

A temporalidade de documentos contábeis

Já não é de hoje que as empresas têm o compromisso de armazenar os documentos contábeis e fiscais. Afinal, ter o controle sobre os principais dados de uma organização é essencial para manter um histórico contábil, financeiro, trabalhista e fiscal. É importante também se atentar ao prazo legal para guarda de documentos, pois cada espécie de documento necessita de um tempo mínimo de armazenamento, obrigatório por lei.

As tabelas abaixo separam os documentos entre categorias. De forma geral, os documentos devem ser armazenados por, no mínimo, cinco anos. Também existem algumas exceções que deverão permanecer armazenadas pela organização enquanto ela estiver no mercado.

TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIO	
DOCUMENTO	TEMPO DE GUARDA
Acordo de compensação de horas	5 anos
Acordo de prorrogação de horas	5 anos
Atestado de Saúde Ocupacional	Tempo de Validade
Adiantamento salarial	5 anos
Aviso prévio – comunicado	2 anos
Autorização de descontos não previstos em lei	5 anos
CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados	36 anos
Carta com Pedidos de Demissão	5 anos
CAT – Comunicação de Acidente do Trabalho	10 anos
Comprovantes do exercício da atividade remunerado dos segurados e contribuintes individuais.	Indeterminado
Comprovantes de pagamento (cópias) ou a declaração apresentada pelo contribuinte individual para fins de apresentação ao INSS	10 anos
CIPA – Comissão Interna de Prevenção de Acidentes – livros de atas	Indeterminado
CIPA – Comissão Interna de Prevenção de Acidentes – livros de atas	5 anos
COFINS – Contribuição Financiamento da Seguridade Social (inclusive DARF)	5 anos
Comprovante de entrega GPS (Guia da Previdência Social) ao sindicato profissional	10 anos
Comprovante de pagamento de benefícios reembolsados pelo INSS	10 anos
Controles de ponto	5 anos
Contrato de trabalho	Indeterminado
Documentos referentes a levantamento de débito pela fiscalização da Previdência Social de NFLD	10 anos
DARF´s – PIS (Programa de Integração Social)	10 anos
Depósitos do FGTS	30 anos

Documentos relativos a retenção dos 11% do INSS	10 anos
Comunicação do Aviso Prévio	5 anos
Documento das entidades isentas de contribuições previdenciárias (Livro Razão, balanço patrimonial e demonstrativo de resultado do exercício etc.)	10 anos
Livro Diário	10 anos
Ficha de Acidente de Trabalho e Formulário Resumo Estatístico Anual	3 anos
FINSOCIAL – Fundo de Investimento Social	10 anos
Folha de pagamento	10 anos
GFIP – Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social	30 anos
GPS (Guia da previdência Social) – original	10 anos
GRCS – Guia de Recolhimento da Contribuição Sindical	5 anos
GRE – Guia de Recolhimento do FGTS	30 anos
GRFP – Guia de Recolhimento Rescisório do FGTS e Informações à Previdência Social	30 anos
Histórico clínico	20 anos
Laudo Técnico de Condições Ambientais do Trabalho – LTCAT	20 anos
Lançamentos contábeis de contribuições previdenciárias – Livro Diário – Livro Razão	10 anos
Livro “Registro de Segurança”	Exist. do equipamento
Livro de Inspeção do Trabalho	Permanente
Livros ou fichas de Registro de Empregado	Indeterminado
Livros, cartão ou fichas de ponto	5 anos
Mapa de avaliação dos acidentes do Trabalho (SESMT)	5 anos
PIS-Programa Integração Social – PASEP – Progr.Formação Patrim. Serv. Público	10 anos
PPP- Perfil Profissiográfico Previdenciário	20 anos
Pedido de demissão	2 anos
Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional – PCMSO	20 anos
RAIS – Relação Anual de Informações Sociais	5 anos
RE – Relação de Empregado do FGTS	30 anos
Recibo de entrega do formulário Declaração de Instalação	Indeterminado
Recibo de entrega do vale-transporte	5 anos
Recibos de pagamento de férias	10 anos
Recibo de pagamento de salário	10 anos
Recibos de pagamento do 13º salário	10 anos
Recibos e abonos pecuniários	5 anos
Relação dos depósitos bancários de salários	5 anos
Resumo Estatístico Anual	3 anos
Recolhimentos previdenciários do contribuinte individual	Indeterminado
Registro PPRA (Programa de Prevenção de Riscos Ambientais)	20 anos
Salário-educação – documentos relacionados ao benefício	10 anos
Salário-família – documentos relacionados ao benefício	10 anos

SEFIP – Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social	30 anos
Seguro Desemprego – Comunicado de Dispensa	5 anos
Termo de Rescisão do Contrato de Trabalho	2 anos

