

SEFIP/GFIP

Versão 8.4

Instrutor: Johnatan Abreu

Agosto de 2010

Índice

INTRODUÇÃO	4
A IMPORTÂNCIA DA INFORMAÇÃO	4
A EVOLUÇÃO DA INFORMAÇÃO	4
CAPÍTULO 1 – HISTÓRICO	5
1. HISTÓRIA DAS INFORMAÇÕES AO FGTS E AO INSS	5
1.1 Ao Fgts	5
1.2 A Previdência	5
VOLTAR AO INÍCIO	6
CAPÍTULO 2 – DEFINIÇÕES	7
2. GFIP	7
2.1 O que é, por que e como surgiu?	7
“ART. 32.	7
2.3 GFIP para o FGTS	8
2.4 GFIP para o INSS	8
CAPÍTULO 3 – RECOLHIMENTOS/INFORMAÇÕES.....	8
3.1 RECOLHIMENTOS/INFORMAÇÕES	8
3.1.1 Quem deve recolher e informar	8
“ART. 15.	8
3.1.3 Quem não deve recolher e informar	9
3.1.4 O que deve ser Informado.....	9
3.2 AUSÊNCIA DE FATO GERADOR (SEM MOVIMENTO)	10
3.3 PRAZO PARA ENTREGAR E RECOLHER	11
3.4 COMO RECOLHER E INFORMAR.....	12
3.5 MODALIDADES	12
3.6 CHAVE DE UMA GFIP	13
3.7 GFIP/SEFIP DISTINTAS	13
3.8 RECOLHIMENTO E DECLARAÇÃO COMPLEMENTAR PARA O FGTS.....	14
3.8.1 Centralização de recolhimento e prestação de informações ao FGTS.....	14
CAPÍTULO 4 – PENALIDADES	14
4.1 PENALIDADES	14
4.2 CONFISSÃO DE DÍVIDA	14
4.3 INFRAÇÕES COMETIDAS EM RELAÇÃO À GFIP.	15
4.3.1 FGTS	15
4.3.2 PREVIDÊNCIA.....	15
4.3 CRIMES PREVIDENCIÁRIOS	17
MODULO II – UTILIZAÇÃO DO PROGRAMA SEFIP	19
CAPÍTULO 1 – INSTALAÇÃO/INFORMAÇÕES CADASTRAIS	19
1.1 - INSTALAÇÃO.....	19
1.1.1 Introdução	19
1.1.2 Programa SEFIP	19
1.1.3 Instalando o SEFIP.....	19
1.2 CONFIGURAÇÕES INICIAIS.....	20
1.3 INFORMAÇÕES CADASTRAIS	21
1.3.1 Cadastrando Responsável (1).....	21
1.3.2 Informações da Empresa	23
1.3.4 Trabalhador.....	24
1.4 ALOCAÇÕES.....	28

CAPITULO 2 – INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	29
2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	29
2.1 Abertura do Movimento.....	29
2.2 Movimento da Empresa.....	31
2.3.1 FAP.....	35
ANEXO	36
2. Nova Metodologia para o FAP.....	36
2.3.1 Índice de Frequência	38
2.3.2 Índice de gravidade.....	38
2.3.3 Índice de custo	39
2.4 Geração do Fator Acidentário de Prevenção- FAP por Empresa.....	39
2.3 Movimento do Tomador de Serviço.....	46
2.4 Movimento do Trabalhador.....	48
2.5 Simulação/Fechamento	56
2.6 Relatórios	57
2.7 Ferramentas	58
2.8 Guarda de Documentos.....	58
BIBLIOGRAFIA	58

Introdução

A importância da Informação

A partir da década de 80 começou um processo de mudança ideológico, saímos de uma ideologia onde, com suas Estatais, o Estado era influente direto nas relações econômicas e principalmente monopolizava alguns setores, os quais, às informações não tinham a extrema importância que tem hoje. Passamos para uma ideologia neoliberal que coloca o estado como guardião da propriedade privada “limitando” seus poderes no âmbito econômico, passando apenas a intervir indiretamente com suas políticas de regulamentação. Com a abertura do mercado às empresas da iniciativa privada e com os “desmanches” dos monopólios, veio à chamada **Globalização**. Seu conceito inicial foi dedicado ao teor econômico relativo ao estreitamento entre os mercados, gerando assim, uma intensa corrida para chegar em 1º ao consumidor, com isso houve uma extrema necessidade para obter um número maior de dados dos indivíduos, para articular uma estratégia e fazer o diferencial e, como já foi dito chegar à frente. Para o indivíduo também veio à necessidade de obter informações sobre a oferta mais atraente que atingisse diretamente seu gosto e com preços mais acessíveis. E o Governo? Para esse, como o seu papel no quadro mundial se alterou, agora tem que organizar as informações das empresas e dos indivíduos, já que sua principal arrecadação são os tributos. Essa arrecadação deverá ser de forma precisa evitando fraudes e sonegações.

A evolução da Informação.

Com todas essas mudanças no cenário mundial, deveria ter um rigor no controle por parte dos órgãos governamentais, das informações prestadas por empresas e pelas pessoas físicas. No início a entrega das informações era feita em papéis datilografados ou preenchidos a próprio punho. Nossa! Imaginem como era o processo feito pelo os órgãos fiscalizadores? Pois é, foi então que a partir da metade da década de 90 veio à evolução tecnológica, essa chegou acompanhada com a rapidez das mudanças econômicas. O que era feito em papel ou em máquinas de datilografar foram praticamente extintos dando espaço à computação, os armários que ocupavam um espaço físico gigantesco foram substituídos por banco de dados e os atendimentos pessoais por atendimentos virtuais, isso mesmo, as informações passaram por diversas mudanças.

Vamos agora avaliar de forma específica uma dessas mudanças que foi uma revolução e, ao mesmo tempo, uma dor de cabeça as Empresas e aos indivíduos, essa obrigação que é a principal e ao mesmo tempo acessória se chama Gfip.

[Voltar ao Início](#)

Capítulo 1 – Histórico

1. *História das Informações ao FGTS e ao INSS*

1.1 Ao Fgts

O Fgts foi criado em setembro de 1966 pela lei nº. 5.107/66 com o propósito de regularizar a relação Empregado x Empregador, tendo em vista os conflitos de interesse existentes à época, como também, constituir um pecúlio para o trabalhador quando de sua aposentadoria, ou ainda, por ocasião da rescisão de seu contrato de trabalho. Segundo as condições dessa Lei, essa opção era facultativa, podendo ou não ser realizado o depósito de 8% a favor do empregado pelo empregador em conta vinculada criada em bancos comerciais. Caso o empregado optasse pela indenização, o referido recebia o valor de 1 salário (dele) por cada ano trabalhado com rendimentos de acordo com a legislação vigente. Esses depósitos eram feitos por Guia de Recolhimento do FGTS que cada banco tinha seu formulário específico onde era criada uma conta para cada trabalhador. A partir de 1986 a Caixa passou a Administrar os Recursos do Fundo. Somente com a criação da Lei nº. 8.036/1990, que foi consolidada pelo Decreto nº.99.684/1990, foi que instituiu a opção obrigatória ao Fgts para os empregados admitidos após o dia 05 de outubro de 1988, data que foi promulgada a nossa última Constituição Federal.

Os formulários que eram utilizados para recolher e prestar informações ao FGTS eram os seguintes:

- ✓ Relação de Empregados – RE
- ✓ Relação de Trabalhadores Avulsos – RTA
- ✓ Guia de Recolhimento – GR

Foi só então que a partir de 02 de maio de 1995 que a Caixa Econômica Federal, com vistas de oferecer maior qualidade à arrecadação do FGTS, alterou a sistemática de recolhimento para esses depósitos, criando a **GRE – Guia de Recolhimento do FGTS**. Ao instituir a GRE abriu espaço para as novas tecnologias de informação. A GRE poderia ser apresentada de 3 formas: GRE - pré-emitida pela CEF (já vinha com nomes dos trabalhadores e todos os seus dados obrigatórios), GRE adquirida no comércio (essa apenas para empresas com primeiro cadastro e funcionários recém admitidos) e a GRE – em meio magnético (fitas e disquetes). Essa última foi onde surgiu a nova versão e com mais recursos do primeiro programa para gerenciar as informações do FGTS, o REMAG.

1.2 A Previdência

Quem nunca preencheu o SB, o velho formulário de salário de Contribuições com os últimos 36 meses? Pois é, era assim que a previdência social apurava os benefícios

dos Trabalhadores, com essa metodologia era habitual encontrar fraudes com falsificação e adulteração de documentos. As sonegações eram constantes e com isso o Governo deixava de arrecadar e, como consequência, o desequilíbrio nas contas da Previdência era eterno..

Conforme vimos na Introdução dessa apostila, em meados da década de 90 o governo abriu mão de suas estatais para aderir ao movimento neoliberal, ficando com a sua principal fonte de financiamento, a arrecadação de tributos, não podendo mais permitir a sonegação e as fraudes ao Sistema Previdenciário. Não havia margem para aumentar a Carga Tributária, pois, poderia ocorrer um desequilíbrio econômico já que o mercado estava em ascensão. Foi aí que veio a idéia de criar um banco de dados com o histórico laboral dos trabalhadores abrangidos pela Previdência, mais como isso iria ser feito, já que as empresas declaravam outras obrigações (RAIS, CAGED, GR)? Veio então o desafio, ao invés de criar um novo documento declaratório, alterar a Guia de Recolhimento do FGTS – **GR** para servir também como documento de informação a Previdência Social, além de ter um custo operacional menor do que criar uma nova obrigação mensal.

Foi então que em 1998 surgiu a GFIP, que seria utilizada para enviar informações ao FGTS e a Previdência Social, conforme iremos ver no próximo capítulo.

Capítulo 2 – Definições

2. GFIP

2.1 O que é, por que e como surgiu?

É definida como: **GUIA DE RECOLHIMENTO DO FGTS E INFORMAÇÕES A PREVIDÊNCIA SOCIAL**. Conforme vimos no item 1.2 do capítulo anterior, houve a necessidade de criar um banco de dados com as informações laborais dos trabalhadores, com o objetivo de evitar sonegações e aumentar a rapidez nas liberações dos benefícios, com isso foi criada a Lei nº 9.528/97 que em seu texto original confere o seguinte:

“Art. 32.

.....
..... IV -
informar mensalmente ao Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, por intermédio de documento a ser definido em regulamento, dados relacionados aos fatos geradores de contribuição previdenciária e outras informações de interesse do INSS”.

Com essa lei em vigor o novo passo foi obter uma forma para ser enviadas as informações a Previdência, foi então verificado que a GR tinha os dados que a Previdência precisava, nesse momento estava criada a solução, *utilizar os dados entregue ao FGTS para compor sua base de dados*, claro que precisava fazer alguns ajustes. Era instituída em 20 de outubro de 1998 através do Decreto nº. 2803, a **GUIA DE RECOLHIMENTO DO FGTS E INFORMAÇÕES A PREVIDÊNCIA SOCIAL – GFIP**, seu texto original é o seguinte:

“Art. 1º A empresa é obrigada a informar mensalmente ao Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, por intermédio da Guia de Recolhimento ao Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social - GFIP, na forma por ele estabelecida, dados cadastrais, todos os fatos geradores de contribuição previdenciária e outras informações de interesse daquele Instituto.”

Adeus REMAG, em janeiro de 1999 dava-se início ao programa SEFIP, em substituição ao programa anterior, era responsável por gerar a GFIP, que era entregue em meio magnético. No início precisou de vários entendimentos do Ministério da Previdência, do Trabalho e da Caixa Econômica. Independente do recolhimento do FGTS, a Gfip precisaria ser informada mensalmente.

Com a evolução das versões ao passar dos anos, o SEFIP vem melhorando sua performance de precisão nos cálculos. Até a versão 7.0 o documento de arrecadação do FGTS e contribuição social (instituída pela art. 2º da Lei Complementar 110/2001), era denominado GFIP. A partir da versão 8.0, a qual nós iremos estudar nesse curso, o

documento de recolhimento passou a se chamar *GRF – GUIA DE RECOLHIMENTO DO FGTS*. Os recolhimentos recursais e de Empregador doméstico, a guia a ser utilizada, em papel, ainda continuará sendo a GFIP.

2.3 GFIP para o FGTS

Para o Fgts, a GFIP é o conjunto de informações composta pela Guia de Recolhimento – GR e o arquivo SEFIPCR. SFP. A partir da versão 8.0 a GR só pode ser emitida após a transmissão do arquivo pela Conectividade Social, que por sua vez, passou a ser obrigatório a partir da competência 03/2005, conforme Circular Caixa nº 321/2004 e a Portaria Interministerial nº. 227/2005. Esse arquivo, ao chegar à Caixa é confrontado com a GR, se corresponder ao lacre do arquivo o mesmo é processado e individualizado nas contas vinculadas dos empregados e logo após, enviado a Dataprev, órgão responsável pelo processamento de dados da Previdência Social.

2.4 GFIP para o INSS

Ao chegar à Dataprev o arquivo é processado e incorporado ao SIAF – Programa que gerencia as informações da Previdência onde é composto dos dados cadastrais, fatos geradores e outros dados de interesse desse órgão. Conforme já mencionamos, essas informações são a base da Previdência, pois, através delas o governo poderá ter um controle rigoroso na arrecadação e concessão de benefícios.

Nos próximos capítulos iremos estudar quais os documentos de interesse ao FGTS e a Previdência emitidos pelo Sefip.

Capítulo 3 – Recolhimentos/Informações

3.1 Recolhimentos/Informações

3.1.1 Quem deve recolher e informar

Devem recolher e informar a GFIP/SEFIP as pessoas físicas ou jurídicas e os contribuintes equiparados à empresa sujeitos ao recolhimento do FGTS, conforme estabelece a Lei nº. 8.036, de 11/05/1990, e legislação posterior, bem como à prestação de informações à Previdência Social, conforme disposto na Lei nº. 8.212, de 24/07/1991, e alterações posteriores.

A lei 8036/1990 destaca o seguinte:

“Art. 15.

.....

.....

§ 1º Entende-se por empregador a pessoa física ou a pessoa jurídica de direito privado ou de direito público, 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, independente da responsabilidade solidária e/ou subsidiária a que eventualmente venha obrigar-se.”

