



WEALTH MANAGEMENT

Wealth Planning Insights

Julho de 2023

Declaração de Espólio

Durante a o período de Declaração do Imposto de Renda 2023, do ano-calendário de 2022, recebemos de nossos clientes alguns questionamentos a respeito da necessidade de se realizar a declaração de IR de familiares que haviam falecido em 2022 e que tinham os seus bens inventariados e em processo de transmissão para os herdeiros.

Quando uma pessoa falece e deixa bens e direitos para serem transferidos para seus herdeiros e legatários é necessário que se realize um procedimento sucessório para concluir a transferência. Ocorre que, até o momento da efetiva transferência dos bens e direitos do falecido para seus herdeiros, também é necessário administrar o conjunto de bens, direitos e obrigações de titularidade do falecido, e isso se faz por meio do espólio.

O inventariante fica responsável por entregar a declaração do espólio para a Receita Federal a partir do ano seguinte ao falecimento e até que o os bens sejam transferidos para seus sucessores, considerando para isso a data da escritura do inventário ou a sentença com trânsito em julgado da partilha.

A declaração de espólio é realizada em três fases: 1) a inicial, que contabiliza a primeira declaração realizada e referente ao ano do falecimento, que deverá ser apresentada à Receita no ano seguinte. 2) a intermediária, que resulta nas declarações realizadas entre o falecimento e a finalização do procedimento de inventário, como citamos acima. 3) e a final, que põe fim ao procedimento, e deve ser realizada no ano seguinte à finalização do inventário.

Declaração de Espólio

É importante ainda levar em consideração os pontos abaixo:

- É necessário declarar todos os bens e direitos do falecido cujos bens estão em inventário, agora do espólio;
- Os rendimentos e ganho de capital devem ser apurados, declarados e o devido imposto recolhido em nome do espólio;
- Deve se utilizar o código 81;
- Deve se identificar a ficha como “Espólio de....”;
- O prazo da entrega é o mesmo para pessoa física.

É importante que a declaração do espólio seja feita com rigor, uma vez que a omissão de informações ou a prestação de informações falsas pode levar a aplicação de penalidades pela Receita Federal. Além disso, é recomendável buscar o auxílio de um contador ou profissional especializado em Imposto de Renda para garantir que todos os procedimentos sejam cumpridos corretamente.

A equipe de Wealth Planning da B.Side Investimentos está à disposição para contribuir com nossos clientes na análise de seus planejamentos patrimoniais sob a ótica tributária e sucessória.

DISCLAIMER

Este material foi elaborado pela B.Side Wealth Management, tem caráter meramente informativo, não constitui e nem deve ser interpretado como sendo consultoria jurídica e/ou fiscal, material promocional, solicitação de compra ou venda, oferta ou recomendação de qualquer ativo financeiro, investimento, sugestão de alocação ou adoção de estratégias por parte dos destinatários. Os prazos, taxas e condições aqui contidas são meramente indicativas. As informações contidas neste relatório foram consideradas razoáveis na data em que ele foi divulgado e foram obtidas de fontes públicas consideradas confiáveis. A B.Side Investimentos não oferece nenhuma segurança ou garantia, seja de forma expressa ou implícita, sobre a integridade, confiabilidade ou exatidão dessas informações. Este relatório também não tem a intenção de ser uma relação completa ou resumida dos mercados ou desdobramentos nele abordados. Os instrumentos financeiros discutidos neste material podem não ser adequados para todos os investidores. Este material não leva em consideração os objetivos de investimento, situação financeira ou necessidades específicas de qualquer investidor. Os investidores devem obter orientação financeira, legal, tributária, contábil e econômica de forma independente, com base em suas características pessoais, antes de tomar uma decisão de investimento. A B.Side Investimentos não se responsabiliza por decisões de investimentos que venham a ser tomadas com base nas informações divulgadas e se exime de qualquer responsabilidade por quaisquer prejuízos, diretos ou indiretos, que venham a decorrer da utilização deste material ou seu conteúdo. Os desempenhos anteriores não são necessariamente indicativos de resultados futuros. Este relatório é destinado à circulação exclusiva para a rede de relacionamento da B.Side Investimentos, podendo também ser divulgado no site da B.Side. Fica proibida sua reprodução ou redistribuição para qualquer pessoa, no todo ou em parte, qualquer que seja o propósito, sem o prévio consentimento expresso da B.Side Investimentos.