

# SUMÁRIO

## 1

<b>A CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA .....</b>	<b>23</b>
1.1 A contribuição previdenciária e a seguridade social .....	23
1.2 Contribuições previdenciárias no sistema tributário nacional .....	24
1.3 Disposições constitucionais da contribuição previdenciária .....	28
1.4 Regime jurídico das contribuições previdenciárias .....	31
1.4.1 Princípio da anterioridade das CSS .....	31
1.4.2 Fato gerador da CP .....	33

## 2

<b>SUJEITOS DA OBRIGAÇÃO PREVIDENCIÁRIA .....</b>	<b>37</b>
2.1 Introdução .....	37
2.2. Segurados obrigatórios.....	38
2.2.1 Empregados.....	38
2.2.2 Empregados domésticos .....	48
2.2.3 Contribuinte Individual .....	50
2.2.4 Trabalhador avulso .....	60
2.2.5 Segurado Especial .....	62
2.2.6 Segurado Facultativo .....	74
2.3 Outras disposições .....	75
2.4 Filiação e inscrição do segurado junto à previdência social.....	76
2.5 Tomadores de serviço .....	82
2.5.1 Empresa e equiparadas .....	82
2.5.2 Empregador doméstico .....	83
2.5.3 Matrícula da empresa e equiparadas.....	84

## 3

<b>SALÁRIO DE CONTRIBUIÇÃO .....</b>	<b>87</b>
3.1 Introdução .....	87
3.2 Conceito de salário de contribuição .....	88
3.3 Limites para o salário de contribuição .....	91
3.4 Parcelas integrantes e não integrantes do salário de contribuição .....	94
3.4.1 Férias .....	94
3.4.1.1 Férias e 1/3 Adicional .....	94
3.4.1.2 Férias Indenizadas e 1/3 Adicional .....	97
3.4.1.3 Dobra das Férias .....	97
3.4.1.4 Abono Pecuniário das Férias .....	98
3.4.1.5 Abono Equivalente a 20 Dias do Salário .....	99
3.4.1.6 Resumo Esquemático das Parcelas de Férias .....	100
3.4.2 Décimo-Terceiro Salário .....	100
3.4.3 Benefícios da Previdência Social .....	103
3.4.4 Diárias de Viagem .....	108
3.4.5 Comissões e Percentagens .....	110
3.4.6 Ganhos Eventuais, Abonos, Gratificações e Prêmios .....	110
3.4.7 Adicionais .....	112
3.4.8 Transporte do Trabalhador .....	114
3.4.9 Alimentação do Trabalhador .....	119
3.4.10 Saúde do Trabalhador .....	121
3.4.11 Creche .....	127
3.4.12 Babá .....	129
3.4.13 Seguro de Vida em Grupo .....	132
3.4.14 Previdência Complementar .....	135
3.4.15 Participação nos Lucros ou Resultados PLR .....	140
3.4.16 Distribuição dos Lucros X Pró-Labore .....	145
3.4.17 Juros Sobre o Capital Próprio .....	150
3.4.18 Aviso Prévio .....	152
3.4.19 Programa de Demissão Voluntária .....	157
3.4.20 Indenizações Rescisórias .....	157
3.4.21 Vestuário e Equipamentos .....	160
3.4.22 Veículos .....	162
3.4.23 Ajuda de Custo .....	164
3.4.24 Estagiários .....	165
3.4.25 Educação do Trabalhador .....	167
3.4.26 Complemento de Auxílio-Doença .....	172

## Sumário

3.4.27	Direitos Autorais .....	173
3.4.28	Luvas e Bichos .....	174
3.4.29	Adicional de Quebra de Caixa .....	175
3.4.30	Ministros de Confissão Religiosa .....	175
3.4.31	Trabalhadores Expatriados .....	178
3.4.32	Subsídios dos Parlamentares .....	179
3.4.33	Doação de Bens e Produtos e Operações com Emprega- dos.....	182
3.4.34	Auxílio-Funeral .....	183
3.4.35	Benefícios Flexíveis .....	184
3.4.36	Guelta.....	185
3.4.37	Trabalhadores Estrangeiros não Residentes.....	188
3.4.38	Honorários de Sucumbência e Periciais.....	189
3.4.39	Direito de Arena X Direito de Imagem.....	191
3.4.40	Ajuda de Custo do Aeronauta .....	193
3.4.41	Trabalho do Menor de 14 Anos.....	193
3.4.42	<i>Stock Options</i> .....	197
3.4.43	Bolsa do Médico-Residente .....	199
3.4.44	Remuneração do Síndico de Condomínio.....	199
3.4.45	Bolsa de Pesquisa .....	201
3.4.46	Ajuda de Custo de Curso de Formação.....	201
3.4.47	Verba de Representação .....	202
3.4.48	Parcelas Instituídas por Norma Coletiva.....	204
3.4.49	Remuneração dos Corretores.....	204
3.4.50	Indenização pela Supressão do Intervalo Intra-jornada .....	205

