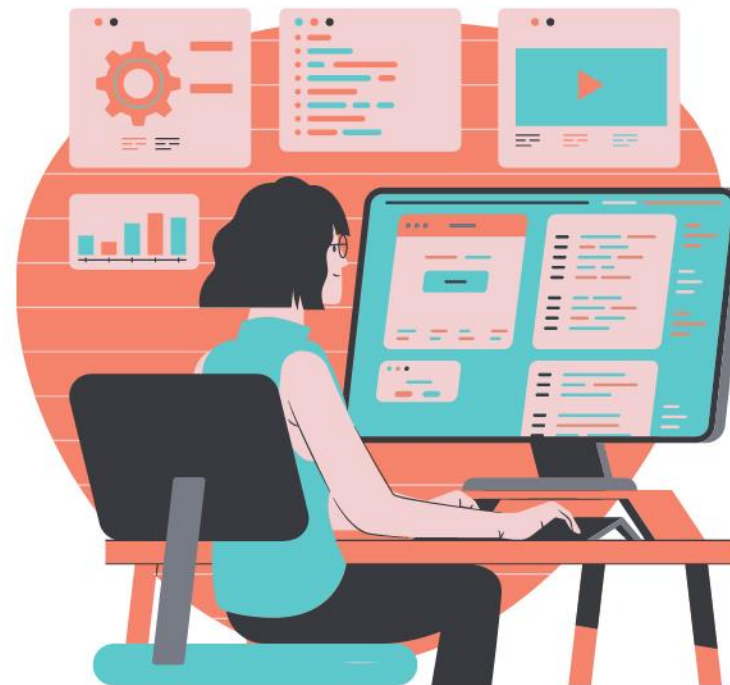




Domínio
Folha



Especialização em **Folha de Pagamento**

Aula 06 – Encargos Sociais
Prof. Guilherme Santos



Guilherme Santos

Professor, consultor trabalhista e criador da página E agora, DP?

Formado em Gestão de Recursos e pós graduando em Departamento Pessoal e Legislação Trabalhista, possui vasta experiência em escritório contábil, na área trabalhista e na implantação do eSocial.

Ministra treinamentos nas áreas de eSocial, DCTFWeb, Per/DComp e LGPD.

contato@eagoradp.com.br

[linkedin.com/in/guilherme-santos-dp](https://www.linkedin.com/in/guilherme-santos-dp)

[https://instagram.com/ajuda.dp](https://www.instagram.com/ajuda.dp)



Encargos Sociais

O que entenderemos nesse treinamento?

Conceitos

- FGTS
- RAT
- Outras Entidades
- PIS sobre Folha

Prática

- Conferência de Cadastro
- Relatórios de Conferência

Conceitos

Encargos Sociais

Encargos Sociais

São os tributos que oferecem um **benefício indireto** ou a longo prazo para o empregado.

Os sociais são pagos diretamente para **fundos coletivos públicos**.

Encargos Trabalhistas

São tributos que oferecem um **benefício direto** ao empregado.

Os trabalhistas são pagos diretamente ao **trabalhador**.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

O Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS foi instituído durante o Regime Militar pela **Lei nº 5.107/1966**, como um **regime opcional** para o trabalhador empregado e tornou-se **obrigatório** somente após a Constituição Federal de 1988.

O FGTS é regido pela **Lei nº 8.036/1990** e regulamentado pelo **Decreto nº 99.684/1990**.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

Para efeito do Regime do FGTS, considera-se:

Empregador → a pessoa natural ou jurídica de direito público ou privado, da Administração Pública direta, indireta ou fundacional de qualquer dos Poderes, da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, que admitir trabalhadores a seu serviço, bem assim aquele que, regido por legislação especial, encontrar-se nessa condição ou figurar como fornecedor ou tomador de mão-de-obra.

Trabalhador → a pessoa natural que prestar serviços a empregador, excluídos os eventuais, os autônomos e os servidores públicos civis e militares sujeitos a regime jurídico próprio.

- Art. 2º do Decreto nº 99.684/1990.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

Quem tem direito ao FGTS?