COMPETÊNCIA FEDERAL	
DOCUMENTO	TEMPO DE GUARDA
Arquivo em meio magnético (sistema de processamento de dados para registrar negócios e atividades econômicas, escriturar livros ou elaborar documentos)	5 anos
Audidores independentes (documentos, relatórios, pareceres etc.)	5 anos
Compensação mercantil	20 anos
Comprovante de Rendimentos Pagos e de Retenção na Fonte	5 anos
Comprovantes da Escrituração (Notas Fiscais e recibos)	5 anos
Comprovante de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE	5 anos
Comprov. Deduções I. Renda (desp. e receitas de projetos culturais, obras audiovisuais. etc.)	5 anos
Contrato de Seguros – informação de valores	20 anos
Contratos de seguros de bens – documentos originais	5 anos
Contratos de seguros pessoas – documentos originais	20 anos
Contratos Previdenciários Privados	20 anos
Declaração de Ajuste Anual – IR Pessoa Física e comprovantes de deduções e outros valores	5 anos
DECORE – Declaração Comprobatória de Percepção de Rendimentos	5 anos
Declaração de Compensação de Tributos (PER/DCOMP)	5 anos
DIPJ – Declaração Integrada de Informações Econômico-Fiscal – Pessoa Jurídica	5 anos
DIRF – Declaração de imposto de Renda Retido na Fonte	5 anos
Declaração de informações das Indústrias de Cosméticos, Perfumaria e Higiene Pessoal – DITI-TIPI 33	5 anos
Declaração de Informações sobre Atividades Imobiliárias – DIMOB	5 anos
Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais – DCTF	5 anos
Declaração do Imposto sobre Propriedade Territorial Rural – ITR	5 anos
Declaração Especial de Informações – DIF – DIF – Bebidas – DIF – Cigarros – DIF Papel Imune	5 anos
Declaração Simplificada das Pessoas Jurídicas das Empresas Optantes pelo Simples e Inativas	5 anos
Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais – DACON	5 anos
Demonstrativo de Notas Fiscais – DNF	5 anos
Demonstrativo do Crédito Presumido – DCP	5 anos

Imposto de Renda – Pessoa Jurídica – livros e documentos em geral: – Pessoa física considerada empresária – Pessoa jurídica – lucro presumido – Pessoa Jurídica – lucro real – Pessoa jurídica – lucro arbitrado – Imposto de Renda na Fonte (pessoa jurídica e física) – Imunes e Isentas – Microempresas e Empresas de Pequeno Porte – Deduções do Imposto sobre a Renda	5 anos
Extinção das debêntures	5 anos
Imposto de Renda – documentos relativos à declaração (geral)	5 anos
Imposto sobre Produtos Industrializados (pessoa jurídica) – comprovantes de escrituração	5 anos
Imposto sobre a Exportação, para o Exterior, de Produtos Nacionais ou Nacionalizados – IE – comprovantes	5 anos
Imposto sobre a importação de produtos Estrangeiros – II – comprovantes	5 anos
Imposto sobre Operações de Crédito, câmbio e Seguro ou sobre Operações relativas a Títulos ou Valores Mobiliários – IOF – comprovantes e informações	5 anos
Livros obrigatórios de escrituração fiscal e comercial	5 anos
Livro Diário	Indeterminado
Livro Razão	10 anos
Livros e documentos pertinentes a ações judiciais ou administrativas	Indeterminado
Sociedades Anônimas S/A – Títulos ou contratos de investimento coletivo	8 anos
Novação mercantil	20 anos
Pagamentos mercantis	20 anos
SA – Títulos ou contratos de investimentos coletivos	8 anos
Títulos de capitalização – documentos originais	20 anos
Títulos de capitalização – informações de valores	20 anos

COMPETÊNCIA ESTADUAL	
DOCUMENTO	TEMPO DE GUARDA
Bilhete de Passagem Arquivário	5 anos
Bilhete de Passagem e Nota Bagagem	
Bilhete de Passagem Ferroviário	
Bilhete de Passagem Rodoviário	
Conhecimento de Transporte Aquático de Cargas	
Conhecimento de Transporte Ferroviário de Cargas	
Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas	
Cupom Fiscal emitido por ECF	
Despacho de Transporte	
Manifesto de Carga	
Nota Fiscal de Serviços de Comunicação	

Nota Fiscal de Serviços de Telecomunicação	
Nota Fiscal de Serviços de Transporte	
Nota Fiscal de Venda a Consumidor	
Nota Fiscal, modelos 1 ou 1-A	
Nota Fiscal/Conta de energia elétrica	
Ordem de Coleta de Cargas	
Resumo de Movimento Diário	
Carnê de recolhimento – ME e EPP anterior regime de estimativa	5 anos
Documentos fiscais e formulários não emitidos – Desenquad. ME/ EPP	5 anos
Livro de Registro de Entradas	5 anos
Livro de Registro de Saídas	
Livro de Registros de Controle da Produção e do Estoque	
Livro de Registros de Selo Especial de Controle	
Livro de Registros de Impressão de Documentos Fiscais	
Livro de Registros de Utilizações de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrências	
Livro de Registros de Inventário	
Livro de Registros de Apuração do IPI	
Livro de Registros de Apuração do ICMS	
Livro de Movimento de Combustíveis	

COMPETÊNCIA MUNICIPAL	
DOCUMENTO	TEMPO DE GUARDA
Documentos em geral	5 anos
Nota Fiscal de Serviço	
Nota Fiscal – Fatura de Serviço	
Livro de Registro de Notas Fiscais de Serviços Prestados	5 anos
Livro de Registro de Notas Fiscais-Faturas de Serviços Prestados a Terceiros	
Livro de Registro de Movimento Diário de ingressos em Diversões Públicas	
Livro de Registro de Recebimento de Impressos Fiscais e Termos de Ocorrências	
Livro de Registro de Impressão de Documentos Fiscais	

Dúvidas estamos à disposição
SP Assessoria Contabil