

AGENDA/JUNHO/2019

| DIA | DIA/SEMANA | HISTÓRICO |
|-----|------------|--|
| 03 | SEGUNDA | GPS/FIXAÇÃO/QUADRO DE HORÁRIO - ICMS - ICMS/PRODUTOR RURAL/REGIME ESPECIAL - ICMS/ST/SIMPLES NACIONAL - ANTECIPAÇÃO/ICMS/SIMPLES NACIONAL/MEI - (*) 1 ICMS/SIMPLES NACIONAL/MEI/OPERAÇÕES NÃO ABRANGIDAS PELO REGIME |
| 04 | TERÇA | DAPI |
| 05 | QUARTA | IOF - IRRF - ISSQN - ISSQN/FONTE - ICMS - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO |
| 06 | QUINTA | SALÁRIO |
| 07 | SEXTA | FGTS/GFIP (CONECTIVIDADE SOCIAL) - CAGED - SIMPLES DOMÉSTICO - IRRF DOMÉSTICO/DAE - eSOCIAL/FOLHA - GRUPOS 1 E 2 - DAPI |
| 10 | SEGUNDA | IPI - ICMS - ICMS/ST - DAPI - GPS/SINDICATO CARTÓRIO/ÓBITOS |
| 11 | TERÇA | ARQUIVO MAGNÉTICO/ÓRGÃO PÚBLICO - ICMS/ST/COMBUSTÍVEIS - ICMS/PRODUTOR RURAL - ICMS/CENTRO DE DISTRIBUIÇÃO/REGIME ESPECIAL |
| 12 | QUARTA | |
| 13 | QUINTA | IOF - IRRF |
| 14 | SEXTA | RECOPI - EFD-CONTRIBUIÇÕES - DAPI - EFD-Reinf - DCTFweb- ARQUIVO ELETRÔNICO/SEF/SINTEGRA - TAXA FLORESTAL |
| 17 | SEGUNDA | INSS - ICMS - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - DIFAL |
| 18 | TERÇA | |
| 19 | QUARTA | (*) 2 PIS/PASEP - (*) 2 COFINS - IRRF/DEMAIS CASOS - DAPI - CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS RETIDAS - REFIS II/PAES/INSS - REFIS III/PAEX/INSS - INSS (GPS POR MEIO ELETRÔNICO) - INSS/PARCELAMENTO - INSS RECEITA BRUTA - DARF/DCTFweb |
| 20 | QUINTA | FERIADO - <i>CORPUS CHRISTI</i> |
| 21 | SEXTA | REGIME ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO DE AFETAÇÃO - RET - DES (DECLARAÇÃO ELETRÔNICA DE SERVIÇOS) - ISSQN/TRANSPORTE COLETIVO URBANO - SIMPLES NACIONAL - SIMPLES NACIONAL/MEI - PGDAS-D |
| 24 | SEGUNDA | DCTF/MENSAL |
| 25 | TERÇA | IOF - IRRF - PIS/PASEP - COFINS - PIS NÃO CUMULATIVO - COFINS/NÃO CUMULATIVA - IPI/DEMAIS CASOS - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD) - ICMS/CAFÉ CRU EM GRÃO - ICMS/ST/LEITE E DERIVADOS |
| 26 | QUARTA | |
| 27 | QUINTA | |
| 28 | SEXTA | TAXA TFRM - CARNÊ-LEÃO - MENSALÃO - IR/GANHOS DE CAPITAL - RENDA VARIÁVEL - CONTRIB. SOCIAL E IRPJ/ESTIMATIVA - CONTRIB. SOCIAL E IRPJ/TRIMESTRAL/LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO - CSLL - IPSEMG/PREFEITURA - REFIS - REFIS II/PAES/SRF/PGFN - IRRF/FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO - REFIS III/SRF/PGFN - SIMPLES NACIONAL/GANHOS DE CAPITAL - PARCELAMENTO/LEI Nº 11.941/2009/LEI Nº 12.865/2013/LEI Nº 12.996/2014 - LEI 13.043/2014 - DOI - PARCELAMENTO/SIMPLES NACIONAL - REDOM - (*) 3 DOCREd - PRT - PERT - PRR - REGULARIZE - DME - PERT/SN - QUOTA IRPF - DESTDA |

J
U
N
H
O
-
2
0
1
9

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 DOCREd - Até o fechamento desta edição a Prefeitura de Belo Horizonte não havia disponibilizado o Programa para preenchimento.

ÍNDICE

| ASSUNTO | PÁG. |
|--|-------------|
| OBRIGAÇÕES DAS EMPRESAS | |
| • OBRIGAÇÕES FEDERAIS | 03 |
| • OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS | 06 |
| • OBRIGAÇÕES - ESTADO DE MINAS GERAIS | 07 |
| • OBRIGAÇÕES - MUNICÍPIO DE BELO HORIZONTE/MG | 10 |
| CALENDÁRIO FISCAL - ICMS/MG - DAPI | 12 |
| ICMS - TABELA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO | 13 |
| INSS - TABELA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO | 14 |
| DÉBITOS FEDERAIS - TABELA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO | 15 |
| INDICADORES ECONÔMICOS (IGP/M - INPC/IBGE) | 16 |
| ALUGUÉIS - ÍNDICES ACUMULADOS NOS ÚLTIMOS 12 MESES (IGP/M - INPC/IBGE) | 16 |
| IR - FONTE - TABELA PROGRESSIVA APLICÁVEL DE JANEIRO/2014 A MARÇO/2015 | 16 |
| IR - FONTE - TABELA PROGRESSIVA APLICÁVEL A PARTIR DE ABRIL/2015 | 16 |
| DARF - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO | 17 |
| IR - PESSOA JURÍDICA - LUCRO PRESUMIDO E REAL ESTIMADO - PERCENTUAIS | 18 |
| IR - PESSOA JURÍDICA - LUCRO ARBITRADO | 18 |
| TAXAS ADMINISTRATIVAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS/UFEMG | 19 |
| SALÁRIO DE CONTRIBUIÇÃO, SALÁRIO MÍNIMO E SALÁRIO FAMÍLIA - CONTRIBUIÇÕES DOS EMPREGADORES E DOS PRODUTORES RURAIS | 20 |
| CAGED - PENALIDADES PELA ENTREGA EM ATRASO | 20 |
| INSS, FGTS E IR - FONTE - HIPÓTESES DE INCIDÊNCIA E NÃO INCIDÊNCIA | 21 |
| FGTS - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO | 24 |

