



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

ANÁLISE E DECISÕES PARA A DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL DAA 2022



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

DEPENDENTES X ALIMENTANDOS



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Dependente

Dados do Dependente

Tipo de Dependente

CPF

Data de Nascimento

Nome

E-mail

DDD 0xx

Celular



Dependente mora com o titular da declaração?

Total de dedução com dependentes:

0,00



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Dependente

Dados do Dependente

Tipo de Dependente

11 - Companheiro(a) com o(a) qual o(a) contribuinte tenha filho ou viva há mais de 5 (cinco) anos, ou cônjuge.
21 - Filho(a) ou enteado(a) até 21 (vinte e um) anos.
22 - Filho(a) ou enteado(a) cursando estabelecimento de nível superior ou escola técnica de 2º grau, até 24 (vinte e quatro) anos.
23 - Filho(a) ou enteado(a) com deficiência, em qualquer idade, quando a sua remuneração não exceder as deduções autorizadas por lei.
24 - Irmão(ã), neto(a) ou bisneto(a) sem arrimo dos pais, do(a) qual o contribuinte detém a guarda judicial, até 21 (vinte e um) anos.
25 - Irmão(ã), neto(a) ou bisneto(a) sem arrimo dos pais, com idade até 24 anos, se ainda estiver cursando estabelecimento de nível superior.
26 - Irmão(ã), neto(a) ou bisneto(a) com deficiência, sem arrimo dos pais, do(a) qual o contribuinte detém a guarda judicial, em qualquer idade.
31 - Pais, avós e bisavós que, em 2021, receberam rendimentos, tributáveis ou não, até R\$ 22.847,76.
41 - Menor pobre, até 21 (vinte e um) anos, que o contribuinte crie e eduque e do qual detenha a guarda judicial.
51 - A pessoa absolutamente incapaz, da qual o contribuinte seja tutor ou curador.

Total de dedução com dependentes:

0,00



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Dependente

Dados do Dependente

Atenção



O endereço de e-mail e o número de celular poderão ser utilizados pela Receita Federal do Brasil para informar a existência de mensagens importantes em sua Caixa Postal.

Acesse sua Caixa Postal no Portal e-Cac por meio do endereço <gov.br/receitafederal> e consulte as mensagens para manter-se informado.

A Receita Federal não envia e-mails solicitando o fornecimento de suas informações fiscais, bancárias e cadastrais, fora deste ambiente certificado.

Ok

Dependente mora com o titular da declaração?

Total de dedução com dependentes:

2.275,08



RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS RECEBIDOS DE PESSOA JURÍDICA PELO TITULAR



Beneficiário: 370.633.836-04 - OSCAR LOPES DA SILVA

Fontes Pagadoras - Informações apresentadas em Dirf do ano-calendário 2021

. Rendimentos tributáveis

Fonte Pagadora
CNPJ/CPF
03.752.343/0001-09

Nome Empresarial/Nome
CENTRO SUPERIOR DE ESTUDOS DE MANHUACU LTDA

Dirf entregue em
25/02/2022

Rendimento	Deduções					Total	Imposto Retido	Rendimento Isento/Sem Retenção
	Prev. Oficial	Dependente	Pensão Alim.	Prev. Compl.				
132.567,70	9.808,14	0,00	0,00	0,00	9.808,14	23.530,46	21.921,69	

16.727.230/0001-97 FUNDO DO REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL

28/01/2022

Rendimento	Deduções					Total	Imposto Retido	Rendimento Isento/Sem Retenção
	Prev. Oficial	Dependente	Pensão Alim.	Prev. Compl.				
49.782,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.567,51	0,00	

Total	182.350,61	9.808,14	0,00	0,00	0,00	9.808,14	27.097,97	21.921,69
--------------	-------------------	-----------------	-------------	-------------	-------------	-----------------	------------------	------------------



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

RENDIMENTOS RECEBIDOS ACUMULADAMENTE



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Novo Rendimento Tributável de Pessoa Jurídica Recebidos Acumuladamente

Dados da Fonte Pagadora

Opção pela forma de tributação ⓘ

Ajuste Anual **Exclusiva na Fonte** ⚠

CPE/CNPJ da fonte pagadora

Atenção



A opção pelo Ajuste Anual implica que os rendimentos recebidos acumuladamente deixarão de ser tributados exclusivamente na fonte e serão adicionados aos demais rendimentos sujeitos ao ajuste anual.

