



**Sped**

SISTEMA PÚBLICO DE  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL



## eSocial Eventos Periódicos

**Samuel Kruger**  
**Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil**

Brasília, 26 a 28 de setembro de 2017



## **Eventos periódicos**

### **Características:**

- ✓ **Possuem periodicidade previamente definida:**
  - ✓ **Mensal;**
  - ✓ **Anual - 13º salário:**
    - ✓ **Os adiantamentos de 13º são informados nos eventos mensais;**
    - ✓ **Tributação cheia na parcela final - não há tributação de CP-RGPS) e IRRF s/ adto.**



## **Eventos periódicos**

### **Características:**

- ✓ **Através desses eventos se faz a apuração de CP – RGPS e de IRRF;**



## **Eventos periódicos do eSocial**

- ✓ **S-1200 – Remuneração de trabalhadores RGPS;**
- ✓ **S-1202 – Remuneração de trabalhadores RPPS;**
- ✓ **S-1207 – Benefícios Previdenciários de RPPS;**
- ✓ **S-1210 – Pagamentos de rendimentos do Trab;**
- ✓ **S-1250 – Aquisição de produção rural;**
- ✓ **S-1260 – Comercialização de produção rural;**
- ✓ **S-1270 – Contratação de avulsos não port.;**
- ✓ **S-1280 – Infs. complem. aos Eventos Periódicos.**



## **Eventos periódicos do eSocial**

- ✓ **Remuneração do trabalhador:**
  - ✓ **S-1200 – Remuneração Trabalhador RGPS;**
  - ✓ **S-1202 – Remuneração Servidor RPPS;**
- ✓ **Representam as folhas de pagamento;**
- ✓ **Um arquivo para cada CPF;**
- ✓ **Devem ser informadas cada item que compõe a remuneração – vencimentos, descontos e rubricas informativas;**
- ✓ **Base única p/ apuração da CP, IRRF e FGTS;**



## Folhas de pagamento

- ✓ **Espera-se que os sistemas de folha de pagamento dos empregadores sejam utilizados para composição e geração dos *eventos remuneratórios* \* do eSocial;**
- ✓ **Os *eventos remuneratórios* do eSocial (RGPS):**
  - ✓ **S-1200 (remuneração mensal ou anual);**
  - ✓ **S-2299 e S-2399 (verbas rescisórias).**
- \* **Eventos que possuem informações de remuneração.**



## Folhas de pagamento

- ✓ **Os eventos remuneratórios do eSocial (RPPS):**
  - ✓ **S-1202 - Remuneração mensal ou anual;**
  - ✓ **S-1207 – Benefícios RPPS;**
  - ✓ **S-2299 e S-2399 (verbas rescisórias).**



## Eventos periódicos

### Remuneração do trabalhador S-1200, S-1202 S-2299:

- ✓ **Devem estar consistentes com o RET:**
  - ✓ **Deve haver eventos de remuneração para cada trabalhador registrado no RET;**
  - ✓ **Havendo trabalhador registrado sem a respectiva remuneração, não é possível fazer o fechamento do mês;**
- ✓ **Através deles obtém-se as bases de cálculo dos tributos .**





# Eventos periódicos

**✓ Havendo remuneração para trabalhador não registrado no RET, também deve ser informada através do evento próprio (S-1200).**



## Remunerações

### Características:

- ✓ **Um arquivo por trabalhador, com todas as remunerações devidas;**
- ✓ **Possibilidade de pagamento em mais de uma parcela, criando-se tantos demonstrativos quantos necessários;**
- ✓ **Retificações são pontuais. Retificando-se um arquivo de remuneração e havendo outros já enviados, estes permanecem válidos.**



## Remunerações

- ✓ **Deve haver remuneração para todos os trabalhadores:**
  - ✓ **Todas as categorias – Tabela 01;**
  - ✓ **Servidores públicos são de cadastramento obrigatório através dos eventos S-2200 e S-2300 – Nesse caso só são aceitas remunerações de trabalhadores constantes no RET;**
- \* **Exceções: Conscriito e Servidor indicado para conselho ou órgão deliberativo na condição de representante de governo, órgão ou entidade da administração pública;**