Para efeito de informação a Lei 8212/91, com alterações posteriores, destaca o seguinte:

“Art. 32. A empresa é também obrigada a:

.....
IV - informar mensalmente ao Instituto Nacional do Seguro Social-INSS, por intermédio de documento a ser definido em regulamento, dados relacionados aos fatos geradores de contribuição previdenciária e outras informações de interesse do INSS. **(Inciso acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#))”**

3.1.3 Quem não deve recolher e informar

- a) Segurado especial (inc. VII, art. 12 da Lei nº 8.212/91);
- b) Contribuinte individual sem segurado que lhe preste serviço;
- c) Órgãos públicos em relação aos servidores estatutários filiados a regime trabalhista e previdenciário próprio;
- d) *Segurado facultativo.*

Nota: As alíneas anteriores não devem recolher ao Fgts, mas, continuam a recolher a previdência e estando apenas isentos de prestar informações a Previdência exceto os que correspondem a “alínea c”.

São segurados especiais, conforme a lei 8.212/91, os seguintes contribuintes:

*“VII - como segurado especial: o produtor, o parceiro, o meeiro e o arrendatário rurais, o pescador artesanal e o assemelhado, que exerçam essas atividades individualmente ou em regime de economia familiar, ainda que com auxílio eventual de terceiros, bem como seus respectivos cônjuges ou companheiros e filhos maiores de quatorze anos ou a eles equiparados, desde que trabalhem, comprovadamente, com o grupo familiar respectivo. **(Redação dada pela [Lei nº. 8.398, de 7.1.92](#))”.***

3.1.4 O que deve ser Informado

- a) Dados cadastrais do empregador/contribuinte, dos trabalhadores e tomadores/obras.
- b) Bases de incidência do FGTS e das contribuições previdenciárias, compreendendo:
 - Remunerações dos trabalhadores;

- Comercialização da produção;
 - Receita de espetáculos desportivos/patrocínio;
 - Pagamento a cooperativa de trabalho.
- c) Outras informações:
- Movimentação de trabalhador (afastamentos e retornos);
 - Salário-família;
 - Salário-maternidade;
 - Compensação;
 - Retenção sobre nota fiscal/fatura;
 - Exposição a agentes nocivos/múltiplos vínculos;
 - Valor da contribuição do segurado, nas situações em que não for calculado pelo SEFIP (múltiplos vínculos/múltiplas fontes, trabalhador avulso, código 650);
 - Valor das faturas emitidas para o tomador (no código 211).

Iremos estudar com maior detalhe cada alínea anterior a partir do módulo 2.

3.2 Ausência de Fato Gerador (Sem Movimento)

Quando não há recolhimento para o FGTS e informações a Previdência, o Contribuinte/Empregador deverá transmitir uma GFIP com o código (115) marcando a opção *ausência de fato gerador (sem movimento)*.

Ao Transmitir o arquivo pela 1ª vez e nos meses conseqüentes não houver movimentações, não haverá necessidade de transmiti-lo novamente, ou seja, o Contribuinte/Empregador estará desobrigado a informar aos órgãos que não houve movimentação, pois, o sistema da Dataprev irá considerar a GFIP sem movimento da última competência transmitida para todos os meses que não houver envio de informação.

Quando ocorrer uma competência em que houver movimentação, o Contribuinte/Empregador deverá transmitir os dados relativos a essa competência e no mês subseqüente, caso não haja movimentação, deverá ser transmitido novamente a GFIP sem movimento.

Somente com as seguintes situações poderão ser entregues, ou melhor, transmitir o arquivo com ausência de fatos geradores, são elas:

- ✓ As empresas que, mesmo em atividade, não tiverem fatos geradores a declarar à Previdência Social ou FGTS a recolher, nem sofreram retenção sobre nota fiscal/fatura (Lei 9.711/98);
- ✓ Todas as empresas cujos números de inscrição (CNPJ e CEI) não estejam devidamente encerrados junto à Previdência Social, como por exemplo, firma individual, obras de construção civil, produtor rural ou contribuinte

individual com segurados que lhe tenham prestado serviço, caso estejam com suas atividades paralisadas;

- ✓ As empresas que, em 01/1999, estavam com suas atividades paralisadas ou sem fatos geradores relativos ao FGTS e à Previdência Social.

3.3 Prazo para entregar e recolher

A GR é utilizada para efetuar o recolhimento ao FGTS, e a GFIP, a partir da competência 01/1999, para prestar informações a Previdência, por sua vez, a GFIP deverá ser entregue mensalmente, independente do recolhimento do FGTS, quando houver:

- ✓ Recolhimentos devidos ao FGTS e Informações a Previdência;
- ✓ Apenas recolhimentos devidos ao FGTS;
- ✓ Apenas informações a Previdência.

A lei 8036/90 estabelece um prazo para recolhimento, bem como o percentual de recolhimento, conforme apresentado abaixo:

“Art. 15. Para os fins previstos nesta lei, todos os empregadores ficam obrigados a depositar, até o dia 7 (sete) de cada mês, em conta bancária vinculada, a importância correspondente a 8 (oito) por cento da remuneração paga ou devida, no mês anterior, a cada trabalhador, incluídas na remuneração as parcelas de que tratam os arts. 457 e 458 da CLT e a gratificação de Natal a que se refere a [Lei nº. 4.090, de 13 de julho de 1962](#), com as modificações da [Lei nº. 4.749, de 12 de agosto de 1965](#).”.

A contribuição será de 2% em relação aos menores aprendizes, segundo reza a lei de nº 5.598/2005 que diz o seguinte:

“Art. 24

.....
Parágrafo Único – A Contribuição ao Fundo de Garantia por Tempo de Serviço corresponderá a dois por cento da remuneração paga ou devida, no mês anterior ao aprendiz”.

De acordo com a medida provisória nº. 351/2006, alterando o art.30, inciso I alínea b da lei 8112/91, estabelece novo prazo para recolhimento do INSS:

“Art. 30.

I - a empresa é obrigada a:

*b) recolher o produto arrecadado na forma da alínea anterior, a contribuição a que se refere o inciso IV do art. 22, assim como as contribuições a seu cargo incidentes sobre as remunerações pagas, devidas ou creditadas, a qualquer título, aos segurados empregados, trabalhadores avulsos e contribuintes individuais a seu serviço, até o dia **dez do mês seguinte** ao da competência; (Alterado pela [MEDIDA PROVISÓRIA Nº. 351 - DE 22 DE JANEIRO DE 2007 - DOU DE 22/1/2007 - Edição extra](#))”*
Grifo nosso.

Para os contribuintes individuais e cooperativas, em relação à contribuição dos cooperados,

ainda continua o prazo para pagamento que é até o dia 15 do mês subsequente a competência que gerou a contribuição.

As empresas tomadores de serviços têm o mesmo prazo das empresas em geral para recolher a parcela referente à retenção destacada em nota fiscal emitida pelas prestadoras de serviços, ou seja, no dia 10 do mês subsequente ao mês da emissão da nota.

3.4 Como recolher e informar

Entre as versões 7.0 e 8.0, tivemos mudanças significativas, quando se diz respeito aos recolhimento/informações. Na versão 7.0 tínhamos códigos para recolhimento e para prestar informações, ou seja, caso o Contribuinte optasse por apenas prestar informações a Previdência deveria usar os códigos 900, (ex: para informar apenas o *Pró-Labore* era preciso informar o código 905), enviando GIFPS distintas para cada tipo de Recolhimento/Informação. A partir da versão 8.0, o Contribuinte/Empregador poderá, em uma mesma GFIP, recolher para o FGTS e prestar exclusivamente informações a Previdência. Isso é possível pela criação do campo **Modalidade**, que sinaliza em qual situação os trabalhadores, sócios e demais segurados se encontram. Vamos estudar com mais detalhes esse novo campo.

3.5 Modalidades

Através do campo modalidade, em uma mesma GFIP, o Contribuinte/Trabalhador, como já foi observado no item anterior, poderá ter trabalhadores com recolhimento, sem recolhimento ou apenas informações ao FGTS, bem como, informações exclusivas a Previdência, retificações de dados e movimento e etc.

Todas as modalidades prestam informações para Previdência mais nem todas prestam ao FGTS.

Alterado para a Versão 8.4r:

MODALIDADE	FINALIDADE
Branco	Recolhimento ao FGTS e Declaração para a Previdência
1	Declaração ao FGTS e à Previdência
9	Confirmação de informações anteriores – Recolhimento ao FGTS e Declaração à Previdência/Declaração ao FGTS e à Previdência

Para que ocorressem essas mudanças, teve-se que pensar como seria a identificação das GFIPS. Quando uma GFIP é transmitida como é sua identificação? E para retificar uma GFIP já transmitida, como será a identificação na base de dados? Essas perguntas têm apenas uma resposta: A criação de uma **CHAVE**. É o que veremos a seguir.

3.6 Chave de uma GFIP

Como foi mencionado no item anterior a Caixa e a Previdência precisava identificar as GFIPS enviadas, para isso foi criado um código de cada GFIP, é o que chamamos de *Chave*.

A chave é composta por uma combinação dos próprios dados do Contribuinte/Empregador e código de recolhimento, definida dessa forma:

→ **CNPJ/CEI do empregador/contribuinte – competência – código de recolhimento – FPAS.**

Como não há recolhimento em GFIP para a Previdência e sim apenas informações, deve haver apenas uma GFIP para cada chave. Para a Caixa não necessariamente deverá haver uma GFIP para cada chave, pois, elas são apropriadas de acordo com as modalidades.

Para competências em que há apenas GFIP/SEFIP gerada até a versão 7.0 do SEFIP ou GFIP entregue em meio papel, a nova GFIP/SEFIP, gerada a partir da versão 8.0 do SEFIP, substituirá todas as GFIP/SEFIP constantes do cadastro da Previdência para o CNPJ/CEI e competência, observadas as exceções para os casos de trabalhador avulso não portuário e para os códigos 155/908, 650/904 e 608/910.

3.7 GFIP/SEFIP distintas

As mudanças foram significativas para os recolhimentos/informações, podendo ser centralizadas, em várias situações na movimentação dos trabalhadores. Em relação aos tipos de recolhimentos permanecem inalterados, sendo gerada uma GFIP para cada tipo de recolhimento. Vejamos abaixo em quais situações é preciso gerar GFIPS distintas:

- a) Por competência, inclusive competência 13;
- b) Por código de recolhimento;
- c) Por estabelecimento - identificado por CNPJ/CEI;
- d) Por FPAS do estabelecimento;
- e) Por tomador de serviço, nos códigos 130, 135 e 608;
- f) Por número de processo / vara / período da reclamatória trabalhista/dissídio coletivo, nos códigos 650 e 660;

Para o FGTS, as informações prestadas nas GFIP/SEFIP são apropriadas conforme as modalidades.

Para a Previdência, deve ser transmitida uma GFIP/SEFIP para cada **chave**. Cada nova GFIP/SEFIP, transmitida para a mesma chave, é considerada como retificadora.

3.8 Recolhimento e declaração complementar para o FGTS

Esse tópico significa que, existe diferença de remuneração não informada em GFIP anterior em favor de algum ou alguns Empregados com a categoria 01, 02, 03, 04, 05, 06 e 07.

3.8.1 Centralização de recolhimento e prestação de informações ao FGTS

A Empresa que possuir mais de um estabelecimento, ou seja, possuir filiais, desde que não informe tomador de obra/obra de construção civil, pode optar, sem autorização da Caixa Econômica, pela centralização Total ou Parcial dos recolhimentos e informações ao FGTS, desde que mantenha em relação àqueles estabelecimentos, toda documentação referente ao controle da unidade, ex: *Folhas de Pagamento, Ficha de registro de Empregados, Registros contábeis e etc.*, devendo:

- ✓ Utilizar para quitação total FGTS, a GRF gerada pelo Sefip, contendo a totalização dos recolhimentos do estabelecimento centralizador e dos centralizados;

A centralização para o Fgts não implica a centralização para a Previdência Social. O sefip gera a “Relação de Empregados – RE” e o “O Comprovante de Recolhimento/Declaração à Previdência” por estabelecimentos, além de gerar a GPS para cada um deles.

Capítulo 4 – Penalidades

4.1 Penalidades

Esse é um dos tópicos que requer mais atenção por parte do Contribuinte. A GFIP tornou-se tão importante para o FGTS e para Previdência que ocorre até crime penal por informações prestadas de forma incorreta aos órgãos fiscalizadores, vejamos:

4.2 Confissão de dívida

A responsabilidade pelo envio de informações é de exclusiva responsabilidade do Empregador/Contribuinte, portanto ao transmitir uma determinada GFIP o contribuinte/empregador deverá assumir a dívida total por ela informada, caracterizando uma *LDCG – Lançamento de Débito Confessado em GFIP*. Esse lançamento ocorre quando o batimento GPS recolhida X GFIP constatar divergências a menor, ou seja, o que foi pago foi menor do que foi informado. Constatamos essa orientação na Lei 8.212/91 que reza o seguinte:

“Art. 33.

.....

.....

§ 7º O crédito da seguridade social é constituído por meio de notificação de débito, auto-de-infração, **confissão ou documento declaratório de valores devidos e não recolhidos apresentado pelo contribuinte.** (Parágrafo acrescentado pela Lei nº. 9.528, de 10.12.97)”. **Grifo nosso.**

4.3 Infrações cometidas em relação à GFIP.

4.3.1 FGTS

Ao que se refere ao FGTS, pode ocorrer infrações se o contribuinte/empregador deixar de efetuar alguma dessas obrigações:

1. Não depositar mensalmente o percentual relativo ao FGTS;
2. Apresentar as Informações com erros e omissões;
3. Deixar de Computar, para efeito de cálculo dos depósitos, parcelas componentes da remuneração;

Por cometer essas infrações o Empregador/Contribuinte estará sujeito as seguintes multas por Trabalhador:

- ✓ De 2 a 5 BTN no caso do inciso 2º;
- ✓ De 10 a 100 BTN no caso dos incisos 1º e 3º

Nos casos de fraude, simulação, artifício, ardil, resistência, embaraço ou desacato à fiscalização, assim como na reincidência, as multas dos itens anteriores serão duplicadas.

4.3.2 PREVIDÊNCIA

Os itens 1,2 e 3 do subitem **4.3.1** correspondem também a Previdência. A previdência social é mais rígida em relação aos dados e a entrega dessa Obrigação acessória, vejamos:

“Art32.....

.....