Ok

Total Rendimentos Tributáveis

0,00

Valor recebido referente a juros

0,00

Contribuição previdenciária oficial



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Rendimento Tributável de Pessoa Jurídica Recebidos Acumuladamente

Dados da Fonte Pagadora

Opção pela forma de tributação ⓘ

Ajuste Anual Exclusiva na Fonte ⚠

Atenção



A isenção dos proventos de aposentadoria, reserva remunerada, reforma e pensão de declarante com 65 anos ou mais, até o limite da primeira faixa da tabela mensal, aplica-se apenas quando o contribuinte optar pela forma de tributação Ajuste Anual para os rendimentos recebidos acumuladamente. Ao marcar a forma de tributação Exclusiva de Fonte, o valor informado em "Parcela Isenta 65 anos" será somado a "Rendimentos tributáveis".

Ok

0,00

0,00



PAGAMENTOS EFETUADOS



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Pagamento Efetuado

Dados do Pagamento

Código

- 36 - Previdência Complementar (inclusive FAPI)
- 37 - Contribuições para as entidades de previdência complementar fechadas de natureza pública.
- 60 - Advogados (honorários relativos a ações judiciais, exceto trabalhistas).
- 61 - Advogados (honorários relativos a ações judiciais trabalhistas).
- 62 - Advogados (demais honorários).
- 66 - Engenheiros, Arquitetos e demais profissionais liberais, exceto advogados, administrador de imóveis ou c
- 70 - Aluguéis de imóveis.
- 71 - Administrador de imóveis.
- 72 - Corretor de imóveis.
- 76 - Arrendamento rural.
- 99 - Outros

**DOCUMENTOS
COMPROBATÓRIOS**



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

**DOAÇÕES DIRETAMENTE NA
DECLARAÇÃO
ESTATUTO DA CRIANÇA E DO
ADOLESCENTE – ECA
IDOSO**



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Novo Doação Diretamente na Declaração

Dados da Doação - Estatuto da Criança e do Adolescente

Tipo de Fundo

Nacional Estadual Municipal

CNPJ

19.091.798/0001-52

Valor

0,00

**MOSTRE AO CLIENTE A
IMPORTÂNCIA**

Valor disponível para doação:

913,98



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



Receita Federal

**Documento de Arrecadação
de Receitas Federais**

CPF	370.633.836-04	Nome	OSCAR LOPES DA SILVA		
Período de Apuração	31/12/2021	Data de Vencimento	29/04/2022	Número do Documento	07.01.22083.0469846-9
Observações					Pagar este documento até
Caso seja feriado local, antecipe o pagamento					29/04/2022
Imposto sobre a Renda da Pessoa Física 2022					Valor Total do Documento
					913,98

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
3351	Doação Fundo Direitos da Criança/ Adolescente Fundo Nacional - CNPJ 19.091.798/0001-52	913,98			913,98
	Totais	913,98			913,98



