

13º Salário

Cálculo e Conferência

25 de novembro de 2021

Guilherme Santos

13º salário: cálculo e conferência

O que entenderemos nesse treinamento?

- Legislação
- Pagamento
- Encargos
- Cálculo das medias
- Impactos de afastamentos
- eSocial
- DCTFWeb x GFIP

Legislação

O 13º salário possui legislação e regras específicas:

- **Lei 4.090/62** – Instituiu a gratificação
- **Lei 4.749/65** – Dispõe sobre o pagamento e 1ª parcela
- ~~**Decreto 57.155/65** – Regulamenta a gratificação~~
- **Decreto 10.854/2021** – Regulamenta a gratificação
- **Constituição Federal/88, art. 7º, inciso VIII** – prevê que é direito do trabalhador

Pagamento

O pagamento do 13º salário ocorre em duas parcelas:

Art. 1 - A gratificação salarial instituída pela Lei número 4.090/62, será paga pelo empregador **até o dia 20 de dezembro** de cada ano, compensada a importância que, a título de adiantamento, o empregado houver recebido na forma do artigo seguinte.

Art. 2 - Entre os meses de **fevereiro e novembro** de cada ano, o empregador pagará, como **adiantamento** da gratificação referida no artigo precedente, **de uma só vez**, metade do salário recebido pelo respectivo empregado no mês anterior.

Pagamento

Parâmetros

Geral | Regime | Arredondamento | Adiantamento | 13º Salário | Férias | Contabilidade | Honorários

e-Social | Cálculo | Unidade de Cálculo | Personaliza | Informações

Opções | Data de Pagamento | Aviso Prévio - Lei 12.506/2011 | Covid-19

Empregados | Estagiários | Contribuintes

Geral | 13º Salário

13º Adiantamento

Mês do pagamento: No mesmo mês

Forma de vencimento: Último dia útil

Total de dias:

13º Integral competências diferentes de dezembro

Mês do pagamento: No mesmo mês

Forma de vencimento: Último dia útil

Total de dias:

13º Integral

Mês do pagamento: No mesmo mês

Forma de vencimento: Dias corridos antecipados

Total de dias: 20

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções ?

Tela

Pagamento junto às férias

O empregado poderá solicitar o pagamento da primeira parcela do 13º salário junto as suas férias do ano, desde que:

- A solicitação seja feita até o último dia de janeiro do ano corrente e
- As férias sejam gozadas entre fevereiro e novembro.

Cumprido esses requisitos, o empregador é obrigado a aceitar o pedido. Se a solicitação for feita após janeiro, fica a critério do empregador aceitar.

Pagamento junto às férias

Férias

Colaborador: 1 TESTE TESTE

Início Aquisitivo	Fim Aquisitivo

Nova Férias

Colaborador: 1 TESTE TESTE

Período aquisitivo

Início: 07/08/2020
Fim: 06/08/2021

Período de gozo

Início: 08/10/2021
Dias: 30
Fim: 06/11/2021

Pagamento

Data: 06/10/2021

Opções das férias

- ☐ Adiantar 1ª parcela do 13º
- ☒ Descontar faltas
- ☐ Descontar faltas parciais
- ☐ Descontar faltas noturnas
- ☐ Descontar faltas suspensas
- ☐ Não calcular 1/3 férias MP 927 e 1.046

☐ Pagar abono pecuniário


Início abono: 00/00/0000
Dias: 0
Fim abono: 00/00/0000

☐ Informar médias manualmente

	Férias Vencidas	13º Salário
Média Horas	,00	,00
Média Valor	,00	,00
Vantagem	,00	,00

Calcular Excluir Lançamentos... Cancelar

Pagamento junto às férias

 Sindicatos dos Empregados

Código:

Apelido:

Nome:

Geral | Cálculos | Comissionado | Médias | Estabilidade | Indenização Especial | P.L.R | Piso Salarial | Convenção Coletiva | Observações | Empresas

Férias | 13º Salário | Aviso Prévio | Garantia Semestral | Licença Prêmio

Geral | Opções | Dias a não Considerar | Percentual de Adicional | Dias de Gozo | Gratificação Férias

