

OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS DO MÊS DE Janeiro DE 2020

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
06 (Segunda-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no terceiro decêndio de Dezembro de 2019.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 31 de Dezembro de 2019, 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.
07 (Terça-feira)	Salário do mês de Dezembro de 2019	Efetuar o pagamento dos salários do mês de Dezembro de 2019. 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 em conta bancária vinculada, relativo às remunerações pagas ou devidas aos trabalhadores no mês de Dezembro de 2019. Nota: Não havendo expediente bancário, antecipar os depósitos.
	CAGED	Enviar à Secretaria Especial de Previdência e Trabalho, o Cadastro Geral de Empregados e Desempregados - CAGED, contendo a relação de admissões e desligamentos ocorridos no mês de Dezembro de 2019. Notas: (1) Para fins de seguro desemprego, as informações no CAGED relativas a admissões deverão ser prestadas até o dia anterior ao início de atividades do empregado; (2) A partir da competência janeiro de 2020 as empresas que já se encontram obrigadas ao eSocial terão as obrigações relativas ao CAGED substituídas pelas respectivas informações prestadas ao eSocial. As empresas que não cumprirem as determinações do eSocial, deverão prestar as informações por meio do sistema CAGED.
	SIMPLES DOMÉSTICO	Recolhimento relativo aos fatos geradores ocorridos em Dezembro de 2019: da contribuição previdenciária a cargo do empregador doméstico e de seu empregado; recolhimento da contribuição social para financiamento do seguro contra acidentes do trabalho; recolhimento para o FGTS; depósito destinado ao pagamento da indenização compensatória da perda do emprego; e recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte, quando incidente. Nota: Não havendo expediente bancário, deve-se antecipar os recolhimentos.
10 (Sexta-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Dezembro de 2019, incidente sobre cigarros contendo tabaco, 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 2019.
15 (Quarta-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no primeiro decêndio de Janeiro de 2020.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de Janeiro de 2020, 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.

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
15 (Quarta-feira)	EFD - Contribuições Federais	Entrega da Escrituração Fiscal Digital (EFD) - Contribuições Federais, relativa aos fatos geradores ocorridos no mês de Novembro de 2019.
	CIDE	Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2019. (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).
	EFD-Reinf	Entrega da Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-Reinf), relativa ao mês de Dezembro de 2019, pelas seguintes entidades: a) - 1º Grupo do eSocial, que compreende as entidades integrantes do "Grupo 2 – Entidades Empresarias" (anexo V, IN 1.863/2018); b) - 2º Grupo do eSocial, que compreende as demais entidades integrantes do referido "Grupo 2 – Entidades Empresariais", exceto quando optantes pelo Simples Nacional. Nota: Quando o prazo recair em dia não útil a entrega da EFD-Reinf deverá ser antecipada para o dia útil imediatamente anterior.
	DCTFWeb	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos, relativa ao mês de Dezembro de 2019, pelas entidades compreendidas no 1º Grupo do eSocial, com faturamento em 2016 acima de R\$ 78.000.000,00 e pelas integrantes do 2º Grupo, com faturamento em 2017, acima de R\$ 4.800.000,00. Nota: Quando o prazo recair em dia não útil a entrega da DCTFWeb deverá ser antecipada para o dia útil imediatamente anterior.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Dezembro de 2019 devidas pelos contribuintes individuais, pelo facultativo e pelo segurado especial que tenha optado pelo recolhimento na condição de contribuinte individual. Nota: Não havendo expediente bancário, é permitido prorrogar o recolhimento para o primeiro dia útil subsequente.
20 (Segunda-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Dezembro de 2019, incidente sobre rendimentos de beneficiários identificados, residentes ou domiciliados no País, exceto os casos com prazo de apuração por decêndio, como especificado neste calendário.
	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, correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Dezembro de 2019.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Dezembro de 2019, 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 optaram pela contribuição previdenciária patronal básica sobre a receita bruta devem efetuar o recolhimento correspondente, mediante DARF, observando o mesmo prazo. 3) - As empresas que já passaram a substituir a GFIP pela DCTFWeb, para efeitos previdenciários, o recolhimento das contribuições passou a ser efetivado através de DARF.

	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 2019.
22 (Quarta-feira)	DCTF MENSAL	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), com informações sobre fatos geradores ocorridos no mês de Novembro de 2019.
D I A	OBRIGAÇÃO	D E S C R I Ç Ã O
23 (Quinta-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no segundo decêndio de Janeiro de 2020.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de Janeiro de 2020, 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.
24 (Sexta-feira)	COFINS	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2019.
	PIS/PASEP	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2019.
	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Dezembro de 2019 - 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 2019, 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 2019, 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 2019, incidente sobre cervejas e demais bebidas sujeitas ao Regime Especial de Tributação.		
31 (Sexta-feira)	IRPJ Apuração mensal	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Dezembro de 2019, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.
	IRPJ Apuração trimestral	Pagamento da primeira quota ou da quota única do Imposto de Renda devido no quarto trimestre de 2019, 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 2019, 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 2019.
	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 2019.
	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 2019.