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA

NÚMERO DE INSCRIÇÃO 19.091.758/0001-52 MATRIZ		COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL		DATA DE ABERTURA 10/10/2013	
NOME EMPRESARIAL FUNDO NACIONAL PARA A CRIANÇA E O ADOLESCENTE					
TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) FUNDO NACIONAL PARA A CRIANÇA E O ADOLESCENTE				PORTE DEMAIS	
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 84.11-6-00 - Administração pública em geral					
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais					
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURÍDICA 131-7 - Fundo Público da Administração Direta Federal					
LOGRADOURO ST SCS, QUADRA 09, LOTE C, ED. PARQUE CIDADE CORPORATE			NÚMERO S/N	COMPLEMENTO ANDAR 09, TORRE A	
CEP 70.308-200	BARRIO/DISTRITO A SA SUL		MUNICÍPIO BRA SÍLIA		UF DF
ENDEREÇO ELETRÔNICO jorge.nunes@adh.gov.br			TELEFONE (61) 2025-3766/ (61) 2025-7868		
ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR) UNIÃO					
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVA				DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL 10/10/2013	
MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL					
SITUAÇÃO ESPECIAL *****				DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL *****	



BENS E DIREITOS



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Novo Bem e Direito

Dados do Bem

Grupo

|

- 01 - Bens Imóveis
- 02 - Bens Móveis
- 03 - Participações Societárias
- 04 - Aplicações e Investimentos
- 05 - Créditos
- 06 - Depósito à Vista e Numerário
- 07 - Fundos
- 08 - Criptoativos
- 99 - Outros Bens e Direitos

Situação em 31/12/2020 (R\$) Situação em 31/12/2021 (R\$) Repete em 31/12/2021 o valor em reais de 31/12/2020

**NOVA CLASSIFICAÇÃO
DADOS COMPLETOS**



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

DECLARAÇÃO DE BENS E DIREITOS

(Valores em Reais)

GRUPO CÓDIGO DISCRIMINAÇÃO

01 01

105 - BRASIL

Inscrição Municipal (IPTU):

Logradouro:

Comp.:

Município:

Área Total: 0,0

Registrado no Cartório:

COMPROU E VENDEU NO MESMO ANO

GCAP

Nº:

Bairro:

UF: CEP:

Data de Aquisição: / /

CHIMENTO



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

CUSTO DE AQUISIÇÃO
X
FINANCIAMENTO





CUSTO DE AQUISIÇÃO

Considera-se custo dos bens ou direitos o valor de aquisição expresso em reais.

DESPESAS

- Com construção, ampliação e reforma, desde que os projetos tenham sido aprovados pelos órgãos municipais competentes;
- Com pequenas obras, como pintura, reparos em azulejos, encanamentos, pisos, paredes;
- Com demolição de prédio construído no terreno, desde que seja condição para se efetivar a alienação;
- Com corretagem referentes à aquisição do imóvel vendido, desde que suportado o ônus pelo alienante;
- Com a realização de obras públicas como colocação de meio-fio, sarjetas, pavimentação de vias, instalação de rede de esgoto e de eletricidade que tenha beneficiado o imóvel;
- Com valor do imposto de transmissão pago pelo alienante na aquisição do imóvel alienado;
- Com valor da contribuição de melhoria;
- Com valor do laudêmio pago ao senhorio ou proprietário por desistir do seu direito de opção;
- Com juros e demais acréscimos pagos para a aquisição do imóvel; e
- Com despesas com a escritura e o registro do imóvel, cujo ônus tenha sido do adquirente.



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Não há qualquer previsão legal para atualização do custo de aquisição de imóvel a preço de mercado.

Exemplos:

No registro do Imóvel:
Emolumentos, TFJ,
RECOMPE-MG.

No IPTU:

Taxas de melhoria –
calcular nos índices se
não vier destacado.

Nos contratos:

Estudar o que está
escrito e destacar o que
tem é legal na
composição do custo de
aquisição.



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Informações dos Bens Conforme a Data de Aquisição

1. Bens adquiridos até 31/12/1995

Nos campos "Situação em 31/12/2020" e "Situação em 31/12/2021", informe o valor constante na declaração do exercício de 2021, ano-calendário de 2020.

Quem não apresentou a declaração do exercício de 2021, ano-calendário de 2020, deve procurar orientação quanto ao preenchimento da declaração de bens nas unidades da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil.

