

## Competência Federal I - Previdenciária

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Comunicação de Acidente do Trabalho - CAT	10 anos	69 e 85	I.1 e II.9.11
Comprovantes do exercício da atividade remunerado dos segurados e contribuintes individuais	indeterminado	72	I.4
Comprovantes de pagamento (cópias) ou a declaração apresentada pelo contribuinte individual para fins de apresentação ao INSS	10 anos	72	I.4
Comprovante de entrega da Guia da Previdência Social - GSP ao sindicato profissional	10 anos	69	I.1
Documentos referentes a levantamento de débito pela fiscalização da Previdência Social de NFLD	10 anos	69	I.1
Comprovante de pagamento ou declaração do segurado	10 anos	69	I.1
Comprovante de pagamento de benefícios reembolsados pelo INSS	10 anos	69	I.1
Documentos relativos a retenção dos 11% do INSS	10 anos	73	I.5
Documentos das entidades isentas de contribuição previdenciária (Livro Razão, balanço patrimonial e demonstração de resultado do exercício etc.) Livro Diário	10 anos permanente	71	I.3
Folha de Pagamento	10 anos	69	I.1
Guia da Previdência Social - GPS	10 anos	71	I.2
Lançamentos contábeis de contribuições previdenciárias - Livro Diário - Livro Razão	permanente 10 anos	69	I.1
Salário-Educação – documentos relacionados ao benefício	10 anos	75	I.6
Salário-Família – documentos relacionados ao benefício	10 anos	75	I.7

## Competência Federal II - Trabalhista

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Acordo de compensação de horas	5 anos	76	II.1
Acordo de prorrogação de horas	5 anos	76	II.1
Adiantamento salarial	5 anos	76	II.1
Atestado de Saúde Ocupacional	Tempo de validade	83	II.9.1
Autorização de descontos não previstos em lei	5 anos	76	II.1
Aviso prévio - comunicado	2 anos	76	II.1
Cadastro Geral de Empregados e Desempregados - CAGED	36 meses	82	II.6
Carta com Pedido de Demissão	5 anos	76	II.1
Comissão Interna de Prevenção de Acidentes - CIPA - processo eleitoral	5 anos	84	II.9.8
Comunicação de Acidente do Trabalho - CAT	10 anos	69 e 85	I.1 e II.9.11
Contrato de trabalho	Indeterminado	76	II.1
Contribuição Financiamento da Seguridade Social - COFINS	10 anos	81	II.4
Controles de ponto	5 anos	76	II.1
Folha de Pagamento	10 anos	76	II.1
Fundo de Garantia do Tempo de Serviço – FGTS – depósitos	30 anos	79	II.2
Guia de Recolhimento da Contribuição Sindical – GRCS	5 anos	82	II.7
Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social – GFIP e Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social - SEFIP	30 anos	79	II.2.1
Guia de Recolhimento Rescisório do FGTS e Informações à Previdência Social - GRFC	30 anos	80	II.2.2
Laudo Técnico de Condições Ambientais do Trabalho – LTCAT	20 anos	85	II.9.10
Livro "Registro de Segurança"	Existência do equipamento	84	II.9.7
Livro de Inspeção do Trabalho	Indeterminado	83	II.9.3
Livros ou fichas de Registro de Empregados	Indeterminado	77	II.1.1
Mapa Anual de Acidentes do Trabalho do SESMT	5 anos	84	II.9.4

**Competência Federal II – Trabalhista**  
(continuação)

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Pedido de demissão	2 anos	76	II.1
Perfil Profissiográfico previdenciário – PPP	20 anos	84	II.9.9
Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional - PCMSO	20 anos	83	II.9.1
Programa de Integração Social - PIS e Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP	10 anos	80	II.3 e 3.1
Programa de Prevenção de Riscos Ambientais - PPRA	20 anos	83	II.9.2
Recibo de entrega do formulário Declaração de Instalação	Indeterminado	84	II.9.5
Recibo de entrega do vale-transporte	5 anos	76	II.1
Recibos de pagamentos de férias	10 anos	76	II.1
Recibos de pagamentos de salários	10 anos	76	II.1
Recibos de pagamentos do 13º salário	10 anos	76	II.1
Recibos e abonos pecuniários	5 anos	76	II.1
Relação Anual de Informações Sociais - RAIS	5 anos	81	II.5
Relação dos depósitos bancários de salários	5 anos	76	II.1
Resumo Estatístico Anual	03 anos	84	II.9.6
Seguro Desemprego – Comunicado de Dispensa	5 anos	82	II.8
Termo de Rescisão do Contrato de Trabalho	2 anos	76	II.1

