

Novidades nas Relações Trabalhistas e eSocial para 2023

Palestrantes: Luanna Araújo e Douglas
Rabêllo

16 de Março de 2023





Luanna Araújo

- Contadora, graduada pela Unicatólica
- MBA em Gestão e Planejamento Tributário pela FA7
- Sócia fundadora da LLA Contabilidade
- Possui mais de 12 anos de experiência na área contábil, com expertise em Legislação Trabalhista, Departamento Pessoal e eSocial
- Membro da Comissão de Normas Trabalhistas e Previdenciárias do CRC-CE



@contadoraluannaaraujo



(85) 9 9620-6666



Douglas Rabêllo

- Administrador, graduado pela FANOR
- Pós-Graduado em Gestão de Pessoas, FANOR
- Especialista em Relações Trabalhistas
- Professor na Área Trabalhista, com treinamentos ministrados na FIEC e em empresas dos ramos de Contabilidade, Construção Civil, Saúde, Comércio, etc.
- Membro da Comissão de Normas Trabalhistas e Previdenciárias do CRC-CE



douglasr.rabello@gmail.com



(85) 9 9974-8519



Novidades nas Relações Trabalhistas para 2023



Atualização do Salário-Mínimo

- Conforme a MP nº 1.143/2022, o salário-mínimo em vigor é R\$ 1.302,00.
- O Governo Federal, prevê, a partir de 1º de Maio (Dia do Trabalho), realizar um novo aumento para R\$ 1.320,00.
- Possíveis impactos:
 - Reajuste salarial dos empregados;
 - Reajuste dos benefícios previdenciários; e
 - Atualização da tabela do INSS.
- Obs.: aguardar a publicação no DOU.



Atualização da Tabela do IRPF

- Conforme Nota de Esclarecimento da RFB, publicada em 18/02, a Tabela do IRPF será atualizada em maio de 2023.
 - Mudanças previstas:
 - A faixa de isenção será ampliada de R\$ 1.903,98 para R\$ 2.112,00;
 - Dedução* simplificada mensal de R\$ 528,00, tornando isento do IR toda PF que ganhe até R\$ 2.640,00 (2 salários-mínimos).
- * Opcional e não acumulável com os demais descontos legais (dependentes, INSS, pensão alimentícia, etc.)

Sistemática de cálculo futura

Rendimento mensal	Desconto simplificado	Base de cálculo	IRPF máximo
R\$ 2.640,00	R\$ 528,00	R\$ 2.112,00	R\$ 0,00
R\$ 2.700,00	R\$ 528,00	R\$ 2.172,00	R\$ 4,50
R\$ 3.500,00	R\$ 528,00	R\$ 2.972,00	R\$ 75,40
R\$ 5.000,00	R\$ 528,00	R\$ 4.472,00	R\$ 354,47

Sistemática de cálculo atual

Rendimento mensal	Desconto INSS	Base de cálculo	IRRF máximo
R\$ 2.640,00	R\$ 220,12	R\$ 2.419,88	R\$ 38,69
R\$ 2.700,00	R\$ 227,32	R\$ 2.472,68	R\$ 42,65
R\$ 3.500,00	R\$ 323,32	R\$ 3.176,68	R\$ 121,70
R\$ 5.000,00	R\$ 526,17	R\$ 4.473,83	R\$ 370,48

Obs.: aguardar a publicação oficial no DOU.



Novidades para 2023

Obrigações Substituídas até o momento

	GRUPO 1	GRUPO 2A	GRUPO 2B	GRUPO 3 PJs	GRUPO 3 PFs	GRUPO 3 SE	GRUPO 4
CTPS	24/09/2019	24/09/2019	24/09/2019	24/09/2019	24/09/2019	24/09/2019	22/08/2022
Registro de Empregados	31/10/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/10/2019	22/08/2022
CAGED	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	01/01/2020	22/08/2022
RAIS	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2022	01/01/2022	01/01/2022	01/01/2023
CAT	13/10/2021	10/01/2022	10/01/2022	10/01/2022	10/01/2022	10/01/2022	01/01/2023
GFIP Previdenciária	01/08/2018	01/04/2019	01/10/2021	01/10/2021	01/10/2021	01/10/2021	01/10/2022
PPP Físico	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023	01/01/2023

O que ainda está por vir!