## Remunerações

### Informações de múltiplos vínculos (RGPS):

- ✓ **Devem ser informadas no S-1200:**
  - ✓ **Vlr. recebido no(s) outro(s) empregadores(s);**
  - ✓ **Indicador da forma do desconto:**
    - ✓ **1 - CP descontada pelo primeiro empregador;**
    - ✓ **2 - CP descontada por outra(s) empresa(s) sobre valor inferior ao limite máximo do salário de contribuição;**
    - ✓ **3 - CP s/ limite máx. de sal. de contribuição já descontada em outra(s) empresa(s).**



## Remunerações

- ✓ **Processos judiciais do trabalhador para não retenção ou retenção diferenciada de CP ou IRRF:**
  - ✓ **Em regra, a CP do empregado é cobrada do contribuinte pelo valor calculado pelo eSocial. Havendo informações de processos, não há cálculo ou conferência da CP descontada. Considera-se o valor efetivamente descontado.**



## Remunerações

- ✓ **Registro Eletrônico de Trabalhadores - RET:**
  - ✓ **Para categorias de cadastramento obrigatório através dos eventos S-2200 e S-2300, só são aceitas remunerações de trabalhadores constantes no RET;**
  - ✓ **Batimento com o RET – obrigatória inform. de remuneração para empregados e servidores.**
- ✓ **Categorias não sujeitas ao RET: Informações de identificação do trabalhador diretamente no evento de remuneração.**



## Remunerações

### **Integração dos eventos remuneratórios c/ o evento de pagtos (S-1210):**

- ✓ **Deve-se criar nos eventos remuneratórios, um demonstrativo de pagamentos para cada pagamento previsto:**
  - ✓ **Em cada demonstrativo detalham-se as verbas pagas tanto de remunerações do período de apuração como de períodos anteriores;**
  - ✓ **Ao informar um pagamento no evento de pagamentos (S-1210) cria-se uma referência ao demonstrativo que está sendo pago.**



## Remunerações

**Em cada demonstrativo, há dois grupos de informações principais:**

- ✓ **Remuneração do período de apuração \*:**
  - ✓ **Salários do mês;**
- ✓ **Remuner. de períodos anteriores \*\*::**
  - ✓ **(detalhamento na tela seguinte).**

**\* {remunPerApur}**

**\*\* {remunPerAnt}**





## Remunerações

- ✓ **Remuner. de períodos anteriores {remunPerAnt}:**
  - a) Diferenças salariais provenientes de acordos coletivos, convenção coletiva e dissídio;**
  - b) Diferenças de venc tos. provenientes de disposições legais (órgãos públicos);**
  - c) Bases de cálculo p/efeitos de apuração de FGTS resultantes de conversão de licença saúde em acidente de trabalho;**
  - d) Verbas de natureza salarial ou não salarial devidas após o desligamento.**
- ✓ **Pode constituir RRA (para efeitos de IR).**



## **Remunerações**

- ✓ **A remuneração é composta de verbas da folha salarial – salários, subsídios, horas extras, descontos diversos (exceto IRRF e pensão alimentícia), etc.;**
- ✓ **A informação prestada nos eventos remuneratórios, em conjunto com a tabela de rubricas será base para apuração da CP;**
- ✓ **Idem para o IRRF, apenas com relação ao rendimento tributável e não tributável, deduções e isenções.**



## **Remunerações RGPS**

- ✓ **Havendo verbas de desconto do trabalhador relativas a co-participação em planos de saúde empresariais, deve-se informar adicionalmente, os dados da operadora e dos valores relativos aos dependentes do trabalhador;**
- ✓ **Deve-se informar também se a remuneração devida ao trabalhador refere-se a trabalho executado em ambientes nocivos {infoAgNocivo} (RGPS).**