Desde 05/10/1988, o direito ao regime do FGTS é assegurado aos **trabalhadores urbanos e rurais**.

- Art. 3º do Decreto nº 99.684/1990.

Os **empregados domésticos** tem direito ao FGTS, de forma obrigatória, a partir da competência outubro/2015.

- Lei Complementar nº 150/2015.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

Qual o prazo de recolhimento do FGTS?

Até o **dia 07 de cada mês**. Quando o vencimento ocorrer em dia não útil, o recolhimento deve ser efetuado no dia útil imediatamente anterior.

Qual o valor do depósito de FGTS?

Os empregadores deverão depositar a importância correspondente a **8% da remuneração paga ou devida**, no mês anterior, a cada trabalhador, **incluído o décimo terceiro salário**.

Empregado Aprendiz

A alíquota do depósito ao FGTS nos contratos de aprendizagem é de **2% da remuneração paga ou devida** ao aprendiz.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

Forma de recolhimento do FGTS

Desde fevereiro/1999 o depósito do FGTS deve ser realizado, obrigatoriamente, através da GFIP – Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social.

- Art. 32, IV, da Lei nº 8.212/1991.

FGTS Digital, em desenvolvimento.

FGTS – Fundo de Garantia por Tempo de Serviço

Em alguns afastamentos, o empregador deverá manter os depósitos de FGTS, tais como:

- ✓ Serviço militar obrigatório;
 - ✓ Primeiros 15 de licença de atestado, exceto na concessão de novo benefício decorrente da mesma doença, dentro de 60 dias;
 - ✓ Auxílio-doença acidentário;
 - ✓ Licença-maternidade;
 - ✓ Licença-paternidade;
 - ✓ Gozo de férias;
 - ✓ Demais casos de ausências remuneradas.
-
- Art. 28 do Decreto nº 99.684/1990 e Art. 219 da IN SIT nº 2/2021.

INSS RAT

GILRAT (ou mais corretamente **GIIL-RAT**) é a sigla correspondente à Contribuição do **Grau de Incidência de Incapacidade Laborativa decorrente dos Riscos Ambientais do Trabalho**.

Corresponde ao antigo Seguro de Acidente de Trabalho – **SAT**.

RAT (Riscos Ambientais do Trabalho) é uma forma mais rápida para se referir ao GIIL-RAT.

De forma geral, representam a mesma coisa. O RAT é uma das várias contribuições previdenciárias obrigatórias sobre as atividades laborais no Brasil.

INSS RAT

O RAT é a contribuição previdenciária da empresa, destinada ao **financiamento da aposentadoria especial** e dos benefícios concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa **decorrente dos riscos ambientais do trabalho**.

É incidente sobre o total da remuneração paga, devida ou creditada a qualquer título, no decorrer do mês, ao segurado empregado e trabalhador avulso.

As **alíquotas** do RAT são de 1%, 2% ou 3%, conforme **atividade preponderante da empresa**.

O Anexo V do Decreto 3.048/1999 estabelece qual alíquota conforme o CNAE.

Considera-se **preponderante** a atividade que ocupa, em cada estabelecimento da empresa, o **maior número de segurados empregados e de trabalhadores avulsos**.

INSS RAT

Contribuição Adicional – Aposentadoria Especial

As alíquotas de contribuição para o RAT serão acrescidas **12%, 9% ou 6%, respectivamente**, se a atividade exercida pelo segurado a serviço da empresa ensejar a concessão de **aposentadoria especial** após **15, 20 ou 25 anos de contribuição**.

O acréscimo de 12%, 9% ou 6% de contribuição para o RAT incide **exclusivamente sobre a remuneração do segurado** sujeito às condições especiais que prejudiquem a saúde ou a integridade física.

Com a Reforma da Previdência, além do tempo de contribuição, foi inserida regra de idade mínima para cada tempo de contribuição.



