gerador, nos códigos 650 e 660, são utilizadas as características a seguir:

CÓDIGO	CARACTERÍSTICA
01	Anistiados;
08	Conversão de Licença Saúde em Acidente de Trabalho (uso exclusivo FGTS);
09	Reclamatória Trabalhista;
10	Reclamatória Trabalhista com reconhecimento de vínculo;
11	Acordo coletivo;
12	Dissídio coletivo;
13	Convenção coletiva;
14	Comissão de Conciliação Prévia (CCP); Núcleo Inter sindical de Conciliação Trabalhista (NINTER).

Tabela de categorias do trabalhador previstas para informação pelo empregador/contribuinte:

CÓDIGO	CATEGORIA
01	Empregado.
02	Trabalhador avulso.
03	Trabalhador não vinculado ao RGPS, mas com direito ao FGTS.
04	Empregado sob contrato de trabalho por prazo determinado/intermitente - Lei nº 9.601/1998, com as alterações da Medida Provisória nº 2.164-41/2001 e Lei nº 13.467/2017. Provisória nº 2.164-41/2001 e Lei nº 13.467/2017.
05	Contribuinte individual-Diretor não empregado com FGTS-Lei nº 8.036/1990, art.16.
06	Empregado doméstico.
07	Menor aprendiz-Lei nº 10.097/2000.
11	Contribuinte individual-Diretor não empregado e demais empresários sem FGTS.
12	Demais agentes públicos.
13	Contribuinte individual-Trabalhador autônomo ou a este equiparado, inclusive o operador de máquina, com contribuição sobre remuneração; trabalhador associado à cooperativa de produção.
14	Contribuinte individual - Trabalhador autônomo ou a este equiparado, inclusive o operador de máquina, com contribuição sobre salário-base.
15	Contribuinte individual - Transportador autônomo, com contribuição sobre remuneração.
16	Contribuinte individual - Transportador autônomo, com contribuição sobre salário-base.
17	Contribuinte individual - Cooperado que presta serviços a empresas contratantes da cooperativa de trabalho.
18	Contribuinte Individual - Transportador cooperado que presta serviços a empresas contratantes da cooperativa de trabalho.
19	Agente político.
20	Servidor Público ocupante, exclusivamente, de cargo em comissão e Servidor Público ocupante de cargo temporário.
21	Servidor Público titular de cargo efetivo, magistrado, membro do Ministério Público e do Tribunal e Conselho de Contas.
22	Contribuinte individual - Contratado por outro contribuinte individual equiparado a empresa ou por produtor rural pessoa física ou por missão diplomática e repartição consular de carreira estrangeiras.
23	Contribuinte individual - Transportador autônomo contratado por outro contribuinte individual equiparado a empresa ou por produtor rural pessoa física ou por missão diplomática e repartição consular de carreira estrangeiras.
24	Contribuinte individual - Cooperado que presta serviços a entidade beneficente de assistência social isenta da cota patronal ou a pessoa física, por intermédio da cooperativa de trabalho.

25	Contribuinte individual - Transportador cooperado que presta serviços a entidade beneficente de assistência social isenta da cota patronal ou a pessoa física, por intermédio da cooperativa de trabalho.
26	Dirigente Sindical, em relação ao adicional pago pelo sindicato; magistrado classista temporário da Justiça do Trabalho, magistrado dos Tribunais Eleitorais, quando, nas três situações, for mantida a qualidade de segurado empregado (sem FGTS).