## 4

### **CONTRIBUIÇÕES DOS SEGURADOS..... 207**

4.1	Contribuição dos segurados .....	207
4.2	Empregado, trabalhador avulso e empregado doméstico .....	208
4.3	Contribuinte individual .....	217
4.3.1	Prestação de serviço a pessoas jurídicas.....	217
4.3.2	Prestação de serviço a pessoas físicas .....	221
4.3.3	Contribuinte individual condutor autônomo .....	224
4.3.4	Quadro resumo da contribuição do contribuinte individual....	226
4.4	Segurado facultativo .....	227
4.5	Segurado especial.....	228
4.6	Limite mínimo de contribuição dos segurados do RGPS .....	233
4.7	Tabela resumo das contribuições dos segurados .....	235

## 5

<b>CONTRIBUIÇÕES DOS TOMADORES DE SERVIÇOS .....</b>	<b>237</b>
5.1 Introdução .....	237
5.2 Contribuição dos empregadores domésticos .....	238
5.3 Contribuição da empresa e equiparados .....	242
5.3.1 Sobre a remuneração de empregados e avulsos .....	242
5.3.1.1 Contribuição básica para o custeio do RGPS .....	242
5.3.1.2 Contribuição para o custeio do SAT / GILRAT – parcela básica .....	244
5.3.1.3 Contribuição adicional ao SAT/GILRAT para o custeio das aposentadorias especiais .....	251
5.3.1.4 Contribuição para outras entidades e fundos (“terceiros”) .....	253
5.3.1.5 Contribuição sobre o 13º salário dos empregados ...	256
5.3.1.6 Tabela resumo da contribuição da empresa sobre os serviços de empregados e avulsos .....	257
5.3.2 Contribuição da empresa e equiparados sobre as remunera- ções dos contribuintes individuais .....	258
5.3.2.1 Tabela resumo da contribuição da empresa sobre os serviços de contribuintes individuais....	261
5.3.3 Contribuição da Cooperativa de Produção .....	261
5.3.3.1 Tabela resumo da Contribuição da Cooperativa de Produção .....	263
5.3.4 Contribuição da empresa sobre os serviços prestados por cooperativas de trabalho e contribuição da cooperativa de trabalho.....	264
5.4 Contribuição substitutiva da parte patronal .....	267
5.4.1 Introdução .....	267
5.4.2 Associações desportivas que mantêm equipe de futebol profissional.....	268
5.4.2.1 Tabela resumo da contribuição substitutiva da associação desportiva que mantém equipe de futebol profissional .....	271
5.4.3 Produtor rural pessoa física .....	271
5.4.3.1 Tabela resumo da contribuição substitutiva do produtor rural pessoa física optante pela con- tribuição sobre a produção rural.....	276

5.4.4	Produtor rural pessoa jurídica .....	276
5.4.4.1	Tabela resumo da contribuição substitutiva do produtor rural pessoa jurídica .....	280
5.4.5	Agroindústria.....	280
5.4.5.1	Tabela resumo da contribuição substitutiva da parte patronal da agroindústria .....	283
5.5	A desoneração da folha de pagamento e as contribuições substitutivas temporárias.....	283
5.6	Contribuição das empresas optantes pelo Simples Nacional .....	284
5.7	Tabela resumo geral das contribuições da empresa .....	295

## 6

### **GESTÃO DO NTEP E FAP – EFEITOS NA CONTRIBUIÇÃO DO SAT/RAT ..... 297**

6.1	Contribuição do RAT/SAT .....	297
6.1.1	Considerações iniciais .....	297
6.1.2	Alíquota e Base de Cálculo do SAT/RAT – Básico.....	299
6.1.3	Atividade Preponderante.....	301
6.1.4	Atividade Preponderante X Atividade Principal .....	302
6.2	Fator de prevenção acidentário – FAP .....	303
6.2.1	Noções Gerais.....	303
6.2.2	Cálculo do FAP .....	307
6.2.3	Contestação do FAP .....	310
6.3	Nexo técnico epidemiológico previdenciário – NTEP .....	312
6.3.1	Considerações Iniciais .....	312
6.3.2	Acidente de Trabalho.....	313
6.3.3	O NTEP e sua influência no FAP .....	315
6.3.4	Contestação do NTEP .....	318
6.4	Da gestão do NTEP e FAP.....	320
6.4.1	Medidas Corretivas e Preventivas.....	320
6.4.2	Gestão dos Benefícios .....	321
6.4.3	Gestão dos Afastamentos.....	322
6.4.4	Conferir o FAP da empresa .....	323