INSS RAT

Vigências

Data: 01/2021

Descrição: NOVA VIGENCIA

Geral | eSocial | INSS | FGTS | Empregada Parcial | Produção Rural

Código FPAS:	515	...	
Isenção Filantropia(%)	,00		
Código Terceiros:	0115	...	
Terceiros(%)	5,80	...	
Cód. Terceiros Suspenso:	0000	...	
Terceiros Suspenso(%)	,00		
Terceiros Total(%)	5,80		
INSS Empresa(%)	20,00		
Acid. Trabalho(%)	Conforme CNAE	1,00	
Processo RAT:			
Cód. Suspensão:			
Pró-Lab./Aut.(%)	20,00		
Código SEFIP:	115		
Código GPS:	2100	...	

Outras Entidades ou Fundos (Terceiros)

São contribuições destinadas a Outras Entidades ou Fundos (Terceiros) feitas pelas empresas conforme a atividade econômica por elas desenvolvidas.

São consideradas **Outras Entidades ou Fundos (Terceiros)** as seguintes entidades:

- ✓ Salário-Educação;
- ✓ INCRA;
- ✓ Sistema S (*SENAI, SESI, SENAC, SESC, SEBRAE, SENAR, SEST, SENAT e SESCOOP*);
- ✓ DPC; e
- ✓ Fundo Aeroviário.

Outras Entidades ou Fundos (Terceiros)

As entidades ou fundos para os quais o sujeito passivo deverá contribuir são definidas em função de sua atividade econômica.

As alíquotas são identificadas pelo enquadramento na Tabela de Alíquotas de acordo com código denominado **Fundo de Previdência e Assistência Social (FPAS)**.

Importante: o enquadramento no FPAS é de responsabilidade do Departamento Pessoal.

Essa informação precisa ser inserida corretamente no sistema de folha, pois as contribuições corretas dependem dessa classificação.

A Tabela 4 do eSocial trata sobre os Códigos e Alíquotas de FPAS/Terceiros.

Outras Entidades ou Fundos (Terceiros)

Vigências

Data: 01/2021 [k] [<<] [>>] [>|]

Descrição: NOVA VIGENCIA

Nova Vigência

Excluir Vigência

Geral eSocial INSS FGTS Empregada Parcial Pr

Código FPAS: 515 ...

Isonção Filantropia(%): ,00

Código Terceiros: 0115 ...

Terceiros(%): 5,80 ...

Cód. Terceiros Suspenso: 0000 ...

Terceiros Suspenso(%): ,00

Terceiros Total(%): 5,80

INSS Empresa(%): 20,00

Acid. Trabalho(%): Conforme CNAE

Processo RAT:

Cód. Suspensão:

Pró-Lab./Aut.(%): 20,00

Código SEFIP: 115

Código GPS: 2100 ...

☐ Calcular INSS Empresa conforme Lei 12.546/2017

☐ Efetuar as retenções de INSS de Notas Fiscais co

Terceiros

Terceiros	Código de Terceiros	Alíquota	Alíq. MP 932
Sal. Educ.	0001	2,50	2,500
Inkra	0002	0,20	0,200
Senac	0016	1,00	0,500
Sesc	0032	1,50	0,750
Sebrae	0064	0,60	0,600
Total:	0115	5,80	4,550

Fechar

Encargos Patronais sobre a Folha de Pagamento

Além das verbas pagas aos empregados, as empresas em geral tem que arcar com os encargos previdenciários sobre a folha de pagamento, sendo os mais comuns:

- ✓ FGTS
- ✓ GIIL-RAT ou GILRAT
- ✓ Terceiros
- ✓ PIS e
- ✓ **Contribuição Previdenciária Patronal (CPP)**

Cota Patronal

A cota patronal, como é conhecida, trata-se da **Contribuição Previdenciária Patronal (CPP)** é a contribuição básica a ser recolhida pelas empresas com base na folha de pagamento.

Para a grande maioria das empresas, o percentual da cota patronal é de **20%**, mas existem **exceções**.

Empresas com adicional de CPP

Os bancos comerciais, bancos de investimento, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedades de crédito, de financiamento ou de investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos ou de valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, empresas de seguros privados ou de capitalização, agentes autônomos de seguros privados ou de créditos e entidades de previdência privada, abertas ou fechadas, **recolhem a CPP com adicional de 2,5%, totalizando assim 22,5% de contribuição.**

Esse adicional é previsto no art. 22, §1º da Lei 8.212/91 e no art. 72, §5º da IN 971/2009.