§ 4º **A não apresentação do documento previsto no inciso IV**, independentemente do recolhimento da contribuição, sujeitará o infrator à pena administrativa correspondente

a multa variável equivalente a um multiplicador sobre o valor mínimo previsto no Art. 92, em função do número de segurados, conforme quadro abaixo: (Parágrafo e tabela acrescentados pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#))

0 a 5 segurados	½ valor mínimo
6 a 15 segurados	1 x o valor mínimo
16 a 50 segurados	2 x o valor mínimo
51 a 100 segurados	5 x o valor mínimo
101 a 500 segurados	10 x o valor mínimo
501 a 1000 segurados	20 x o valor mínimo
1001 a 5000 segurados	35 x o valor mínimo
Acima de 5000 segurados	50 x o valor mínimo

§ 5º A apresentação do documento com dados não correspondentes aos fatos geradores sujeitará o infrator à pena administrativa correspondente à multa de cem por cento do valor devido relativo à contribuição não declarada, limitada aos valores previstos no parágrafo anterior. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 6º A apresentação do documento com erro de preenchimento nos dados não relacionados aos fatos geradores sujeitará o infrator à pena administrativa de cinco por cento do valor mínimo previsto no Art. 92, por campo com informações inexatas, incompletas ou omissas, limitadas aos valores previstos no § 4º. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 7º A multa de que trata o § 4º sofrerá acréscimo de cinco por cento por mês calendário ou fração, a partir do mês

seguinte àquele em que o documento deveria ter sido entregue. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 8º O valor mínimo a que se refere o § 4º será o vigente na data da lavratura do auto-de-infração. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 9º A empresa deverá apresentar o documento a que se refere o inciso IV, mesmo quando não ocorrerem fatos geradores de contribuição previdenciária, sob pena da multa prevista no § 4º. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 10. O descumprimento do disposto no inciso IV é condição impeditiva para expedição da prova de inexistência de débito para com o Instituto Nacional do Seguro Social-INSS. (Parágrafo acrescentado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

§ 11. Os documentos comprobatórios do cumprimento das obrigações de que trata este artigo devem ficar arquivados na empresa durante dez anos, à disposição da fiscalização. (Parágrafo renumerado pela [Lei nº. 9.528, de 10.12.97](#)).

Diante dessas multas é aconselhável que seja conferida de forma minuciosa os dados da GFIP.

4.3 Crimes Previdenciários

Para concluirmos esse tópico de penalidades, iremos abordar os crimes previdenciários.

A lei 9983, de 14 de julho de 2000, alterou o Código Penal, tratando dos crimes ditos previdenciários.

O art. 168-A do CP trata da apropriação indébita previdenciária, descrito como a conduta de deixar de repassar a Previdência Social as contribuições recolhidas dos contribuintes. O § 2º trata da extinção da punibilidade, quando o agente, espontaneamente, declara, confessa e efetua o pagamento das contribuições, importâncias ou valores e presta as informações devidas à Previdência Social, na forma definida em lei ou regulamento, antes do início da ação fiscal.

Adivinhe como ele presta essas informações? GFIP? Acertou!

Também encontramos a GFIP no crime de sonegação de contribuição

previdenciária:

“Art 337 – A. Suprimir ou reduzir contribuição social previdenciária e qualquer acessório, mediante as seguintes condutas:

I – omitir de folha de pagamento da empresa ou de documento de informações previsto pela legislação previdenciária segurados empregados, empresário, trabalhador avulso ou trabalhador autônomo ou a este equiparado que lhe preste serviço;

Por último, no crime de falsificação de documento público, onde a conduta é falsificar, no todo ou em parte, documento público, ou alterar documento público verdadeiro (art. 297 do CP), temos o § 3º, acrescentando pela Lei 9.983:

“§ 3º Nas mesmas penas incorre quem insere ou faz inserir:

I – Na folha de pagamento ou em documento de informações que seja destinado a fazer prova perante a Previdência Social, pessoa que na possua a qualidade de segurado obrigatório;

II – Na Carteira de Trabalho e Previdência Social do empregado ou em documento que deva produzir efeito perante a Previdência Social, declaração falsa ou diversa da que deveria ter sido escrita;

III – em documento contábil ou em qualquer outro documento relacionado com as obrigações da empresa perante a Previdência Social, declaração falsa ou diversa da que deveria ter constado.

§ 4º Nas mesmas penas incorre quem omite, nos documentos mencionados no § 3º, nome do segurado e seus dados pessoais, a remuneração, a vigência do contrato de trabalho ou de prestação de serviços.”

“Pena – reclusão, de 2 (dois) a 5 (cinco) anos, e multa.” (AC)

Em todos os crimes acima temos a presença da GFIP. Sabemos que não está escrito GFIP de maneira literal, mais, por ser um documento que presta informações, é ela que o legislador quis se referir.

Modulo II – Utilização do Programa SEFIP

CAPITULO 1 – Instalação/Informações Cadastrais

1.1 - Instalação

1.1.1 Introdução

Estudamos no módulo anterior, como são tratadas as informações pela Caixa e pela Previdência. Analisamos de forma geral a obrigação de recolher e prestar as informações relativas aos trabalhadores.

Neste módulo iremos estudar a parte técnica das informações, ou seja, aprenderemos de que forma são produzidas e formatadas as informações que irão ser recebidas pelos órgãos.

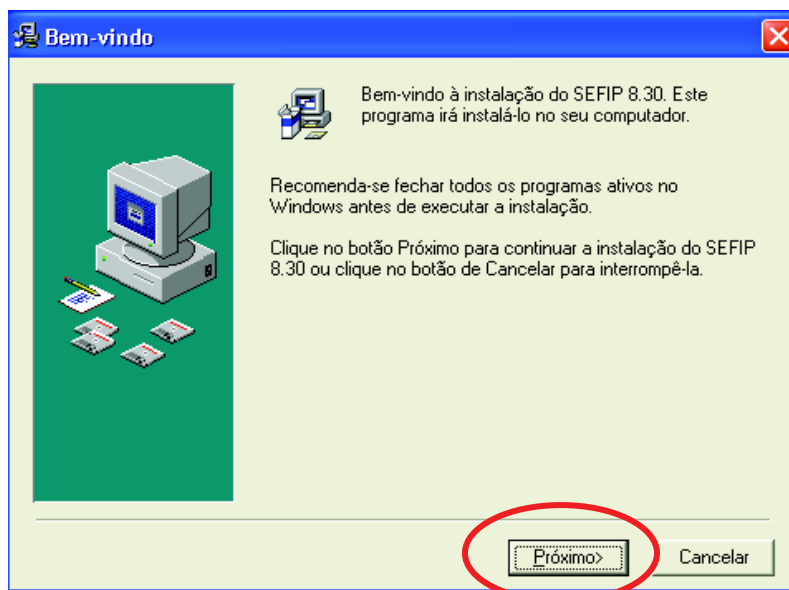
1.1.2 Programa SEFIP

Já sabemos que o REMAG foi substituído pelo SEFIP desde a competência 01/1999. O conceito do SEFIP é: *Sistema de Empresa do FGTS e Informações a Previdência*. Sistema que é responsável por formatar as informações, emitir a Guia de Recolhimento – GR, relatórios do Contribuinte e dos Trabalhadores, conformes veremos nos próximos itens.

1.1.3 Instalando o SEFIP

Para dar início vamos instalar o programa SEFIP que poderá ser baixado direto do site da Caixa (www.caixa.gov.br).

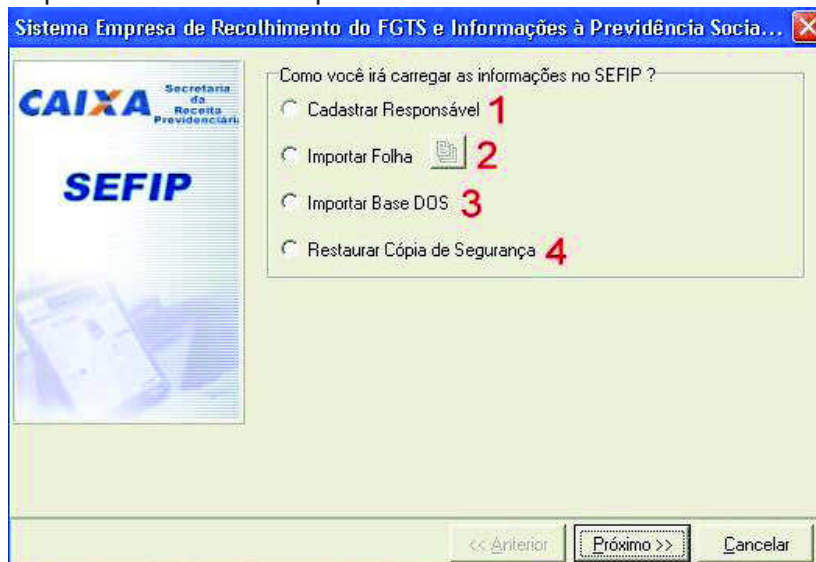
1º passo: Execute a partir do Diretório o arquivo **SetupSefipV84FULL.exe** que está na pasta **programa – SEFIP**



Ao terminar a instalação, reinicie o computador e execute o programa SEFIP, que terá um ícone na área de trabalho.

1.2 Configurações iniciais

2º passo é escolher de que forma o SEFIP será iniciado:



1 – Cadastrar Responsável – Essa opção é para quem irá Cadastrar manualmente o Responsável pela Empresa ou Empresa responsável por gerar as informações.

2 – Importar Folha – Para quem usa um sistema de folha informatizado.

3 – Importar base do DOS – Hoje a Caixa não disponibiliza versões em Sistema Operacional DOS, somente em plataforma gráfica. Caso o contribuinte tenha dados

em versões nesse sistema operacional, pode migrar para a plataforma gráfica através dessa opção.

4 – Restaurar Cópia de Segurança – Na realidade é a restauração de um backup, quando estudarmos o tópico backup nesse mesmo módulo iremos detalhar melhor essa opção.

1.3 Informações Cadastrais

1.3.1 Cadastrando Responsável (1)

Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social - SEFIP

Cadastro de Responsável

Inscrição

Tipo: 1 Número: 2

Razão Social: 1 - CNPJ, 2 - CEI, 3 - CPF

Contato na Empresa

Nome: 3

Telefone: () 4

E-mail: 5

Endereço

Logradouro: 6

Bairro: 7 CEP: 8

Cidade: 9 UF: 10

Fornecedor da Folha de Pagamento

Tipo: 11 Número: 12

<< Anterior Finalizar Cancelar

Inscrição:

1 – Tipo: Esse campo é para informar qual o tipo de inscrição do responsável.

2 – Número e Razão Social: Número do CPF/CEI/CNPJ e Razão Social.

Contato na Empresa:

Do 3 ao 5: Dados do Responsável pelo Departamento Pessoal/RH ou pessoa responsável por inserir as informações no SEFIP.

Endereço:

Do 6 ao 10 são dados relativos ao endereço da empresa ou responsável pelas informações.

Fornecedor da Folha de Pagamento:

11 e 12 – Essas informações são requeridas para a importação do arquivo gerado pela folha de pagamento, caso não haja fornecedor da folha e, devido os campos serem de preenchimento obrigatório, é necessário que seja informado a mesma identificação do responsável pela folha.

Exercício 1ª Questão

Cadastrar o Responsável com os seguintes dados:

The screenshot shows a software window titled "SEFIP - Alteração de Responsável". It has a menu bar with "Arquivo", "Editar", "Exibir", "Relatórios", "Ferramentas", and "Ajuda". Below the menu is a toolbar with various icons. The main area is divided into two panes. The left pane has tabs for "Cadastro", "Alocação", and "Movimento", with "Cadastro" selected. It shows a tree view with "EMPRESA ALFA LTDA" selected. The right pane is titled "Cadastro de Responsável" and contains several sections: "Inscrição" with fields for "Tipo" (set to "1 - CNPJ") and "Número" (99.999.999/0001-91), and "Razão Social" (EMPRESA ALFA LTDA); "Contato na Empresa" with fields for "Nome" (JOSE FRANCISCO DE AS), "Telefone" (99 9999-9999), and "E-mail" (JOSE@TREINAMENTOGFIP.COM.BR); "Endereço" with fields for "Logradouro" (RUA A), "Bairro" (CASA VERDE), "Cidade" (FORTALEZA), "CEP" (60000-000), and "UF" (CE); and "Fornecedor da Folha de Pagamento" with fields for "Tipo" (set to "1 - CNPJ") and "Número" (99.999.999/0001-91). At the bottom right are "Salvar" and "Cancelar" buttons.

Está concluído nosso primeiro passo para geração do arquivo de transmissão.

1.3.2 Informações da Empresa

Inscrição:

1 e 2 - Informar a inscrição (CNPJ ou CEI), a razão/denominação social ou nome, telefone e o logradouro completo do empregador/contribuinte.

Endereço:

3 – Endereço completo do Empregador/Contribuinte.

CNAE-Fiscal:

4 – Informar o código de Classificação Nacional de Atividades Econômicas – Fiscal – CNAE-Fiscal, instituído pelo IBGE através da Resolução CONCLA nº 01, de 04/09/2006. A tabela de códigos CNAE-Fiscal pode ser consultada na Internet, no site www.cnae.ibge.gov.br.

FPAS:

6 - Informar o código referente à atividade econômica principal do empregador/contribuinte, que identifica as contribuições ao FPAS e a outras entidades e fundos (terceiros).

As informações relativas aos Cadastros de Tomadores são básicas somente com o tipo e número de inscrição e o endereço.

1.3.4 Trabalhador

Identificação:

1 – PIS/PASEP/CI - Informar o número Pis/Pasep/CI

Obs.: Caso o contribuinte individual não tenha número de inscrição, poderá ser informado o Pis/Pasep.

2 – Nome: Nome do Contribuinte

3 – Categoria: Informar os seguintes códigos, de acordo com a Categoria do Trabalhador:

Cód.	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 (Lei nº 9.601/98), com as alterações da Medida Provisória nº 2.164-41, de 24/08/2001;
05	Contribuinte individual - Diretor não empregado com FGTS (Lei nº 8.036/90, art. 16);
06	Empregado doméstico; <i>(categoria utilizada a partir da competência 03/2000)</i>
07	Menor aprendiz – Lei nº 10.097/2000 e nº 5.598/2005
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; <i>(categoria utilizada até a competência 02/2000)</i>
15	Contribuinte individual – Transportador autônomo, com contribuição sobre remuneração;
16	Contribuinte individual – Transportador autônomo, com contribuição sobre salário-base; <i>(categoria utilizada até a competência 02/2000)</i>
17	Contribuinte individual – Cooperado que presta serviços a empresas contratantes da cooperativa de trabalho; <i>(categoria utilizada a partir da competência 03/2000)</i>

18	Contribuinte Individual – Transportador cooperado que presta serviços a empresas contratantes da cooperativa de trabalho; <i>(categoria utilizada a partir da competência 03/2000)</i>
19	Agente Político;
20	Servidor Público ocupante, exclusivamente, de cargo em comissão, 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; <i>(categoria utilizada a partir da competência 04/2003)</i>
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; <i>(categoria utilizada a partir da competência 04/2003)</i>
24	Contribuinte individual – Cooperado que presta serviços à entidade beneficente de assistência social isenta da cota patronal ou a pessoa física, por intermédio da cooperativa de trabalho; <i>(categoria utilizada a partir da competência 04/2003)</i>
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; <i>(categoria utilizada a partir da competência 04/2003)</i>
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). <i>(categoria utilizada a partir da versão 8.0 do SEFIP)</i>

Das categorias:

- ✓ Trabalhadores em Geral;
- ✓ Contribuintes Individuais;
- ✓ Cooperativas de Trabalho e de Produção;
- ✓ Órgãos Públicos;

4 – Endereço: Endereço do Trabalhador.

