**EXERCÍCIOS – TRIBUTOS SOBRE O TRABALHO**

**A Empresa ECO-DESIGN atua no desenvolvimento de projetos ecológicos para empresas (prestação de Serviços) uso racional de plástico, água e papel.**

Ex. 1 - João Miguel ocupa o cargo gerente com registro em carteira, de acordo com DECRETO-LEI N.º 5.452, DE 1º DE MAIO DE 1943 – Consolidação das Leis do Trabalho:

* + Salário mensal: R$ 6.500,00
  + 01 dependente menor de 21 anos;
* Outras Informações:
  + Horas extras: 20 horas; sendo 15 horas com fator de acréscimo de 50% e 5 horas com 100%.
  + 03 horas de atraso (1ª semana)
  + 02 faltas (na 3ª. semana, na mesma semana do feriado);
  + O mês teve 25 dias úteis (4 domingos + 1 feriado);
* Calcule:

##### Valor líquido a pagar,

##### INSS,

##### IRPF,

##### FGTS a recolher,

##### 13º. Salário e

##### Férias

##### INSS empresa

##### Faça as respectivas contabilizações.

**Contabilizações**:

|  |  |
| --- | --- |
| **Proventos (mês)** | Mês |
| D: Salários |  |
| C: INSS a Recolher |  |
| D: Salário Família |  |
| C: IRPF a pagar |  |
| C: Salário a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Salário |  |
| C: FGTS a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Salário |  |
| C: INSS (P) a pagar |  |
|  |  |
| **Provisões de Férias + 1/3** |  |
| D: Despesa Férias |  |
| C: Provisão para Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
|  |  |
| **Provisões de 13 Salário** |  |
| D: Despesa 13 Salário |  |
| C: Provisão para 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **RESUMO DA FOLHA** |  |
| **Totais Proventos** |  |
| Salário Normal |  |
| Salário Família |  |
| Horas Extras |  |
| DSR s/ Horas Extras |  |
|  |  |
|  |  |
| **Totais Descontos** |  |
| Faltas |  |
| DSR s/ Faltas |  |
| INSS |  |
| IRRF |  |
| Adiantamento |  |
|  |  |
| **Provisões** |  |
| 13 Salario |  |
| Férias + 1/3 |  |
|  |  |
| FGTS s/ 13 Sal |  |
| INSS (P) s/ 13 Sal |  |
|  |  |
| FGTS s/ Férias+1/3 |  |
| INSS (P) s/ Férias+1/3 |  |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INSS** |  |  |  |
| Segurados |  |  |  |
| Salário Família |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Base INSS Empresa |  |  |  |
| FPAS (%) |  |  |  |
| SAT (%) |  |  |  |
| Terceiros (%) |  |  |  |
| **Total INSS** |  |  |  |

**Ex. 2 - Antônio Toshiro ocupa o cargo engenheiro sanitarista com registro em carteira, de acordo com DECRETO-LEI N.º 5.452, DE 1º DE MAIO DE 1943 - Consolidação das Leis do Trabalho:**

* + Salário mensal: R$ 3.575,00
  + 02 dependentes menor de 14 anos;
* Outras Informações:
  + Horas extras: 30 horas, com fator de 100% de acréscimo.
  + 05 horas de atraso (1ª semana)
  + 01 faltas (na 4ª. semana, na mesma semana do feriado);
  + O mês teve 25 dias úteis (4 domingos + 1 feriado);
  + Adicional de Insalubridade de R$ 187,40
* Calcule:

##### Valor líquido a pagar,

##### INSS,

##### IRPF,

##### FGTS a recolher,

##### 13º. Salário e

##### Férias

##### INSS empresa

##### Faça as respectivas contabilizações.

**Contabilizações**:

|  |  |
| --- | --- |
| **Proventos (mês)** | Mês |
| D: Salários |  |
| C: INSS a Recolher |  |
| D: Salário Família |  |
| C: IRPF a pagar |  |
| C: Salário a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Salário |  |
| C: FGTS a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Salário |  |
| C: INSS (P) a pagar |  |
|  |  |
| **Provisões de Férias + 1/3** |  |
| D: Despesa Férias |  |
| C: Provisão para Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
|  |  |
| **Provisões de 13 Salário** |  |
| D: Despesa 13 Salário |  |
| C: Provisão para 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **RESUMO DA FOLHA** |  |
| **Totais Proventos** |  |
| Salário Normal |  |
| Salário Família |  |
| Horas Extras |  |
| DSR s/ Horas Extras |  |
|  |  |
|  |  |
| **Totais Descontos** |  |
| Faltas |  |
| DSR s/ Faltas |  |
| INSS |  |
| IRRF |  |
| Adiantamento |  |
|  |  |
| **Provisões** |  |
| 13 Salario |  |
| Férias + 1/3 |  |
|  |  |
| FGTS s/ 13 Sal |  |
| INSS (P) s/ 13 Sal |  |
|  |  |
| FGTS s/ Férias+1/3 |  |
| INSS (P) s/ Férias+1/3 |  |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INSS** |  |  |  |
| Segurados |  |  |  |
| Salário Família |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Base INSS Empresa |  |  |  |
| FPAS (%) |  |  |  |
| SAT (%) |  |  |  |
| Terceiros (%) |  |  |  |
| **Total INSS** |  |  |  |