Entidade Beneficente de Assistência Social

As pessoas jurídicas de direito privado, sem fins lucrativos, que tenham como finalidade a prestação de serviços gratuitos, nas áreas de assistência social, saúde ou educação, devidamente certificadas na forma da lei, tem direito a **isenção das contribuições**:

- ✓ CPP (20% sobre a folha de pagamento);
- ✓ GIIL-RAT e financiamento de aposentadoria especial e
- ✓ Contribuições provenientes do faturamento.

Empresas enquadradas no Simples Nacional

As empresas do Simples Nacional, em sua maioria, estão dispensadas dos encargos previdenciários patronais, com exceção do FGTS, uma vez que recolhem seus encargos de forma unificada no DAS.

Sendo assim, as empresas do Simples recolhem o valor descontado dos segurados e o FGTS, que é uma obrigação trabalhista que não pode ser suprimida.

Classificação das empresas do Simples Nacional

- ☐ Classificação **01** – Empresa com tributação substituída, ou seja, enquadrada nos Anexos I a III e V
- ☐ Classificação **02** – Empresa com tributação não substituída, ou seja, enquadrada no Anexo IV
- ☐ Classificação **03** – Empresa com tributação substituída e não substituída, ou seja, com anexos concomitantes.

Encargos da empresas em geral

As empresas enquadradas no Lucro Real e Presumida, muitas vezes chamadas de empresas em geral ou “demais” são as empresas que terão todas as contribuições previdenciárias e encargos sociais.

Ou seja, teremos cálculo de FGTS, CPP, GIIL-RAT, Terceiros e PIS.

PIS sobre Folha de Pagamento

O Fundo PIS-PASEP é resultante da unificação dos fundos constituídos com recursos das contribuições:

PIS → Programa de Integração Social

PASEP → Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público

A unificação foi estabelecida pela LC nº 26/1975, com vigência a partir de 1º/07/1976.

Foi regulamentada pelo Decreto nº 78.276/1976, e atualmente pelo Decreto nº 9.978/2019.

PIS sobre Folha de Pagamento

Desde 1989, as contas individuais do Fundo PIS-PASEP não recebem depósitos.

A Constituição Federal alterou a destinação dos recursos obtidos com as contribuições PIS-PASEP.

Passaram a ser alocados para o custeio:

- ✓ Do Programa do Seguro-Desemprego;
- ✓ Do Abono Salarial (*Abono do PIS*); e
- ✓ Ao financiamento de Programas de Desenvolvimento Econômico pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES.

PIS sobre Folha de Pagamento

QUANDO É DEVIDO A APLICAÇÃO DO PIS SOBRE FOLHA? (art. 276)

A contribuição para o PIS será determinada sobre a folha de salários do mês, pelas seguintes entidades:

- I - templos de qualquer culto;
- II - partidos políticos;
- III - instituições de educação e de assistência social a que se refere o art. 12 da Lei nº 9.532, de 1997;
- IV - instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural, científico e as associações, a que se refere o art. 15 da Lei nº 9.532, de 1997;
- V - sindicatos, federações e confederações;
- VI - serviços sociais autônomos, criados ou autorizados por lei;
- VII - conselhos de fiscalização de profissões regulamentadas;
- VIII - fundações de direito privado e fundações públicas instituídas ou mantidas pelo Poder Público;
- IX - condomínios de proprietários de imóveis residenciais ou comerciais; e
- X - a Organização das Cooperativas Brasileiras (OCB) e as Organizações Estaduais de Cooperativas previstas no art. 105 e seu § 1º da Lei nº 5.764, de 1971.

As sociedades cooperativas também contribuirão para o PIS/Pasep incidente sobre a folha de salários, conforme dispõe os art. 291, 295 e 297 da IN 1911/19.