- ☐ Pagar avos dos dias trabalhados no período aquisitivo com mais de 180 dias afastados pela previdência
- ☐ Nas férias coletivas, não iniciar novo período aquisitivo para empregado com menos de 12 meses de trabalho
- ☐ Iniciar novo período aquisitivo para empregados com menos de 12 meses trabalhados conforme data de retorno das férias coletivas
- ☐ Não iniciar novo período aquisitivo nas férias coletivas quando os dias de gozo forem menores/iguais aos dias de direito
- ☐ Adiantar 1ª Parcela do 13º Salário proporcional ao direito do empregado no ano-corrente.
- ☐ Considerar a fração igual a dias trabalhados na proporção de avos de férias proporcionais nos pedidos de demissão com menos de 1 (um) ano de serviço.
- ☐ Não iniciar o gozo de férias em:
- ☐ Pagar indenização mensal por férias vencidas
- ☐ Adiantar 13º nas férias quando calculada nos meses
- ☐ Utilizar a maior grade salarial dos últimos meses para cálculo de férias na rescisão de empregado professor
- ☐ Adiantar parcela do 13º salário no retorno das férias
- ☐ Definir data de pagamento

Total de dias anteriores ao início do gozo:

Forma de apuração dos dias:

☐ Não considerar sábado como dia útil

Justa Causa

O empregado demitido COM justa causa, nos moldes do art. 482 da CLT, não faz jus ao pagamento do 13º salário, conforme previsto na Lei 4.090/62:

Art. 3º - Ocorrendo rescisão, sem justa causa, do contrato de trabalho, o empregado receberá a gratificação devida nos termos dos parágrafos 1º e 2º do art. 1º desta lei, calculada sobre a remuneração da rescisão.

Lembrando que podemos ter CCTs definindo a obrigatoriedade do pagamento!

Justa Causa

Parâmetros

Geral Regime Arredondamento Adiantamento 13º Salário Férias Contabilidade Honorários

Geral 13º Adiantamento

- ☒ Descontar faltas automaticamente
- ☒ Pagar adicionais
- ☒ Pagar médias (Horas/Valor)
- ☐ Considerar o mês da admissão no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês da admissão.
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregado
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregador
- ☐ Pagar para estagiários
- ☐ Calcular 13º salário para rescisão com justa causa
- ☐ Não calcular 13º salário proporcional para rescisão com motivo antecipado pelo empregador por falta disciplinar grave do aprendiz
- ☐ Desconsiderar os afastamentos para o cálculo dos dias de direito ...
- ☐ Considerar o mês do afastamento no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês ...
- ☐ Não calcular médias de 13º salário sobre comissões do período que o empregado era comissionado quando alterada a categoria do empregado de Comissionado para Mensalista
- ☐ Calcular o INSS Empresa correspondente ao 13º salário pago na rescisão conforme o percentual de redução obtido pelo resultado das receitas dos últimos 12 meses
- ☐ Considerar o mês do afastamento como divisor no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês ...
- ☐ Considerar para o avo de 13º salário, somente a quantidade de dias trabalhados no mês
- ☐ Utilizar na rescisão as rubricas de desconto diferença 13º com incidência de encargos
- ☐ Desconsiderar o mês como divisor para o cálculo de médias de 13º, se o empregado ficou ... dias ou mais com redução

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções ?

Tela

Penalidades

A Portaria MTb nº 290/97 e o art. 3º da Lei nº 7.855/89 determinam que o não cumprimento dos prazos de pagamento de resultam em:

Multa de 160 UFIR, por empregado prejudicado, com dobra em caso de reincidência.

A UFIR foi extinta em 27/10/2000 e teve seu valor congelado em R\$ 1,0641. Com isso o valor da multa é de **R\$ 170,25** (1,0641 x 160).

Encargos

Sobre o 13º salário é devido o recolhimento de encargos, conforme regime da empresa. O FGTS é recolhido tanto na primeira quanto na segunda parcela.

- Contribuição Previdenciária (CPP, RAT, Terceiros e Segurados);
- Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS);
- Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) e
- PIS sobre Folha.