OBRIGAÇÕES DAS EMPRESAS - JUNHO/2019

OBRIGAÇÕES FEDERAIS

| | | |
|-------|------------------------------------|---|
| 05.06 | IOF | Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior. |
| 05.06 | IRRF | Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no 3º decêndio do mês anterior, relativamente aos rendimentos de: juros sobre o capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa de qualquer vantagem. |
| 07.06 | IRRF | Doméstico último dia para recolhimento do trabalho assalariado/ DAE |
| 10.06 | 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). |
| 13.06 | IRRF | Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no 1º decêndio, relativamente aos rendimentos de: juros sobre capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa ou qualquer vantagem. |
| 13.06 | IOF | Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior. |
| 14.06 | EFD-Contribuições | Último dia para apresentação do EFD-Contribuições, referente ao fato gerador abril/2019. |
| 19.06 | 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. |
| 19.06 | 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.). |

| | | |
|-------|---|--|
| 19.06 | 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.). |
| 19.06 | IRRF/ Demais Casos | Fatos geradores ocorridos no mês anterior, relativamente aos demais rendimentos não enquadrados nas datas anteriores. |
| 21.06 | Regime Especial de Tributação do Patrimônio de Afetação - RET | Último dia para o pagamento unificado do IRPJ/CSLL/PIS/COFINS com base no faturamento do mês de abril/2019. (Lei nº 10.931/2004, art. 5º; Lei nº 11.977/2009 e Lei nº 12.715/2012, arts. 24 e 25). |
| 21.06 | DAS - Simples Nacional | Último dia para recolhimento referente ao mês anterior. |
| 21.06 | DAS MEI - Simples Nacional/MEI | Último dia para recolhimento do imposto, pelo Microempreendedor Individual, referente ao mês anterior. |
| 21.06 | PGDAS-D | Último dia para a transmissão do PGDAS-D, pelas empresas optantes pelo Simples Nacional, referente as informações do mês de maio/2019. |
| 24.06 | DCTF/ Mensal | Último dia para apresentação da DCTF, referente ao fato gerador abril/2019, 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. |
| 25.06 | IRRF | Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no 2º decêndio, relativamente aos rendimentos de: juros sobre capital próprio; aplicações financeiras; prêmios obtidos em concursos e sorteios; e multa ou qualquer vantagem. |
| 25.06 | IOF | Último dia para pagamento do imposto referente a fatos geradores ocorridos no decêndio anterior. |
| 25.06 | 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. |
| 25.06 | PIS/PASEP Faturamento | 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. |
| 25.06 | 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. |
| 25.06 | COFINS | 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. |
| 25.06 | COFINS Não-cumulativa | 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. |
| 25.06 | I P I | Imposto sobre Produtos Industrializados dos DEMAIS 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. |
| 28.06 | IRRF/ Carnê-Leão | 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. |
| 28.06 | 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. |
| 28.06 | 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. |
| 28.06 | 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 . |
| 28.06 | IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte - 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 . |
| 28.06 | 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. |

INFORMEF DISTRIBUIDORA LTDA
JUNHO PÁG. Nº 5

| | | | | |
|-------|--|---|--|--|
| 28.06 | CSLL Apuração Trimestral | CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO REAL Vencimento da 3ª quota da Contribuição Social sobre o Lucro, calculada com base no Lucro Real, referente ao 1º trimestre de 2019. Esta quota sofrerá acréscimo de 1% de juros + selic do mês maio/2019. | 28.06 Parcelamento/ Lei nº11.941/2009/ 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. |
| 28.06 | CSLL Apuração Trimestral | CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO PRESUMIDO Vencimento da 3ª quota da Contribuição Social sobre o Lucro, calculada com base no Lucro Presumido, referente ao 1º trimestre de 2019. Esta quota sofrerá acréscimo de 1% de juros + selic do mês maio/2019. <u>Atenção:</u> 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). | 28.06 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. |
| 28.06 | 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. | 28.06 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. |
| 28.06 | 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. | 28.06 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. |
| 28.06 | IRRF/Fundo de Investimento | Último dia para recolhimento relativamente aos rendimentos e ganhos de capital distribuídos pelos fundos de investimento imobiliário. | 28.06 DME | 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. |
| 28.06 | 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. | 28.06 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. |
| 28.06 | Programa de Regularização Tributária - PRT | Último dia para recolhimento. MP 766/2017, IN RFB nº 1.687/2017, Portaria PGFN nº 152/2017. | 28.06 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. |
| 28.06 | Simplex Nacional/Ganho de Capital | Último dia para recolhimento do IR devido pelas empresas optantes pelo Simplex Nacional, incidentes sobre o ganho de capital apurado nas alienações de bens no mês anterior. | 28.06 IRPJ Apuração Trimestral | LUCRO REAL Vencimento da 3ª quota do IRPJ devido, calculado com base no Lucro Real, referente ao 1º trimestre de 2019. Esta quota sofrerá acréscimo de 1% de juros + selic do mês de maio/2019. |
| | | | 28.06 IRPJ Apuração Trimestral | LUCRO PRESUMIDO Vencimento da 3ª quota do IRPJ devido, calculado com base no Lucro Presumido, referente ao 1º trimestre de 2019. Esta quota sofrerá acréscimo de 1% de juros + selic do mês de maio/2019. |
| | | | 28.06 QUOTA IRPF | Último dia para pagamento da 3ª quota ou quota única do Imposto de Renda apurado na DIRPF/2019, ano-calendário 2018. Esta quota sofrerá acréscimo de 1% de juros + selic do mês de maio/2019. |

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS

| | | |
|-------|--|--|
| 03.06 | 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. |
| 06.06 | Salário | O Salário deve ser pago até o 5º dia útil do mês seguinte, referente ao mês anterior (art. 459, § 1º, da CLT). <u>Obs.:</u> sábado é dia útil trabalhista, IN nº 1/1989. |
| 07.06 | 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. |
| 07.06 | SIMPLES DOMÉSTICO | Último dia para o recolhimento do DAE (Documento de Arrecadação do eSocial) parte do empregador e empregado doméstico, referentes ao INSS, FGTS e IRRF do mês anterior. |
| 07.06 | CAGED | CADASTRO GERAL DE EMPREGADOS E DESEMPREGADOS Entregar o Cadastro Geral de Empregados e Desempregados no mês anterior, conforme art. 1º, § 1º, da Lei nº 4.923/1965 com nova redação dada pelo art. 3º da MP nº 1.952-31/2000, atual MP nº 2.164-41/2001. A partir da competência novembro/2001, somente em disquete ou <i>Internet</i> (Portaria MTE nº 561/2001). <u>Obs.:</u> O prazo do CAGED será na data de admissão do empregado quando ele estiver em percepção do Seguro-Desemprego ou com requerimento em tramitação; ou quando seu o registro decorrer de ação fiscal conduzida por Auditor-Fiscal do Trabalho. Com fundamento no Art. 6º da Portaria MTE nº 1.129/2014. |
| 07.06 | eSocial/Folha Grupos 1 e 2 | Eventos periódicos, S-1200 a S-1300. (Inciso III do § 5º e Inciso III do § 6º do art. 2º da Res. /CD eSocial nº 2/2016). |
| 10.06 | GPS/Sindicato | GUIA DE RECOLHIMENTO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL Enviar ao Sindicato representativo da categoria profissional mais numerosa entre seus empregados cópia do recolhimento (inciso V, art. 225 do Decreto nº 3.048/1999). |
| 10.06 | CARTÓRIO/ ÓBITOS | Comunicar ao INSS e a RFB o registro de óbitos ocorridos no mês anterior (art. 535 da INSS nº 77/2015 e Portaria RFB/ MTPS nº 1.735/2015). |
| 14.06 | efd- Contribuições | Último dia para apresentação da Escrituração Fiscal Digital, referente aos fatos geradores ocorridos no mês de abril/2019, em relação à Contribuição Previdenciária relativa a desoneração da folha de pagamento para as empresas com atividades relacionadas nos arts. 7º e 8º da Lei nº 12.546/2011. |

| | | |
|-------|-----------------------------------|---|
| 14.06 | efd-Reinf Grupos 1 e 2 do eSocial | Entrega da Escrituração Fiscal Digital de Retenção e Outras Informações Fiscais (efd - Reinf), para as pessoas jurídicas obrigadas e para as optantes, relativa a escrituração do mês anterior. (<u>Artigo 3º da Instrução Normativa RFB nº 1.701/2017.</u>) |
| 14.06 | DCTFWeb Grupos 1 e 2 do eSocial | Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de outras Entidades e Fundos (DCTFWeb), para as empresas com faturamento no ano-calendário de 2017 acima de R\$ 4.800.000,00. (Inciso I e II do § 1º do art. 13, da IN 1.787/2018), e ME e EPP não optantes pelo Simples Nacional. <u>Obs.:</u> 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. |
| 17.06 | 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. |
| 19.06 | REFIS II/ PAES/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. |
| 19.06 | 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. |
| 19.06 | INSS | 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 as incidentes sobre o valor da produção rural referente ao mês anterior. <u>Importante:</u> Desde 1º de dezembro de 2001, o pagamento somente pode ser efetuado mediante débito em conta via <i>Internet</i> ou por aplicativos eletrônicos. <u>*Nota 1</u> - Também deve ser recolhida a contribuição de 20% sobre a retirada <i>pró-labore</i> 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. <u>*Nota 2</u> - 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.