## **S-1210 - Pagamentos**

### **Objetivos:**

- ✓ **Permitir a informação de pagamento dos valores devidos ao trabalhador, conforme demonstrativos de valores devidos nos eventos remuneratórios;**
- ✓ **Permitir a apuração, em conjunto com os eventos remuneratórios, dos rendimentos tributáveis e não tributáveis;**
- ✓ **Permitir a apuração das deduções e isenções;**
- ✓ **Informar o imposto devido.**



## **S-1210 - Pagamentos**

- ✓ **Em regra, as bases de cálculo do IRRF são informadas nos eventos de remuneração;**
- ✓ **Nesses casos, o evento de pagamentos tem como objetivo definir a data de ocorrência do FG do IRRF e efetivar a retenção;**

### **IMPORTANTE:**

**Diferentemente da CP (RGPS) e do FGTS, o IRRF é apurado pelo contribuinte.**



## **S-1210 - Pagamentos**

- ✓ **Exceções (IR calculado diretamente no evento de pagamentos):**
  - ✓ **Pagamentos parciais – Não podem exceder os valores do demonstrativo que lhe deram origem;**
  - ✓ **Pagamentos de férias;**
  - ✓ **Pagamentos relativos a competências anteriores ao eSocial.**



### **Exemplo de formação de evento remuneratório e de pagamentos.**

#### **Considere:**

- ✓ Vínculo iniciado em 01 de março de 2015 com salário de R\$ 900,00;**
- ✓ Em janeiro/2017, o servidor recebeu todo o seu salário dentro do mesmo mês trabalhado:**
  - ✓ Parte no dia 15/01 (adiantamento);**
  - ✓ Restante no dia 30/01.**



# eSocial - Eventos Periódicos

<b>S-1200 de JANEIRO/2016</b>			<b>S-1210 de JANEIRO/2016</b>	
<b>Demonstrativo de Pgto</b>		<b>100</b>	<b>Demonstrativo 100</b>	
<b>Rubrica</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	<b>Referência</b>	<b>01/16</b>
Adiantamento	01/16	400,00	<b>Pagamento total?</b>	<b>S</b>
			<b>Valor pago *</b>	390,00
			<b>Data do pagamento</b>	15/jan
				<b>Valor</b>
			<b>Rubrica IRRF</b>	10,00
<b>Demonstrativo de Pgto</b>		<b>101</b>	<b>Demonstrativo 101</b>	
<b>Rubrica</b>	<b>Ref.</b>	<b>Valor</b>	<b>Referência</b>	<b>01/16</b>
Salário	01/16	900,00	<b>Pagamento total?</b>	<b>S</b>
Desc. Faltas	01/16	(100,00)	<b>Valor pago *</b>	431,10
H.Extras	01/16	200,00	<b>Data do pagamento</b>	30/jan
Ad.Noturno	01/16	50,00		<b>Ref.</b>
Desconto Adiantamento	01/16	(400,00)	<b>Rubrica IRRF</b>	134,90
Cont. Prev.	01/16	(84,00)		

\* Somatório das rubricas do demonstrativo no S-1200, menos o IRRF.





**Regime de Competência**  
**x**  
**Regime de Caixa**



# Regimes de Caixa x Competência

- ✓ **O eSocial trata ambos de forma integrada;**
  - ✓ **Os eventos remuneratórios - regime de competência;**
  - ✓ **O evento de pagamentos - regime de caixa.**



# **Valores devidos e valores pagos:**

## **Valor devido:**

**É o valor apurado em folha de pagamento que representa o que deve ser pago ao trabalhador – Regime de Competência;**

## **Valor pago:**

**É a liquidação financeira do valor devido (apurado em folha de pgto) – Regime de Caixa.**



## **Valores devidos e valores pagos**

### **Valores devidos:**

**S-1200 – Remuneração - RGPS;**

**S-1202 – Remuneração - RPPS;**

**S-1207 – Benefícios previdenciários – RPPS;**

**S-2299 – Desligamento Empregados;**

**S-2399 – Desligamento TSV.**



## **Valores devidos e valores pagos:**

**Valores pagos:**

**S-1210 – Pagamentos.**

## Valores devidos e valores pagos

### Valores devidos

 <b>1200</b>	Remuneração RGPS
 <b>1202</b>	Remuneração RPPS
 <b>1207</b>	Benefícios RPPS
 <b>2299</b>	Desligamento Servidor
 <b>2399</b>	Desligamento TSV