Contribuição Previdenciária

O 13º salário integra a base de cálculo das contribuições previdenciárias, sendo devida a apuração na segunda parcela, na rescisão de contrato de trabalho, se for o caso ou mensalmente, se for trabalhador intermitente.

A base de cálculo da contribuição será o valor bruto da remuneração do 13º salário, sem a compensação dos adiantamentos pagos, aplicando-se, em separado, as alíquotas normais de contribuição.

(Art. 94 da IN 971/2009)

Contribuição Previdenciária

O recolhimento do INSS deverá ser até 20 de dezembro do ano correspondente ou até 7 de janeiro do ano seguinte, se tratando de empregado doméstico, devendo ser antecipado o pagamento para o dia útil imediatamente anterior ao do vencimento, se for o caso.

Deve ser recolhido em documento específico para esta finalidade (DARF Previdenciário), identificada com a competência anual, exceto no caso de rescisão e intermitente, cuja competência será o mês da rescisão.

FGTS

É calculado em ambas as parcelas e também no complemento, se houver.

Deve ser recolhido até o dia 7 do mês subsequente ao pagamento, antecipando o pagamento para o dia útil imediatamente anterior.

Na segunda parcela é calculado sobre o valor integral, deduzido o adiantamento efetuado.

Aplicam-se os percentuais da categoria (2% ou 8%).

Imposto de Renda

A retenção é devida somente no pagamento da segunda parcela do 13º salário ou na rescisão contratual.

Não é calculado sobre o adiantamento (1ª parcela).

A tributação ocorrerá exclusivamente na fonte e separadamente dos demais rendimentos do beneficiário, admitidas as deduções legais, como INSS, dependentes e pensão alimentícia.

PIS sobre folha

As entidades que estejam obrigadas a fazer o recolhimento do PIS sobre Folha (Medida Provisória nº 2.158-35/2001, art. 18), também deverão recolher o tributo sobre o 13º salário.

A contribuição é de 1% sobre o total bruto da folha de pagamento mensal de seus empregados.

O vencimento até o dia 25 do mês seguinte ao da ocorrência dos fatos geradores, independente do mês de pagamento, conforme Solução de Consulta 113/2020.

Cálculo das Médias

Quando o empregado recebe horas extras, comissões, gratificações, adicional noturno e outras verbas que integrem a remuneração, o empregado fará jus ao pagamento das médias sobre esses valores e sua integração no 13º salário:

Os adicionais (Periculosidade, Insalubridade, Tempo de Serviço, Penosidade, Confiança etc.) também devem compor a remuneração, se houve pagamento no período.

Importante! As médias devem ser pagas com base no salário atual, portanto é necessário “recalcular” as verbas.

Cálculo das Médias

Rubrica

Código: 25 k << >> >|

Código eSocial: 25

Nome: ADICIONAL NOTURNO (INFOR)

Início em: 01/01/2013 Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Novo Editar Gravar Fórmulas... Listagem >> Histórico eSocial Enviar eSocial Replicar Conteúdo... Soluções ? Tria

Gerar Configurações Soma na Base de Cálculo Rescisão e-Social

Adicional

- ☐ Aviso prévio
- ☐ 13º salário/férias
- ☐ Licença prêmio
- ☐ Afastamentos ...

Médias

- ☒ Aviso prévio
- ☒ 13º salário
- ☒ Férias
- ☐ Licença prêmio
- ☒ Afastamentos ...
- ☒ Saldo salário
- ☐ Corrige média

Sobre: ...

Relatórios

- ☒ Ficha financeira
- ☒ DIRF/Comprovante de rendimentos ...
- ☒ RAIS

Lançamentos fixos

- ☐ Calcular nas férias ...
- ☐ Calcular no 13º salário ...