- 19.06 INSS Receita Bruta** Último dia para recolhimento. Empresas abrangidas pela desoneração da folha de pagamento, arts. 7º e 8º da Lei nº 12.546/2011.
- 19.06 DARF (DCTFweb) Grupos 1 e 2** Último dia para recolhimento, conforme art. 13 da IN RFB nº 1.787/2018.
- 28.06 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.
- 28.06 Parcelamento REDOM** Último dia para recolhimento.
- 28.06 Programa de Regularização Rural - PRR** Último dia para recolhimento.

OBRIGAÇÕES - ESTADO DE MINAS GERAIS

- 03.06 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 § 9º, inciso III, alínea "b" do art. 85 do RICMS/MG/02.
- 03.06 ICMS** Último dia para recolhimento do valor equivalente a, no mínimo, 90% do ICMS devido deve ser efetuado até o dia 2 do mês subsequente ao da ocorrência do fato gerador, relativamente às operações ou prestações próprias dos seguintes contribuintes:
 - a) distribuidor de gás canalizado;
 - b) prestador de serviço de comunicação, na modalidade de telefonia;
 - c) gerador, transmissor ou distribuidor de energia elétrica;
 - d) indústria de bebidas;
 - e) indústria do fumo;
 - f) 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";

- 03.06 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 § 14 do art. 42 do RICMS/MG/2002, referente as operações ocorridas no mês de abril/2019.
- 03.06 ICMS/Simples Nacional/MEI** Diferencial de Alíquota - Simples Nacional, referente as operações ocorridas no mês de abril/2019.
- 03.06 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.
- 03.06 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 abril/2019.
- 04.06 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.

JUNHO PÁG. Nº 8

| | | |
|--------------|------------------------------|--|
| 05.06 | 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. |
| 05.06 | 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. |
| 07.06 | DAPI | Último dia para entrega referente ao mês anterior, pela indústria de combustíveis e lubrificantes, inclusive de álcool carburante 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. <u>Obs.:</u> 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. |
| 07.06 | DAPI | Último dia para entrega pelos estabelecimentos prestadores de serviço na modalidade de telefonia e geradores/distribuidores de energia elétrica, e gás canalizado, 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. |
| 07.06 | 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. |

INFORMEF DISTRIBUIDORA LTDA

| | | |
|--------------|--|--|
| | | 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. <u>Obs.:</u> 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. |
| 10.06 | 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. |
| 10.06 | ICMS | Último dia para recolhimento de 10% do ICMS devido, pela indústria de combustível e lubrificantes, 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. |
| 10.06 | 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. 422, do Anexo V do RICMS/MG/02. |
| 10.06 | 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. |
| 10.06 | 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. |

| | | | | | |
|-------|--|--|-------|---|---|
| 10.06 | 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 10 do mês subsequente, à Diretoria de Controle Administrativo Tributário da Superintendência de Arrecadação e Informações Fiscais (DICAT/SAIF). | 10.06 | 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. |
| 10.06 | Cooperativas ou Associações com Insc. Coletiva | Recolhimento de ICMS devido pelas Cooperativas ou Associações com inscrição ativa, referente ao mês anterior. | 14.06 | 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. 11 do Anexo VII do RICMS/MG/2002). |
| 10.06 | ICMS CONAB | Último dia para pagamento, referente ao fato gerador do mês anterior. | 14.06 | 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. |
| 10.06 | 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. | 14.06 | 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. |
| 10.06 | Produtor Rural | Último dia para pagamento do ICMS referente ao mês anterior pelo produtor rural, inclusive nas hipóteses previstas na alínea "b" do inciso II do art. 98 e no art. 205 do Anexo IX, ambos do RICMS/MG/2002. | 14.06 | TAXA FLORESTAL | Recolhimento da Taxa Florestal referente ao mês anterior. |
| 10.06 | 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. | 17.06 | 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. |
| 10.06 | 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). | 17.06 | 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. |
| 10.06 | Aves | 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. | 17.06 | 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; |

| | | |
|-------|-----------------------------------|--|
| | | <p>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;</p> <p>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.</p> |
| 19.06 | DAPI | <p>Último dia para entrega pelos estabelecimentos:</p> <p>a) frigorífico e abatedor de aves e de outros animais;</p> <p>b) laticínio, quando preponderar a saída de queijo, requeijão, manteiga, leite em estado natural ou pasteurizado e de leite longa vida;</p> <p>c) cooperativa de produtores de leite;</p> <p>d) produtor rural (exceto nos casos do art. 85, IV, "a", do RICMS/MG/2002); e</p> <p>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.</p> <p><u>Obs.:</u> 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.</p> |
| 25.06 | Escrituração Fiscal Digital (EFD) | <p>Último dia para apresentação da EFD, pelos contribuintes indicados no Anexo XII do Protocolo ICMS nº 77/2008, referente às operações do mês anterior.</p> <p><u>Obs.:</u> 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 sublimite de receita bruta anual de R\$ 3.600.000,00.</p> |
| 25.06 | ICMS/Café Cru em Grão | <p>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.</p> |
| 25.06 | ICMS/ST/Leite e Derivados | <p>Recolhimento do ICMS/ST devido pelo destinatário da mercadoria situado no Estado de Minas Gerais, na condição de substituto tributário, relativamente às operações promovidas por produtor rural com destino a estabelecimento de contribuinte, com leite <i>in natura</i> ou seus derivados, referente ao segundo mês anterior.</p> |

| | | |
|-------|---|--|
| 28.06 | DESTDA | <p>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 cadastradas no cadastro simplificado de contribuintes do ICMS - DIFAL referente ao mês anterior.</p> |
| 28.06 | TAXA TFRM | <p>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.</p> |
| 28.06 | Plano de Regularização de Créditos Tributários - REGULARIZE | <p>Último dia para recolhimento. (Lei nº 22.549/2017 e Decretos nºs 47.210, 47.211, 47.212 e 47.213//2017).</p> |
| 28.06 | IPSEMG | <p>PREFEITURAS Último dia para pagamento.</p> |

OBRIGAÇÕES - MUNICÍPIO DE BELO HORIZONTE/MG

| | | |
|-------|-----------------------------------|---|
| 05.06 | ISSQN | <p>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.</p> <p><u>Obs.:</u> 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.</p> |
| 05.06 | ISSQN/Fonte | <p>Município de Belo Horizonte - Último dia para recolhimento pelos tomadores dos serviços do ISSQN retido no mês anterior.</p> |
| 21.06 | ISSQN/ Transporte Coletivo Urbano | <p>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.</p> |