Reclamatória Trabalhista

- **O que enviar?**

Todos os processos com trânsito em julgado* a partir de 1º/04/2023.

*quando o teor da ação está decidido - não cabendo mais recurso, e o empregador é intimado a cumprir a decisão judicial.

- **Eventos do eSocial**

- S-2500 - Processo Trabalhista
- S-2501 - Informações dos Tributos Decorrentes de Processo Trabalhista
- S-3500 - Exclusão de Eventos - Processo Trabalhista
- S-5501 - Informações Consolidadas de Tributos Decorrentes de Processo Trabalhista

- **Prazo de envio**

- Até o dia 15 do mês seguinte ao do trânsito em julgado/pagamento referido na decisão.



Apuração do IR na Folha

- **Tipos de Remunerações:**

Adiantamento salarial, folha mensal, férias, folha complementar, rescisão, 13º salário, etc.

- **Importante!**

Cada uma dessas remuneração terá uma data de pagamento.

- **Regime de Apuração:**

Será a data de pagamento quem irá definir o mês de apuração do IR, pois ele sempre é calculado por regime de caixa.

Competência da Folha x Mês de Apuração do IR

- ✓ **Férias de 01/03/2023 pagas em 27/02/2023**
IRRF: R\$ 100,00
 - ✓ **Folha de 02/2023 paga em 06/03/2023**
IRRF: R\$ 500,00
 - ✓ **Adiantamento salarial* de 03/2023 pago em 20/03/2023**
IRRF: R\$ 200,00
- ➡ **Total DARF ref. 02/2023:**
- ➡ **Total DARF ref. 03/2023:**



*Incidência do IR s/ adiantamento salarial: § 1º do art. 678 do RIR (Decreto nº 9.580/2018)

Competência da Folha x Mês de Apuração do IR

- ✓ **Férias de 01/03/2023 pagas em 27/02/2023**
IRRF: R\$ 100,00
- ✓ **Folha de 02/2023 paga em 06/03/2023**
IRRF: R\$ 500,00
- ✓ **Adiantamento salarial* de 03/2023 pago em 20/03/2023**
IRRF: R\$ 200,00
- ➔ **Total DARF ref. 02/2023: R\$ 100,00**
- ➔ **Total DARF ref. 03/2023: R\$ 700,00**



*Incidência do IR s/ adiantamento salarial: § 1º do art. 678 do RIR (Decreto nº 9.580/2018)

Apuração do IR no eSocial

- O valor do IR é enviado no evento de remuneração, na rubrica de natureza 9203 - IRRF, com os seguintes códigos de incidência (Tabela 21):

Retenção do IRRF efetuada sobre:			
31	Remuneração mensal	01/10/2015	-
32	13º salário	01/10/2015	-
33	Férias	01/10/2015	-
34	PLR	01/10/2015	-
35	Rendimentos Recebidos Acumuladamente - RRA	01/10/2015	30/06/2021

- **Eventos de Remuneração:**
 - S-1200 - Remuneração RGPS
 - S-2299 - Desligamento
 - S-2399 - Término TSV
 - S-1202 - Remuneração RPPS
 - S-1207 - Benefícios - Entes Públicos



XML Evento S-1210

```
<?xml version="1.0"?>
<eSocial xmlns="http://www.esocial.gov.br/schema/evt/evtPgto/v_S_01_01_00">
  - <evtPgto Id="ID1492002050000002023022815301201006">
    - <ideEvento>
      <indRetif>1</indRetif>
      <perApur>2023-02</perApur>
      <tpAmb>1</tpAmb>
      <procEmi>1</procEmi>
      <verProc>1.0</verProc>
    </ideEvento>
    - <ideEmpregador>
      <tpInsc>1</tpInsc>
      <nrInsc>49200205</nrInsc>
    </ideEmpregador>
    - <ideBenef>
      <cpfBenef>-----</cpfBenef>
      - <infoPgto>
        <dtPgto>2023-02-28</dtPgto>
        <tpPgto>1</tpPgto>
        <perRef>2023-02</perRef>
        <ideDmDev>2-202302-01-000001</ideDmDev>
        <vrLiq>2286.54</vrLiq>
      </infoPgto>
    </ideBenef>
  </evtPgto>
```

Apuração do IR no eSocial

- Evento de Pagamento S-1210:
 - Faz referência ao evento de remuneração através do ideDmDev.
- Em resumo, contém as seguintes informações:
 - Data de pagamento;
 - Evento de origem do pagamento:
 - [1] = S-1200;
 - [2] = S-2299;
 - [3] = S-2399;
 - [4] = S-1202;
 - [5] = S-1207.
 - Período de referência; e
 - Valor líquido.