Opções

- ☐ Compõe horas mês
- ☒ Reflete no DSR ...
- ☐ Desconta DSR ...
- ☐ Calcula durante o afastamento ...
- ☒ Compõe o líquido
- ☒ Aparece nos relatórios
- ☒ Aparece nos recibos
- ☐ Compõe o adiantamento salarial
- ☐ Detalhar lançamentos por serviço
- ☐ Calcula diferença devido alteração piso salarial ...
- ☐ Calcula diferença da rubrica ...
- ☐ Paga proporcional
- ☐ Não considerar para faltas
- ☐ Não considerar para faltas parciais
- ☐ Não considerar para faltas DSR
- ☐ Não considerar para faltas noturnas

Rubrica

Código: 91 k << >> >|

Código eSocial: 91

Nome: ANUENIO

Início em: 01/01/2013 Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Novo Editar Gravar Fórmulas... Listagem >> Histórico eSocial Enviar eSocial Replicar Conteúdo... Soluções ? Tria

Gerar Configurações Soma na Base de Cálculo Rescisão e-Social

Adicional

- ☒ Aviso prévio
- ☒ 13º salário/férias
- ☐ Licença prêmio
- ☒ Afastamentos ...

Médias

- ☐ Aviso prévio
- ☐ 13º salário
- ☐ Férias
- ☐ Licença prêmio
- ☐ Afastamentos ...
- ☐ Saldo salário
- ☐ Corrige média

Sobre: ...

Relatórios

- ☒ Ficha financeira
- ☒ DIRF/Comprovante de rendimentos ...
- ☒ RAIS

Lançamentos fixos

- ☐ Calcular nas férias ...
- ☐ Calcular no 13º salário ...

Opções

- ☐ Compõe horas mês
- ☐ Reflete no DSR ...
- ☐ Desconta DSR ...
- ☐ Calcula durante o afastamento ...
- ☒ Compõe o líquido
- ☒ Aparece nos relatórios
- ☒ Aparece nos recibos
- ☐ Compõe o adiantamento salarial
- ☐ Detalhar lançamentos por serviço
- ☐ Calcula diferença devido alteração piso salarial ...
- ☐ Calcula diferença da rubrica ...
- ☒ Paga proporcional
- ☐ Não considerar para faltas
- ☐ Não considerar para faltas parciais
- ☐ Não considerar para faltas DSR
- ☐ Não considerar para faltas noturnas

Cálculo das Médias

Sindicatos dos Empregados

Código: 1 |< << >> >|

Apelido: _____

Nome: SINDICATO EXEMPLO

Geral | Cálculos | Comissionado | Médias | Estabilidade | Indenização Especial | P.L.R | Piso Salarial | Convenção Coletiva | Observações | Empresas

Geral | Férias | 13º Salário | Aviso Prévio | Saldo Salário | Afastamentos | Médias Comissões

Forma de cálculo

☐ CLT ☒ Convenção Coletiva

Quantidade | Valor

Período para média: Ano corrente

Meses: _____ ...

Valores a considerar: Todos

Maiores meses: _____

Menores meses: _____

Opções

☐ Desconsiderar para o cálculo de médias em rescisão a quantia de _____ meses com menor valor.

☐ Utilizar a competência que possua a soma das médias de mesma unidade com maior valor

☐ Não calcular médias quando nos últimos _____ meses houver algum mês sem valor lançado

☐ Não considerar os meses em que não houver valor lançado para o divisor

Novo Cancelar Gravar Listagem >> Soluções ?

Cálculo das Médias

A média é calculada com base nos meses de Janeiro a Dezembro, certo? E como fica o valor da 2ª parcela, uma vez que ela é paga antes do fechamento da folha?

O Decreto 10.854/2021 prevê que:

Até o dia dez de janeiro de cada ano, computada a parcela do mês de dezembro, o cálculo da gratificação de Natal será revisto para um doze avos do total devido no ano anterior, de forma a se processar a correção do valor da respectiva gratificação com o pagamento ou compensação das possíveis diferenças.

Ou seja, precisa recalcular as médias e pagar ou descontar a diferença.

Cálculo das Médias

1ª parcela (novembro):

Médias comissões de Jan a Out = R\$ 141.952,00 / 10 = R\$ 14.195,20 / 2 = R\$ 7.097,60

2ª parcela (dezembro):

Médias comissões de Jan a Nov = R\$ 174.111,00 / 11 = R\$ 15.828,27 – R\$ 7.097,60 = R\$ 8.730,37

Complemento (até 10/01):

Médias comissões de Jan a Dez = R\$ 213.762,00 / 12 = R\$ 17.813,50 – R\$ 7.097,60 – R\$ 8.730,37 = R\$ 1.985,23 (diferença de média **a pagar**).