CALENDÁRIO FISCAL - ICMS/MG - DAPI

OBRIGAÇÕES DE JUNHO/2019

Operações e Prestações Realizadas em MAIO/2019

Período de Apuração e Prazo de Recolhimento do ICMS - Arts 85 a 91 do RICMS/MG/2002

| | 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) 02.06.2019 (10% do ICMS) 08.06.2019 | (90% do ICMS) 03.06.2019 (10% do ICMS) 10.06.2019 | 07.06.19 |
| | - Serviço de comunicação na modalidade de telefonia; - Gerador ou distribuidor de energia elétrica e distribuidor de gás canalizado. | Mensal | (90% do ICMS) 02.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | (90% do ICMS) 03.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | 07.06.19 |
| | - Indústria de bebidas | Mensal | (90% do ICMS) 02.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | (90% do ICMS) 03.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | 04.06.19 |
| | - Indústria de fumo | Mensal | (90% do ICMS) 02.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | (90% do ICMS) 03.06.2019 (10% do ICMS) 06.06.2019 | 07.06.19 |
| Indústria | Frigorífico e abatedouro de aves e outros animais | Mensal | 10.06.2019 | 10.06.2019 | 19.06.2019 |
| | Indústria de laticínio, quando preponderar saídas de queijo, requeijão, manteiga e leite em estado natural ou pasteurizado ou de leite "longa vida". | Mensal | 15.06.2019 | 17.06.2019 | 19.06.2019 |
| | 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 - 701 (CNAE - Fiscal); e de perfumarias e cosméticos, classificados na posição 2063-1/00 (CNAE - Fiscal). | Mensal | 08.06.2019 (*) 1 | 10.06.2019 | 14.06.2019 |
| | Outras | Mensal | 08.06.2019 | 10.06.2019 | 14.06.2019 |
| Comércio 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 | 05.06.2019 | 06.06.2019 | 04.06.2019 |
| | Outros | Mensal | 08.06.2019 | 10.06.2019 | 07.06.2019 |
| Varejista | Todos | Mensal | 08.06.2019 (*) 1 | 10.06.2019 | 07.06.2019 |
| | | | | | |
| Serviço | Transporte | Mensal | 08.06.2019 | 10.06.2019 | 07.06.2019 |
| | Comunicação (exceto Telefonia) | Mensal | 05.06.2019 | 06.06.2019 | 04.06.2019 |
| | Prestador de serviço de transporte aéreo, exceto na modalidade de táxi e congêneres | Mensal | 08.06.2019 | 10.06.2019 | 07.06.2019 |
| Diversos | Extrator de substâncias minerais ou fósseis | Mensal | 05.06.2019 | 06.06.2019 | 14.06.2019 |
| | Produtor Rural (exceto nos casos do art. 85, IV, "a", do RICMS/MG/2002) | Mensal | 10.06.2019 | 10.06.2019 | 19.06.2019 |
| | CONAB/PGPM | Mensal | 10.06.2019 | 10.06.2019 | 10.06.2019 |
| | Simples Nacional/Operações não abrangidas pelo regime | Mensal | 02.06.2019 (*) 2 | 03.06.2019 (*) 4 | - |
| | Simples Nacional empreendedor individual | Mensal | 02.06.2019 (*) 2 | 03.06.2019 (*) 4 | - |
| | Cooperativas de Produtores de Leite | Mensal | 15.06.2019 | 17.06.2019 | 19.06.2019 |
| | 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 | | | |
| Substituição Tributária | Remetente responsável inscrito no Cadastro de Contribuinte do ICMS de Minas Gerais | Mensal | 09.06.2019 | 10.06.2019 | - |
| | Contribuinte localizado em outra unidade da Federação e inscrito no Cadastro de Contribuintes do ICMS de Minas Gerais. | Mensal | 09.06.2019 (*) 3 (*) 1 | 10.06.2019 | 07.06.2019 |
| | Demais operações sujeitas à ST | Ver art. 46 do Anexo XV do RICMS/MG/2002 | | | |

NOTA:

(*) 1 De acordo com o Decreto nº 46.927/2015, nas operações internas com as mercadorias relacionadas em seu art. 2º, que tenham como destinatário consumidor final, deverá ser efetuado o recolhimento, no percentual de 2% (dois por cento), do adicional de Alíquota de ICMS, o pagamento do imposto será nos prazos estabelecidos no art. 85 da Parte Geral e no art. 46 do Anexo XV, ambos do RICMS/MG/2002.

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

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

(*) 4 Recolhimento da antecipação do ICMS, nos termos do § 14 do art. 42 do RICMS/MG/2002 será efetuado até o dia 2 (dois) do segundo mês subsequente ao fato gerador.

ICMS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - JUNHO/2019

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

| ANO | MÊS DO VENCIMENTO | MULTA (%) | JUROS (%) |
|------|-------------------|-----------|-----------|
| 2013 | janeiro | 12,00 | 62,765506 |
| | fevereiro | 12,00 | 62,272756 |
| | março | 12,00 | 61,723352 |
| | abril | 12,00 | 61,109706 |
| | maio | 12,00 | 60,511170 |
| | junho | 12,00 | 59,905897 |
| | julho | 12,00 | 59,181795 |
| | agosto | 12,00 | 58,471490 |
| | setembro | 12,00 | 57,758461 |
| | outubro | 12,00 | 56,947951 |
| | novembro | 12,00 | 56,228743 |
| | dezembro | 12,00 | 55,438997 |
| 2014 | janeiro | 12,00 | 54,589653 |
| | fevereiro | 12,00 | 53,799507 |
| | março | 12,00 | 53,033550 |
| | abril | 12,00 | 52,210882 |
| | maio | 12,00 | 51,345009 |
| | junho | 12,00 | 50,520537 |
| | julho | 12,00 | 49,571810 |
| | agosto | 12,00 | 48,705828 |
| | setembro | 12,00 | 47,798536 |
| | outubro | 12,00 | 46,848004 |
| | novembro | 12,00 | 46,005511 |
| | dezembro | 12,00 | 45,044216 |
| 2015 | janeiro | 12,00 | 44,109141 |
| | fevereiro | 12,00 | 43,286730 |
| | março | 12,00 | 42,246763 |
| | abril | 12,00 | 41,294971 |
| | maio | 12,00 | 40,309649 |
| | junho | 12,00 | 39,242973 |
| | julho | 12,00 | 38,064775 |
| | agosto | 12,00 | 36,955810 |
| | setembro | 12,00 | 35,846845 |
| | outubro | 12,00 | 34,737880 |
| | novembro | 12,00 | 33,682000 |
| | dezembro | 12,00 | 32,519921 |
| 2016 | janeiro | 12,00 | 31,464041 |
| | fevereiro | 12,00 | 30,461219 |
| | março | 12,00 | 29,299140 |
| | abril | 12,00 | 28,243260 |
| | maio | 12,00 | 27,134295 |
| | junho | 12,00 | 25,972216 |
| | julho | 12,00 | 24,863251 |
| | agosto | 12,00 | 23,648031 |
| | setembro | 12,00 | 22,539066 |
| | outubro | 12,00 | 21,490224 |
| | novembro | 12,00 | 20,451938 |
| | dezembro | 12,00 | 19,328623 |
| 2017 | janeiro | 12,00 | 18,242503 |
| | fevereiro | 12,00 | 17,377419 |
| | março | 12,00 | 16,325363 |
| | abril | 12,00 | 15,538782 |
| | maio | 12,00 | 14,611650 |
| | junho | 12,00 | 13,802781 |
| | julho | 12,00 | 13,004858 |
| | agosto | 12,00 | 12,202569 |
| | setembro | 12,00 | 11,564109 |
| | outubro | 12,00 | 10,920179 |
| | novembro | 12,00 | 10,351991 |
| | dezembro | 12,00 | 9,813591 |
| 2018 | janeiro | 12,00 | 9,229386 |
| | fevereiro | 12,00 | 8,763784 |
| | março | 12,00 | 8,231439 |
| | abril | 12,00 | 7,713144 |
| | maio | 12,00 | 7,194849 |
| | junho | 12,00 | 6,676554 |
| | julho | 12,00 | 6,133512 |
| | agosto | 12,00 | 5,565716 |
| | setembro | 12,00 | 5,096898 |
| | outubro | 12,00 | 4,553856 |
| | novembro | 12,00 | 4,060303 |
| | dezembro | 12,00 | 3,566750 |
| 2019 | janeiro | 12,00 | 3,023708 |
| | fevereiro | 12,00 | 2,530155 |
| | março | 12,00 | 2,061337 |
| | abril | * | 1,543042 |
| | maio | * | 1,000000 |
| | junho | * | 0,000000 |