O valor de aquisição do bem ou direito deve ser informado conforme as normas dispostas na Tabela a seguir:

Data de aquisição do bem	Obrigação de apresentar a declaração de ajuste desde a data da aquisição	Valor do bem ou direito
Até 1991	Nunca esteve obrigado a apresentar declaração de ajuste, nem constou como dependente de outro contribuinte que apresentou declaração.	Pode avaliar o bem a valor de mercado em 31/12/1991 (valor em cruzeiros - Cr\$). Divida o valor do bem em cruzeiros por 720,4779. O resultado encontrado é o valor do bem atualizado em reais (R\$). Este valor deve ser informado nos campos Situação em 31/12/2020 e 31/12/2021.
Até 1991	Era obrigado a apresentar a Declaração de Ajuste Anual, apresentou declaração entre 1992 e 2020 ou constou como dependente de outro contribuinte que declarou.	Utilize a Tabela de Atualização do Custo de Bens e Direitos . O resultado encontrado é o valor do bem atualizado em reais (R\$). Este valor deve ser informado nos campos Situação em 31/12/2020 e 31/12/2021.
De 1992 a 1995	Obrigado ou não a declarar.	Utilize a Tabela de Atualização do Custo de Bens e Direitos . O resultado encontrado é o valor do bem atualizado em reais (R\$). Este valor deve ser informado nos campos Situação em 31/12/2020 e 31/12/2021.



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

2. Bens e direitos adquiridos de 1996 a 2020

Para os bens e direitos adquiridos à vista, no campo Situação em 31/12/2020, informe o custo de aquisição do bem ou direito e repita esse valor no campo Situação em 31/12/2021.

Tratando-se de aquisições de bens ou direitos em prestações ou financiados, nas quais o bem é dado como garantia do pagamento, tais como os sujeitos às regras do Sistema Financeiro de Habitação ou consórcio, informe:

- a) no campo Situação em 31/12/2020, a soma das parcelas pagas de 1996 a 2020; e
- b) no campo Situação em 31/12/2021, o valor do campo Situação em 31/12/2020 acrescido do valor das parcelas pagas em 2021.

AMORTIZAÇÃO



3. Bens e direitos adquiridos em 2021

3.1 Bens e direitos adquiridos à vista

Para bens e direitos adquiridos à vista, não preencha o campo Situação em 31/12/2020, informe o custo de aquisição do bem ou direito no campo Situação em 31/12/2021.

3.2 Bens e direitos adquiridos a prestação

Tratando-se de aquisições de bens e direitos em prestações ou financiados, nas quais o bem é dado como garantia do pagamento, tais como os sujeitos às regras do Sistema Financeiro de Habitação ou consórcio, não preencha o campo Situação em 31/12/2020. No campo Situação em 31/12/2021 informe o valor das parcelas pagas em 2021.



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

fica a dica

Páginas 328
e 329 do
ajuda

Tabela de Atualização do Custo de Bens e Direitos

(*) Dívida o valor original, na moeda da época, pelo índice correspondente ao mês/ano da aquisição ou pagamento para encontrar o valor atualizado, em reais, até 31 de dezembro de 1995.

