

## OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS DO MÊS DE JANEIRO DE 2015

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
<b>06</b> (terça-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no terceiro decêndio de dezembro de 2014.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 31 de dezembro de 2014, incidente sobre rendimentos de: (a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização; (b) prêmios, inclusive os distribuídos sob a forma de bens e serviços, obtidos em concursos e sorteios de qualquer espécie e lucros decorrentes desses prêmios; e (c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos.
<b>07</b> (quarta-feira)	Salário do mês de dezembro de 2014	Pagamento dos salários mensais. Nota: O prazo para pagamento mensal dos salários é até o quinto dia útil do mês subsequente ao vencido. Na contagem dos dias, incluir o Sábado e excluir os Domingos e os Feriados, inclusive municipais.
	FGTS	Efetuar os depósitos do FGTS relativo às remunerações de dezembro de 2014. Nota: Não havendo expediente bancário, antecipar os depósitos.
	CAGED	Enviar ao Ministério do Trabalho e Emprego o CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados), contendo a relação de admissões e desligamentos ocorridos no mês de dezembro de 2014. Notas: (1) É obrigatória a utilização de certificado digital, para a transmissão do CAGED por todos os estabelecimentos que possuam a partir de 20 trabalhadores. (2) Com o início da vigência da Portaria MTE nº 1.129/2014, o CAGED relativo a admissão de empregado que estiver recebendo seguro-desemprego, ou cujo requerimento esteja em tramitação, deverá ser entregue da data de sua admissão.
<b>09</b> (sexta-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de dezembro de 2014, incidente sobre cigarros contendo fumo, classificados no código 2402.20.00 da TIPI.
	Comprovante de Juros sobre o Capital Próprio - PJ	Fornecimento, à beneficiária pessoa jurídica, do Comprovante de Pagamento ou Crédito de Juros sobre o Capital Próprio no mês de dezembro de 2014.
	Previdência Social INSS GPS Envio ao Sindicato	Encaminhar cópia da Guia da Previdência Social (GPS) relativa à competência dezembro de 2014 ao sindicato representativo da categoria profissional mais numerosa entre os empregados (inciso V, artigo 225, Decreto 3.048/1999). Nota: Embora tenha havido alteração do prazo para pagamento da Previdência Social, o prazo para atendimento desta norma permanece inalterado.
<b>14</b> (quarta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de janeiro de 2015, incidente sobre rendimentos de: (a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização; (b) prêmios, inclusive os distribuídos sob a forma de bens e serviços, obtidos em concursos e sorteios de qualquer espécie e lucros decorrentes desses prêmios; e (c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos.
	IOF	Pagamento do IOF apurado no primeiro decêndio de janeiro de 2015.

<b>15</b> (quinta-feira)	EFD Contribuições Federais	Entrega da Escrituração Fiscal Digital - EFD, Contribuições Federais, incidentes sobre a Receita, relativa ao mês de novembro de 2014.
<b>D I A</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>D E S C R I Ç Ã O</b>
<b>15</b> (segunda-feira)	CIDE	Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de dezembro de 2014: (a) Incidente sobre as importâncias pagas, creditadas, entregues, empregadas ou remetidas a residentes ou domiciliados no exterior, a título de <i>royalties</i> ou remuneração relativa a contratos de fornecimento de tecnologia, prestação de serviços de assistência técnica, cessão e licença de uso de marcas e cessão e licença de exploração de patentes. (b) Incidente na comercialização de petróleo e seus derivados, gás natural e seus derivados, e álcool etílico combustível (CIDE - Combustíveis).
	COFINS/CSLL/PIS- PASEP Retidos na Fonte	Recolhimento da COFINS, do PIS-PASEP e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, retidos na fonte sobre remunerações pagas por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas, na forma dos artigos 30, 33 e 34 da Lei nº 10.833/2003, no período de 16 a 31 de dezembro de 2014.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência dezembro de 2014 devidas pelos contribuintes individuais, pelo facultativo e pelo segurado especial que tenha optado pelo recolhimento na condição de contribuinte individual, bem como pelo empregador doméstico (contribuição do empregado e do empregador). Nota: Não havendo expediente bancário, é permitido prorrogar o recolhimento para o primeiro dia útil subsequente.
<b>20</b> (terça-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de dezembro de 2014, incidente sobre rendimentos de beneficiários identificados, residentes ou domiciliados no País, exceto os casos com prazo de apuração por decêndio, como especificado neste calendário.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência dezembro de 2014, devidas pelas empresas, inclusive da retida sobre a cessão de mão-de-obra e a descontada do contribuinte individual que lhe tenha prestado serviço, bem como pela cooperativa de trabalho em relação à contribuição descontada dos seus associados como contribuinte individual. Notas: (1) Não havendo expediente bancário, deve-se antecipar o recolhimento. (2) As empresas que tiveram a contribuição previdenciária básica substituída pela contribuição sobre a receita bruta devem efetuar o recolhimento correspondente, mediante DARF, observando o mesmo prazo.
	SIMPLES NACIONAL	Pagamento, pelas Microempresas (ME) e pelas Empresas de Pequeno Porte (EPP) optantes pelo Simples Nacional, do valor devido sobre a receita do mês de dezembro de 2014.
	Previdência Social Parcelamentos: PAEX, PAES Salário Educação	Pagamento da parcela mensal, decorrente de parcelamento excepcional de débitos de pessoas jurídicas - PAEX, firmados com base na Instrução Normativa SRP nº 13/2006, na Resolução FNDE nº 2/2006; na Medida Provisória (MP) nº 303/2006 e Lei nº 10.684/2003.
	Informe de Rendimentos Financeiros	Fornecimento pelas instituições financeiras, aos seus clientes, do Informe de Rendimentos Financeiros relativo ao quarto trimestre de 2014, exceto quando a fonte pagadora fornecer, mensalmente, comprovante com todas informações exigidas.
<b>22</b> (quinta-feira)	DCTF Mensal	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), com informações sobre fatos geradores ocorridos no mês de novembro de 2014, pelas pessoas jurídicas em geral, inclusive as equiparadas, imunes e isentas.
<b>23</b>	IOF	Pagamento do IOF apurado no segundo decêndio de janeiro de 2015.