## 7

**RETENÇÃO DE 11% SOBRE A NOTA FISCAL DOS PRESTADORES DE SERVIÇOS..... 325**

7.1	Noções básicas – retenção x solidariedade .....	325
7.2	Retenção de pessoas jurídicas x retenção dos contribuintes individuais .....	327
7.3	Retenção de pessoas jurídicas x contribuição sobre notas fiscais de cooperativas de trabalho .....	328
7.4	Serviços sujeitos à retenção.....	329
7.4.1	Retenção na Construção Civil .....	336
7.5	Quadro resumo.....	338
7.6	Retenção para empresas optantes pelo simples nacional .....	338
7.7	Situações de dispensa da retenção .....	340
7.8	Reduções da base de cálculo da retenção .....	342
7.9	Adicional de alíquota para serviços em condições especiais.....	345
7.10	Retenção de contribuição previdenciária das empresas desoneradas....	346
7.11	Solidariedade residual .....	347
7.12	Compensação e restituição de valores descontados na cessão de mão de obra e na empreitada.....	350

## 8

**REEMBOLSO, COMPENSAÇÃO E RESTITUIÇÃO ..... 351**

8.1	Reembolso .....	351
8.1.1	Da solicitação do Reembolso.....	352
8.1.2	Procedimentos para devolução do reembolso .....	352
8.1.3	Do prazo para requerer o reembolso.....	353
8.1.4	Da decisão sobre o requerimento de reembolso .....	354
8.2	Restituição .....	354
8.2.1	Da solicitação da restituição.....	355
8.2.2	Procedimentos para restituição de valores .....	356
8.2.3	Do prazo para requerer a restituição .....	357
8.2.4	Da decisão sobre o pedido de restituição.....	358
8.2.5	Restituição de Valores Referentes à Retenção de Contribuições Previdenciárias – CP na Cessão de Mão de Obra e na Empreitada.....	358

---

8.2.6	Pedido de restituição das empresas do Simples Nacional.....	359
8.3	Compensação .....	360
8.3.1	Compensação de créditos para as empresas que utilizam o eSocial .....	362
8.3.2	Compensação de Contribuições Previdenciárias através da GFIP .....	367
8.3.3	Impossibilidade de compensação de contribuições destinadas a terceiros com contribuições previdenciárias. ....	367
8.3.4	Compensação entre estabelecimentos.....	369
8.4	Atualização dos valores a compensar ou a restituir .....	369
8.5	Da decisão sobre o pedido compensação .....	370
8.6	Compensação de créditos decorrentes de decisão judicial transitada em julgado .....	371
8.7	Do prazo para requerer a compensação .....	372
8.8	Resumo .....	373

## 9

### **PARCELAMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS..... 375**

9.1	Introdução .....	375
9.2	Efeitos jurídicos do parcelamento .....	376
9.3	Modalidades de parcelamento .....	379
9.4	Parcelamento ordinário e o simplificado .....	379
9.4.1	Diferenças entre o parcelamento Ordinário e o Simplificado.....	380
9.4.2	Da solicitação do parcelamento .....	381
9.4.3	Dos valores parcelados .....	381
9.4.4	Do reparcelamento .....	382
9.4.5	Da rescisão do parcelamento .....	383
9.4.6	Procedimentos para aderir ao parcelamento simplificado previdenciário .....	383
9.4.7	Procedimentos para aderir ao parcelamento ordinário previdenciário .....	385
9.5	Parcelamento de débitos do Simples Nacional .....	386
9.5.1	Das prestações e do pagamento .....	387
9.5.2	Procedimentos para realizar o Parcelamento de débitos do Simples Nacional .....	388
9.6	Parcelamentos de débitos junto à procuradoria geral da fazenda nacional.....	388