Cálculo das Médias

1ª parcela (novembro):

Médias comissões de Jan a Out = R\$ 141.952,00 / 10 = R\$ 14.195,20 / 2 = R\$ 7.097,60

2ª parcela (dezembro):

Médias comissões de Jan a Nov = R\$ 159.791,00 / 11 = R\$ 14.526,45 – R\$ 7.097,60 = R\$ 7.428,85

Complemento (até 10/01):

Médias comissões de Jan a Dez = R\$ 170.928,00 / 12 = R\$ 14.244,00 – R\$ 7.097,60 – R\$ 7.428,85 =
- R\$ 282,45 (permitido o **desconto**).

Cálculo das Médias

Parâmetros

Geral | Regime | Arredondamento | Adiantamento | 13º Salário | Férias | Contabilidade | Honorários

Geral | 13º Adiantamento

- ☒ Descontar faltas automaticamente
- ☒ Pagar adicionais
- ☒ Pagar médias (Horas/Valor)
- ☐ Considerar o mês da admissão no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês da admissão.
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregado
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregador
- ☐ Pagar para estagiários
- ☐ Calcular 13º salário para rescisão com justa causa
- ☐ Não calcular 13º salário proporcional para rescisão com motivo antecipado pelo empregador por falta disciplinar grave do aprendiz
- ☐ Desconsiderar os afastamentos para o cálculo dos dias de direito ...
- ☐ Considerar o mês do afastamento no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês ...
- ☐ Não calcular médias de 13º salário sobre comissões do período que o empregado era comissionado quando alterada a categoria do empregado de Comissionado para Mensalista
- ☐ Calcular o INSS Empresa correspondente ao 13º salário pago na rescisão conforme o percentual de redução obtido pelo resultado das receitas dos últimos 12 meses
- ☐ Considerar o mês do afastamento como divisor no cálculo de médias mesmo que não tenha direito ao avo no mês ...
- ☐ Considerar para o avo de 13º salário, somente a quantidade de dias trabalhados no mês
- ☐ Utilizar na rescisão as rubricas de desconto diferença 13ª com incidência de encargos
- ☐ Desconsiderar o mês como divisor para o cálculo de médias de 13ª, se o empregado ficou ... dias ou mais com redução

Gravar

Histórico

eSocial

Excluir eSocial

Fechar

Soluções ?

Tela

SUSPENSÕES DO CONTRATO

A empresa é responsável pelo pagamento do 13º salário proporcional aos meses **efetivamente trabalhados** pelo empregado durante o ano.

O período que o empregado esteve afastado será pago pela Previdência Social, se decorrente de auxílio-doença. O período de auxílio-doença é considerado uma suspensão do contrato, conforme o art. 476 da CLT.

Nos demais casos de afastamento (suspensões BEm, serviço militar) não há previsão para esse pagamento.

Impactos de afastamentos

Empregado afastado em 01/05/2021 (por Benefício Emergencial) e término em 25/08/2021.

A contagem dos avos de direito será:

De 01/01/2021 a 30/04/2021 → 04/12 avos.

De 01/05/2021 a 25/08/2021 → Suspensão do contrato de trabalho.

De 26/08/2021 a 31/12/2021 → 04/12.

Total a receber: **08/12** avos proporcionais.

Impactos de afastamentos

Parâmetros

Geral | Regime | Arredondamento | Adiantamento | 13º Salário | Férias | Contabilidade | Honorários