(sexta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de janeiro de 2015, incidente sobre rendimentos de: (a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização; (b) prêmios, inclusive os distribuídos sob a forma de bens e serviços, obtidos em concursos e sorteios de qualquer espécie e lucros decorrentes desses prêmios; e (c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos.
<b>D I A</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>D E S C R I Ç Ã O</b>
<b>23</b> (sexta-feira)	COFINS	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de dezembro de 2014.
	PIS/PASEP	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de dezembro de 2014.
	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de dezembro de 2014 - regra geral de incidência (exceto os produtos também relacionados nesta data e os que tenham prazo especial relacionados em outras datas deste calendário).
		Pagamento do IPI apurado no mês de dezembro de 2014, incidente sobre bebidas, líquidos alcoólicos e vinagres, classificados no Capítulo 22 da TIPI e sobre outros cigarros (código 2402.90.00).
		Pagamento do IPI apurado no mês de dezembro de 2014, incidente sobre máquinas e aparelhos classificados nas posições 84.29, 84.32 e 84.33 e sobre tratores, automóveis, chassis e motocicletas classificados nas posições 87.01 a 87.06 e 87.11.
		Pagamento do IPI apurado no mês de dezembro de 2014, incidente sobre cervejas e demais bebidas sujeitas ao Regime Especial de Tributação.
<b>30</b> (sexta-feira)	COFINS/CSLL/ PIS-PASEP Retidos na Fonte	Recolhimento da COFINS, do PIS-PASEP e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, retidos na fonte sobre remunerações pagas por pessoas jurídicas a outras pessoas jurídicas, na forma dos artigos 30, 33 e 34 da Lei nº 10.833/2003, no período de 01 a 15 de janeiro de 2015.
	IRPJ Apuração mensal	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de dezembro de 2014, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.
	IRPJ Apuração trimestral	Pagamento da primeira quota ou quota única do Imposto de Renda devido no quarto trimestre de 2014, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral, com base no lucro real, presumido ou arbitrado.
	IRPJ Renda Variável	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de dezembro de 2014, por pessoas jurídicas, inclusive quando isentas, incidente sobre ganhos líquidos auferidos em operações realizadas em bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, bem como alienações de ouro, ativo financeiro e de participações societárias, fora de bolsa.
	IRPJ Simples Nacional Ganhos na alienação de Ativos	Pagamento do Imposto de Renda devido pelas empresas optantes pelo Simples Nacional, incidente sobre ganhos de capital (lucros) obtidos na alienação de ativos no mês de dezembro de 2014.
	IRPF Carnê-Leão	Pagamento do Imposto de Renda devido por pessoas físicas sobre rendimentos recebidos de outras pessoas físicas ou de fontes do exterior, no mês de dezembro de 2014.
	IRPF Lucro na Alienação de bens ou direitos	Pagamento do Imposto de renda devido, por pessoa física residente ou domiciliada no Brasil, sobre ganhos de capital (lucros) na alienação de bens ou direitos, ou resgate de aplicações financeiras adquiridas em moeda estrangeira, no mês de dezembro de 2014.
	IRPF Renda Variável	Pagamento do Imposto de Renda devido por pessoas físicas sobre ganhos líquidos auferidos em operações realizadas em bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhados, bem como em alienação de ouro, ativo financeiro, fora de bolsa, no mês de dezembro de 2014.
	CSL Apuração Mensal	Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de dezembro de 2014, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do IRPJ por estimativa.