ANO	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Índices para valores expressos em Reais												
1995	0,8166	0,8166	0,8166	0,8521	0,8521	0,8521	0,9128	0,9128	0,9128	0,9596	0,9596	0,9596
1994							0,6779	0,7133	0,7490	0,7612	0,7757	0,7986
Índices para valores expressos em Cruzeiros Reais												
1994	226,5838	315,3373	440,5213	632,7260	893,7251	1288,8379						
1993								51,6351	68,1549	91,5892	123,7963	165,7657
Índices para valores expressos em Cruzeiros												
1993	8944,793	11580,825	14675,226	18484,916	23538,699	30320,200	39519,343					
1992	720,4779	904,9234	1141,1126	1392,4943	1668,6256	2059,9131	2539,2543	3072,7525	3783,7818	4666,5380	5855,5690	7243,3329
1991	151,5152	182,1368	203,6121	213,8125	228,0957	252,7992	283,4891	327,7542	378,9461	458,8306	580,3260	720,4779
1990			33,2962	48,2139	52,0084	56,9759	64,3374	72,0781	81,2750	92,8152	107,2754	126,9078
Índices para valores expressos em Cruzados Novos												
1990	10,4555	18,0650	33,2962									
1989	0,5515	0,7235	0,9447	1,0319	1,1073	1,2175	1,5198	1,9569	2,5313	3,4411	4,7359	6,6974
Índices para valores expressos em Cruzados												
1989	551,4563											
1988	53,3508	62,1608	73,3269	85,0644	101,4610	119,5108	142,8467	177,1870	213,7898	265,1106	337,3606	428,1914
1987	11,6159	13,5700	16,2312	18,5873	22,4835	27,7523	32,7552	33,7538	35,9000	37,9401	41,4237	46,7426
1986			9,5095	9,4946	9,5735	9,7067	9,8306	9,9471	10,1142	10,2889	10,4843	10,8289
Índices para valores expressos em Cruzeiros												
1986	7154,2187	8315,5785										
1985	2183,6293	2458,7760	2709,5023	3053,5621	3414,8122	3756,5968	4102,4262	4414,8861	4775,8834	5210,4453	5679,6407	6311,1332
1984	674,4178	740,5248	831,6084	914,7541	996,2060	1084,8627	1184,6931	1306,7699	1445,1775	1596,9328	1796,1611	1976,1064
1983	260,1557	275,7534	294,2330	320,7264	349,5961	377,5557	407,0068	443,6374	481,3550	527,0864	578,2024	626,7905
1982	129,9540	136,4509	143,2689	150,4332	158,7074	167,4391	176,6409	187,2433	200,3535	214,3738	229,3774	244,2900
1981	66,0034	69,3049	73,8098	78,4588	83,1659	88,1562	93,4447	99,0493	104,7954	110,7690	117,0890	123,5304
1980	43,6003	45,4306	47,1142	48,8560	50,6635	52,3851	54,0611	55,7928	57,5801	59,3067	61,2027	63,1619
1979	29,2084	29,8682	30,5634	31,3269	32,4999	33,7411	34,8635	35,8141	36,8430	38,3244	40,0813	41,8914
1978	21,3001	21,7498	22,2542	22,8280	23,4947	24,2103	24,9399	25,7021	26,4150	27,1051	27,7498	28,4601
1977	16,4143	16,6979	17,0275	17,4136	17,9159	18,4925	19,1063	19,6192	20,0212	20,3021	20,5837	20,8908
1976	11,9172	12,1465	12,4178	12,7125	13,0338	13,4216	13,8178	14,1709	14,5653	15,0451	15,5871	16,0593
1975	9,5414	9,6870	9,8475	10,0326	10,2326	10,4684	10,6598	10,8421	11,0112	11,2347	11,4786	11,7210
1974	7,2055	7,2814	7,3903	7,4834	7,6057	7,7675	8,0259	8,3790	8,7785	9,1073	9,3040	9,4213
1973	6,3339	6,3966	6,4636	6,5414	6,6165	6,7004	6,7748	6,8354	6,8926	6,9596	7,0071	7,0670



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Novo Bem e Direito

Dados do Bem

Grupo
03 - Participações Societárias

Código
01 - Ações (inclusive as listadas em bolsa)
02 - Quotas ou quinhões de capital
99 - Outras participações societárias

Localização (País)
105 - Brasil

Discriminação

Situação em 31/12/2020 (R\$)	Situação em 31/12/2021 (R\$)	
0,00	0,00	Renetir
Repete em 31/12/2021 o valor		



ALTERAÇÃO DE CONTRATOS SOCIAIS

03 - Participações Societárias

99 - Outras participações societárias

Discriminação

Capital Social da Sociedade Empresária Ltda. 50% das quotas de capital. Em 2020 Alteração de Capital registrado na JUCEMG Data.... Sob n. Nire..... Capital Social ampliado com Reserva de Capital no montante de R\$25.000,00 referente ao sócio declarante.