PIS sobre Folha de Pagamento

Parâmetros

Geral Regime Arredondamento Adiantamento 13º Salário Férias Contabilidade Honorários

Vigência: 01/2013 K << >> >|

Descrição: INICIAL

Geral INSS Receita Bruta

Regime: Normal

Simple Federal até 06/2007: 01 - Não Optante

Simple Nacional: Não Optante

Possui INSS Empresa sobre a receita bruta: Não

☒ Contribui PIS

Percentual: 1,00

☐ Calcular o valor de PIS na competência da data de pagamento das férias

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

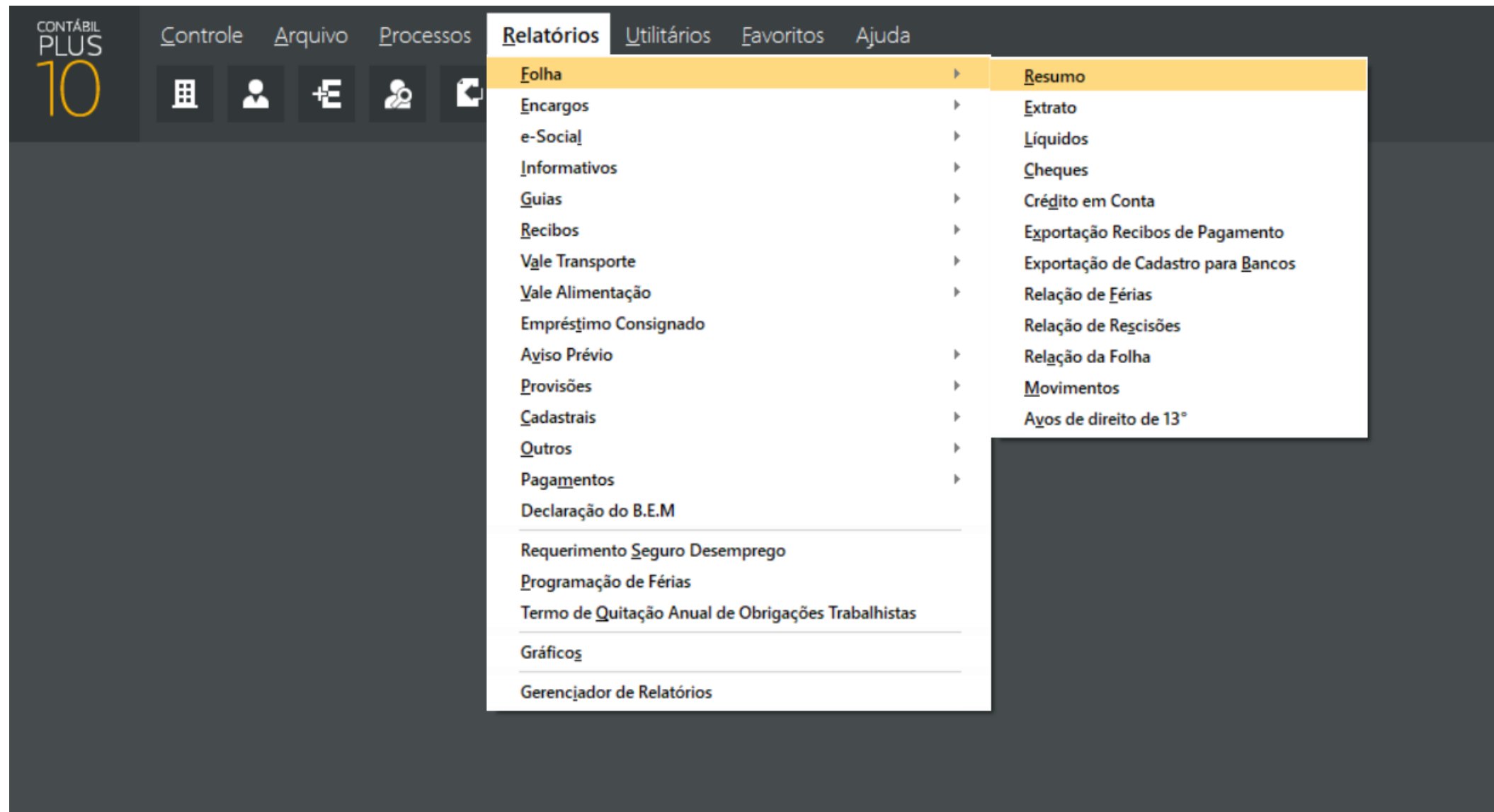
Fechar

Soluções ?