**Competência Federal III – Tributária**

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Arquivo em meio magnético (sistema de processamento de dados)	5 anos	87	III.3
Comprovante de Rendimentos Pagos e de Retenção na Fonte	5 anos	98	III.13.1
Comprovantes da Escrituração (Notas Fiscais e recibos)	5 anos	87	III.2
Contratos de seguros de bens – documentos originais	5 anos	96	III.10.1
Contratos de seguros de pessoas – documentos originais	20 anos	96	III.10.1
Contratos Previdenciários Privados	20 anos	94	III.10.2
Contribuição de intervenção no Domínio Econômico - CIDE	5 anos	95	III.9
Declaração de Ajuste Anual – IR Pessoa Física e comprovantes de deduções e outros valores	5 anos	90	III.8.1
Declaração de Compensação de Tributos (PER/DCOMP)	5 anos	97	III.12
Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF	5 anos	101	III.13.6
Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte - DIRF	5 anos	98	III.13.2
Declaração de informações das Indústrias de Cosméticos, Perfumaria e Higiene Pessoal – DIPI-TIPI 33	5 anos	103	III.13.8
Declaração de Informações sobre Atividades Imobiliárias - DIMOB	5 anos	105	III.13.10
Declaração do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	5 anos	105	III.13.11
<a href="#">Declaração Especial de Informações – DIF</a> - DIF - Bebidas - DIF - Cigarros - DIF - Papel Imune	5 anos	103 104 104	III.13.9.1 III.13.9.2 III.13.9.3
Declaração Integrada de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica - DIPJ	5 anos	99	III.13.3
Declaração Simplificada das Pessoas Jurídicas das Empresas Optantes pelo Simples e Inativas	5 anos	102	III.13.7.1
Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais - DACON	5 anos	101	III.13.5
Demonstrativo de Notas Fiscais - DNF	5 anos	100	III.13.4

**Competência Federal III – Tributária**  
(continuação)

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Demonstrativo do Crédito Presumido - DCP	5 anos	107	III.13.12
Extinção das debêntures - livros	5 anos	96	III.11.1
Imposto de Renda – Pessoa Jurídica – livros <sup>1</sup> 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	90 91 91 92 93 93 94 95	III.8.2 III.8.3 III.8.4 III.8.5 III.8.6 III.8.7 III.8.8 III.8.9
Imposto sobre a Exportação, para o Exterior, de Produtos Nacionais ou Nacionalizados - IE - comprovantes	5 anos	89	III. 7
Imposto sobre a importação de produtos Estrangeiros - II - comprovantes	5 anos	89	III. 6
Imposto sobre Operações de Crédito, câmbio e Seguro ou sobre Operações relativas a Títulos ou Valores Mobiliários – IOF – comprovantes e informações	5 anos	88 107	III. 5 III.13.13
Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI – comprovantes de escrituração fiscal e contábil	5 anos	88	III.4
Livros obrigatórios de escrituração fiscal e comercial - Livro Diário - Livro Razão	5 anos permanente 10 anos	86	III.1
Livros e documentos pertinentes a ações judiciais ou administrativas	Indeterminado	86	III.1.1
Sociedades Anônimas S/A – Títulos ou contratos de investimento coletivo	8 anos	97	III.11.2
Títulos de Capitalização - documentos originais	20 anos	96	III.10.1

<sup>1</sup> Os lançamentos contábeis dos fatos geradores de todas as contribuições previdenciárias feitos no Livro Diário, o qual sugerimos a guarda por prazo *permanente* e, em caso de utilização do Livro Razão, esse deve ser guardado pelo prazo de **10 (dez) anos**.

**Competência Federal III – Tributária**

**Competência Estadual I - Fiscal**

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Administradora de Cartão de Crédito ou de Débito – arquivo magnético	5 anos	128	I.4.10
Declaração de informações e Apuração do Imposto – Declaração do Simples	5 anos	122	I.4.1
Declaração para o Índice de Participação dos Municípios na Arrecadação do ICMS – DIPAM (A, B, ME e Substitutiva)	5 anos	126	I.4.9
Demonstrativo de Crédito Acumulado - DCA	5 anos	124	I.4.6
Demonstrativo do Movimento de Gado - ICMS	5 anos	125	I.4.8
Documentos fiscais: ❶ Nota Fiscal, modelo 1 ou 1-A; ❶ Nota Fiscal de Venda a Consumidor, modelo 2; ❶ Cupom Fiscal emitido por Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF; ❶ Nota Fiscal de Produtor, modelo 4; ❶ Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica, modelo 6; ❶ Nota Fiscal de Serviço de Transporte, modelo 7; ❶ Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas, modelo 8; ❶ Conhecimento de Transporte Aquaviário de Cargas, modelo 9; ❶ Conhecimento Aéreo, modelo 10; ❶ Conhecimento de Transporte Ferroviário de Cargas, modelo 11; ❶ Bilhete de Passagem Rodoviário, modelo 13; ❶ Bilhete de Passagem Aquaviário, modelo 14; ❶ Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem, modelo 15; ❶ Bilhete de Passagem Ferroviário, modelo 16; ❶ Despacho de Transporte, modelo 17; ❶ Resumo de Movimento Diário, modelo 18; ❶ Ordem de Coleta de Carga, modelo 20; ❶ Nota Fiscal de Serviço de Comunicação, modelo 21; ❶ Nota Fiscal de Serviço de Telecomunicações, modelo 22; ❶ Manifesto de Carga, modelo 25; e, ❶ Conhecimento de Transporte Multimodal de Cargas, modelo 26.	5 anos	109	I.1