	CSL Apuração Trimestral	Pagamento da primeira quota ou da quota única da Contribuição Social sobre o Lucro, devida no quarto trimestre de 2014 pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do IRPJ, com base no lucro real, presumido ou arbitrado
	Declaração de Operações Imobiliárias (DOI)	Entrega à Receita Federal do Brasil, pelos Cartórios de Ofício de Notas, de Registro de Imóveis e de Registro de Títulos e Documentos, da Declaração de Operações Imobiliárias relativa às operações de aquisição ou alienação de imóveis realizadas, durante o mês de dezembro de 2014, por pessoas físicas ou jurídicas.
<b>DIA</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>30</b> (sexta-feira)	REFIS PAES SIMPLES PAEX	Pagamento: (a) pelas pessoas jurídicas optantes pelo Programa de Recuperação Fiscal (Refis) da parcela mensal devida com base na receita bruta do mês de dezembro de 2014, ou da prestação do parcelamento alternativo (acrescida de juros pela TJLP); (b) pelas pessoas físicas e jurídicas optantes pelo Parcelamento Especial (Paes) da parcela mensal do mês de dezembro de 2014, acrescida de juros pela TJLP; (c) pelas pessoas jurídicas enquadradas no Simples, do parcelamento especial para Ingresso no Simples Nacional (artigo 79 LC 123/2006); e (d) pelas pessoas jurídicas do parcelamento especial (PAEX) em até 130 ou 120 meses, na forma da Medida Provisória nº 303/2006 e Portaria Conjunta PGFN/SRF nº 02/2006.
	Contribuição Sindical Empregados	Recolhimento das contribuições descontadas dos empregados no mês de dezembro de 2014.
	Requerimento do 13º Salário	Requerimento pelo empregado do pagamento da primeira parcela do décimo terceiro salário por ocasião de suas férias.
	Contribuição Sindical Patronal	Recolhimento da contribuição sindical patronal às respectivas entidades de classe.
	Simples Nacional Opção	Opção de regime simplificado do Simples Nacional, com efeitos a partir de 01 de janeiro de 2015, sendo irrevogável para todo ano-calendário de 2015.
	Simples Nacional Exclusão Obrigatória	Comunicação à Secretaria da Receita Federal da exclusão obrigatória do regime simplificado do Simples Nacional, no caso de excesso de receita bruta anual.
	Comprovante anual Imp. Renda Agências de Propaganda	Fornecimento, pelas agências de propaganda aos seus anunciantes, do Comprovante Anual do Imposto de Renda Recolhido, relativo ao ano de 2014.

**ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO**  
FATOS GERADORES DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2014 E JANEIRO DE 2015.

OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES	Mês ou período de apuração (fato gerador)	Dia do Vencimento	Último dia para recolhimento sem penalidades
Saídas promovidas por estabelecimentos comerciais, enquadrados na categoria geral.	Dezembro	12	12.01
Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03.	2ª quinzena de dezembro	12	12.01
	1ª quinzena de janeiro	27	27.01
Saídas promovidas por estabelecimento abatedor (registrado no SERPA ou outro órgão estadual equivalente), e seus pontos de vendas, de carne verde de aves, inclusive as simplesmente temperadas, cujas entradas sejam provenientes do Estado.	Novembro	10 (sábado)	12.01