5 – CBO: Informar o Código Brasileiro de Ocupação, estabelecido pela Portaria nº 397, de 09/10/2002, do MTB, que está disponível na internet no site www.mtb.gov.br, esse código é composto de 5 dígitos, 0 + família da ocupação (EX.: 0 + XXXX => Família).

6 – CTPS e Série – Informar o número de CTPS e Série dos Empregados, inclusive os contratos por Prazo Determinado, dos menores aprendizes e do Doméstico que o Empregador optar pelo recolhimento do FGTS.

7 – Matrícula - Matrícula do empregado na empresa.

8 – Ocorrência - No campo ocorrência o empregador informa se o empregado tem mais de um vínculo empregatício e se é exposto a agente nocivo ou não.

Para trabalhadores com apenas um vínculo empregatício, declarar os seguintes códigos:

(em branco) – Sem exposição a agente nocivo. Trabalhador nunca esteve exposto.

01 – Não exposição a agente nocivo. Trabalhador já esteve exposto.

02 - Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 15 anos de trabalho);

03 - Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 20 anos de trabalho);

04 - Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 25 anos de trabalho).

Para trabalhadores com mais de uma fonte pagadora, múltiplos vínculos, utilizar os seguintes códigos:

05 – Não exposto a agente nocivo;

06 – Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 15 anos de trabalho);

07 - Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 20 anos de trabalho);

08 - Exposição a agente nocivo (aposentadoria especial aos 25 anos de trabalho).

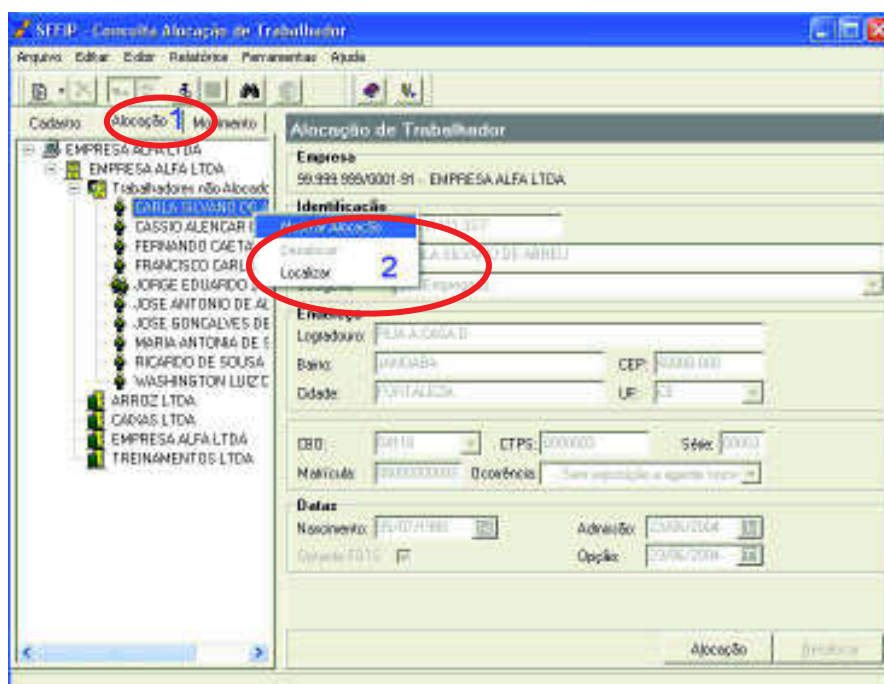
Exemplos:

José da Silva é empregado das empresas refinaria “A” e comercial “B”. Na empresa “A”, está exposto a agente nocivo que lhe propicia aposentadoria especial após 15 anos de trabalho, enquanto que na empresa “B”, não há exposição a agentes nocivos. Na GFIP/SEFIP da empresa “A”, o empregado deve ser informado com código de ocorrência 06, ao passo que na empresa “B”, o código de ocorrência deve ser o 05.

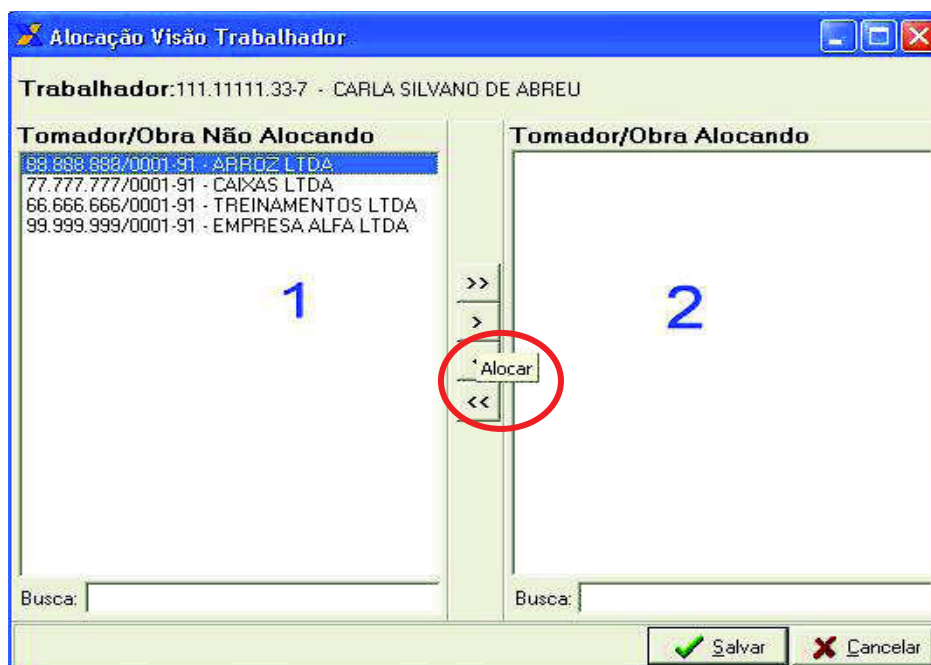
9 – Data de Nascimento - Informar a data de nascimento do Empregado.

10 – Admissão/Opção - A partir de 05 de outubro de 1988 as datas de admissão e opção deverão ser iguais.

1.4 Alocações



1 – Clicando na Aba *Alocação*, encontraremos os trabalhadores não alocados, clicando com o botão direito do mouse e escolhendo a opção mostrar alocação, teremos a seguinte tela:



Na figura acima, 1 – São os clientes, ou seja, tomadores cadastrados. 2 – Mostra qual tomador está alocado o trabalhador, para alocar é só clicar com o botão esquerdo no detalhe em vermelho e da mesma forma, o processo inverso.

Para ser realizado nosso treinamento, iremos alocar os trabalhadores cadastrados em nosso modelo de acordo com a preferência do usuário, respeitando apenas o sócio, que deverá ter a sua alocação no tomador da Administração.

CAPITULO 2 – Informações Financeiras

2. Informações Financeiras

Aqui iremos informar os dados relativos ao movimento financeiro, quais sejam: remuneração dos trabalhadores, inclusive as remunerações decorrentes de reclamatória trabalhista e dissídio coletivo, comercialização da produção, receita de eventos desportivos/patrocínio, compensação, retenção sobre nota fiscal/fatura (Lei nº 9.711/98), recolhimento de competências anteriores, deduções, pagamento a cooperativas de trabalho, etc.

2.1 Abertura do Movimento

SEFIP - Consulta Movimento

Arquivo Editar Exibir Relatórios Ferramentas Ajuda

Cadastro Alocação Movimento

Cód. Rec.: 155 Competência: 08/2009

COMPACTA CONSTRUÇÃO E

Abertura de Movimento

Competência: 08/2009

Código Recolhimento: 155 - Recolhimento e/ou declaração ao FGTS e informações à Previdência

Fato Gerador

☐ Ausência de Fato Gerador (Sem Movimento)

Informações Anteriores

☐ Pedido de Exclusão de Informações Anteriores

FGTS

☒ No Prazo

☐ Em Atraso

☐ Em Atraso - Ação Fiscal

☐ Individualização

☐ Individualização - Ação Fiscal

Previdência Social

☒ No Prazo

☐ Em Atraso Data: / / 15

Informações do Movimento

Situação: Aberto Origem: Entrada de Dados

Novo Executar Simular Salvar

1 – Competência – Informar o mês a que se referem as Informações/Recolhimento ao FGTS e a Previdência.

2 – Código do Recolhimento – Informar um dos códigos abaixo:

Cód.	Situação
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;
211	Declaração para a Previdência Social de cooperativa de trabalho relativa aos contribuintes individuais cooperados que prestam serviços a tomadores;
307	Recolhimento de Parcelamento do FGTS;
317	Recolhimento de Parcelamento do 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 à diferença de recolhimento, priorizando os valores devidos aos trabalhadores;
418	Recolhimento recursal para o FGTS;
608	Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativos à dirigente sindical;
650	Recolhimento ao FGTS e informações à Previdência Social relativo a Anistiados, Reclamatória Trabalhista, Reclamatória Trabalhista com Reconhecimento 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.

Códigos específicos ao FGTS

Os códigos relacionados abaixo são de exclusividade do FGTS:

145, 307, 317, 327, 345, 337, 418, 604, 640 e 660

Os demais são para prestar informações e recolher ao FGTS, exceto o 211, que é de exclusividade da Previdência.

As Empresas que utilizam os códigos de recolhimento: 130, 135, 211 e 608, deverão informar o pessoal do quadro administrativo em GFIP com o código de recolhimento 115.

3 – Fato Gerador – Caso a empresa não tenha movimentação no mês, ou um dos casos mencionados no item .

✓ 4 – Pedido de Exclusão de Informações Anteriores – Caso o empregador queira excluir a GFIP enviada anteriormente.

5 – Indicadores de Recolhimento do FGTS – Existem duas opção para informar O Recolhimento do FGTS: 1 – No prazo; 2 – Em atraso; 3 – Em atraso Ação Fiscal; 4 – Individualização; 5 – Individualizações Ação Fiscal

6 – Indicadores de Recolhimento do INSS – Existem duas opção para informar O Recolhimento do INSS: 1 – No prazo; 2 – Em atraso.

Observação:

A partir da competência 01/2007, o prazo para recolhimento do INSS, das Empresas, passou a ser até o dia 10 do mês subsequente do mês que gerou os fatores de remuneração. Portanto, como o FGTS é pago antes do INSS, essa opção passará a ser uma provisão, ou seja, o Empregador irá informar se no dia 10 irá pagar ou não o INSS.

2.2 Movimento da Empresa

Será aqui que vamos prestar todas as informações dos dados financeiro das empresas, dos tomadores e dos trabalhadores.

Para que possamos inserir os dados da movimentação, precisamos marcar a participação de todos os elementos cadastrados ou apenas os dados de algum elemento individualmente.

1 – Centralização – Essa informação é de exclusividade do FGTS, conforme foi exposto no subitem [3.6.5 do Cap. I/Mod. I](#).

- 0 – Não centraliza;
- 1 – Centralizadora;
- 2 – Não centralizada.

2 - Alíquota RAT – Esta alíquota é referente ao Risco Ambiental de Trabalho que cada atividade econômica é inserida em percentuais que variam de 1% a 3% Essa taxa é definida pelo FAP – Fator Acidentário Previdenciário

Essa variação é classificada pelo CNAE da Empresa.

3 – Códigos de Pagamento da GPS – Os códigos de pagamentos são os seguintes:

CÓDIGO	DESCRIÇÃO
1007	Contribuinte Individual – Recolhimento Mensal – NIT/PIS/PASEP.
1104	Contribuinte Individual – Recolhimento Trimestral NIT/PIS/PASEP.
1120	Contribuinte Individual – Recolhimento Mensal – Com dedução de 45% (Lei nº. 9.876/99) – NIT/PIS/PASEP
1147	Contribuinte Individual – Recolhimento Trimestral – Com dedução de 45% (Lei nº 9.876/99) – NIT/PIS/PASEP
1201	GRC Contribuinte Individual – DEBCAD (Preenchimento exclusivo pela SRP)
1406	Segurado Facultativo – Recolhimento Mensal – NIT/PIS/PASEP

1457	Segurado Facultativo – Recolhimento Trimestral – NIT/PIS/PASEP
1503	Segurado Especial Recolhimento Mensal NIT/PIS/PASEP
1554	Segurado Especial Recolhimento Trimestral – NIT/PIS/PASEP
1600	Empregado Doméstico – Recolhimento Mensal – NIT/PIS/PASEP
1651	Empregado Doméstico – Recolhimento Trimestral – NIT/PIS/PASEP
1708	Ação Trabalhista – NIT/PIS/PASEP
2003	Empresas Optantes pelo Simples CNPJ/MF
2100	Empresas em Geral CNPJ/MF
2119	Empresas em Geral CNPJ/MF – Recolhimento exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SESC, SESI, SENAI, etc.)
2127	Cooperativa de trabalho (Recolhimento de contribuições com vencimento dia 15, relativas a seus cooperados)
2208	Empresas em Geral CEI
2216	Empresas em Geral CEI – Recolhimento exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SESC, SESI, SENAI, etc.)
2305	Entidades Filantrópicas com Isenção CNPJ/MF
2321	Entidades Filantrópicas com Isenção CEI
2402	Órgãos do Poder Público CNPJ/MF
2429	Órgãos do Poder Público CEI
2437	Órgãos do Poder Público – CNPJ/MF Recolhimento sobre aquisição de produto rural do Produtor Rural Pessoa Física
2445	Órgão do Poder Público – CNPJ/MF – Recolhimento sobre contratação de Transportador Rodoviário Autônomo
2500	Recolhimento sobre a Receita Bruta de Espetáculos Desportivos e Contratos de Patrocínio CNPJ/MF
2607	Recolhimento sobre a Comercialização de Produto Rural CNPJ/MF
2615	Recolhimento sobre a Comercialização de Produto Rural – CNPJ/MF- exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SENAR)
2631	Contribuição retida sobre a NF/Fatura da Empresa Prestadora de Serviço CNPJ/MF
2640	Contribuição retida sobre NF/Fatura da Empresa Prestadora de Serviço – CNPJ/MF (Uso exclusivo do Órgão do Poder Público Administração direta, Autarquia e Fundação Federal, Estadual, do Distrito Federal ou Municipal, contratante do serviço).
2658	Contribuição retida sobre a NF/Fatura da Empresa Prestadora de Serviço – CEI
2682	Contribuição retida sobre NF/Fatura da Empresa Prestadora de Serviço – CEI (Uso exclusivo do Órgão do Poder Público Administração Direta, Autarquia e Fundação Federal, Estadual, do Distrito Federal ou Municipal, contratante do serviço)
2704	Recolhimento sobre a Comercialização de Produto Rural CEI
2712	Recolhimento sobre a Comercialização de Produto Rural CEI exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SENAR)
2801	Ação Trabalhista CEI
2810	Ação Trabalhista CEI Recolhimento exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SESC, SESI, SENAI, etc.)
2909	Ação Trabalhista CNPJ/MF
2917	Ação Trabalhista – CNPJ/MF Recolhimento exclusivo para Outras Entidades ou Fundos (SESC, SESI, SENAI, etc.)