**Competência Estadual I - Fiscal**  
(continuação)

Documento	Tempo de guarda	Página	Item
Documentos fiscais das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte: ❶ Nota Fiscal, modelo 1 ou 1-A; ❶ Nota Fiscal de Venda a Consumidor, modelo 2; ❶ Cupom Fiscal emitido por Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF; ❶ Nota de Produtor, modelo 4; ❶ Nota Fiscal de Serviço de Transporte, modelo 7; ❶ Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas, modelo 8; ❶ Ordem de Coleta de Cargas, modelo 20.	5 anos	110	I.1.1
Guia de informação e Apuração – GIA Eletrônica	5 anos	122	I.4.2
Guia Nacional de informação e apuração do ICMS Substituição Tributária – GIA-ST	5 anos	123	I.4.3
Livros fiscais: ❶ Registro de Entradas, modelo 1; ❶ Registro de Entradas, modelo 1-A; ❶ Registro de Saídas, modelo 2; ❶ Registro de Saídas, modelo 2-A; ❶ Registro de Controle da Produção e do Estoque, modelo 3; ❶ Registro do Selo Especial de Controle, modelo 4; ❶ Registro de Impressão de Documentos Fiscais, modelo 5; ❶ Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrências, modelo 6; ❶ Registro de Inventário, modelo 7; ❶ Registro de Apuração do IPI, modelo 8; ❶ Registro de Apuração do ICMS, modelo 9; ❶ Livro de Movimentação de Combustíveis – LMC; e, ❶ Livro de Movimentação de Produtos - LMP.	5 anos	117	I.2
Livros fiscais das Empresas de Pequeno Porte: ❶ Registro de Entradas, modelo 1 ou 1-A; ❶ Registro de Saídas, modelo 2 ou 2-A; ❶ Registro de Inventário, modelo 7; e, ❶ Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrências, modelo 6.	5 anos	118	I.2.2
Livros fiscais das Microempresas: ❶ Registro de Entradas, modelo 1 ou 1-A; ❶ Registro de Inventário, modelo 7; e, ❶ Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrências, modelo 6.	5 anos	118	I.2.1
Operações com Combustível – arquivo magnético	5 anos	128	I.4.11
Operações ou Prestações interestaduais – arquivo magnético	5 anos	124	I.4.5
Regimes de Apuração Normal – GARE	5 anos	121	I.3.1
Regimes de Apuração Simplificado – Simples Paulista – GARE	5 anos	121	I.3.2
Relação das Entradas e Saídas de mercadorias em Estabelecimento do Produtor	5 anos	125	I.4.7
Remessa Interestadual em Consignação industrial – arquivo eletrônico	5 anos	124	I.4.4

**Competência Municipal I - Fiscal**

Documento	Tempo de guarda		
Declaração Anual do Movimento Econômico - DAME	5 anos	137	I.6.2
Declaração Eletrônica de Serviços – DES	5 anos	136	I.6.1
Documentos fiscais: ❶ Nota Fiscal de Serviços - Tributados, série A; ❶ Nota Fiscal Simplificada de Serviços; ❶ Nota Fiscal de Serviços - Não-tributados ou Isentos, série C; ❶ Nota Fiscal de Serviços - Remessa ou Devolução, série D; ❶ Nota Fiscal de Serviços - Estacionamento, série E; e, ❶ Nota Fiscal-Fatura de Serviços.	5 anos	130	I.2
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – comprovantes de recolhimento	5 anos	133	I.5
Livros fiscais: ❶ Registro de Notas Fiscais de Serviços Prestados (modelo 51); ❶ Registro de Notas Fiscais-Faturas de Serviços Prestados a Terceiros (modelo 53); ❶ Registro de Movimento de Ingressos em Diversões Públicas (modelo 54); ❶ Registro de Serviços Tomados de Terceiros (modelo 56); ❶ Registro de Recebimento de Impressos Fiscais e Termos de Ocorrências (modelo 57); e, ❶ Registro de Impressão de Documentos Fiscais (modelo 58).	5 anos	129	I.1
Taxa de Fiscalização de Anúncios – TFA	5 anos	131	I.4
Taxa de Fiscalização de Estabelecimento – TFE	5 anos	130	I.3