2-202302-01-000001

Demonstrativo

723

Categoria

Estabelecimento

000001

Lotação

Matrícula

Ocultar Detalhes

■ Relação de Rubricas

Tabela	Código	Tipo	Descrição	Quantidade	Fator	Valor Unitário	Valor	Ações
1	01000000000000000000000000000000M004	Vencimento	Pro-labore	-	-	0,00	2.604,00	-
1	01000000000000000000000000000000M310	Desconto	INSS	-	-	0,00	286,44	-
1	01000000000000000000000000000000M311	Desconto	IRRF	-	-	0,00	31,02	-
1	01000000000000000000000000000000M600	Informativa	Salario Contratual	-	-	0,00	2.604,00	-
1	01000000000000000000000000000000M601	Informativa	Remuneracao Fixa	-	-	0,00	2.604,00	-
1	01000000000000000000000000000000M602	Informativa	INSS Base de Calculo	-	-	0,00	2.604,00	-
1	01000000000000000000000000000000M603	Informativa	IRRF Base de Calculo	-	-	0,00	2.317,56	-

S-1200

S-1210

■ Dados do Pagamento

Tipo de Pagamento*

1 - Pagamento de remuneração, conforme apurado er

Data do Pagamento*

28/02/2023

Competência a que se refere o Pagamento*

02/2023

Identificador do Demonstrativo*

2-202302-01-000001

Valor*

2286,54

Cancelar

■ Dados do Pagamento

Tipo de Pagamento	Data do Pagamento	Ações
1 - Pagamento de remuneração, conforme apurado em ideDmDev do S-1200	28/02/2023	Visualizar



Totalizadores do IRRF no eSocial

- **S-5002 - IRRF por Trabalhador**
 - É retornado após o envio do evento de pagamento (S-1210).
 - Apresenta a totalização dos rendimentos, o IRRF, as deduções e as suspensões de incidência em função de decisões judiciais.
- **S-5012 - IRRF Consolidado por Contribuinte**
 - É retornado após o fechamento dos eventos periódicos (S-1299).
 - Apresenta a consolidação dos valores de cada tipo de IRRF, identificado pelo respectivo CR.