3000	ACAL CNPJ/MF
3107	ACAL CEI
3204	GRC Contribuição de Empresa Normal DEBCAD (Preenchimento exclusivo pela SRP)
4006	Pagamento de Débito DEBCAD (Preenchimento exclusivo pela SRP)
4103	Pagamento de Débito CNPJ/MF (Preenchimento exclusivo pela SRP)
4200	Pagamento de Débito Administrativo Número do Título de Cobrança (Preenchimento exclusivo pela SRP)
4308	Pagamento de Parcelamento Administrativo Número do Título de Cobrança (Preenchimento exclusivo pela SRP)
4316	Pagamento de Parcelamento de Clube de Futebol – CNPJ/MF – (5% da Receita Bruta destinada ao Clube de Futebol) – Art. 2º da Lei nº 8.641/1993
6009	Pagamento de Dívida Ativa Débito Referência (Preenchimento exclusivo pela SRP)
6106	Pagamento de Dívida Ativa Parcelamento Referência (Preenchimento exclusivo pela SRP)
6203	Recebimento de Crédito ou de Dívida Ativa – Ação Judicial Referência
6300	Pagamento de Dívida Ativa, Cobrança Amigável Referência (Preenchimento exclusivo pela SRP)
6408	Conversão em Receita de Depósito Judicial casos anteriores à Lei nº 9.703/1998 CNPJ/MF
6432	Conversão em Receita de Depósito Judicial casos anteriores à Lei nº 9.703/1998 CEI
6440	Conversão em Receita de Depósito Judicial casos anteriores à Lei nº 9.703/1998 DEBCAD
6459	Conversão em Receita de Depósito Judicial casos anteriores à Lei nº 9.703/1998 NB
6467	Conversão em Receita de Depósito Judicial casos anteriores à Lei nº 9.703/1998 NIT/PIS/PASEP
6505	COMPREV – Pagamento de Dívida Ativa – Parcelamento de Regime Próprio de Previdência Social RPPS – Órgão do Poder Público – Referência.
6513	COMPREV – Pagamento de Dívida Ativa – Não parcelada de Regime Próprio de Previdência Social RPPS – Órgão do Poder Público – Referência.
7307	COMPREV – Recolhimento efetuado por Regime Próprio de Previdência Social RPPS – Órgão do Poder Público – CNPJ
7315	COMPREV – Recolhimento efetuado por Regime Próprio de Previdência Social RPPS – Órgão do Poder Público – CNPJ – estoque
8001	Financiamento Imobiliário Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8109	Aluguéis Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8133	Condomínio a Título de Reembolso Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8141	Parcelamento de Financiamento Imobiliário Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8150	Parcelamento de Aluguéis Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8168	Taxa de Ocupação Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)

8176	Impostos e Taxas a Título de Reembolso Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8206	Alienação de Bens Imóveis Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
8257	Alienação de Bens Móveis Referência (Preenchimento exclusivo pelo INSS ou pela SRP)
9008	Devolução de Benefício NB (Preenchimento exclusivo pelo INSS)

4 – Simples – Informar se o empregador é optante pelo Simples Federal, segundo a nova Lei que entrou em vigor a partir de 01.07.2007. Como o Simples é um imposto único sobre o faturamento, o contribuinte, mesmo assim, deverá informar os trabalhadores, sócios e demais prestadores de serviços. Segue as opções para preenchimento, selecione a que sua microempresa ou empresa de pequeno porte se enquadra, são elas:

- ✓ 1 - Não Optante;
- ✓ 2 - Optante;
- ✓ 3 - Optante – Faturamento anual superior a R\$ 1.200.000,00;
- ✓ 4 - Não optante – Produtor rural pessoa física (matrícula CEI e FPAS 604); com faturamento anual superior a R\$ 1.200.000,00;
- ✓ 5 - Não Optante – Empresas com liminar para não recolhimento da Contribuição Social – LC nº 110/2001;
- ✓ 6 - Optante – Faturamento anual superior a R\$ 1.200.000,00 – empresas com liminar para não recolhimento da Contribuição Social – LC nº 110/2001.

5 – Simples – Código de outras entidades relacionadas ao FPAS. Todas essas entidades têm um código, o somatório desses códigos é o valor do preenchimento desse campo.

6 – Perc. Isenção Filantrópica – Nesse momento esse campo está com o percentual desabilitado, caso o FPAS seja 639 esse campo será preenchido com 100%.

2.3.1 FAP

RESOLUÇÃO CONSELHO NACIONAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - CNPS Nº 1.316 de 31.05.2010

D.O.U.: 14.06.2010

(Altera o anexo da Resolução [MPS/CNPS Nº 1.308](#), de 27 de maio de 2009, que dispõe sobre a nova metodologia para o cálculo do Fator Acidentário de Prevenção - FAP, em substituição à Resolução MPS/CNPS nº 1.269/2006).

O PRESIDENTE DO CONSELHO NACIONAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL, no uso da atribuição que lhe confere o inciso V do art. 21 do Regimento Interno, aprovado pela Resolução Nº 1.212, de 10 de abril de 2002, torna público que o Plenário, em sua 165ª Reunião Ordinária, realizada em 31 de maio de 2010, resolveu:

Art. 1º O Anexo da Resolução MPS/CNPS Nº 1.308, de 27 de maio de 2009, passa a vigorar com a nova redação aprovada pelo Plenário da 165ª Reunião Ordinária do CNPS, realizada em 31 de maio de 2010, anexa a esta Resolução.

Art. 2º Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação.

ANEXO

O FATOR ACIDENTÁRIO DE PREVENÇÃO - FAP

1. Introdução

A Lei Nº 10.666, de 8 de maio de 2003, possibilitou a redução ou majoração da contribuição, recolhida pelas empresas, destinada ao financiamento dos benefícios concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa decorrente dos riscos ambientais do trabalho. A referida Lei, em seu art. 10, prescreve que as alíquotas de 1%, 2% ou 3%, por empresa, poderão variar entre a metade e o dobro, de acordo com a metodologia aprovada pelo Conselho Nacional de Previdência Social - CNPS.

Trata-se, portanto, da instituição de um fator Fator Acidentário de Prevenção- FAP, que é um multiplicador sobre a alíquota de 1%, 2% ou 3% correspondente ao enquadramento da empresa segundo a Classificação Nacional de Atividades Econômicas - CNAE preponderante, nos termos do Anexo V do Regulamento da Previdência Social - RPS, aprovado pelo Decreto Nº 3.048, de 6 de maio de 1999. Esse multiplicador deve variar em um intervalo fechado contínuo de 0,5 a 2,0.

O objetivo do FAP é incentivar a melhoria das condições de trabalho e da saúde do trabalhador estimulando as empresas a implementarem políticas mais efetivas de saúde e segurança no trabalho para reduzir a acidentalidade.

Assim, o FAP, que será recalculado periodicamente, individualizará a alíquota de 1%, 2% ou 3% prevista no Anexo V do Regulamento da Previdência Social-RPS, majorando ou reduzindo o valor da alíquota conforme a quantidade, a gravidade e o custo das ocorrências acidentárias em cada empresa. Portanto, com o FAP, as empresas com mais acidentes e acidentes mais graves em uma sub-classe CNAE passarão a contribuir com um valor maior, enquanto as empresas com menor acidentalidade terão uma redução no valor de contribuição.

A Resolução MPS/CNPS Nº 1.269/2006 estabeleceu metodologia definindo parâmetros e critérios para a geração do FAP.

Estes parâmetros foram testados e os resultados sinalizaram para a necessidade de aperfeiçoar a metodologia de modo a garantir justiça na contribuição do empregador e equilíbrio atuarial. Desse estudo resultou a nova metodologia abaixo descrita, que altera parâmetros e critérios para o cálculo da frequência, da gravidade, do custo e do próprio FAP, em relação à metodologia anterior.

2. Nova Metodologia para o FAP

2.1 Fontes dos dados

Para os cálculos dos índices de frequência, de gravidade e de custo, foram definidas as seguintes fontes de dados:

Registros da Comunicação de Acidentes de Trabalho - CAT relativo a cada acidente ocorrido;

Registros de concessão de benefícios acidentários que constam nos sistemas informatizados do Instituto Nacional de Seguro Social - INSS concedidos a partir de abril de 2007 sob a nova abordagem dos nexos técnicos aplicáveis pela perícia médica do INSS, destacando-se aí o Nexo Técnico Epidemiológico Previdenciário - NTEP. O critério para contabilização de benefícios acidentários concedidos é a observação de Data de Despacho do Benefício - DDB dentro do Período-base (PB) de cálculo;

Dados populacionais empregatícios registrados no Cadastro Nacional de Informações Social - CNIS, do Ministério da Previdência Social - MPS, referentes ao período-base. As empresas empregadoras informam ao CNIS, entre outros dados, os respectivos segmentos econômicos aos quais pertencem segundo a Classificação Nacional de Atividades Econômicas - CNAE, número de empregados, massa salarial, afastamentos, alíquotas de 1%, 2% ou 3%, bem como valores devidos ao Seguro Social.

A expectativa de sobrevivência do segurado será obtida a partir da tabela completa de mortalidade construída pela Fundação Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE, para toda a população brasileira, considerando-se a média nacional única para ambos os sexos, mais recente no Período-Base.

2.2. Definições

Foram adotadas as seguintes definições estruturantes:

Evento: ocorrência previdenciária, ou seja, cada um dos registros de benefício das espécies de natureza acidentária: B91 - Auxílio-Doença Acidentário, B92 - Aposentadoria por Invalidez Acidentária, B93 - Pensão por Morte Acidentária e B94 - Auxílio-Acidente Acidentário e as Comunicações de Acidente de Trabalho - CAT.

Período-Base - PB: período de tempo em meses ou anos que define o universo de benefícios e vínculos extraídos dos sistemas informatizados de benefícios do INSS e do CNIS que será considerado para o cálculo do FAP.

Frequência: índice baseado no número de registros, diretos e indiretos, de acidentes e doenças do trabalho em determinado tempo.

Inclui toda a acidentalidade registrada mediante CAT e os benefícios acidentários estabelecidos a partir de nexos técnicos, inclusive o NTEP, que não têm CAT associada.

Gravidade: índice baseado na intensidade de cada ocorrência acidentária estabelecida a partir da multiplicação do número de ocorrências de cada espécie de benefício acidentário por um valor fixo representado os diferentes níveis de gravidade: 0,50 para pensão por morte; 0,30 para aposentadoria por invalidez; 0,1 para afastamento temporário e 0,1 para auxílio-acidente.

Custo: dimensão monetária do acidente que expressa os gastos da Previdência Social com pagamento de benefícios de natureza acidentária e sua relação com as contribuições das empresas. Massa Salarial - MS, anual: soma, em reais, dos valores salariais, incluindo 13º salário, informados pela empresa junto ao CNIS.

Vínculo Empregatício: é identificado por um Número de Identificação do Trabalhador - NIT, um número no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ e uma data de admissão.

Vínculos Empregatícios - média: é a soma do número de vínculos mensal em cada empresa com registro junto ao CNIS informados pela empresa, via SEFIP/GFIP dividido pelo número de meses do período.

Data de Despacho do Benefício - DDB: é a data (dia/mês/ano) em que é processado a concessão do benefício junto à Dataprev.

Data Início do Benefício - DIB: é a data (dia/mês/ano) a partir da qual se inicia o direito ao benefício;

Data Cessação do Benefício - DCB: é a data (dia/mês/ano), a partir da qual se encerra o direito ao recebimento do benefício.

Idade: é a idade do segurado, expressa em anos, na data do início do benefício.

Salário-de-Benefício: valor que serve de base aos percentuais que calcularão a renda mensal dos benefícios (Mensalidade Reajustada - MR).

Renda Mensal Inicial - RMI (pura): valor inicial do benefício no mês.

CNAE 2.0: é a classificação das áreas econômicas aprovada e divulgada pela Comissão Nacional de Classificações - CONCLA, vigente a partir de janeiro de 2007: a versão 2.0 da CNAE tem 21 seções, 87 divisões, 285 grupos, 673 classes e 1.301 subclasses.

CNAE - Subclasse preponderante da empresa: é a menor subdivisão componente da CNAE 2.0 declarada pela empresa como sendo a que agrega o maior número de vínculos.

2.3. Geração de Índices de Frequência, Gravidade e Custo

A matriz para os cálculos da frequência, gravidade e custo, e para o cálculo do FAP será composta pelos registros de toda CAT e pelos registros dos benefícios de natureza acidentária.

Os benefícios de natureza acidentária serão contabilizados no CNPJ ao qual o trabalhador estava vinculado no momento do acidente, ou ao qual o agravo esteja diretamente relacionado. Para o trabalhador avulso não há configuração de vínculo empregatício, mas o benefício será vinculado à empresa onde presta o serviço.

A geração do Índice de Frequência, do Índice de Gravidade e do Índice de Custo para cada uma das empresas se faz do seguinte modo:

2.3.1 Índice de Frequência

Indica a incidência da acidentalidade em cada empresa. Para esse índice são computadas as ocorrências acidentárias registradas por meio de CAT e os benefícios das espécies B91 e B93 sem registro de CAT, ou seja, aqueles que foram estabelecidos por nexos técnicos, inclusive por NTEP. Podem ocorrer casos de concessão de B92 e B94 sem a precedência de um B91 e sem a existência de CAT e nestes casos serão contabilizados como registros de acidentes ou doenças do trabalho.