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.

| |
|---|
| INSS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - JUNHO/2019 |
|---|

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

| ANO | COMPETÊNCIA | JUROS% | MULTA% |
|------|-------------|--------|--------|
| 2013 | janeiro | 62,30 | 20,00 |
| | fevereiro | 61,75 | 20,00 |
| | março | 61,14 | 20,00 |
| | abril | 60,54 | 20,00 |
| | maio | 59,93 | 20,00 |
| | junho | 59,21 | 20,00 |
| | julho | 58,50 | 20,00 |
| | agosto | 57,79 | 20,00 |
| | setembro | 56,98 | 20,00 |
| | outubro | 56,26 | 20,00 |
| | novembro | 55,47 | 20,00 |
| | dezembro | 54,62 | 20,00 |
| 2014 | janeiro | 53,83 | 20,00 |
| | fevereiro | 53,06 | 20,00 |
| | março | 52,24 | 20,00 |
| | abril | 51,37 | 20,00 |
| | maio | 50,55 | 20,00 |
| | junho | 49,60 | 20,00 |
| | julho | 48,73 | 20,00 |
| | agosto | 47,82 | 20,00 |
| | setembro | 46,87 | 20,00 |
| | outubro | 46,03 | 20,00 |
| | novembro | 45,07 | 20,00 |
| | dezembro | 44,13 | 20,00 |
| 2015 | janeiro | 43,31 | 20,00 |
| | fevereiro | 42,27 | 20,00 |
| | março | 41,32 | 20,00 |
| | abril | 40,33 | 20,00 |
| | maio | 39,26 | 20,00 |
| | junho | 38,08 | 20,00 |
| | julho | 36,97 | 20,00 |
| | agosto | 35,86 | 20,00 |
| | setembro | 34,75 | 20,00 |
| | outubro | 33,69 | 20,00 |
| | novembro | 32,53 | 20,00 |
| | dezembro | 31,47 | 20,00 |
| 2016 | janeiro | 30,47 | 20,00 |
| | fevereiro | 29,31 | 20,00 |
| | março | 28,25 | 20,00 |
| | abril | 27,14 | 20,00 |
| | maio | 25,98 | 20,00 |
| | junho | 24,87 | 20,00 |
| | julho | 23,65 | 20,00 |
| | agosto | 22,54 | 20,00 |
| | setembro | 21,49 | 20,00 |
| | outubro | 20,45 | 20,00 |
| | novembro | 19,33 | 20,00 |
| | dezembro | 18,24 | 20,00 |
| 2017 | janeiro | 17,37 | 20,00 |
| | fevereiro | 16,32 | 20,00 |
| | março | 15,53 | 20,00 |
| | abril | 14,60 | 20,00 |
| | maio | 13,79 | 20,00 |
| | junho | 12,99 | 20,00 |
| | julho | 12,19 | 20,00 |
| | agosto | 11,55 | 20,00 |
| | setembro | 10,91 | 20,00 |
| | outubro | 10,34 | 20,00 |
| | novembro | 9,80 | 20,00 |
| | dezembro | 9,22 | 20,00 |
| 2018 | janeiro | 8,75 | 20,00 |
| | fevereiro | 8,22 | 20,00 |
| | março | 7,70 | 20,00 |
| | abril | 7,18 | 20,00 |
| | maio | 6,66 | 20,00 |
| | junho | 6,12 | 20,00 |
| | julho | 5,55 | 20,00 |
| | agosto | 5,08 | 20,00 |
| | setembro | 4,54 | 20,00 |
| | outubro | 4,05 | 20,00 |
| | novembro | 3,56 | 20,00 |
| | dezembro | 3,02 | 20,00 |
| 2019 | janeiro | 2,53 | 20,00 |
| | fevereiro | 2,06 | 20,00 |
| | março | 1,54 | * |
| | abril | 1,00 | * |
| | maio | 0,00 | * |