### Valores pagos



 <b>1210</b>	Pagamentos
--	------------

**Apuração de CP e FGTS**

**Apuração de IRRF**



## **Demais eventos periódicos do eSocial:**

### **Valores devidos:**

**S-1250 – Aquisição de produção rural;**

**S-1260 – Comercialização de produção rural;**

**S-1270 – Contratação de avulsos não port.;**

**S-1280 – Infs. complementares aos Eventos Periódicos.**



## **S-1250 – Aquisição de Prod. Rural de PF**

**1 - Aquisição da produção de produtor rural PF ou segurado especial em geral;**

**2 - Aquisição da produção de produtor rural PF ou segurado especial em geral por Entidade do PAA;**

**3 - Aquisição da produção de produtor rural PJ por Entidade do PAA.**





### **S-1250 – Aquisição de Prod. Rural de PF**

- ✓ **Devem ser prestadas informações que identifiquem o produtor, os valores envolvidos, inclusive das bases de cálculo e de retenção e respectivas notas fiscais;**
- ✓ **Havendo processos para não retenção, também devem ser informados com os respectivos valores que deixaram de ser retidos.**



## **S-1260 – Comercialização PR**

- ✓ **Devem ser prestadas informações que identifiquem o adquirente, os valores envolvidos, inclusive das bases de cálculo e de retenção sofrida e respectivas NFs;**
- ✓ **Havendo processos para não retenção, também devem ser informados com os respectivos valores que deixaram de ser descontados.**



### **S-1270 – Contratação de avulsos não portuários**

- ✓ **Evento utilizado apenas por sindicatos que fazem intermediação na contratação de avulsos;**
- ✓ **Informa-se nesse evento os valores das bases de cálculo da CP e FGTS e também dos valores descontados.**



### **S-1280 – Infs. complementares aos Eventos Periódicos**

- ✓ **Informações relativas a substituição tributária;**
- ✓ **As informações prestadas neste evento são utilizadas pela DCTFWeb para calcular a contribuição previdenciária devida pelas empresas.**



## Movimento

- ✓ **Conjunto de eventos periódicos referentes a um Período de Apuração – PA, para consolidação das informações tributárias:**
  - ✓ **S-1200 e S-1202 (remuneração);**
  - ✓ **S-1207 – Benefícios previdenciários RPPS;**
  - ✓ **S-1210 – Pagamentos;**
  - ✓ **S-1250 – Aquisição de prod. rural;**
  - ✓ **Demais: S-1260 a S-1280.**



## **Movimento**

- ✓ **Ao finalizar o envio das informações de eventos periódicos é necessário fechar o movimento;**
- ✓ **Evento de fechamento: S-1299;**
- ✓ **Após o fechamento é possível a integração com a DCTFWeb para as demais providências necessárias ao cumprimento das obrigações tributárias.**



## Movimento

### ✓ Status:

- ✓ **Aberto:** podem ser transmitidos os eventos periódicos – ao iniciar uma nova competência o movimento está automaticamente aberto;
- ✓ **Fechado:** Apuração dos tributos através dos eventos totalizadores e integração com a DCTFWeb.



## **Movimento**

### **✓ Reabertura:**

**✓ S-1298;**

**✓ Necessário para se fazer retificação ou exclusão de algum evento periódico em um movimento já fechado;**

**✓ Após enviados os eventos de retificação ou de exclusão, o contribuinte deve fechar novamente o movimento através do S-1299;**