Gravar

Geral | 13º Adiantamento

- ☒ Descontar faltas automaticamente
- ☒ Pagar adicionais
- ☒ Pagar médias (Horas/Valor)
- ☐ Considerar o mês da admissão no cálculo de médias mesmo que não tenha dire
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregado
- ☒ Ajustar cálculo do 13º salário em dezembro favorável ao empregador
- ☐ Pagar para estagiários
- ☐ Calcular 13º salário para rescisão com justa causa
- ☐ Não calcular 13º salário proporcional para rescisão com motivo antecipado pelo
- ☒ Desconsiderar os afastamentos para o cálculo dos dias de direito
- ☐ Considerar o mês do afastamento no cálculo de médias mesmo que não tenha
- ☐ Não calcular médias de 13º salário sobre comissões do período que o empreg
- ☐ do empregado de Comissionado para Mensalista
- ☐ Calcular o INSS Empresa correspondente ao 13º salário pago na rescisão con
- ☐ obtido pelo resultado das receitas dos últimos 12 meses
- ☐ Considerar o mês do afastamento como divisor no cálculo de médias mesmo qu
- ☐ Considerar para o avo de 13º salário, somente a quantidade de dias trabalhado
- ☐ Utilizar na rescisão as rubricas de desconto diferença 13º com incidência de e
- ☐ Desconsiderar o mês como divisor para o cálculo de médias de 13º, se o empregado ficou

...

dias ou mais com redução

Afastamentos

Afastamentos que devem ser desconsiderados

- ☐ Acidente de trabalho superior a 15 dias/30 dias
- ☐ Auxílio doença superior a 15 dias/30 dias
- ☐ Licença maternidade adoção
- ☐ Licença maternidade por morte da genitora
- ☐ Exercício mandato sindical
- ☐ Licença sem vencimento
- ☐ Serviço militar
- ☐ Aposentadoria invalidez
- ☐ Cárcere
- ☐ Doença profissional superior a 15 dias
- ☐ Licença Prêmio
- ☐ Participação de curso ou programa de qualificação
- ☒ Suspensão do Contrato sem ajuda compensatória
- ☒ Suspensão do Contrato com ajuda compensatória
- ☐ Outros motivos de afastamento

Fechar

LICENÇA-MATERNIDADE

A empregada afastada por licença maternidade terá direito ao pagamento do 13º salário referente ao período proporcional correspondente a licença.

A empresa efetuará o pagamento e abaterá o valor nas suas contribuições previdenciárias no DARF Previdenciário (DCTFWeb).

O saldo restante poderá ser objeto de reembolso via PerDComp.

LICENÇA-MATERNIDADE - CÁLCULO

Exemplo:

Empregada esteve em benefício de salário-maternidade e possui remuneração de R\$10.000,00:

Data de admissão: 20/01/2014

Data de início do salário-maternidade: 11/05/2021

Data de término do salário-maternidade: 07/09/2021

LICENÇA-MATERNIDADE - CÁLCULO

- a **remuneração** correspondente ao 13º salário deverá ser **dividida por 30**:

$$\text{R\$ } 10.000,00 / 30 = \text{R\$ } 333,33$$

- o **resultado** da operação mencionado na letra “i” deverá ser **dividido pelo número de meses** considerados no cálculo da remuneração do 13º salário;

$$\text{R\$ } 333,33 / 12 = \text{R\$ } 27,78$$

- **multiplicar** o resultado dessa operação pelo **número de dias de gozo** da licença-maternidade **no respectivo ano**.

$$\text{R\$ } 27,78 \times 120 \text{ dias} = \text{R\$ } 3.333,33$$

Impactos de afastamentos

Rubrica

Código: 8104 |< << >> >|

Código eSocial: 8104

Nome: 13 SALARIO LICENCA MATERNIDADE

Início em: 01/01/2013 Situação: Ativo A partir de: 00/00/0000

Geral | Configurações | Soma na Base de Cálculo | Rescisão | e-Social

Natureza das rubricas

Código: 4051 Salário maternidade - 13º salário

Incidências

IRRF:	12	13º Salário	...
INSS:	22	Salário maternidade - 13º Salário, pago pelo empregador	...
FGTS:	12	Base de Cálculo do FGTS 13º salário	...
Sindicat:	00	Não é base de cálculo	...

☐ Utiliza para o eSocial Doméstico

Código eSocial:

Novo
Editar
Gravar
Fórmulas...
Listagem >>
Histórico
eSocial
Enviar eSocial
Replicar
Conteúdo...
Soluções ?
Trja

As informações de 13º salário devem ser declaradas no S-1200 para o eSocial, de forma a compor a remuneração do empregado.