O cálculo do índice de frequência é obtido da seguinte maneira:

Índice de frequência = número de acidentes registrados em cada empresa, mais os benefícios que entraram sem CAT vinculada, por nexo técnico/número médio de vínculos x 1.000 (mil).

O número de acidentes registrados em cada empresa equivale às CAT registradas como do Tipo de CAT = "Inicial", o que evita a duplicação de contagem do mesmo evento.

2.3.2 Índice de gravidade

Indica a gravidade das ocorrências acidentárias em cada empresa.

Para esse índice são computados todos os casos de afastamento acidentário por mais de 15 dias (auxílio-doença acidentário - B91), os casos de auxílio-acidente (B94), de aposentadoria por invalidez (B92) e pensão por morte acidentária (B93). É atribuído peso diferente para cada tipo de afastamento em função da gravidade da ocorrência. Para pensão por morte o peso atribuído é de 0,50, para aposentadoria por invalidez é 0,30, para auxílio-doença o peso é de 0,10 e para auxílio-acidente o peso é 0,10.

O cálculo do índice de gravidade é obtido da seguinte maneira:

Índice de gravidade = (número de benefícios auxílio doença por acidente (B91) x 0,1 + número de benefícios por invalidez (B92) x 0,3 + número de benefícios por morte (B93) x 0,5 + o número de benefícios auxílio-acidente (B94) x 0,1)/número médio de vínculos x 1.000 (mil).

2.3.3 Índice de custo

Representa o custo dos benefícios por afastamento cobertos pela Previdência. Para esse índice são computados os valores pagos pela Previdência em rendas mensais de benefícios. No caso do auxílio-doença (B91), o custo é calculado pelo tempo de afastamento, em meses e fração de mês, do trabalhador dentro do Período-base de cálculo do FAP. Nos casos de benefícios por invalidez, parcial ou total (B92 e B94), e morte (B93), os custos são calculados fazendo uma projeção da expectativa de sobrevida a partir da tábua completa de mortalidade construída pela Fundação Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE, para toda a população brasileira, considerando-se a média nacional única para ambos os sexos.

O cálculo do índice de custo é obtido da seguinte maneira:

Índice de custo = valor total de benefícios/valor total de remuneração paga pelo estabelecimento aos segurados x 1.000 (mil).

2.4 Geração do Fator Acidentário de Prevenção- FAP por Empresa

Após o cálculo dos índices de frequência, de gravidade e de custo, são atribuídos os percentis de ordem para as empresas por setor (Subclasse da CNAE) para cada um desses índices.

Desse modo, a empresa com menor índice de frequência de acidentes e doenças do trabalho no setor, por exemplo, recebe o menor percentual e o estabelecimento com maior frequência acidentária recebe 100%. O percentil é calculado com os dados ordenados de forma ascendente.

O percentil de ordem para cada um desses índices para as empresas dessa Subclasse é dado pela fórmula abaixo:

$$\text{Percentil} = 100 \times (\text{Nordem} - 1) / (n - 1)$$

Onde: n = número de estabelecimentos na Subclasse;

Nordem=posição do índice no ordenamento da empresa na Subclasse.

Quando ocorrer o fato de empresas ocuparem posições idênticas, ao serem ordenadas para formação dos róis (de frequência, gravidade ou custo) e cálculo dos percentis de ordem, o Nordem de cada empresa neste empate será calculado como a posição média dentro deste grupo mediante aplicação da fórmula:

Nordem no empate = posição inicial do grupo de empate + [((número de empresas empatadas" + 1) / 2) - 1]. Este critério vincula-se à adequada distribuição do binômio bonus x malus.

Por exemplo, se houver uma empresa na posição 199, 7 empresas empatadas na posição 200 e a próxima empresa na posição 207, o Nordem de cada uma das empresas no grupo de empate será: posição no empate + [((número de empresas empatadas" + 1) / 2) - 1] = 200 + [(7 + 1)/2 - 1] = 200 + [4-1] = 203.

Regra - Quando a empresa não apresentar, no Período-base de cálculo do FAP, registro de acidente ou doença do trabalho, benefício acidentário concedido sem CAT vinculada e qualquer benefício acidentário concedido (B91, B92, B93 e B94) com DDB no Período-base de cálculo, seus índices de frequência, gravidade e custo serão nulos e assim o FAP será igual a 0,5000, por definição. Nestes casos, ficando comprovado a partir de fiscalização que a empresa não apresentou notificação de acidente ou doença do trabalho, nos termos do artigo 22 da Lei Nº 8.213/1991, mediante protocolo de CAT, o FAP da empresa será, por definição, igual a 2,0000 independente do valor do IC calculado. Esta regra será aplicada aos valores FAP divulgados em setembro de 2009 (vigência 2010) a partir de 1º de setembro de 2010 e nos processamentos seguintes do FAP (vigências a partir de 2011).

No processamento dos valores FAP a partir de 2010 (vigências a partir de 2011) quando ocorrer empate de empresas na primeira posição em um rol de qualquer um dos índices, a primeira empresa posicionada imediatamente após as posições ocupadas pelas empresas empatadas será reclassificada para a posição do Nordem no empate, e as demais que estiverem em posições posteriores terão suas novas posições calculadas por processo matemático-geométrico dado pela expressão:

$$\text{Nordem Reposicionado} = (\text{Nordem Reposicionado anterior}) + [(n - \text{Nordem no empate inicial}) / (n - (\text{número de empresas no empate inicial} + 1))]$$

Nota:

1. O Nordem Reposicionado da primeira empresa colocada imediatamente após o empate inicial equivalerá, por definição, à posição média no grupo de empate (Nordem no empate inicial);
2. Caso ocorra empates na primeira posição (Nordem =1) e um outro grupo de empate em posição posterior, o Nordem Reposicionado de cada empresa deste grupo equivalerá à média dos Nordem Reposicionados calculados como se não existisse o empate.

Exemplo:

Hipótese:

Em uma SubClasse da CNAE há 203 empresas e 196 dessas empresas não apresentam, dentro do período-base de cálculo, qualquer registro de CAT, benefício acidentário concedido sem CAT vinculada e concessão de benefício acidentário (B91, B92, B93 e B94), então a próxima empresa, na ordem ascendente ocupará a posição 197 em um rol de um determinado índice. Para este mesmo rol foi observado que 3 empresas tiveram índices calculados iguais e ocupam as posições equivalentes às de 199 a 201.

Cálculo das posições finais no rol -

A posição média das 196 empresas empatadas equivale a Nordem no empate no início do rol = $(196 + 1) / 2 = 98,5$.

Como, por definição, as 196 empresas que têm insumos de cálculo zerados, por definição, terão FAP atribuído igual a 0,5000. Então, para redistribuir as empresas no espaço linear fixaremos como "Nordem Reposicionado (1º reposicionamento)" para a empresa que ocupa o Nordem 197 a posição equivalente à posição média do empate, ou seja, 98,5. As demais empresas, que ocupam posição entre a posição inicial de 197 a 203 (esta inclusive) serão reposicionadas segundo a fórmula de "Nordem Reposicionado". Assim temos:

Posição inicial 197 => Nordem Reposicionado = 98,5 (por definição)

Posição inicial 198 => Nordem Reposicionado = $(98,5) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))]$ = 115,9167;

Grupo de empate (199 a 201)

Posição inicial 199 => Nordem Reposicionado = $(115,9167) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))]$ = 133,3333;

Posição inicial 200 => Nordem Reposicionado = $(133,3333) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))]$ = 150,7500;

Posição inicial 201 => Nordem Reposicionado = $(150,7500) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))]$ = 168,1667;

Posição inicial 202 => Nordem Reposicionado = $(168,1667) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))]$ = 185,5833;

Posição inicial 203 => Nordem Reposicionado = $(185,5833) + [(203 - 98,5) / (203 - (196 + 1))] = 203,0000$.

Como houve empate de empresas na posição original de 199 até 201, o Nordem Reposicionado final de cada uma das empresas no empate equivalerá à média dos Nordem Reposicionados calculados: $(133,3333 + 150,7500 + 168,1667) / 3 = 150,7500$.

A partir dos percentis de ordem é criado um índice composto, atribuindo ponderações aos percentis de ordem de cada índice.

O critério das ponderações para a criação do índice composto pretende dar o peso maior para a gravidade (0,50), de modo que os eventos morte e invalidez tenham maior influência no índice composto.

A frequência recebe o segundo maior peso (0,35) garantindo que a frequência da acidentalidade também seja relevante para a definição do índice composto. Por último, o menor peso (0,15) é atribuído ao custo. Desse modo, o custo que a acidentalidade representa faz parte do índice composto, mas sem se sobrepor à frequência e à gravidade. Entende-se que o elemento mais importante, preservado o equilíbrio atuarial, é dar peso ao custo social da acidentalidade.

Assim, a morte ou a invalidez de um trabalhador que recebe um benefício menor não pesará muito menos que a morte ou a invalidez de um trabalhador que recebe um salário de benefício maior.

O índice composto calculado para cada empresa é multiplicado por 0,02 para a distribuição dos estabelecimentos dentro de um determinado CNAE-Subclasse variar de 0 a 2. Os valores de IC inferiores a 0,5 receberão, por definição, o valor de 0,5 que é o menor Fator Acidentário de Prevenção. Este dispositivo será aplicado aos valores FAP processados a partir de 2010 (vigências a partir de 2011).

Então, a fórmula para o cálculo do índice composto (IC) é a seguinte:

$$IC = (0,50 \times \text{percentil de ordem de gravidade} + 0,35 \times \text{percentil de ordem de frequência} + 0,15 \times \text{percentil de ordem de custo}) \times 0,02$$

Exemplo:

Desse modo, uma empresa que apresentar percentil de ordem de gravidade de 30, percentil de ordem de frequência 80 e percentil de ordem de custo 44, dentro do respectivo CNAE-Subclasse, terá o índice composto calculado do seguinte modo:

$$IC = (0,50 \times 30 + 0,35 \times 80 + 0,15 \times 44) \times 0,02 = 0,9920$$

Aos valores de IC calculados aplicamos:

Caso I

Para $IC < 1,0$ (bonus) - como o FAP incide sobre a alíquota de contribuição de um, dois ou três por cento, destinada ao financiamento do benefício de aposentadoria especial ou daqueles concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa decorrente dos riscos ambientais do trabalho, reduzindo-a em até cinquenta por cento, ou aumentando-a, em até cem por cento, ou seja, o FAP deve variar entre 0,5 e 2,0 (estabelecido na Lei Nº 10.666, de 8 de maio de 2003). A aplicação da fórmula do IC resulta em valores entre 0 e 2, então a faixa de bonificação (bonus = $IC < 1,0$) deve ser ajustada para que o FAP esteja contido em intervalo compreendido entre 0,5 e 1,0. Este ajuste é possível mediante a aplicação da fórmula para interpolação:

$$FAP = 0,5 + 0,5 \times IC$$

Para o exemplo citado de cálculo de IC o valor do FAP seria:

Como $IC = 0,9920$ ($IC < 1$), $FAP = 0,5 + 0,5 \times IC = 0,5 + 0,5 \times 0,9920 = 0,5 + 0,4960 = 0,9960$.

A partir do processamento do FAP 2010, vigência 2011, não será aplicada a regra de interpolação para $IC < 1,0$ (bonus).

Caso a empresa apresente casos de morte ou invalidez permanente, decorrentes de acidentes ou doenças do trabalho, seu valor FAP não pode ser inferior a um, para que a alíquota da empresa não seja inferior à alíquota de contribuição da sua área econômica, prevista no Anexo V do Regulamento da Previdência Social, salvo, a hipótese de a empresa comprovar, de acordo com regras estabelecidas pelo INSS, investimentos em recursos materiais, humanos e tecnológicos em melhoria na segurança do trabalho, com o acompanhamento dos sindicatos dos trabalhadores e dos empregadores. Por definição, nestes casos, o FAP será adotado como 1,0000.

Caso II

Para $IC > 1,0$ (malus) - o FAP não será aplicado nesta faixa em sua totalidade (intervalo de 1 a 2) a partir do processamento em 2010 (vigências a partir de 2011), então o valor do IC deve ser ajustado para a faixa malus mediante aplicação da fórmula para interpolação. A aplicação desta fórmula implica o cálculo do FAP em função de uma redução de 25% no valor do IC calculado:

$$FAP = IC - (IC - 1) \times 0.25.$$

1. Caso a empresa apresente casos de morte ou invalidez permanente e seu IC seja superior a 1 (faixa malus) o valor do FAP será igual ao IC calculado. Este procedimento equivale a não aplicação da redução de 25% do valor do IC com objetivo de provocar mobilização, nas empresas, para que não ocorram casos de invalidez ou morte;
2. Se os casos de morte ou invalidez permanente citados no item anterior forem decorrentes de acidente do trabalho tipificados como acidentes de trajeto fica mantida a aplicação da redução de 25% ao valor do IC calculado equivalente à faixa malus ($IC > 1,0$).

O princípio de distribuição de bonus e malus para empresas contidas em uma SubClasse CNAE que apresente quantidade de empresas igual ou inferior a 5 fica prejudicado. Nos casos de empresas enquadradas em SubClasse CNAE contendo número igual ou inferior a 5 empresas o FAP será por definição igual a 1,0000, ou seja, um FAP neutro. Empresas Optantes pelo Simples e Entidades Filantrópicas terão, por definição, $FAP = 1,0000$, ou seja, um FAP neutro.

O FAP é calculado anualmente a partir das informações e cadastros lidos em data específica. Todos os acertos de informações e cadastro ocorridos após o processamento serão considerados, exclusivamente, no processamento seguinte. Ocorrendo problemas de informações e cadastro que impossibilitem o cálculo do FAP para uma empresa, o valor FAP atribuído será igual a 1,0000. Se no processamento anual seguinte do FAP for averiguado problema que impossibilite, novamente, o cálculo do FAP será atribuído valor igual a 1,5000. A partir do terceiro processamento consecutivo com impossibilidade de cálculo do FAP por problemas de informações e cadastro a empresa terá valor FAP atribuído igual a 2,0000. Ao efetuar a correção que impedia o processamento, a empresa terá o seu FAP calculado normalmente no ano seguinte à correção.