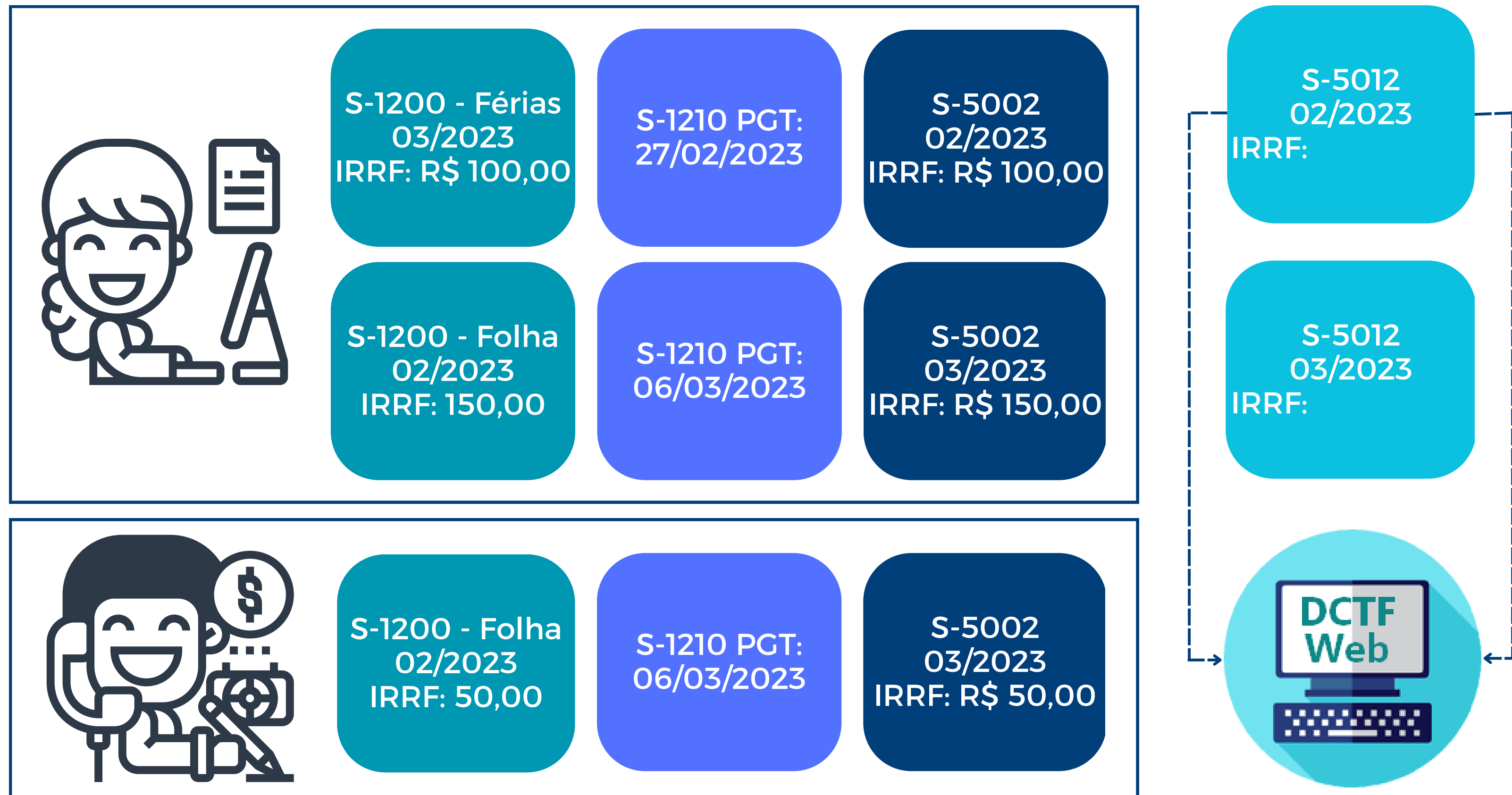
Para Conferência do Mapeamento das Rubricas, verifique:

- Natureza da rubrica (natRubr - Tabela 03 do eSocial); e
- Código de incidência do IRRF (codIncIRRF - Tabela 21 do eSocial):

 Obs.: o código "0-Rendimento Não Tributável" foi extinto, sendo necessário realizar novo mapeamento indicando:

- 9 - Verba transitada pela folha de natureza diversa de rendimento ou retenção/isenção/dedução de IR (ex.: convênio farmácia);
 - não compõe o demonstrativo de rendimentos e a DIRF.
- ou
- Um dos códigos do grupo de "Rendimento Não Tributável ou Isento do IRRF" (ex.: 79 - outras isenções) - Decreto nº 9.580/2018, Capítulo II, Art. 35.
 - compõe o demonstrativo de rendimentos e a DIRF.

Fluxograma do IRRF da Folha na DCTFWeb



Fluxograma do IRRF da Folha na DCTFWeb





Série R-4000 na EFD-Reinf

- **Informações enviadas**
 - Retenções na fonte de IR, CSLL, PIS/PASEP e COFINS sobre notas fiscais.
- **Prazo de envio**
 - A partir de 21/09/2023, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º/09/2023 (IN RFB nº 2.133/2023).
- **DARF Retenções s/ NF na DCTF-Web:**
 - Será publicada uma IN com a prorrogação para janeiro/2024.



Resumo das fontes do IRRF na DCTFWeb

- **eSocial**
 - O totalizador S-5012 enviará para a DCTFWeb os valores de IRRF informados no eSocial.
- **EFD-Reinf**
 - O totalizador R-9015 enviará para a DCTFWeb os valores das retenções na fonte apurados na EFD-Reinf.