**✓ Para cada fechamento, necessária interação com a DCTFWeb.**

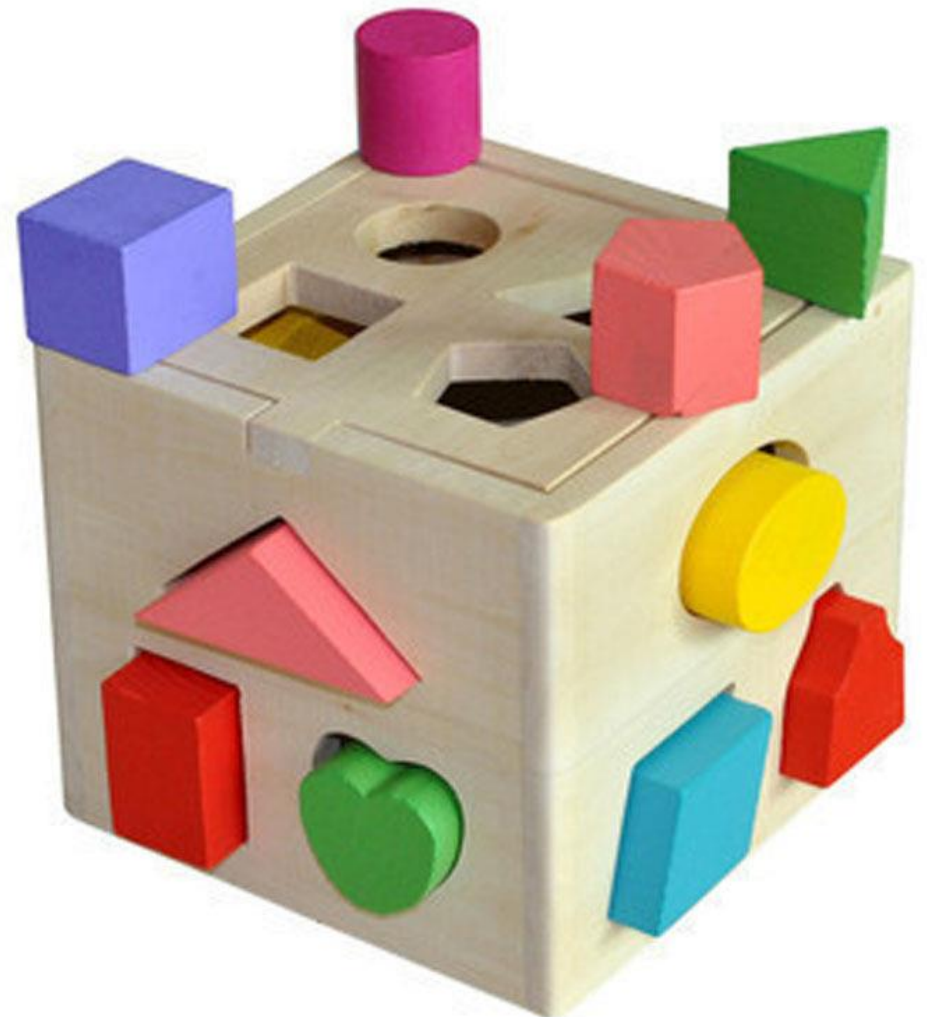
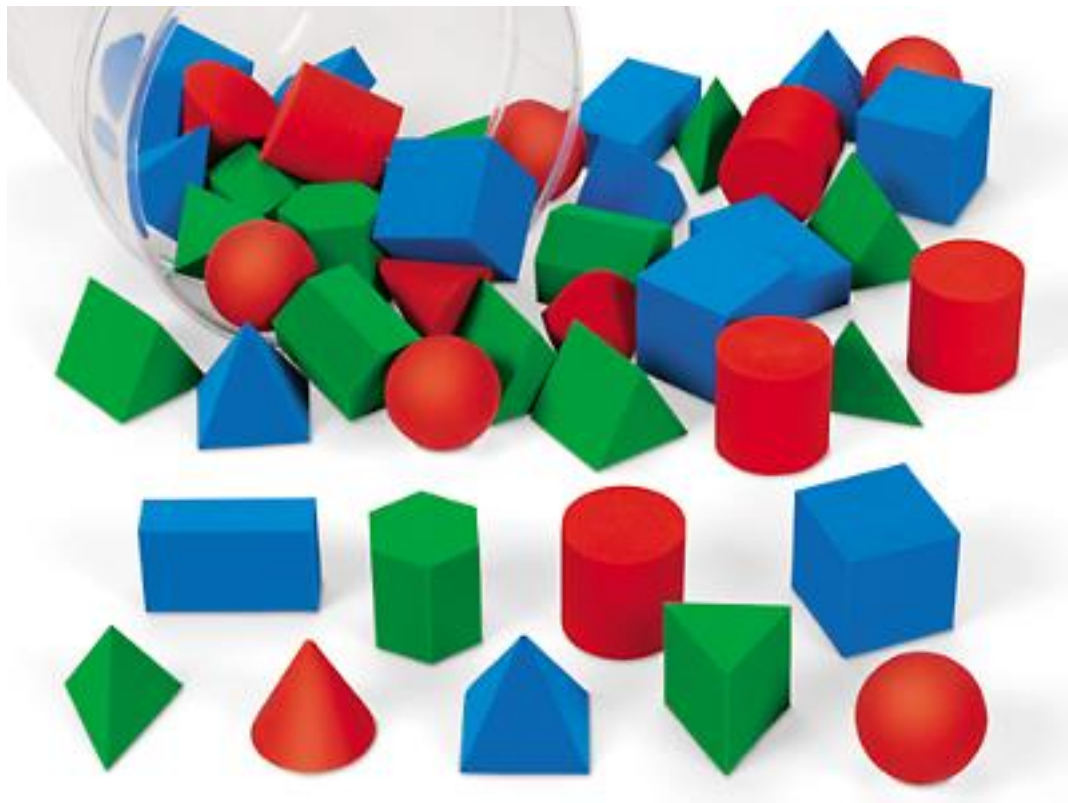