O FAP será publicado com 4 casas decimais e será aplicado o critério de truncamento, ou seja, serão desprezadas as casas decimais após a quarta casa.

Valores pagos a cooperativa de trabalho – Base de Cálculo de Contribuição

7 – Sem adicional – Este campo será preenchido com o valor das NF brutas das Cooperativas que prestaram serviços no mês, sobre as quais, incidem a contribuição de 15%, segundo a lei n°. 8212/91, com redação dada pela Lei n°. 9876/99. Essa exigência passou a ser a partir de da competência 03/2000. As informações prestadas nesse campo se referem aos serviços com não exposição a agentes novíços.

8 – Com adicional aposentaria especial 20 anos – Segundo o § 1º do art. 1º da Lei n°. 10.666/2003, estabelece um percentual de 7% de adicional sobre o valor bruto da NF emitida pela Cooperativa, para aposentadoria especial após 20 anos de serviço em atividades expostas a agentes nocivos. Essa contribuição é adicionada ao percentual de 15 % sobre a mesma fatura, perfazendo um total de 22% e sendo informada a partir da competência 04/2003.

9 – Com adicional aposentadoria especial 15 anos – Esse caso é estabelecido da mesma forma do item anterior, sendo que, a aposentadoria especial corresponde a 15 anos de serviços em atividades expostas a agentes novíços, com contribuição adicional de 9% sobre o valor bruto da fatura emitida pela Cooperativa, perfazendo um total de 24%.

10 –Com adicional aposentadoria especial 25 anos - Da mesma forma do item anterior, sendo que, a aposentadoria especial é concedida após 25 anos de serviços, prestados em atividades expostas a agente nocivo. O percentual adicional é de 5% sobre o valor bruto da NF emitida pelas Cooperativas de Trabalho.

11 –Informação exclusiva de Cooperativa de Trabalho – Caso não haja nenhum trabalhador no movimento e, naquele mês só houve prestação de serviço por cooperativa, deverá ser informado nesse campo a opção “Informação exclusiva a cooperativa de trabalho”

Deduções

12 – Salário família – Este campo deverá ser informado o valor dos salários-família pagos aos trabalhadores com as categorias (01, 04, 07, 12, 19, 20, 21 e 26) e deduzidos na GPS, exceto, os trabalhadores avulsos (02).

12 – Dedução do Salário Maternidade – Esse campo só será preenchido caso tenha valores pagos e deduzidos relativos à licença maternidade.

13 – Dedução do Salário Maternidade 13º - Deverá ser preenchido caso haja valores pagos relativos a avos de 13 salário pagos a segurada gestante licenciada.

Comercialização de Produção

15 – Pessoa Jurídica – Este campo é a informação relativa à comercialização da Produção rural, ou seja, a receita Bruta dos Produtores Rurais e Agroindústrias, nos termos da instrução normativa que dispõe sobre normas gerais de tributação previdenciária e arrecadação.

16 – Pessoa Física – Campo destinado ao preenchimento do valor da comercialização da produção rural nas seguintes situações:

- ✓ Por produtores pessoa física, com ou sem empregados;
- ✓ Comerciante pessoa física não produtores que adquirem a produção de pessoa física produtor, para venda no varejo a consumidor pessoa física;

Deverão informar também as empresas optantes pelo simples, para efeito de sub-rogação.

Receita referente a eventos desportivos/Patrocínio

17 –Evento ou Patrocínio – Informar o valor recebido pela realização de um evento ou Patrocínio, exemplo:

Informações Complementares

18 – Outras Informações – Esses campos é para informar reclamações trabalhistas, transitadas em julgadas, conciliações prévias e dissídios coletivos.

Processo: Informar o nº do processo.

Ano: O ano de início do processo.

Vara/JCJ: Vara do trabalho ou Junta de conciliação e julgamento.

Período Início e Período Fim: Esse período corresponde ao intervalo de tempo em que foi dada a sentença/acordo, o dissídio coletivo ou a conciliação firmada perante as Comissões de Conciliação Prévia, caso não exista esta informação na sentença/acordo, utilizar o período pleiteado na petição inicial, referente às verbas pagas.

A competência a ser informada na GFIP corresponde é a mesma do mês da sentença/acordo.

Só há apenas 2 códigos para informar as GFIPS de Reclamatória Trabalhista, são eles:

650 – para informações a Previdência

660 – para informações ao FGTS

Recolhimento de competências anteriores

19 ao 23 – Correspondem as contribuições acumuladas e não recolhidas das competências anteriores, valores que não chegaram ao recolhimento mínimo, que hoje corresponde a R\$28,00, dividido por situação; Folha de pagamento, comercialização de Produção rural e Receita de eventos/patrocínio de entidades

esportivas.

Essas informações deverão ser separadas do seguinte modo: INSS e Terceiros.

Compensação

24 – Valor Corrigido – Esse campo é referente a valores que não foram deduzidos do pagamento da GPS, relativo ao INSS (não inclui as outras entidades), os valores mencionados podem ser referentes à:

- ✓ Saldos remanescentes de Retenções sobre NF/Fatura de serviços de mão-de-obra (lei n°. 9711/98);
- ✓ Valores não deduzidos em época própria de: Salário-família e salário-maternidade.
- ✓ Pagamento realizado a maior em competências anteriores.

25 e 26 – Data inicial e final – Intervalos entre competências das parcelas a serem compensadas.

2.3 Movimento do Tomador de Serviço

A imagem mostra a interface de um sistema de consulta de movimento. O título da janela é "Consulta de Movimento do Tomador/Obra". No menu superior, há opções como "Arquivo", "Editar", "Exibir", "Relatórios", "Ferramentas" e "Ajuda". A interface é dividida em duas partes principais: uma barra lateral esquerda com uma árvore de navegação contendo "Cód. Rec.", "190 Competências: 01/23", "EMPRESA ALFA LTDA", "CADAS LTDA", "EMPRESA ALFA LTDA" e "TREINAMENTOS LTDA"; e uma área principal de formulário. O formulário tem uma aba "Movimento Tomador/Obra" selecionada, com sub-abas "Informações do Movimento" e "Informações Complementares". Os campos preenchidos ou com foco são: "Empresa" (88.893.888/0001-81 - EMPRESA ALFA LTDA), "Tomador/Obra" (88.893.888/0001-81 - APPROZ LTDA), "Cód. Pagamento", "Deduções" (Salário Família, Retenção Lei 9711/98), "Informação Exclusiva de Retenção", "Faturas emitidas para o tomador" (Valor), e "Informação Exclusiva de Faturas Emitidas para o Tomador". Os campos 1 a 5 são destacados com números vermelhos.

Deduções

1 – Salário Família – Como a legislação específica informa que as folhas de pagamento, retenções deverão ser emitidas por tomador, as informações também são por tomador. Esse campo é para as informações dos salários família pagos, devidos ou creditado a serem deduzidos da guia de pagamento do INSS, esse valor é relativo aos trabalhadores alocados no seu referido tomador.

2 – Retenção (Lei 9711/98) – Esse campo é para informar os valores retidos em Notas fiscais emitidas para os tomadores/Obras. Esse percentual corresponde a 11% da NF,

podendo ser adicionada com 2, 3 ou 4% dependendo da concessão da aposentadoria especial.

3 – Informações exclusiva de retenção – Esse campo é destinado aos tomadores sem trabalhadores alocados.

4 – Valor das Faturas emitidas para o tomador Deverá ser informado o valor bruto das notas fiscais emitidas para os Tomadores, excluindo, os valores gastos com materiais, das Cooperativas de trabalho ou de produção.

A imagem é uma captura de tela de uma interface de software intitulada "Consulta de Movimento do Tomador/Obra". A interface possui uma barra de menu no topo com opções: Arquivo, Editar, Exibir, Relatórios, Paramétricos e Ajuda. Abaixo da barra de menu, há uma barra de ferramentas com ícones para navegação e ações. O painel principal é dividido em duas seções. À esquerda, há uma árvore de navegação com a seguinte estrutura: "Cód. Rec: 190 Competência: 01/03" -> "EMPRESA ALFA LTDA" -> "ARRIL LTDA" -> "CARNAS LTDA" -> "EMPRESA ALFA LTDA" -> "TREINAMENTOS LTDA". À direita, há uma seção de formulário com o título "Movimento Tomador/Obra". Esta seção contém campos para "Informações do Movimento" e "Informações Complementares". Os campos preenchidos são: "Empresa: 99.999.999/0001-91 - EMPRESA ALFA LTDA" e "Tomador/Obra: 88.888.888/0001-91 - ARROZ LTDA". Abaixo, há uma seção "Recolhimento de Competências Anteriores (Observe valor mínimo)" com o subtítulo "Folha de Pagamento". Nesta seção, há quatro campos numerados em vermelho: "Valor do INSS" com o valor "5", "Outras Entidades" com o valor "6", "Valor Corrigido" com o valor "7" e "Período Inicial" com o valor "8". O campo "Período Final" está vazio. No canto inferior direito, há um botão "Dados do Movimento".

Recolhimento de Competências Anteriores

5 e 6 – Valor do Inss/Outras Entidades – Conforme observamos esse campo existe nas informações de movimento da empresa. Para o caso da GFIP com Tomadores de Serviços, os valores acumulados e não recolhidos para previdência, pelo fato de não terem atingidos o valor mínimo de R\$28,00, serão informados Tomador por Tomador.

Compensação

7 e 8 Valor corrigido/Per. Inicial e Final – Da mesma forma do item anterior, os valores a compensar, se existe cessão de mão-de-obra, deverão ser informados no próprio tomador de serviço, caso contrário é informado no próprio estabelecimento.

Esse mesmo raciocínio seguirá para os Períodos Inicial e Final.

2.4 Movimento do Trabalhador

Até o presente vimos poucas informações sobre a movimentação do FGTS. Nesse item vamos abordar de forma mais abrangente as informações para o FGTS. Conforme observamos no Módulo I, o que vai identificar o recolhimento, confissão de dívida e retificação de dados, são as modalidades. Por isso vamos iniciar o estudo desse tópico aprofundando melhor esse item. **Alterado para a versão 8.4**

SEFIP - Consulta do Movimento de Trabalhador

Arquivo Editar Exibir Relatorios Ferramentas Ajuda

Cadastro | Alocação | Movimento

Cód. Rec.: 155 Competência: 08/21

COMPACTA CONSTRUCAO E INCORPORACAO LTDA

Trabalhadores sem moc

Recolhimento ao FG

ABINADABE SANTOS DA SILVA

ANTONIO CRISTIA

CARLA CRISTINA

EDNO DA SILVA A

FABIO MARTINS F

FRANCISCO JOSE

IRACEMA NORON

JOAO FERREIRA D

LAERCIO SOUZA F

MARLEIDE DA SIL

SHEILA XAVIER D

1 - Declaração ao FGT

9 - Confirmação Inform

GRAND QUARTIER

VILLA MAGGIORE

Movimento de Trabalhador

Informações do Movimento

Empresa: 07.036.473/0001-98 COMPACTA CONSTRUCAO E INCORPORACAO LTDA

Tomador/Obra: 07.036.473/0001-98 COMPACTA CONSTRUCAO E INCORPORACAO LTDA

Trabalhador

134.31622.19-3 ABINADABE SANTOS DA SILVA

Categoria: 01 Data Admissão: 02/06/2008

Remunerações

Sem 13º Salário: 654,00 13º Salário: 0,00

Remuneração Complementar para o FGTS: ☐ Sim ☒ Não

Contribuição Salário Base

Classe: Salário Base: 0,00

Valor Descontado do Segurado: 0,00

(Preencher para ocor. 05 a 08, cód. de recolhimento 650, categoria 02 e salário maternidade)

Base de Cálculo da Previdência Social

Afastamento por 01, 02, R, Z2, Z3, Z4 e/ou Remuneração Complementar para FGTS: 0,00

Base de Cálculo do 13º Salário da Previdência Social

(Preencher somente quando houver ajuste de rem. variável e incidência para o INSS sobre 13º salário)

Referente à Competência do Movimento: 0,00

Referente à GPS da Competência 13: 0,00

Dados do Movimento Nova Movimentação Nova Alteração Cadastral Nova Alteração Endereço

1 – Modalidades – As modalidades definem o que será informado ao FGTS e a Previdência em relação aos trabalhadores. As opções, conforme estudamos no **Capítulo 2 do Módulo 1**, são:

MODALIDADE	FINALIDADE
Branco	Recolhimento ao FGTS e Declaração para a Previdência
1	Declaração ao FGTS e à Previdência
9	Confirmação de informações anteriores – Recolhimento ao FGTS e Declaração à Previdência/Declaração ao FGTS e à Previdência

Remunerações

2 - Sem 13º Salário – São as parcelas devidas e passíveis de Tributação tanto para o FGTS quanto para a Previdência, vejamos agora as bases de incidência e não incidência:

Integram a remuneração para fins de cálculos dos valores devidos à Previdência Social e a serem recolhidos para o FGTS, dentre outras, as seguintes parcelas:

1	Abonos ou gratificações de férias, excedentes aos limites legais (art. 144 da CLT);
2	Abonos de qualquer natureza, exceto aqueles cuja incidência seja expressamente excluída por lei;
3	Adicionais de insalubridade, periculosidade, trabalho noturno, por tempo de serviço, por transferência de local de trabalho ou função;
4	Auxílio-doença (quinze primeiros dias de afastamento);
5	Aviso prévio trabalhado;
6	Bonificações;
7	Comissões;
8	Décimo terceiro salário;
9	Diárias para viagem, pelo seu valor total, quando excederem a cinquenta por cento da remuneração mensal do empregado;
10	Etapas (marítimos);
11	Férias normais gozadas na vigência do contrato de trabalho (inclusive um terço constitucional);
12	Gorjetas (espontâneas ou compulsórias);
13	Gratificações ajustadas (expressas ou tácitas);
14	Horas extras;
15	Prêmios contratuais ou habituais;
16	Produtividade;
17	Quebra de caixa;
18	Repouso semanal remunerado;
19	Representação;
20	Retiradas de diretores não empregados equiparados aos trabalhadores sujeitos a regime do FGTS (art. 16 da Lei nº 8.036/90);
21	Salário <i>in natura</i> ;
22	Salário-família, que exceder ao valor legal obrigatório;
23	Salário-maternidade;
24	Salário;
25	Saldo de salário.