**10**

<b>PROVA DE REGULARIDADE FISCAL .....</b>	<b>391</b>
10.1 Introdução .....	391
10.2 Certidões de regularidade fiscal .....	392
10.2.1 Certidão Negativa de Débitos – CND .....	392
10.2.2 Certidão Positiva com Efeitos de Negativa – CPEN.....	394
10.2.3 Certidão Positiva (CP).....	395
10.3 Histórico de consulta de certidão de regularidade fiscal .....	395
10.4 Prazo para emissão das certidões .....	396
10.5 Como pedir a certidão de regularidade fiscal.....	397
10.6 Situações de exigibilidade da CND.....	398
10.6.1 Situações básicas de exigência para empresas.....	398
10.6.2 Exigência para obras de construção civil .....	401
10.6.3 Exigência para o produtor rural pessoa física e segurado especial .....	402
10.6.4 Exigência para empresas na contratação de créditos com instituições financeiras.....	402
10.6.5 Exigência para órgãos públicos .....	403
10.7 Dispensa da CND.....	404
10.8 Responsabilidade solidária .....	404
10.9 Tabela resumo das principais situações de exigência da CND .....	405

**11**

<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS.....</b>	<b>407</b>
11.1 Introdução .....	407
11.2 Obrigações fiscais .....	408
11.2.1 Obrigação principal .....	410
11.2.1.1 Juros de mora e atualização monetária .....	410
11.2.1.2 Multa moratória .....	412
11.2.1.3 Multa de ofício .....	413
11.2.1.4 Exemplos práticos de pagamento de contribuições em atraso .....	416
11.2.2 Obrigações acessórias.....	417
11.2.2.1 Implantação do eSocial.....	418
11.3 Auto de infração por descumprimento de obrigação acessória.....	420



11.3.1	Circunstâncias atenuantes e agravantes .....	420
11.3.2	Redução da multa do auto de infração .....	424
11.3.3	Multa por atraso na entrega da GFIP/DCTFWEB .....	424
11.3.4	Apresentação de dados em meio digital.....	425
11.3.5	Folha de pagamento.....	427
11.3.6	Contabilização em títulos próprios .....	429
11.3.7	Distribuição de lucros .....	429
11.3.8	Entrega da comunicação de acidente do trabalho – CAT.....	431
11.3.9	Comunicação de Dados pelos Cartórios .....	433
11.3.10	Outras obrigações acessórias e suas penalidades .....	434
11.3.11	Penalidade de restrições .....	436
11.3.12	Multas em Espécie.....	437

## 12

<b>PROCEDIMENTO FISCAL PREVIDENCIÁRIO .....</b>	<b>451</b>
12.1 Atividade de fiscalização.....	451
12.1.1 Órgão Arrecadador .....	451
12.1.2 Da Constituição do Crédito Tributário .....	451
12.2 Do procedimento de fiscalização .....	454
12.2.1 Do Lançamento de Ofício.....	454
12.2.2 Das Multas de Ofício .....	456
12.3 Da ação fiscal.....	462
12.3.1 Termo de Distribuição dos Procedimentos Fiscais – TDPF .....	462
12.3.1.1 Elementos do TDPF .....	464
12.3.1.2 Prazos de Validade.....	464
12.3.1.3 Extinção do TDPF .....	464
12.4 Desenvolvimento do procedimento fiscal .....	465
12.4.1 Início do Procedimento Fiscal.....	465
12.4.2 Efeitos do TIPF .....	465
12.4.3 Formas de Ciência dos Atos .....	468
12.4.4 Contagem dos Prazos .....	469
12.4.5 Não Atendimento à Intimação .....	471
12.5 Encerramento de procedimento fiscal.....	472
12.5.1 Resultado da Ação Fiscal.....	472
12.5.2 Documentos Frutos da Ação Fiscal.....	473

**13****PROCESSO ADMINISTRATIVO FISCAL PREVIDENCIÁRIO .... 475**

13.1	Considerações iniciais .....	475
13.1.1	Processos Fiscais Tributário.....	475
13.1.2	Aspectos dos Processos Administrativo e Judicial .....	477
13.2	Normas disciplinadoras do PAF .....	478
13.3	As fases do processo administrativo fiscal.....	480
13.3.1	Impugnação .....	480
13.3.2	Ciência, Prazo e Contagem .....	481
13.3.3	Efeitos da Impugnação.....	482
13.3.4	Encaminhamento da Impugnação .....	482
13.3.5	Elementos da Impugnação .....	483
13.4	Julgamento da impugnação .....	484
13.5	Recursos.....	485
13.6	Extinção do contencioso.....	486
13.6.1	Decisão definitiva .....	486
13.6.2	Pagamento, compensação ou parcelamento .....	487
13.7	Dos atos processuais .....	489
13.7.1	Da intimação.....	489
13.7.2	Revelia .....	491

**14****PROCESSO DE CONSULTA ..... 493**

14.1	Introdução .....	493
14.2	Legitimados para formular a consulta .....	494
14.3	Requisitos do processo de consulta .....	494
14.4	Da solução de consulta e seus efeitos.....	495
14.5	Consulta ineficaz.....	497
14.6	Efeito vinculante da consulta .....	498
14.7	Documentação para formalizar o pedido de consulta.....	498