CÓDIGOS DE MOVIMENTAÇÃO DO TRABALHADOR NO SEFIP

CÓDIGO	SITUAÇÃO
H	Rescisão, com justa causa, por iniciativa do empregador.
I1	Rescisão sem justa causa, por iniciativa do empregador, inclusive rescisão antecipada do contrato a termo.
I2	Rescisão por culpa recíproca ou força maior.
I4	Rescisão sem justa causa do contrato de trabalho do empregado doméstico, por iniciativa do empregador.
I5	Rescisão de contrato por acordo entre empregado e empregador. Para todas as categorias.
J	Rescisão do contrato de trabalho por iniciativa do empregado.
K	Rescisão a pedido do empregado ou por iniciativa do empregador, com justa causa, no caso de empregado não optante, com menos de um ano de serviço.
L	Outros motivos de rescisão do contrato de trabalho.
M	M Mudança de regime estatutário.
N1	N1 Transferência de empregado para outro estabelecimento da mesma empresa.
N2	Transferência de empregado para outra empresa que tenha assumido os encargos trabalhistas, sem que tenha havido rescisão de contrato de trabalho.
N3	Empregado proveniente de transferência de outro estabelecimento da mesma empresa ou de outra empresa, sem rescisão de contrato de trabalho.
O1	O1 Afastamento temporário por motivo de acidente de trabalho, por período superior a 15 dias.
O2	O2 Novo afastamento temporário em decorrência do mesmo acidente de trabalho.
O3	O3 Afastamento temporário por motivo de acidente de trabalho, por período igual ou inferior a 15 dias.
P 1	P1 Afastamento temporário por motivo de doença, por período superior a 15 dias.
P 2	Novo afastamento temporário em decorrência da mesma doença, dentro de 60 dias contados da cessação do afastamento anterior.
P 3	Afastamento temporário por motivo de doença, por período igual ou inferior a 15 dias.
Q1	Afastamento temporário por motivo de licença-maternidade (120 dias).
Q2	Prorrogação do afastamento temporário por motivo de licença-maternidade.
Q3	Afastamento temporário por motivo de aborto não criminoso.
Q4	Afastamento temporário por motivo de licença-maternidade decorrente de adoção ou guarda judicial de criança até 1(um) ano de idade (120 dias).
Q5	Afastamento temporário por motivo de licença-maternidade decorrente de adoção ou guarda judicial de criança a partir de 1 (um) ano até 4 (quatro) anos de idade (60 dias).
Q6	Afastamento temporário por motivo de licença-maternidade decorrente de adoção ou guarda judicial de criança a partir de 4 (quatro) anos até 8 (oito) anos de idade (30 dias).
R	Afastamento temporário para prestar serviço militar.
R1*	Trabalhador por prazo determinado.
S2	Falecimento.
S3	Falecimento motivado por acidente de trabalho.
U1	Aposentadoria.
U3	Aposentadoria por invalidez.
V3*	Remuneração de Comissão e/ou Percentagens devidas após a extinção do contrato de trabalho.
W	Afastamento temporário para exercício de mandato sindical.
X	Licença sem vencimentos.
Y	Outros motivos de afastamento temporário.
Z1	Retorno de afastamento temporário por motivo de licença-maternidade.
Z2	Retorno de afastamento temporário por motivo de acidente do trabalho.
Z3	Retorno de novo afastamento temporário em decorrência do mesmo acidente de trabalho.
Z4	Retorno de afastamento temporário por motivo de prestação de serviço militar.
Z5	Outros retornos de afastamento temporário e/ou licença.
Z6	Retorno de afastamento temporário por motivo de acidente de trabalho, por período igual ou inferior a 15 dias.

* O código de movimentação V3 é utilizado ao realizar recolhimentos ao FGTS nos termos do artigo 466 da CLT, por exemplo, quando as comissões são pagas após o encerramento do vínculo. Nesta situação a informação é prestada no SEFIP na medida em que as comissões se tornarem devidas, juntamente com os demais trabalhadores daquele período.

* Na hipótese de desligamento do menor aprendiz pelo motivo "Desempenho Insuficiente ou Inadaptação" deve ser utilizado o código de movimentação "L" (Outros Motivos de Rescisão do Contrato de Trabalho).

* O código R1 deve ser utilizado exclusivamente para empregados por prazo determinado, devendo ser informado pelo empregador no primeiro recolhimento e com a mesma data da admissão do trabalhador.

TABELA DE CONVERSÃO PARA OS CÓDIGOS DE MOVIMENTAÇÃO CRIADOS PELO MTE - NOVO TRCT X FGTS

Código FGTS	Código Novo TRCT	Descritivo	Código de Saque FGTS	Multa Rescisória
I2	CR0	Rescisão por culpa recíproca	02	20%
J	FE1	Rescisão do contrato de trabalho por falecimento do empregador individual por opção do empregado	SEM SAQUE FGTS	SEM MULTA
L	FE2	Rescisão do contrato de trabalho por falecimento do empregador individual sem continuação da atividade da empresa	03	SEM MULTA
I2	FM0	Rescisão por força maior	02	20%
S2 S3	FT1	Rescisão do contrato de trabalho por falecimento do empregado	23	SEM MULTA
H	JC2	Despedida por justa causa, pelo empregador	SEM SAQUE FGTS	SEM MULTA
I3	PD0	Extinção normal do contrato de trabalho por prazo determinado	04	SEM MULTA
J	RA1	Rescisão antecipada, pelo empregado, do contrato de trabalho	SEM SAQUE FGTS	SEM MULTA
I1	RA2	Rescisão antecipada, pelo empregador, do contrato de trabalho	01	40%
J	SJ1	Rescisão contratual a pedido do empregado	SEM SAQUE FGTS	SEM MULTA
I1 I4	SJ2	Despedida sem justa causa, pelo empregador	01	40%
I1 I4	RI2	Rescisão Indireta	01	40%
I5	—	Acordo Empregado e Empregador	07	20%

10.5.1 Utiliza-se o código I1 para todas as categorias com direito ao FGTS na hipótese de despedida sem justa causa, exceto para a categoria 06 (empregado doméstico) quando é utilizado o código I4.

10.5.2 Utiliza-se o código S2 para todas as hipóteses de falecimento, exceto para o falecimento por acidente de trabalho quando é utilizado o código S3.

“É a confiança em nossos corpos e mentes que nos permite buscar novas aventuras”

Oprah Winfrey, apresentadora