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

DÉBITOS FEDERAIS - TABELA PRÁTICA PARA RECOLHIMENTO EM ATRASO - JUNHO/2019

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

| ANO | MÊS DO VENCIMENTO | MULTA (%) | JUROS (%) |
|------|-------------------|-----------|-----------|
| 2013 | janeiro | 20,00 | 62,79 |
| | fevereiro | 20,00 | 62,30 |
| | março | 20,00 | 61,75 |
| | abril | 20,00 | 61,14 |
| | maio | 20,00 | 60,54 |
| | junho | 20,00 | 59,93 |
| | julho | 20,00 | 59,21 |
| | agosto | 20,00 | 58,50 |
| | setembro | 20,00 | 57,79 |
| | outubro | 20,00 | 56,98 |
| | novembro | 20,00 | 56,26 |
| | dezembro | 20,00 | 55,47 |
| 2014 | janeiro | 20,00 | 54,62 |
| | fevereiro | 20,00 | 53,83 |
| | março | 20,00 | 53,06 |
| | abril | 20,00 | 52,24 |
| | maio | 20,00 | 51,37 |
| | junho | 20,00 | 50,55 |
| | julho | 20,00 | 49,60 |
| | agosto | 20,00 | 48,73 |
| | setembro | 20,00 | 47,82 |
| | outubro | 20,00 | 46,87 |
| | novembro | 20,00 | 46,03 |
| | dezembro | 20,00 | 45,07 |
| 2015 | janeiro | 20,00 | 44,13 |
| | fevereiro | 20,00 | 43,31 |
| | março | 20,00 | 42,27 |
| | abril | 20,00 | 41,32 |
| | maio | 20,00 | 40,33 |
| | junho | 20,00 | 39,26 |
| | julho | 20,00 | 38,08 |
| | agosto | 20,00 | 36,97 |
| | setembro | 20,00 | 35,86 |
| | outubro | 20,00 | 34,75 |
| | novembro | 20,00 | 33,69 |
| | dezembro | 20,00 | 32,53 |
| 2016 | janeiro | 20,00 | 31,47 |
| | fevereiro | 20,00 | 30,47 |
| | março | 20,00 | 29,31 |
| | abril | 20,00 | 28,25 |
| | maio | 20,00 | 27,14 |
| | junho | 20,00 | 25,98 |
| | julho | 20,00 | 24,87 |
| | agosto | 20,00 | 23,65 |
| | setembro | 20,00 | 22,54 |
| | outubro | 20,00 | 21,49 |
| | novembro | 20,00 | 20,45 |
| | dezembro | 20,00 | 19,33 |
| 2017 | janeiro | 20,00 | 18,24 |
| | fevereiro | 20,00 | 17,37 |
| | março | 20,00 | 16,32 |
| | abril | 20,00 | 15,53 |
| | maio | 20,00 | 14,60 |
| | junho | 20,00 | 13,79 |
| | julho | 20,00 | 12,99 |
| | agosto | 20,00 | 12,19 |
| | setembro | 20,00 | 11,55 |
| | outubro | 20,00 | 10,91 |
| | novembro | 20,00 | 10,34 |
| | dezembro | 20,00 | 9,80 |
| 2018 | janeiro | 20,00 | 9,22 |
| | fevereiro | 20,00 | 8,75 |
| | março | 20,00 | 8,22 |
| | abril | 20,00 | 7,70 |
| | maio | 20,00 | 7,18 |
| | junho | 20,00 | 6,66 |
| | julho | 20,00 | 6,12 |
| | agosto | 20,00 | 5,55 |
| | setembro | 20,00 | 5,08 |
| | outubro | 20,00 | 4,54 |
| | novembro | 20,00 | 4,05 |
| | dezembro | 20,00 | 3,56 |
| 2019 | janeiro | 20,00 | 3,02 |
| | fevereiro | 20,00 | 2,53 |
| | março | 20,00 | 2,06 |
| | abril | * | 1,54 |
| | maio | * | 1,00 |
| | junho | * | 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 |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 2014 | 0,85 | 0,79 | 0,77 | 0,82 | 0,87 | 0,82 | 0,95 | 0,87 | 0,91 | 0,95 | 0,84 | 0,96 |
| 2015 | 0,94 | 0,82 | 1,04 | 0,95 | 0,99 | 1,07 | 1,18 | 1,11 | 1,11 | 1,11 | 1,06 | 1,16 |
| 2016 | 1,06 | 1,00 | 1,16 | 1,06 | 1,11 | 1,16 | 1,11 | 1,22 | 1,11 | 1,05 | 1,04 | 1,12 |
| 2017 | 1,09 | 0,87 | 1,05 | 0,79 | 0,93 | 0,81 | 0,80 | 0,80 | 0,64 | 0,64 | 0,57 | 0,54 |
| 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 | | | | | | | |

DARF - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO

CÓDIGOS A CONSTAR DO CAMPO 04 DO DARF

| | | | |
|---|------|---|---------|
| IR - PESSOAS FÍSICAS | | CIDE - COMBUSTÍVEIS - MERCADO INTERNO | 9331 |
| IRPF - Quotas - Declaração de Ajuste Anual/Saída Definitiva | 0211 | PIS/PASEP | |
| IRPF - Carnê-leão | 0190 | PIS - Faturamento | 8109 |
| IRPF - Recolhimento complementar (Mensalão) | 0246 | PIS - Dedução | 8002 |
| IRPF - Ganhos líquidos em operações em bolsa | 6015 | PIS - Repique Imposto de Renda | 8205 |
| IRPF - Ganhos de capital na alienação de bens duráveis | 4600 | PASEP - PJ direito público | 3703 |
| | | PIS - Entidades financeiras e equiparadas | 4574 |
| IR - PESSOAS JURÍDICAS | | PIS - Folha de pagamento | 8301 |
| PJ obrigadas à apuração com base no lucro real | | PIS - Fabricantes/Importadores de veículos em substituição tributária | 8496 |
| Entidades financeiras | | PIS Não-cumulativo | 6912 |
| Balanco trimestral | 1599 | PIS - Combustíveis | 6824 |
| Estimativa mensal | 2319 | PIS - Importação | 5602 |
| Demais entidades | | PIS - Importação de serviços | 5434 |
| Balanco trimestral | 0220 | PIS - Retenção Fonte - Aquisição de Autopeças | 3770 |
| Estimativa mensal | 2362 | | |
| PJ não obrigadas à apuração com base no lucro real mas optantes pela apuração com base no lucro real | | CSLL/PIS/COFINS - RETIDOS NA FONTE | |
| Balanco trimestral | 3373 | PJ contribuinte (CSLL/PIS/COFINS) | 5952 |
| Estimativa mensal | 5993 | PJ beneficiária de isenção de uma ou mais contribuições (CSLL/PIS/COFINS) | |
| Lucro presumido | 2089 | CSLL | 5987 |
| Lucro arbitrado | 5625 | COFINS | 5960 |
| IRPJ - Lucro inflacionário | 3320 | PIS | 5979 |
| IRPJ - Renda variável | 3317 | | |
| IRPJ - FINOR (*) | 1800 | COFINS | |
| IRPJ - FINAM (*) | 1825 | Entidades financeiras | 7987 |
| IRPJ - FUNRES (*) | 1838 | Demais contribuintes | 2172 |
| (*) Somente para as PJ que apuram o imposto com base em balanço trimestral. | | Fabricantes/Importadores de veículos em substituição tributária | 8645 |
| | | Combustíveis | 6840 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO | | COFINS Não-cumulativa | 5856 |
| PJ que apuram o IRPJ com base no lucro real | | COFINS - Importação | 5629 |
| Entidades financeiras | | COFINS - Importação de serviços | 5442 |
| Balanco trimestral | 2030 | COFINS - Retenção Fonte - Aquisição de Auropeças | 3746 |
| Estimativa mensal | 2469 | IPI | |
| Demais entidades | | IPI - Cigarros do código 2402.20.00 da TIPI | 1020 |
| Balanco trimestral | 6012 | IPI - Cigarros do código 2402.90.00 da TIPI | 5110 |
| Estimativa mensal | 2484 | IPI - Bebidas do capítulo 22 da TIPI | 0668 |
| Lucro presumido ou arbitrado | 2372 | 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 |
| ESTIMATIVA - DIFERENÇA APURADA NO BALANÇO ANUAL | | IPI - Demais produtos, exceto os descritos acima | 5123 |
| Imposto de renda pessoa jurídica | | | |
| PJ obrigada ao lucro real | | IMPOSTO SOBRE PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL | |
| Entidades financeiras | 2390 | Pagamento das quotas ou quota única | 1070 |
| Demais entidades | 2430 | Lançamento de ofício | 7051 |
| PJ não obrigada a lucro real mas optante | 2456 | | |
| | | MULTAS REGULAMENTADAS ISOLADAS | |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido | | Multa de Legislação Trabalhista | 0289 |
| Entidades financeiras | 6758 | Multa de Contribuição Social LC nº 110/2001 | 9207 |
| Demais entidades | 6773 | Multa para Recurso FAQ/MTE | 7309 |
| IR - RETIDO NA FONTE | | Multa atraso entrega da DIRPF | 5320 |
| Rendimentos de residentes ou domiciliados no País | | Multa atraso entrega da DIRPJ | 5338 |
| Rendimento do trabalho assalariado (inclusive <i>pró-labore</i> e participação nos lucros) | 0561 | Multa atraso entrega da DCTF | 1345 |
| Participação nos Lucros ou Resultados - PLR | 3562 | Multa por atraso na entrega da DIRF anual | 2170 |
| Rendimento do trabalho sem vínculo empregatício | 0588 | Multas diversas aplicadas pela Receita Federal, exceto aduaneira | 3738 |
| Prêmios obtidos em concursos e sorteios | 0916 | Multa atraso entrega RAIS e CAGED | 2877 |
| Juros sobre remuneração do capital próprio (Lei nº 9.249/95) | 5706 | Multa atraso entrega da Declaração de ITR | 5300 |
| Tributação exclusiva sobre remuneração indireta | 2063 | Multa por atraso na entrega do PGDAS | 4406 |
| Resgate previdência privada - Pessoa Física | 3223 | Multa por atraso na entrega da ECD | 1438 |
| Prêmios obtidos em bingos | 8673 | Multa por falta de retenção na fonte de Imposto ou Contribuição | 3488 |
| Aluguéis e <i>royalties</i> pagos a Pessoa Física | 3208 | Multa por falta ou atraso na entrega da EFD - ICMS/IPI | 3630 |
| Remuneração serviços prestados PJ a PJ | 1708 | Multa por omissão/erro na DIRF anual | 0381 |
| Representantes, propaganda e publicidade | 8045 | Multa não comunicação de exclusão/alteração de porte do Simples | 6841 |
| Demais rendimentos de capital | 0924 | Multa por atraso na entrega da DASN/SIMEI | 1506 |
| Pagamento PJ a cooperativa de trabalho | 3280 | Multa por atraso na entrega do Controle Fiscal Contábil de Transição (FCONT) | 1512 |
| Pagamento de PJ a PJ por serviços de <i>factoring</i> | 5944 | Multa por não Recolhimento da Estimativa - IRPJ | 1632 |
| Rendimentos decorrentes de decisões da Justiça do Trabalho, exceto o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713/1988 | 5936 | Multa por não Recolhimento da Estimativa - CSLL | 1649 |
| Rendimentos decorrentes de decisões da Justiça Federal, exceto o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713/1988 | 5928 | Multa por atraso na entrega da DMED | 1626 |
| Aplicações financeiras de renda fixa - Pessoa Física | 8053 | Multa por atraso na entrega da EFD/Contribuições | 2203 |
| Aplicações financeiras de renda fixa - Pessoa Jurídica | 3426 | Multa por atraso na entrega da ECF | 3624 |
| Juros indenizações lucros cessantes | 5204 | | |
| Aplicações financeiras em fundo de investimento de renda fixa | 6800 | CUSTAS DA JUSTIÇA DO TRABALHO - GRU (Ato Conjunto TST/CSJT/GP/SG nº 21/2010) | |
| Fundo de investimento em ações | 6813 | STN - Custas Judiciais (Caixa/BB) | 18740-2 |
| Vida Gerador de Benefício Livre (VGBL) | 6891 | STN - Emolumentos (Caixa/BB) | 18770-4 |
| Rendimentos de indenização por danos morais | 6904 | Código TRT 3ª R. | 080008 |
| Aplicações financeiras em fundos de investimento imobiliário | 5232 | | |
| Rendimentos Acumulados (art. 12-A da Lei nº 7.713/1988) | 1889 | CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA | |
| Rendimentos decorrentes de decisão da Justiça dos Estados/Distrito Federal, exceto o disposto no art. 12-A da Lei nº 7.713/1988 | 1895 | Contribuição Previdenciária Sobre Receita Bruta - Art. 7º da Lei nº 12.546/2011 | 2985 |
| Multas e vantagens | 9385 | Contribuição Previdenciária Sobre Receita Bruta - Art. 8º da Lei nº 12.546/2011 | 2991 |
| SIMPLES NACIONAL | | DOCUMENTO PARA DEPÓSITOS JUDICIAIS OU EXTRAJUDICIAIS - DJE | |
| Parcelamento para ingresso no Simples Nacional | 0285 | Multa Administrativa por Infração Trabalhista | 7118 |
| 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 | | |