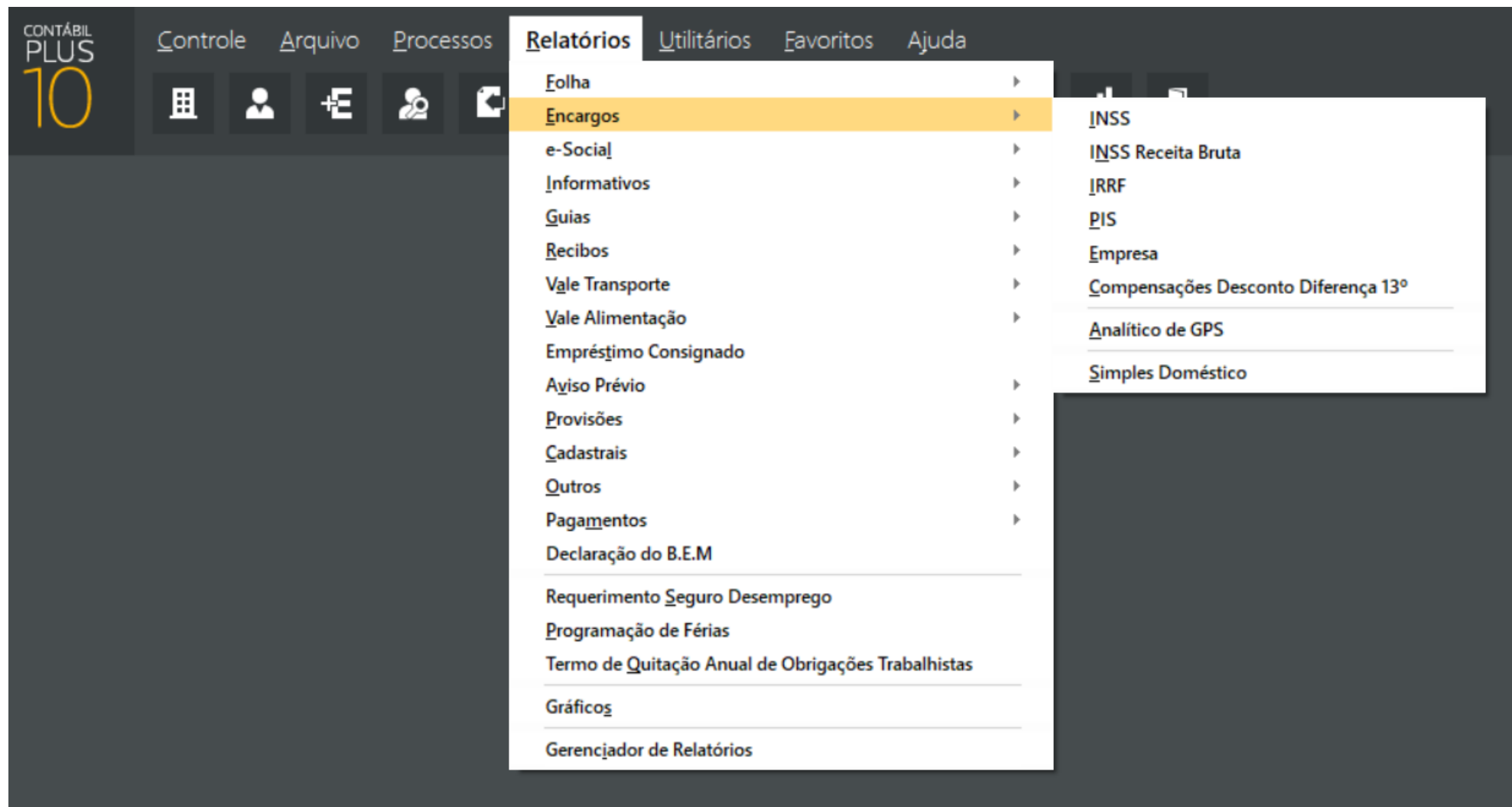
Tria

Prática

Relatórios – Encargos sobre a Folha



Relatórios – Encargos sobre a Folha



Relatórios – Encargos sobre a Folha

Domínio Folha - Versão: 10.2A-05 - 07

The screenshot displays the 'Contábil Plus 10' software interface. The top navigation bar includes tabs for 'Controle', 'Arquivo', 'Processos', 'Relatórios', 'Utilitários', 'Favoritos', and 'Ajuda'. The 'Relatórios' tab is active, and its dropdown menu is open. Within this menu, the 'e-Social' option is highlighted, which has opened a secondary submenu. This submenu lists various reports, with 'Conferência INSS Sistema e INSS eSocial' being the selected item. Other visible options in the main 'Relatórios' menu include 'Folha', 'Encargos', 'Informativos', 'Guias', 'Recibos', 'Vale Transporte', 'Vale Alimentação', 'Empréstimo Consignado', 'Aviso Prévio', 'Provisões', 'Cadastrais', 'Outros', 'Pagamentos', 'Declaração do B.E.M.', 'Requerimento Seguro Desemprego', 'Programação de Férias', 'Termo de Quitação Anual de Obrigações Trabalhistas', 'Gráficos', and 'Gerenciador de Relatórios'. The secondary submenu for 'e-Social' includes 'Cadastro Inicial', 'Painel de Pendências', 'Controle de Validados', 'Eventos periódicos', 'Informações Obrigatórias eSocial', 'Relação de status dos eventos periódicos', 'Demonstrativo de INSS Folha e INSS eSocial', 'Demonstrativo de FGTS Folha e FGTS eSocial', 'Conferência INSS Sistema e INSS eSocial' (highlighted), 'Análise Fechamento', and 'Retorno do evento de Fechamento'.


CONTÁBIL PLUS 10

Controle Arquivo Processos **Relatórios** Utilitários Favoritos Ajuda