Relações de Trabalho



EFD-Reinf

Retenções e Informações



DARF Único
(CP + IRRF)



Receita Federal

Documento de Arrecadação de Receitas Federais


CNPJ	Razão Social		
Período de Apuração Maio/2023	Data de Vencimento 20/06/2023	Número do Documento	Pagar este documento até 20/06/2023
Observações Nº Recibo Declaração: 50000113280199			Valor Total do Documento 30.067,01

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
1092	CONTR PREV DESCONTA SEGURADO-EMPREGADO/AVULSO 01 CP SEGURADOS - EMPREGADOS/AVULSO PA:05/2023 Vencimento: 20/06/2023	23.134,57			23.134,57
1099	CP SEGURADOS - CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS - 11 01 CP SEGURADOS - CONTRIBUINTES INDIVIDUAIS - 114 PA:05/2023 Vencimento: 20/06/2023	143,22			143,22
1162	CP PATRONAL - RETENÇÕES LEI 9.711/98 01 CP PATRONAL - RETENÇÕES LEI 9.711/98 PA:05/2023 Vencimento: 20/06/2023 CNPJ Prestador: XX.XXX.XXX/XXXX-XX	67,54			67,54
1170	CP TERCEIROS - SALÁRIO EDUCAÇÃO 01 CP TERCEIROS - SALÁRIO EDUCAÇÃO PA:05/2023 Vencimento: 20/06/2023	6.374,47			6.374,47
0561	IRRF-RENDIMENTO TRABALHO C/ VINCULO EMPREGATICIO 04 IRRF-RENDIMENTO TRABALHO C/ VINCULO EMPREGATICIO PA:05/2023 Vencimento: 20/06/2023	347,21			347,21
	Totais	30.067,01			30.067,01

DARF Único (eSocial + Reinf)


- Terá CP + IR.
- Por padrão, será uma guia única, com todos os CR - Códigos de Receita, mas será possível fazer a emissão para um CR específico.
- O DARF emitido pelo SICALWeb não será mais válido.




Emissão do DARF por Código de Receita






Versão APP: 2.0.0.812


Dados Cadastrais ▾Créditos Vinc

HIQZW ZWDDQMH NH WSHEHDX WIWBIWX - CNPJ 26.274.503/0001-49
Período de Apuração: 01/2022
Categoria: Geral


 Filtros

DÉBITOS APURADOS			SALDO A PAGAR
Tributos/Códigos de Receita	PA Débito	Débito Apurado	
 Total Apurado Empresa 26.274.503/0001-49		19.600,00	<input type="checkbox"/> 19.600,00
 Total CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL		12.100,00	<input type="checkbox"/> 12.100,00
1158-01 - CP PATRONAL - E/EMPREGADOS/AVULSOS	01/2022	4.000,00	<input type="checkbox"/> 4.000,00
1162-01 - CP PATRONAL - RETENÇÃO LEI 9.711/98 - PRESTADOR SERVIÇO: 00.000.000/0001-01	01/2022	1.100,00	<input checked="" type="checkbox"/> 1.100,00
1666-01 - CP PATRONAL - GILRAT AJUSTADO	01/2022	7.000,00	<input type="checkbox"/> 7.000,00
 Total CONTRIBUIÇÃO PARA OUTRAS ENTIDADES E FUNDOS		7.500,00	<input type="checkbox"/> 7.500,00
1170-01 - CP TERCEIROS - SALÁRIO EDUCAÇÃO	01/2022	7.500,00	<input type="checkbox"/> 7.500,00

 Abater Pagamentos Anteriores Abater DComp Emitir DARF da MAED Emitir DARF

 Editar DARF

Emissão do DARF por Origem do Movimento

**Receita Federal**
DCTFWEB
Versão APP: 2.0.0.812

[Dados Cadastrais](#) [Créditos Vinculáveis](#) [Relatórios](#) [Tabela de Vinculação](#)

Filtros
Origem:

eSocial
Reinf CP

Periodicidade:
Grupo:
Código da Receita:
CNO:
CNPJ Prestador Serviço:
[Filtrar](#) [Limpar](#)