JUNHO PÁG. Nº 18

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 | Alíquota do IR (2) | Percentual Direto Aplicado sobre a Receita Bruta |
| Revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural | 1,6% | 15% | 0,24% |
| Venda da mercadorias ou produtos | 8% | 15% | 1,2% |
| Industrialização por encomenda (Ato Declaratório Interpretativo SRFB nº 26/2008). | 8% | 15% | 1,2% |
| Serviços hospitalares e de auxílio diagnóstico e terapia, patologia clínica, imagenologia, anatomia patológica e citopatologia, medicina nuclear e análises e patologias clínicas, desde que a prestadora destes serviços seja organizada sob a forma de sociedade empresária e atenda às normas da ANVISA. | 8% | 15% | 1,2% |
| Transporte de cargas | 8% | 15% | 1,2% |
| Serviço de transporte (exceto de cargas) | 16% | 15% | 2,4% |
| Serviços em geral (1*) | 32% | 15% | 4,8% |
| Serviços prestados por sociedade civil de profissão legalmente regulamentada | 32% | 15% | 4,8% |
| Intermediação de negócios (1*) | 32% | 15% | 4,8% |
| Administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis e direitos de qualquer natureza (1*) | 32% | 15% | 4,8% |
| Loteamento, incorporação, venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda | 8% | 15% | 1,2% |
| Construção por administração ou por empreitada com fornecimento integral de materiais e mão de obra | 8% | 15% | 1,2% |
| Construção por administração ou por empreitada, unicamente de mão de obra (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% (dezesseis 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

INFORMEF DISTRIBUIDORA LTDA

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 | Cálculo Imposto | | |
|---|-------------------------|--------------------|--|
| | Percentual de Presunção | Alíquota do IR (2) | Percentual Direto Aplicado sobre a Receita Bruta |
| Revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural | 1,92% | 15% | 0,28% |
| Venda da mercadorias ou produtos | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Industrialização por encomenda (Ato Declaratório Interpretativo SRFB nº 26/2008). | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Serviços hospitalares | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Transporte de cargas | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Serviço de transporte (exceto de cargas) | 19,2% | 15% | 2,88% |
| Serviços em geral | 38,4% | 15% | 5,76% |
| Serviços prestados por sociedade civil de profissão legalmente regulamentada | 38,4% | 15% | 5,76% |
| Intermediação de negócios | 38,4% | 15% | 5,76% |
| Administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis e direitos de qualquer natureza | 38,4% | 15% | 5,76% |
| Loteamento, incorporação, venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Construção por administração ou por empreitada com fornecimento integral de materiais e mão de obra | 9,6% | 15% | 1,44% |
| Construção por administração ou por empreitada, unicamente de mão de obra | 38,4% | 15% | 7,6% |

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 A PARTIR DE 1º DE JANEIRO/2019

| Salário-de-contribuição (R\$) | Alíquota para fins de recolhimento ao INSS (%) |
|-------------------------------|--|
| até 1.751,81 | 8,00% |
| de 1.751,82 até 2.919,72 | 9,00% |
| de 2.919,73 até 5.839,45 | 11,00% |

(PORTARIA ME Nº 9/2019)

Observação:

1. Percentuais incidentes de forma não cumulativa (art. 198 do Regulamento da Previdência Social).

TABELA DE CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL E FACULTATIVO A PARTIR DA COMPETÊNCIA JANEIRO/2019

| Salário-de-contribuição (R\$) | Alíquota para fins de recolhimento ao INSS (%) |
|-------------------------------|--|
| de 998,00 (valor mínimo) | 11/20 |
| até 5.839,45 (valor máximo) | 11/20 |

(PORTARIA ME Nº 9/2019)

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

| Mês \ Ano | 2018 (R\$) | 2019 (R\$) |
|-----------|------------|------------|
| Janeiro | * 954,00 | ** 998,00 |
| Fevereiro | 954,00 | 998,00 |
| Março | 954,00 | 998,00 |
| Abril | 954,00 | 998,00 |
| Mai | 954,00 | 998,00 |
| Junho | 954,00 | |
| Julho | 954,00 | |
| Agosto | 954,00 | |
| Setembro | 954,00 | |
| Outubro | 954,00 | |
| Novembro | 954,00 | |
| Dezembro | 954,00 | |

* Decreto nº 9.255/2017

** Decreto nº 9.661/2019

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 irretirável para todo o ano-calendário.