Situação em 31.12.20: (R\$)

50.000,00

Situação em 31.12.20: (R\$)

75.000,00



ALTERAÇÃO DE CONTRATOS SOCIAIS

Bens e Direitos

03 - Participações Societárias

99 - Outras participações societárias

Discriminação

Capital Social da Sociedade Empresária Ltda. 50% das quotas de capital. Em 2020 Alteração de Capital registrado na JUCEMG Data.... Sob n. Nire..... Capital Social ampliado com Reserva de Capital no montante de R\$25.000,00 referente ao sócio declarante.

Situação em 31.12.201 (R\$)

50.000,00

Situação em 31.12.201 (R\$)

75.000,00



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

ALTERAÇÃO DE CONTRATOS SOCIAIS

Tipo de Rendimento

18 - Incorporação de reservas ao capital / Bonificações em ações

18. Incorporação de reservas ao capital / Bonificações em ações

Tipo de Beneficiário

Titular

Beneficiário

370.633.836-04 - OSCAR LOPES DA SILVA

CNPJ da Fonte Pagadora

Nome da Fonte Pagadora

SOCIEDADE EMPRESARIA LTDA

Valor


25.000,00

**RENDIMENTOS
ISENTOS E NÃO
TRIBUTÁVEIS**



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

 **Novo Bem e Direito**

Dados do Bem

Grupo
99 - Outros Bens e Direitos

Código
01 - Licença e concessão especiais
02 - Título de clube e assemelhado
03 - Direito de autor, de inventor e patente
04 - Direito de lavra e assemelhado
05 - Consórcio não contemplado
06 - VGBL - Vida Gerador de Benefício Livre
07 - Juros Sobre Capital Próprio creditado, mas não pago
99 - Outros bens e direitos

Discriminação

PGBL



VARIAÇÃO PATRIMONIAL



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Evolução patrimonial

Bens e direitos em 31.12.2020

1 0,00

Bens e direitos em 31.12.2021

2 0,00

Dívidas e ônus reais em 31.12.2020

3 0,00

Dívidas e ônus reais em 31.12.2021

4 0,00

VARIAÇÃO PATRIMONIAL = (1 + 4) – (2 + 3)
VARIAÇÃO PATRIMONIAL = POSITIVA



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

Outras informações

Rendimentos isentos e não tributáveis

+ 0,00

Rendimentos sujeitos à tributação exclusiva/definitiva

0,00 +

Rendimentos Tributáveis (imposto com exigibilidade suspensa)

+ 0,00

Depósitos judiciais do imposto

0,00 -

Imposto pago sobre Ganhos de Capital

- 0,00

Imposto pago Ganhos de Capital Moeda Estrangeira - Bens, direitos e aplic. financeiras

0,00 -

Total do imposto retido na fonte (Lei nº 11.033/ 2004), conforme dados informados pelo contribuinte

- 0,00

Imposto pago sobre Renda Variável

0,00 -

Doações a Part. Políticos, Comitês Financeiros e Candidatos

- 0,00

Imposto a pagar sobre o Ganho de Capital - Moeda Estrangeira em Espécie

0,00 -

Imposto diferido dos Ganhos de Capital

- 0,00

Imposto devido sobre Ganhos de Capital

0,00 -

Imposto devido sobre ganho líquido em Renda Variável

- 0,00

Imposto devido sobre Ganhos de Capital Moeda Estrangeira - Bens, direitos e aplic. financeiras

0,00 -



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



CONTRATOS DE MÚTUOS X DOAÇÕES X EMPRÉSTIMOS PARA PESSOAS JURÍDICAS.