Saídas promovidas pela CONAB/PGPM e pela CONAB/PAA.	Dezembro	20	20.01
Mercadorias sujeitas à substituição tributária, regra geral, quando não especificadas em outro item deste quadro.	Dezembro	09	09.01
<b>OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES</b>	Mês ou período de apuração (fato gerador)	Dia do Vencimento	Último dia para recolhimento sem penalidades
Saídas promovidas por estabelecimento abatedor de carne verde de animais caprinos e suínos, inclusive as simplesmente temperadas, cujo abate tenha sido efetuado em outro estabelecimento abatedor (registrado no SERPA ou órgão estadual equivalente), cujas entradas sejam provenientes do Estado.	Dezembro	21	21.01
Saídas sujeitas ao IPI, realizadas por estabelecimentos industriais ou equiparados a industriais, ainda que com alíquota zero, não enquadradas nos demais itens deste quadro e no Livro I, artigos 46 a 48, do RICMS/97.			
Prestação de serviços de transporte.			
Saídas promovidas por produtor e por empresas extratoras de minerais.			
Saídas de combustíveis líquidos e gasosos, de lubrificantes e de gás natural, promovida por distribuidoras de combustíveis e débito por responsabilidade decorrente das operações internas com as citadas mercadorias.	3º decêndio de dezembro	05	05.01
	1º decêndio de janeiro	15	15.01
	2º decêndio de janeiro	25 (domingo)	26.12
Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.	2º decêndio de dezembro	31 (feriado)	02.01
	3º decêndio de dezembro	10 (sábado)	12.01
	1º decêndio de janeiro	20	20.01
	2º decêndio de janeiro	31 (sábado)	02.02
Substituição tributária decorrente de operações internas com: rações tipo pet para animais domésticos; de autopeças; de artigos de colchoaria; de cosméticos, perfumaria, artigos de higiene pessoal e de toucador; ferramentas; materiais elétricos; materiais de construção, acabamento, bricolagem e adorno; bicicletas; brinquedos; materiais de limpeza; produtos alimentícios; artefatos de uso doméstico; bebidas quentes; artigos de papelaria; instrumentos musicais; produtos eletrônicos e eletroeletrônicos e eletrodomésticos; máquinas e aparelhos mecânicos, elétricos, eletro mecânicos e automáticos; artigos para bebê; artigos do vestuário e carnes e demais produtos comestíveis frescos, resfriados e congelados, resultantes do abate de aves e de suínos, quando devidamente relacionados nos Apêndices do RICMS.	Novembro	23	23.01

### ICMS - PRAZO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

#### **DIA 15 - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD-ICMS)**

Apresentação do arquivo digital pelos contribuintes do ICMS, com as informações sobre as operações realizadas no mês de Dezembro de 2014.

#### **DIA 02.01 - GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS - SIMPLES NACIONAL - GIA-SN**

Transmissão pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, com as informações sobre as operações e prestações realizadas no mês de Novembro de 2014.

#### **DIA 02.02 - GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS - SIMPLES NACIONAL - GIA-SN**

Transmissão pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, com as informações sobre as operações e prestações realizadas no mês de Dezembro de 2014.

**GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS – GIA  
PRAZOS DE ENTREGA**

CONTRIBUENTES		Fatos geradores ocorridos no mês de	Último dia Para a entrega
REGRA GERAL	Regra Geral para apresentação da GIA, exceto as atividades referidas nos demais itens que possuem prazos especiais.	Dezembro	12.01
PRAZOS SPECIAIS	Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas.	Dezembro	12.01
	Prestadores de serviços de transporte ferroviário de passageiros, de pessoas e/ou de cargas.	Dezembro	20.01
	Prestadores de serviço aeroviário regular de passageiros e/ou cargas, que optaram pelo prazo de pagamento previsto no RICMS (Apêndice III, Seção I, item III, nota).	Novembro	02.01
		Dezembro	02.02
	Fornecedores de água natural canalizada	Dezembro	05.01
	Prestadores de serviços de telecomunicações	Dezembro	15.01
	ECT	Novembro	02.01
		Dezembro	02.02
CONAB/PGPM	Dezembro	26.01	

**OBSERVAÇÕES:**

1 - A GIA deve ser transmitida via "Internet", pelo "site": "<http://www.sefaz.rs.gov.br>".

2 - Não estão obrigados à entrega da GIA, dentre outros, os contribuintes que, embora enquadrados na categoria geral e obrigados à emissão de documento fiscal, têm tratamento especial em função da atividade, conforme segue:

- a) contribuintes que se dediquem exclusivamente a atividades sujeitas ao ISS e os que operem com jornais, livros, periódicos e revistas;
- (b) empresas de construção civil, desde que não industrializem materiais de construção, apenas adquirindo-os de terceiros para exclusiva aplicação em obras ou serviços a seu encargo; e
- (c) - depósitos fechados.

3 - Na forma do subitem 4.2.1 do Capítulo XIII do Título I da IN DRP nº 45/98, fica prorrogado para o primeiro dia útil subsequente ao término do prazo para entrega da GIA que recaia em dia que não seja de expediente normal da Secretaria da Fazenda.

**ISS - PRAZOS DE RECOLHIMENTO**

MUNICÍPIOS	PERÍODO DE APURAÇÃO	PRAZO DE RECOLHIMENTO
Campo Bom	Dezembro	12.01.2015
Dois Irmãos	Dezembro	30.01.2015
Estância Velha	Dezembro	30.01.2015
Ivoti	Dezembro	23.01.2015
Novo Hamburgo	Dezembro	15.01.2015
Porto Alegre	Dezembro	12.01.2015
São Leopoldo	Dezembro	15.01.2015
Sapiranga	Dezembro	30.01.2015