SALÁRIO FAMÍLIA

| Mês | Ano 2018 (R\$) | | Ano 2019 (R\$) | |
|-----------|-------------------------------|-------|--------------------------------|-------|
| | Salário até 877,67/1.319,18 * | | Salário até 907,77/1.364,43 ** | |
| Janeiro | 45,00 | 31,71 | 46,54 | 32,80 |
| Fevereiro | 45,00 | 31,71 | 46,54 | 32,80 |
| Março | 45,00 | 31,71 | 46,54 | 32,80 |
| Abril | 45,00 | 31,71 | 46,54 | 32,80 |
| Mai | 45,00 | 31,71 | 46,54 | 32,80 |
| Junho | 45,00 | 31,71 | | |
| Julho | 45,00 | 31,71 | | |
| Agosto | 45,00 | 31,71 | | |
| Setembro | 45,00 | 31,71 | | |
| Outubro | 45,00 | 31,71 | | |
| Novembro | 45,00 | 31,71 | | |
| Dezembro | 45,00 | 31,71 | | |

* Portaria MF nº 15/2018

** Portaria ME nº 9/2019

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 4,2 UFIR
31 a 60 dias 6,3 UFIR
61 dias em diante 12,6 UFIR

Última UFIR = 1.0641

Base legal: Art. 10 da Lei nº 4.923/1965.

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) Do Segurado Especial: 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 Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | NÃO Instrução Normativa SRFB nº 936/2009 |
| 3 | Abonos | NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º, Z | NÃO Lei nº 13.467/2017 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 4 (*1) | Abonos ou gratificações de férias, excedentes aos limites legais (art. 144 da CLT) | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 da 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 Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 19/2000 | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 10 (*3) | Auxílio-doença (quinze primeiros dias de afastamento) | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 11 (*4) | Aviso prévio indenizado | NÃO Sol. de Consulta nº 249/2017 e IN/RFB nº 925/2009 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | NÃO Lei nº 7.713/1988, art. 6º, inciso V |
| 12 | Aviso prévio trabalhado | SIM Lei nº 8.212/1991 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM/NÃO Lei nº 9.250/1995, art. 26 |
| 15 | Bonificações | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, do Decreto nº 9.580/2018 |
| 16 | Comissões | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, inciso I | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 19 | Décimo-terceiro salário correspondente ao aviso prévio indenizado | SIM Decreto 6.727/2009 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 despesas de alimentação e pousada por serviço realizado em outros município, 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 SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, do Decreto nº 9.580/2018 |
| 23 (*)1 | Férias indenizadas e respectivo adicional constitucional, inclusive o valor correspondente à dobra da remuneração de férias de que trata o art. 137 da CLT | NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 28 | Horas extras | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | NÃO Lei nº 9.468/1997, 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 nº 13.467/2017 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018 |
| 44 | Remuneração paga pelo sindicato a dirigente sindical | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, inciso I, 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 SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018 |
| 47 | Repouso semanal remunerado | SIM Lei nº 8.212/1991 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, inciso I, 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 51 | Salário-família, que exceder ao valor legal obrigatório | SIM Lei nº 8.212/1991 | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Art. 36, inciso I, do Decreto nº 9.580/2018 |
| 52 | Salário <i>in natura</i> | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 2º | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |
| 53 | Salário-maternidade | SIM Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | SIM Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | SIM Lei nº 7.713/1988, arts. 3º e 7º |

| | | | | |
|----|---|---|--|--|
| 54 | Serviço médico ou odontológico, próprio da empresa ou por ela conveniado, 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 e dirigentes da empresa | NÃO Lei nº 8.212/1991, art. 28, § 9º | NÃO Instrução Normativa SIT nº 144/2018 | NÃO Art. 38, inciso I, 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 SIT nº 144/2018 | 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 SIT nº 144/2018 | 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 - Poderá ser discutida a incidência de INSS, FGTS e IR, por ser considerado pagamento indenizatório (não tem natureza salarial), conforme vem decidindo o Superior Tribunal de Justiça (REsp. nº 889.314/RS, Rel.: Min. José Delgado).

(*)4 - Aviso Prévio Indenizado: não incidência do INSS, com base em decisões do STJ e soluções de consulta RFB nº 99.014/2016 e 249/2017.

(*)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 estiver ter 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) Aposentadoria SIM, 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 morte SIM, 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 da 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.

FGTS - CÓDIGOS PARA PREENCHIMENTO

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

| CÓDIGO | DESCRIPTIVO |
|--------|--|
| 115 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social. |
| 130 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativas ao trabalhador avulso Portuário |
| 135 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativas ao trabalhador avulso não Portuário |
| 145 | Recolhimento ao FGTS de diferenças apuradas pela CAIXA. |
| 150 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social de empresa prestadora de serviços com cessão de mão-de-obra e empresa de trabalho temporário - Lei nº 6.019/74, em relação aos empregados cedidos, ou de obra de construção civil - empreitada parcial. |
| 155 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social de obra de construção civil – empreitada total ou obra própria. |
| 307 | Recolhimento de Parcelamento de débito com o FGTS. |
| 317 | Recolhimento de Parcelamento de débito com o FGTS de empresa com tomador de serviços |
| 327 | Recolhimento de Parcelamento de débito com o FGTS priorizando os valores devidos aos trabalhadores. |
| 337 | Recolhimento de Parcelamento de débito com o FGTS de empresas com tomador de serviços, priorizando os valores devidos aos trabalhadores. |
| 345 | Recolhimento de Parcelamento de débito com o FGTS relativo a diferença de recolhimento, apurada pela CAIXA, priorizando os valores devidos aos trabalhadores |
| 604 | Recolhimento ao FGTS de entidades com fins filantrópicos Decreto-Lei nº 194, de 24.02.1967 (competências anteriores a 10/1989). |
| 608 | Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativo a dirigente 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; |
| 02 | Conversão de Licença Saúde em Acidente de Trabalho (uso exclusivo FGTS); |
| 03 | Reclamatória Trabalhista; |
| 04 | Reclamatória Trabalhista com reconhecimento de vínculo; |
| 05 | Acordo coletivo; |
| 06 | Dissídio coletivo; |
| 07 | Convenção coletiva; |
| 08 | Comissão de Conciliação Prévia (CCP); Núcleo Intersindical 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. |
| 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 à 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 | N2 Transferência de empregado para outra empresa que tenha assumido os encargos trabalhistas, sem que tenha havido rescisão de contrato de trabalho. |
| N3 | 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. |
| P1 | P1 Afastamento temporário por motivo de doença, por período superior a 15 dias. |
| P2 | Novo afastamento temporário em decorrência da mesma doença, dentro de 60 dias contados da cessação do afastamento anterior. |
| P3 | 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.