## 15

<b>DECADÊNCIA E PRESCRIÇÃO.....</b>	<b>501</b>
15.1 Da decadência e prescrição .....	501
15.2 Da decadência .....	501
15.3 Da prescrição.....	502
15.4 Posição da receita federal .....	504

## 16

<b>GARANTIA DO CRÉDITO TRIBUTÁRIO .....</b>	<b>507</b>
16.1 Garantias do crédito tributário .....	507
16.1.1 Arrolamento de Bens e Direitos .....	508
16.1.2 Medida Cautelar Fiscal.....	513
16.1.3 Averbação pré-executória do crédito tributário – Indisponibilidade Administrativa de Bens.....	516
16.1.4 Protesto Extrajudicial da Certidão de Dívida Ativa.....	517
16.1.5 Crimes Tributários.....	518
16.1.5.1 Procedimento nos crimes contra a seguridade social .....	521
16.1.5.2 Apropriação indébita previdenciária – Art. 168-A do Código Penal.....	522
16.1.5.3 Sonegação fiscal previdenciária - Art. 337-A do Código Penal .....	527
16.1.5.4 Falsificação de documento público - Art. 297 do Código Penal .....	530
16.1.5.5 Inserção de dados falsos em sistema de informação - Art. 313-A do Código Penal.....	531
16.1.5.6 Modificação não autorizada de sistema de informação - Art. 313-B do Código Penal .....	532
16.1.5.7 Divulgação de informações sigilosas ou reservadas - Art. 153 do Código Penal .....	532
16.1.5.8 Estelionato - Art. 171 do Código Penal.....	533
16.2 Preferência do crédito tributário.....	534

**17**

<b>OPERAÇÕES FISCAIS .....</b>	<b>537</b>
17.1 Introdução .....	537
17.2 Fiscalização de alta performance – FAPE .....	540
17.2.1 FAPE – Exposição de trabalhadores ao benzeno em postos revendedores de combustíveis.....	541
17.2.2 FAPE – Autônomos .....	543
17.2.3 FAPE – GILRAT .....	543
17.2.4 FAPE – “Falso SIMPLES” .....	545
17.2.5 FAPE – Exposição de trabalhadores ao agente físico Ruído...	545

**18**

<b>AS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS NA JUSTIÇA DO TRABALHO.....</b>	<b>549</b>
18.1 Introdução .....	549
18.2 Fato gerador da contribuição previdenciária na justiça do trabalho ...	553
18.3 Procedimento de execução das contribuições previdenciárias na justiça do trabalho.....	569
18.4 Polêmicas acerca da execução das contribuições previdenciárias... ..	572
18.4.1 Introdução .....	572
18.4.2 Contribuições Decorrentes de Sentenças de Reconheci- mento de Relação de Trabalho.....	573
18.4.3 Incidência de Juros .....	577
18.4.4 Decadência das Contribuições Previdenciárias – Ocorrên- cia no Processo do Trabalho.....	582
18.4.5 Incompetência para Execução das Contribuições de Ter- ceiros.....	591
18.4.6 Execução das Contribuições dos Segurados.....	597
18.4.7 Execução das Contribuições Decorrentes dos Acordos Ho- mologados na Justiça do Trabalho .....	600
18.5 Alíquota, base de cálculo previdenciária e outras situações diferen- ciadas na execução.....	609
18.5.1 Contribuições Substitutivas da Parte Patronal .....	609
18.5.2 Empresas Optantes pelo Simples .....	610
18.5.3 Entidades Imunes ou Isentas .....	612
18.5.4 Fator Acidentário de Prevenção.....	613

## Sumário

---

18.5.5	Desonerações Setoriais da Folha de Pagamento Promovidas pela Lei 12.546/2011.....	615
18.5.6	Alíquota Diferenciada – Aposentadoria Especial .....	617
18.5.7	Situações Especiais de Execução em Caso de Litisconsorte ....	619
18.5.8	Restituição de Contribuições Executadas Indevidamente e Repetição de Indébito .....	620
18.6	Reconhecimento do tempo de contribuição decorrente de processos trabalhistas .....	623
18.6.1	Panorama .....	623
18.6.2	Normas Administrativas .....	628
18.6.3	A GFIP/e-Social .....	631
18.6.4	A Entrega do documento Declaratório nas Reclamações Trabalhistas como Elemento Facilitador da Contagem de Tempo de Contribuição .....	634