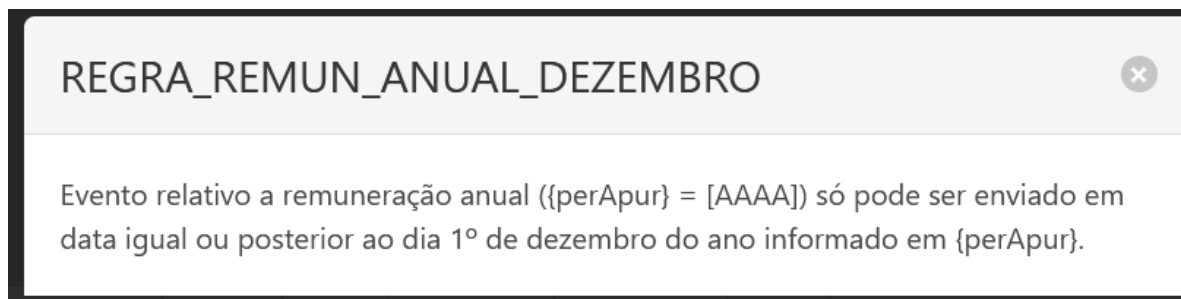
Parcela	Procedimento
1ª parcela	As informações são enviadas no S-1200 do mês de cálculo (ex.: novembro), junto com os valores da folha mensal. Não tem envio exclusivo para a 1ª parcela
2ª parcela	As informações são enviadas no S-1200 , mas de forma separada. É gerado um envio exclusivo, que deve ser feito no mês de dezembro e enviado até 20/12. Não é gerado S-1210 exclusivo. O pagamento é informado junto com os demais pagamentos de dezembro.
Fechamento 2ª parcela	É gerado um S-1299 exclusivo , pois trata-se de um fechamento anual. No eSocial não é necessário informar o evento S-1299 sem movimento para a competência 13.

Pagamento em parcela única

Uma prática muito adotada pelas empresas é o pagamento do 13º salário em parcela única, até 30 de novembro. Esse procedimento, porém, não existe na legislação.


O Comitê Gestor do eSocial esclareceu essa situação, explicando que, perante a legislação, não trata-se de pagamento em parcela única e sim adiantamento integral do 13º e que possui tratamento especial.

<https://www.gov.br/esocial/pt-br/documentacao-tecnica/manuais/nota-orientativa-010-2018-adiantamento-integral-13o.pdf>



As informações enviadas ao eSocial relativas ao fechamento do 13º salário geram declaração a ser transmitida na DCTF Web.


Todas as empresas que já tenham substituído a GFIP pela DCTFWeb devem transmitir a declaração anual até 20/12 e recolher o DARF Previdenciário, com vencimento também em 20/12.



Versão APP: 2.0.0.812


Filtros

☒ Sou Procurador e desejo visualizar as declarações de meus outorgantes


Outorgante


Período de Apuração Inicial
 

Período Final
 







Categoria da Declaração
 


Número de Recibo

 Exibir Situação da Declaração



Relação de Declarações

Tipo NI	Número de Identificação	Período de Apuração	Data Transmissão	Categoria	Origem	Tipo	 Situação	Débito Apurado	 Saldo a Pagar	Serviços
CNPJ		2020	18/12/2020 15:17:30	13º Salário	eSocial	Original	Ativa	10.519,64	<input type="checkbox"/> 10.092,44	   



DCTFWeb e GFIP sem movimento

04.112 (19/12/2019) Na ausência de remuneração referente a décimo terceiro, é obrigatório fazer a folha anual "Sem Movimento"?

No eSocial, o conceito de folha "sem movimento" não se aplica à folha anual (décimo terceiro). Caso não exista informação de remuneração devida referente a décimo terceiro, não deve ser enviada a escrituração. Por exemplo, no caso de empresa que não tenha empregados, somente contribuintes individuais (contador, sócio etc), não há obrigação de enviar a folha do 13º salário "sem movimento", basta não enviar a referida folha anual.

<https://www.gov.br/esocial/pt-br/empresas/perguntas-frequentes/perguntas-frequentes-producao-empresas-e-ambiente-de-testes>

Art. 19. A DCTFWeb substitui a Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social (GFIP) como instrumento de confissão de dívida e de constituição do crédito previdenciário.

<http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=115131>

Dúvidas?