Folha
Encargos
e-Social
Informativos
Guias
Recibos
Vale Transporte
Vale Alimentação
Empréstimo Consignado
Aviso Prévio
Provisões
Cadastrais
Outros
Pagamentos
Declaração do B.E.M.
Requerimento Seguro Desemprego
Programação de Férias
Termo de Quitação Anual de Obrigações Trabalhistas
Gráficos
Gerenciador de Relatórios

Cadastro Inicial
Painel de Pendências
Controle de Validados
Eventos periódicos
Informações Obrigatórias eSocial
Relação de status dos eventos periódicos
Demonstrativo de INSS Folha e INSS eSocial
Demonstrativo de FGTS Folha e FGTS eSocial
Conferência INSS Sistema e INSS eSocial
Análise Fechamento
Retorno do evento de Fechamento

Relatórios – Encargos sobre a Folha

 Conferência dos Valores de INSS Sistema e INSS eSocial

Dados do relatório

Competência: 07/2022

Tipo da folha: Folha Mensal

Relatórios

<input checked="" type="checkbox"/> Configurações da empresa e serviços	<input checked="" type="checkbox"/> Analítico GPS ...
<input checked="" type="checkbox"/> Rubricas - Incidências x Soma na base de cálculo	<input checked="" type="checkbox"/> Encargos INSS ...
<input checked="" type="checkbox"/> Resumo Mensal ...	<input checked="" type="checkbox"/> Demonstrativo de INSS Sistema X INSS eSocial ...
<input checked="" type="checkbox"/> Extrato Mensal ...	<input checked="" type="checkbox"/> Analítico INSS - Retorno eSocial

Opções

<input type="checkbox"/> Gerar relatórios individualizados por empresa	<input type="checkbox"/> Destacar linhas
<input type="checkbox"/> Emitir apenas rubricas com divergências de base de INSS e FGTS	

OK

Seleção...

Empresas...

Fechar

Soluções ?

Obrigado!