Período de Apuração: 01/2022
Categoria: Geral

DÉBITOS APURADOS			SALDO A PAGAR
Tributos/Códigos de Receita	PA Débito	Débito Apurado	
Total Apurado Empresa 26.274.503/0001-49		19.600,00	<input checked="" type="checkbox"/> 19.600,00
Total CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA PATRONAL		12.100,00	<input checked="" type="checkbox"/> 12.100,00
1138-01 - CP PATRONAL - EMPREGADOS/AVULSOS	01/2022	4.000,00	<input checked="" type="checkbox"/> 4.000,00
1162-01 - CP PATRONAL - RETENÇÃO LEI 9.711/96 - PRESTADOR SERVIÇO: 00.000.000/0001-91	01/2022	1.100,00	<input checked="" type="checkbox"/> 1.100,00
1646-01 - CP PATRONAL - GILRAT AJUSTADO	01/2022	7.000,00	<input checked="" type="checkbox"/> 7.000,00
Total CONTRIBUIÇÃO PARA OUTRAS ENTIDADES E FUNDOS		7.500,00	<input checked="" type="checkbox"/> 7.500,00

[✎ Editar DARF](#)



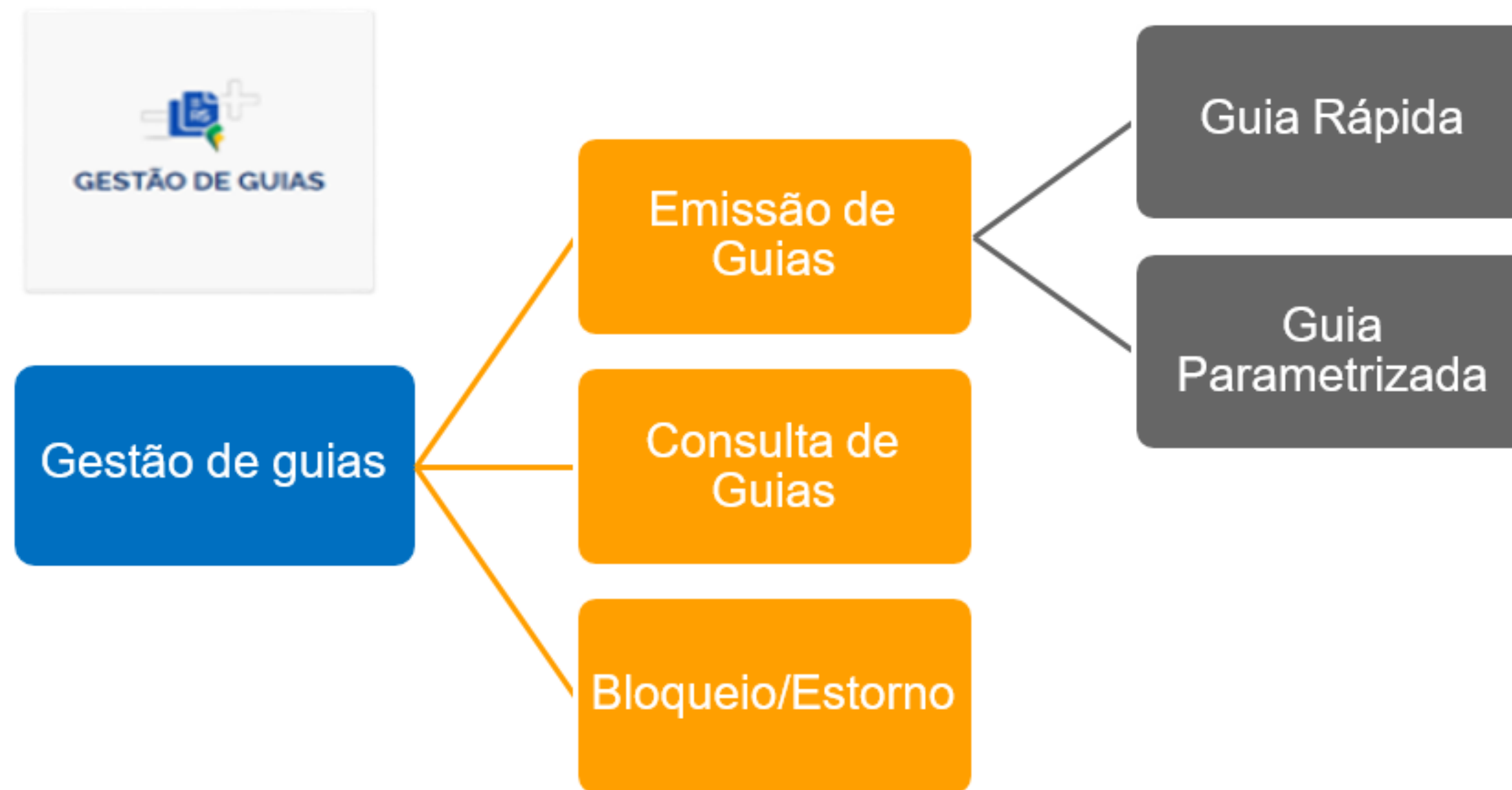
FGTS Digital

- Irá substituir a GRF (Guia de Recolhimento do FGTS) e GRRF (Guia de Recolhimento Rescisório do FGTS).
- Ambientes
 - Produção limitada (ambiente de testes - preparação dos empregadores): previsto para julho/2023.
 - Produção: previsto para janeiro/2024.

Modelo proposto do FGTS Digital



Funcionalidades do FGTS Digital – Gestão de Guias



Guia Rápida do FGTS Digital



GFD - Guia do FGTS Digital

CPF/CNPJ do Empregador
08.454.798

Nome/Razão Social do Empregador
Nome Simulado PJ

Núm. de Pág.
1

Identificador
0122041800002002-5

Tag
08454798;04/2022;rescisória

Pagar este documento até
28/04/2022

Observações

Valor a recolher
1.556,74

Número da guia

Competência de apuração

Composição do Documento						
Competência	Quantidade Trabalhadores	FGTS Mensal	FGTS Rescisório	Indenização Compensatória	Encargos FGTS	Total