## Movimento

- ✓ **Situação de "Sem movimento":**
  - ✓ **Se não houver informação a ser enviada, para o grupo de eventos periódicos S-1200 a S-1299;**
  - ✓ **Deve-se enviar o S-1299 - Fechamento dos Eventos Periódicos "sem movimento" na primeira competência do ano em que esta situação ocorrer;**
  - ✓ **Todo mês de janeiro deve-se repetir este procedimento, caso a situação "sem movimento" persista nos anos seguintes.**

## Extemporaneidade





## **Evento extemporâneo**

**✓ Evento enviado atrasado, quando já tiverem sido enviados outros eventos posteriores.**



## **Evento extemporâneo**

### **✓ Regras – não periódicos:**

**✓ Evento não periódico: recepção após validação com os eventos não periódicos anteriores e com o primeiro posterior de cada tipo;**

**✓ Exemplo: primeiro afastamento posterior, primeira alteração cadastral, primeira alteração contratual, primeiro desligamento, primeira CAT, etc.;**



## **Evento extemporâneo**

### **✓ Regras – não periódicos:**

**✓ Deve obedecer às regras de validação do fechamento das folhas de todo o período afetado cujo movimento já esteja fechado se o evento extemporâneo incluir trabalhador (ou ampliar no RET o seu período de contrato ativo);**



## **Evento extemporâneo**

### **✓ Regras – não periódicos:**

**✓ Se o evento excluir trabalhador ou reduzir no RET o seu período de contrato ativo:**

**✓ Observar se já existe desligamento;**

**✓ Observar se existe remuneração informada no período afetado;**

**✓ Nos dois casos anteriores não pode ficar período a descoberto.**



## **Evento extemporâneo**

### **✓ Regras – não periódicos:**

**✓ Período Afetado: Meses em que a alteração pode tornar as informações do RET incompatíveis com as regras de validação do fechamento da folha;**

**✓ Exemplos: inclusão ou exclusão de evento de admissão, retificação de data de admissão, envio/retificação de evento de desligamento, etc.)**



## **Evento extemporâneo**

### **✓ Regras – periódicos:**

- ✓ Evento extemporâneo remuneratório que altere valor líquido para o qual já tenha havido informação de pagamento;**
- ✓ Necessário excluir a informação de pagamento antes;**
- ✓ Exceção: pagamentos parciais.**





## **Evento extemporâneo**

**✓ Esta regra está prevista para vigorar a partir de mar/2018.**



**FIM**