**Ex. 3 - Gabriel Jesus ocupa o operador de máquina com registro em carteira de acordo com DECRETO-LEI N.º 5.452, DE 1º DE MAIO DE 1943 - Consolidação das Leis do Trabalho:** Salário mensal: R$ R$ 937,00

* + 03 dependentes menor de 14 anos;
* Outras Informações:
  + Horas extras: 3 horas, com fator de 100% de acréscimo.
  + O mês teve 25 dias úteis (4 domingos + 1 feriado);
  + Adicional de Insalubridade de R$ 187,40
* Calcule:

##### Valor líquido a pagar,

##### INSS,

##### IRPF,

##### FGTS a recolher,

##### 13º. Salário e

##### Férias

##### INSS empresa

##### Faça as respectivas contabilizações.

|  |  |
| --- | --- |
| **Proventos (mês)** | **Mês** |
| D: Salários |  |
| C: INSS a Recolher |  |
| D: Salário Família |  |
| C: IRPF a pagar |  |
| C: Salário a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Salário |  |
| C: FGTS a pagar |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Salário |  |
| C: INSS (P) a pagar |  |
|  |  |
| **Provisões de Férias + 1/3** |  |
| D: Despesa Férias |  |
| C: Provisão para Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ Férias |  |
| C: Provisão Encargos s/ Férias |  |
|  |  |
| **Provisões de 13 Salário** |  |
| D: Despesa 13 Salário |  |
| C: Provisão para 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa FGTS s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |
|  |  |
| D: Despesa INSS (P) s/ 13 Salário |  |
| C: Provisão Encargos s/ 13 Salário |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **RESUMO DA FOLHA** |  |
| **Totais Proventos** |  |
| Salário Normal |  |
| Salário Família |  |
| Horas Extras |  |
| DSR s/ Horas Extras |  |
|  |  |
|  |  |
| **Totais Descontos** |  |
| Faltas |  |
| DSR s/ Faltas |  |
| INSS |  |
| IRRF |  |
| Adiantamento |  |
|  |  |
| **Provisões** |  |
| 13 Salario |  |
| Férias + 1/3 |  |
|  |  |
| FGTS s/ 13 Sal |  |
| INSS (P) s/ 13 Sal |  |
|  |  |
| FGTS s/ Férias+1/3 |  |
| INSS (P) s/ Férias+1/3 |  |
|  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **INSS** |  |  |  |
| Segurados |  |  |  |
| Salário Família |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Base INSS Empresa |  |  |  |
| FPAS (%) |  |  |  |
| SAT (%) |  |  |  |
| Terceiros (%) |  |  |  |
| **Total INSS** |  |  |  |

##### Dados referentes ao mês de janeiro de X5:

##### Tabela: parâmetros da folha (mês)

|  |  |
| --- | --- |
| Itens | Dias |
| Total dias (mês) | 30 |
| Dias úteis (mês) | 25 |
| Número de feriados | 1 |
| Número de domingos | 4 |
| Total Horas (mês) | 220 |

Tabela: Salário Família (R$)

|  |  |
| --- | --- |
| Salário Família – Até | R$ |
| 725,02 | 37,18 |
| 1089,72 | 26,20 |

Tabela: Base de Cálculo, Alíquota, e Parcela a deduzir do IR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Base de Cálculo (R$) | Alíquota (%) | Parcela a deduzir  do IR (em R$) | |
| Até 1.903,98 | - | - | |
| De 1.903,99 até 2.826,65 | 7,5 | 142,80 | |
| De 2.826,66 até 3.751,05 | 15 | 354,80 | |
| De 3.751,06 até 4.664,68 | 22,5 | 636,13 | |
| Acima de 4.664,68 | 27,5 | 869,36 | |
| Ano-calendário | | | | Quantia por  dependente (em R$) |
| A partir do mês de abril do ano-calendário de 2015 | | | | 189,59 |

Tabela: Contribuição dos segurados empregado, empregado doméstico e trabalhador avulso

|  |  |
| --- | --- |
| Salário de contribuição (R$) | Alíquota INSS |
| Até R$ 1.659,38 | 8% |
| De R$ 1.659,39 a R$ 2.765,66 | 9% |
| De R$ 2.765,67 até R$ 5.531,31 | 11% |

Tabela: A alíquota do INSS (Contribuição Previdenciária Patronal)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Salário de contribuição (R$) | Descrição | Alíquota |
| NSS Empregador | – 20% (vinte por cento) sobre o total das remunerações pagas, devidas ou creditadas, a qualquer título, durante o mês, aos segurados empregados e trabalhadores avulsos que lhes prestam serviços. | 20% |
| Seguro Acidente de Trabalho | - 1% (risco leve), 2% (risco médio) ou 3% (risco grave) incidente sobre o total das remunerações pagas, devidas ou creditadas, a qualquer título, durante o mês, aos segurados empregados e trabalhadores avulsos que lhes prestam serviços, para o financiamento dos benefícios concedidos em razão do grau de incidência de incapacidade laborativa decorrente dos riscos ambientais do trabalho | 3% |
| Terceiros | SESC/SESI (Serviço Social do Comércio e Indústria) – 1,5%  INCRA (Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária) – 0,2%  Salário-Educação – 2,5% | 1,5%+0,2% +2,5 |
| Total |  | 27,2% |