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

CONTRATOS DE MÚTUOS



1. Existência do contrato.
2. Bases legal e registro.
3. O valor recebido deve ser não só comprovado por meio de documentação hábil e idônea e pelo devido lançamento do mútuo nas respectivas declarações, como também ser compatível com os rendimentos e disponibilidades financeiras declaradas pelos mutuantes, nas respectivas datas de entrega e recebimento dos valores.
4. Discriminação” da Declaração de Bens e Direitos, o valor do empréstimo, o nome e o número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) do mutuário e as datas e os valores recebidos para quitação do mesmo, ainda que o empréstimo tenha sido concedido e integralmente recebido no ano de 2020. Nos campos “Situação em 31.12.2020 (R\$)” e “Situação em 31.12.2021 (R\$)” informar os saldos em 31.12.2020 e 31.12.2021 respectivamente.
5. O valor recebido deve ser não só comprovado por meio de documentação hábil e idônea e pelo devido lançamento do mútuo nas respectivas declarações, como também ser compatível com os rendimentos e disponibilidades financeiras declaradas pelos mutuantes, nas respectivas datas de entrega e recebimento dos valores.



CONTRATOS DE MÚTUOS



Incide o imposto sobre a renda sobre os rendimentos recebidos por pessoa física decorrentes de empréstimos

- a) 22,5%, com prazo de até seis meses;**
- b) 20%, com prazo de seis meses e um dia até doze meses;**
- c) 17,5%, com prazo de doze meses e um dia até vinte e quatro meses;**
- d) 15%, com prazo acima de vinte e quatro meses.**

Recebidos de pessoa física, os juros recebidos estão sujeitos ao recolhimento mensal (carnê-leão) e à tributação na Declaração de Ajuste Anual.



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

DOAÇÕES



Donatário - aquele que é favorecido por uma doação.

O valor das doações recebidas em dinheiro deve ser incluído na ficha Rendimentos Isentos e Não tributáveis, informando o nome, o número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF) do doador e o valor recebido.

O destino da doação (bens, valor em espécie, aplicações financeiras etc.), se ainda existente em 31.12.2021 deve ser informado na declaração de bens.



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

DOAÇÕES



Rendimentos Isentos e Não Tributáveis

Tipo de Rendimento

14 - Transferências patrimoniais – doações e heranças

14. Transferências patrimoniais – doações e heranças

Tipo de Beneficiário

Beneficiário

CPF/CNPJ do Doador/Espólio

Nome do Doador/Espólio

Valor



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

EMPRÉSTIMOS PESSOAS JURÍDICAS




Os empréstimos feitos devem ser informados na Declaração de Bens e Direitos, no GRUPO 5 - código 1.

Os juros pagos pela pessoa jurídica tomadora do empréstimo são tributados exclusivamente na fonte.



CAFÉ

COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

 **Novo Bem e Direito**


Dados do Bem

Grupo
 ▼

Código
 ▼

Bem ou direito pertencente ao
 Titular Dependente

Localização (País)
 ▼

CPF/CNPJ
 

Discriminação



CAFÉ
COM O CONTABILISTA
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO

EMPRÉSTIMOS PESSOAS JURÍDICAS



Incide o imposto sobre a renda sobre os rendimentos recebidos por pessoa JURÍDICA decorrentes de empréstimos

- a) 22,5%, com prazo de até seis meses;
- b) 20%, com prazo de seis meses e um dia até doze meses;
- c) 17,5%, com prazo de doze meses e um dia até vinte e quatro meses;
- d) 15%, com prazo acima de vinte e quatro meses.

Recebidos de pessoa física, os juros recebidos estão sujeitos ao recolhimento mensal (carnê-leão) e à tributação na Declaração de Ajuste Anual.



CAFÉ
COM O **CONTABILISTA**
UMA DOSE EXTRA DE CONHECIMENTO



31 99248-2635



prof_oscarlopes@saberesaber.com



oscar.lopesdasilva



@prof_oscarlopes



Prof. Oscar Lopes

Contador Oscar Lopes da Silva
Vice Presidente de Administração e Planejamento
do CRCMG.