04/2022	1	0,00	187,45	1.369,29	0,00	1.556,74
Total Geral:		0,00	187,45	1.369,29	0,00	1.556,74

Guia Parametrizada do FGTS Digital



GFD - Guia do FGTS Digital

Quando CNPJ – será exibido o raiz

CPF/CNPJ do Empregador 10.204.914

Nome/Razão Social do Empregador Nome Simulado PJ

Tag personalizada ou composta por data e hora de emissão

Núm. de Pág. 1

Identificador 0122033000001966-6

Tag XXXXXXXXXXXXX

Pagar este documento até 30/03/2022

Observações

Número da Guia

Valor a recolher 3.325,00

Composição do Documento						
Competência	Quantidade Trabalhadores	FGTS Mensal	FGTS Rescisório	Indenização Compensatória	Encargos FGTS	Total
09/2021	5	220,00	720,00	96,00	135,81	1171,81
08/2021	1	400,00	0,00	0,00	54,88	454,88
06/2021	1	34,00	0,00	0,00	4,83	38,83
03/2021	1	160,00	0,00	0,00	25,16	185,16
02/2021	1	160,00	0,00	0,00	26,76	186,76
07/2020	1	240,00	0,00	0,00	47,35	287,35
05/2020	1	24,00	0,00	0,00	5,08	29,08
03/2020	1	20,00	0,00	0,00	4,33	24,33
02/2020	1	60,00	0,00	0,00	13,63	73,63
01/2020	1	60,00	0,00	0,00	13,63	73,63
04/2019	1	80,00	0,00	0,00	21,80	101,80
04/2018	1	40,00	0,00	0,00	13,30	53,30
02/2018	2	480,00	0,00	0,00	164,44	644,44
Total Geral:		1.978,00	720,00	96,00	531,00	3.325,00

Substituição da DIRF pelo eSocial

- Conf. IN RFB nº 2.096/2022, fica dispensada a DIRF em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º/01/2024.
- Até lá, ainda será necessário um novo layout do eSocial.
- Previsão de entrada do evento S-1220 - Informações Complementares Relativas ao Imposto de Renda.
 - Conf. Minuta da Nota de Documentação Evolutiva v. S-1.0 - NDE 01/2021 - IR sobre Rendimentos do Trabalho.



OBRIGADO
Obrigado
por sua presença!



Acompanhe nossas redes sociais:

  @contadoraluannaraújo | @llacontabilidade | @crcce