Não integram a remuneração para fins de cálculos dos valores devidos à Previdência Social e ao FGTS, exclusivamente:

1	Abono do Programa de Integração Social – PIS e do Programa de Assistência ao Servidor Público – PASEP;
2	Abonos de férias – pecuniário correspondente a 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);

3	Ajuda de custo e o adicional mensal recebidos pelo aeronauta nos termos da Lei nº 5.929, de 30/10/73;
4	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;
5	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;
6	Assistência ao trabalhador da agroindústria canavieira, de que trata o art. 36 da Lei nº 4.870, de 01/12/65;
7	Benefícios da Previdência Social, nos termos e limites legais, salvo o salário-maternidade;
8	Bolsa de complementação educacional de estagiário, quando paga nos termos da Lei nº 6.494, de 07/12/77;
9	Bolsa de ensino, pesquisa e extensão pagas pelas instituições federais de ensino superior, de pesquisa científica e tecnológica e pelas fundações de apoio, em conformidade com a Lei nº 8.958, de 20/12/94;
10	Complementação ao valor do auxílio-doença, desde que este direito seja extensivo à totalidade dos empregados da empresa;
11	Diárias para viagens, desde que não excedam a 50% (cinquenta por cento) da remuneração mensal do empregado;
12	Direitos autorais - valores recebidos em decorrência da sua cessão;
13	Férias indenizadas e respectivo adicional constitucional, inclusive o valor correspondente à dobra da remuneração de férias de que trata o art. 137 da CLT;
14	Ganhos eventuais e abonos expressamente desvinculados do salário por força de lei;
15	Indenização a que se refere o art. 9º da Lei nº 7.238, de 29/10/84 – dispensa sem justa causa até trinta dias antes da data base;
16	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;
17	Indenização do tempo de serviço do safrista, quando da expiração normal do contrato – art. 14 da Lei nº 5.889, de 08/06/73;
18	Indenização por despedida sem justa causa do empregado nos contratos por prazo determinado - art. 479 da CLT;
19	Indenização por tempo de serviço, anterior a 5 de outubro de 1988, do empregado não optante pelo FGTS;
20	Indenização recebida a título de incentivo à demissão;
21	Indenizações previstas nos arts. 496 e 497 da CLT;
22	Licença prêmio indenizada;
23	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;

24	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 14/04/76;
25	Participação nos lucros ou resultados da empresa, quando paga ou creditada de acordo com lei específica;
26	Plano educacional que vise à educação básica, nos termos do art. 21 da Lei nº 9.394, de 20/12/96, e a cursos de capacitação e qualificação profissionais vinculados às atividades desenvolvidas pela empresa, desde que este não seja utilizado em substituição de parcela salarial e que todos os empregados e dirigentes tenham acesso ao mesmo;
27	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;
28	Reembolso babá, limitado ao menor salário-de-contribuição mensal e condicionado à comprovação do registro na carteira de trabalho e previdência social da empregada, do pagamento da remuneração e do recolhimento da contribuição previdenciária, pago em conformidade com a legislação trabalhista, observado o limite máximo de seis anos de idade da criança;
29	Reembolso creche pago em conformidade com a legislação trabalhista, observado o limite máximo de seis anos de idade, quando devidamente comprovadas as despesas realizadas;
30	Ressarcimento de despesas pelo uso de veículo do empregado, quando devidamente comprovadas;
31	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;
32	Vale transporte, recebido na forma da legislação própria;
33	Vestuários, equipamentos e outros acessórios fornecidos ao empregado e utilizados no local do trabalho para prestação dos respectivos serviços;
34	Valor das contribuições efetivamente pago pela pessoa jurídica relativo a prêmio de seguro de vida em grupo, desde que previsto em acordo ou convenção coletiva de trabalho e disponível a totalidade de seus empregados e dirigentes, observados, no que couber, os arts. 9º e 468 da CLT;
35	Valor despendido por entidade religiosa ou instituição de ensino vocacional com ministro de confissão religiosa, membro de instituto de vida consagrada, de congregação ou de ordem religiosa em face do seu mister religioso ou para sua subsistência, independente da natureza do trabalho realizado.

Integram a remuneração exclusivamente para fins de cálculos dos valores a serem recolhidos ao FGTS:

1	Aviso prévio indenizado (inclusive o previsto na Lei nº 10.218/2001);
2	Décimo terceiro salário correspondente ao aviso prévio indenizado (inclusive o previsto na Lei nº 10.218/2001);

3	Remuneração que seria devida ao empregado afastado para prestar serviço militar obrigatório;
4	Remuneração que seria devida ao empregado afastado por motivo de acidente de trabalho.

Integram a remuneração exclusivamente para fins de cálculos dos valores devidos à Previdência Social:

1	Adicional pago pelo sindicato a dirigente sindical;
2	Valores pagos pela Justiça do Trabalho e Tribunais Eleitorais aos magistrados classistas;
3	Remuneração paga a Agente Público;
4	Remuneração paga a contribuintes individuais sem FGTS;
5	Remuneração paga a Agente Político;
6	Remuneração paga a Servidor Público ocupante, exclusivamente, de cargo em comissão; Servidor Público ocupante de cargo temporário;
7	Remuneração paga a Servidor Público titular de cargo efetivo, magistrado, membro do Ministério Público e do Tribunal e Conselho de Contas.

Essas são as parcelas que integram ou não a remuneração para todos os efeitos Previdenciários e do FGTS.

3 – 13º salário – Deverá ser informado nesse campo o valor correspondente à parcela do 13º salário pago, devido ou creditado no mês de competência aos trabalhadores (categorias 01 a 04, 06, 07, 12, 19 a 21 e 26).

O recolhimento do FGTS é devido no mês competência de pagamento da parcela do 13º, no caso da Previdência, esse recolhimento é realizado apenas no mês de dezembro, salvo quando há movimentação definitiva, exemplo: Rescisão de Contrato.

Remuneração complementar do FGTS

Caso haja diferença a recolher para o FGTS esse campo será marcado com a opção “sim”.

Contribuição Salário Base

4 – Contribuição sobre salário Base – Esse campo só será preenchido até a competência 02/2002, refere-se à classe de contribuição, a qual, o contribuinte permanecia de acordo com LC nº 84/96.

5 – Salário Base – É o salário a que se refere o item anterior, era aquele associado às classes até a competência 02/2000.

6 – Valor descontado do segurado – Deverá ser preenchido nos seguintes casos:

- ✓ Empregado com múltiplos vínculos empregatícios ou múltiplas fontes pagadoras (ocorrência de 05 a 08)

- ✓ Afastamentos por licença maternidade pagos pelo INSS, entre o período 12/1999 e 08/2003, relativo à contribuição sobre os dias trabalhados;
- ✓ Trabalhador avulso (categoria 02);
- ✓ Para o recolhimento com código 650 (Reclamatória Trabalhista), já deduzida a contribuição repassada à época.

7 – Base de cálculo da Previdência Social – Esse campo, em regra, é o mesmo da remuneração sem 13º, podendo variar apenas em 3 situações, são elas;

- ✓ Afastamento por acidente de Trabalho superior a 15 dias;
- ✓ Serviço Militar Obrigatório;
- ✓ Remuneração complementar do FGTS, marcado “sim”.

Base de cálculo 13º da Previdência Social

O preenchimento só será obrigatório nos seguintes casos:

- ✓ Na competência do pagamento do 13º salário (comp. 13), somente informação para a previdência, informando o valor Total da Remuneração;
- ✓ Na movimentação definitiva: rescisão, Falecimento, Aposentadoria, na competência onde ocorreu a movimentação;
- ✓ Informações de trabalhador avulso (categoria 02);
- ✓ Quando o código de Recolhimento for referente à reclamatória trabalhista, conciliação prévia ou dissídio coletivo;
- ✓ Na competência 12, com o valor do ajuste do 13º salário em relação aos trabalhadores que recebem remunerações variáveis.

8 – Referente à competência do movimento – Esse campo deverá ser preenchido somente nos casos de movimentação definitiva, Contribuição do Trabalhador avulso ou Recolhimento referente à Reclamatória trabalhista, conciliação prévia ou dissídio coletivo.

9 – Referente à Competência 13 – Esse campo se refere às informações prestadas na competência 12, que sofreram alterações devido às remunerações variáveis, por exemplo: empregados que recebem por comissão.

Movimento

Iremos informar nessa janela toda a movimentação dos segurados, por exemplo:

- ✓ Rescisão de contrato;
- ✓ Afastamentos

10 – Descrição – Esse campo é utilizado para informar qual o tipo de informação do trabalhador, os códigos são:

Cód	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;
I3	Rescisão por término do contrato a termo;
I4	Rescisão sem justa causa do contrato de trabalho do empregado doméstico, por iniciativa do empregador;
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	Mudança de regime estatutário;
N1	Transferência de empregado para outro estabelecimento da mesma empresa;
N2	Transferência de empregado para outra empresa que tenha assumido os encargos trabalhistas, sem que tenha havido rescisão de contrato de trabalho;
N3	Empregado proveniente de transferência de outro estabelecimento da mesma empresa ou de outra empresa, sem rescisão de contrato de trabalho;
O1	Afastamento temporário por motivo de acidente do trabalho, por período superior a

	15 dias;
O2	Novo afastamento temporário em decorrência do mesmo acidente do trabalho;
O3	Afastamento temporário por motivo de acidente do trabalho, por período igual ou inferior a 15 dias;
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;
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 de 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 do 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 do trabalho, por período

	igual ou inferior a 15 dias.
--	------------------------------

11 – Data – Essa data refere-se à movimentação do trabalhador, no caso de afastamento temporário, a data a ser incluída é do dia imediatamente anterior ao do afastamento e o retorno no último dia do afastamento.

No caso das movimentações definitivas a data do movimento é a mesma do último dia do vínculo.

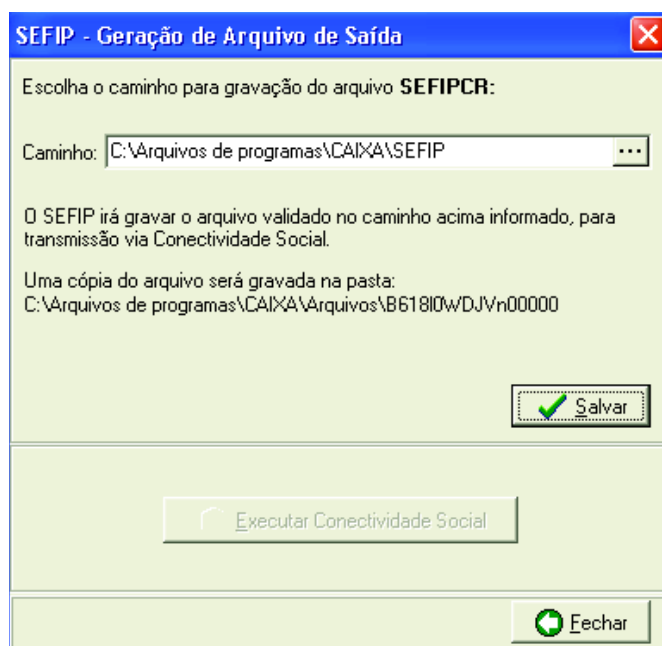
12 – Recolhimento do FGTS da Efetuado – Para os trabalhadores com movimentações de rescisões de contratos, os valores recolhidos em GRFC deverão ser informados apenas para calculo da contribuição Previdenciária.

2.5 Simulação/Fechamento

Após todos os dados lançados, as remunerações e movimentações conferidas, daremos início a simulação e ao fechamento do movimento.

A simulação irá apenas gerar relatórios para conferência, antes de criar e gravar o arquivo SEFIPCR.SFP, não podendo ser impressos apenas visualizados.

No fechamento o sistema irá apresentar a seguinte tela:



O sistema irá gravar o arquivo de transmissão no caminho acima ou no caminho indicado pelo usuário, após salvar os arquivos o sistema irá disponibilizar a execução da Conectividade Social e como consequência a transmissão do mesmo a base do FGTS.

2.6 Relatórios

Após a transmissão do arquivo o mesmo disponibiliza a impressão da GRF, no momento do Fechamento são emitidos alguns relatórios, que deverão ser armazenados pelo prazo Previsto em Lei, são eles:

Movimento

- ✓ Analítico GRF;
- ✓ Analítico confissão FGTS;
- ✓ Analítico de alterações;
- ✓ RE – Relação de trabalhadores;
- ✓ REC – Relação de Estabelecimentos Centralizado;
- ✓ RET – Relação de Tomadores/Obra;
- ✓ Declaração/Ausência de fato gerador FGTS;
- ✓ Comprovante de declaração a Previdência;
- ✓ GPS;
- ✓ GPS R\$0,00 a R\$ 28,99;
- ✓ Reembolso de GPS;
- ✓ Analítico GPS;
- ✓ Retenção;
- ✓ Compensação;
- ✓ Ocorrências do Fechamento;
- ✓ Simulação do Fechamento;

Inconsistência

- ✓ Fechamento;
- ✓ Importação de Arquivo Folha;

Ocorrência

- ✓ Captura versões da SEFIP;
- ✓ Importação SEFIP DOS;
- ✓ Restore;

Comprovante/Protocolo

- ✓ Arquivo Selo → Retificação – Exclusão - Confissão – Alterações Cadastrais
- ✓ Arquivo ICP → Retificação – Exclusão – Confissão – Alterações cadastrais

RE – Sefipcr

GRF

- ✓ Arquivo selo;
- ✓ Arquivo ICP;

2.7 Ferramentas

- ✓ Carga de Tabelas → Índices (FGTS) – Auxiliares (INSS) – SELIC;
- ✓ Fazer BACKUP;
- ✓ Restaurar BACKUP;
- ✓ Capturar SEFIPCR → Versões 5.x 6.x 7.x, 8.x;
- ✓ Importar base de dados DOS;
- ✓ Configurar Tipo de Impressão;
- ✓ Limpar Base de Dados;
- ✓ Opções;

2.8 Guarda de Documentos

FGTS – Segundo legislação vigente, deverão ser guardados durante 30 anos os seguintes documentos:

- ✓ GRF;
- ✓ REC;
- ✓ RET;
- ✓ Confissão de débito;
- ✓ Retificação/Protocolo de dados do FGTS;
- ✓ Comprovante e Protocolo/Solicitação de Exclusão;

INSS – Pelo prazo de 10 anos, conforme legislação vigente, o seguinte documento:

- ✓ Comprovante de Declaração a Previdência.

BIBLIOGRAFIA

Manual GFIP 8.4 – Autor: Caixa Econômica/INSS

Lei nº. 8212/1991

Lei nº. 8090/1990

IN/INSS nº. 3/2005

Lei 8.212/91

Lei 8.213/91

Lei 10666/2003

Decreto 3.048/1999

Constituição Federal

IN 971/2009