	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 2019.
	CSL Apuração Mensal	Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de Dezembro de 2019, 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 2019, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do IRPJ, com base no lucro real, presumido ou arbitrado.
D I A	OBRIGAÇÃO	D E S C R I Ç Ã O
31 (Sexta-feira)	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 2019, por pessoas físicas ou jurídicas.
	DME	Entrega da Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie – DME, pelas pessoas físicas ou jurídicas residente ou domiciliadas no Brasil que, no mês de Dezembro de 2019, tenham recebido valores em espécie cuja soma seja igual ou superior a R\$ 30.000,00 ou equivalente em outra moeda, decorrentes de alienação ou cessão onerosa ou gratuita de bens e direitos, de prestação de serviços, de aluguel ou de outras operações que envolvam transferência de moeda em espécie, realizadas com uma mesma pessoa física ou jurídica.
	GFIP da competência 13	Entrega da Guia de Recolhimento do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço e Informações à Previdência Social (GFIP), da competência 13 (13º salário), destinada a prestar informações à Previdência Social, relativas a fatos geradores das contribuições relacionadas ao 13º salário, exceto quando esta verba for paga na rescisão. Nota: As empresas dos grupos 1 e 2 do eSocial declararam as contribuições previdenciárias sobre o 13º salário por meio da entrega da DCTFWeb Anual, em 20 de dezembro de 2019.
	Comunicação negativa ao COAF	Entrega da comunicação negativa ao Conselho de Controle de Atividades Financeiras – COAF, pelos profissionais e organizações contábeis, relativa a procedimentos e normas gerais decorrentes da lei que dispõe sobre crimes de “lavagem”.
	Comprovante Anual de I. Renda Agências de Propaganda	Fornecimento, pelas agências de propaganda, aos seus anunciantes, do Comprovante Anual de Imposto de Renda Recolhido, relativo ao ano-calendário de 2019.
	Simples Nacional Opção	Opção pelo regime simplificado do Simples Nacional, com efeitos a partir de 01 de janeiro de 2020, sendo irrevogável para todo o ano-calendário.
	Simples Nacional Comunicação da exclusão obrigatória	Comunicação à Secretaria da Receita Federal do Brasil da exclusão obrigatória do regime simplificado do Simples Nacional, no caso de excesso de receita bruta anual.

**ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO
FATOS GERADORES DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2019 E JANEIRO DE 2020**

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 (domingo)	13.01
Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03.	2ª quinzena de Dezembro	12 (domingo)	13.01
	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	10.01
Mercadorias sujeitas à substituição tributária, regra geral, quando não especificadas em outro item deste quadro.	Dezembro	09	09.01
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.	Dezembro	12 (domingo)	13.01
OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES	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
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 débitos por responsabilidade decorrente das operações internas com as citadas mercadorias.	3º decêndio de Dezembro	05 (domingo)	06.01
	1º decêndio de Janeiro	15	15.01
	2º decêndio de Janeiro	25 (sábado)	27.01
Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.	2º decêndio de Dezembro	31.12 (feriado)	02.01
	3º decêndio de Dezembro	10	10.01
	1º decêndio de Janeiro	20	20.01
	2º decêndio de Janeiro	31	31.01
Substituição tributária decorrente de operações internas com: rações tipo pet para animais domésticos; de autopeças; de cosméticos, perfumaria, artigos de higiene pessoal e de toucador; ferramentas; materiais elétricos; materiais de construção, acabamento, bricolagem e adorno; pneumáticos de bicicletas; materiais de limpeza; produtos alimentícios; artefatos de uso doméstico; bebidas quentes; artigos de papelaria; produtos eletrônicos e eletroeletrônicos e eletrodomésticos; máquinas e aparelhos mecânicos, elétricos, eletro mecânicos e automáticos; 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	12 (domingo)	13.01

ICMS - PRAZO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

DIA 10 - GUIA NACIONAL DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - GIA-ST

Transmissão, pela Internet, à Unidade da Federação favorecida, onde a empresa vendedora possuir inscrição especial de Substituto Tributário, da Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS-Substituição Tributária (GIA-ST), referente ao mês de Dezembro de 2019.

Nota: Os contribuintes optantes pelo Simples Nacional, obrigados ao envio do DeSTDA não estão sujeitos a apresentação da GIA-ST.

DIA 15 - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (ICMS-EFD)

Apresentação do arquivo digital pelos contribuintes do ICMS, com as informações sobre as operações realizadas no mês de Dezembro de 2019.

DIA 28 - DECLARAÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA E ANTECIPAÇÃO - DeSTDA.

Envio de arquivo digital pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, exceto Microempreendedor Individual (MEI), com informações sobre o valor apurado no mês de Dezembro de 2019, referente a:

a) - ICMS retido como Substituto Tributário (operações antecedentes, concomitantes e subseqüentes);

- b) - ICMS devido em operações com bens ou mercadorias sujeitas ao regime de antecipação do recolhimento do imposto, nas aquisições em outros Estados e Distrito Federal;
c) - ICMS devido em aquisições em outros Estados e no Distrito Federal de bens ou mercadorias, não sujeitas ao regime de antecipação do recolhimento do imposto, relativo à diferença entre a alíquota interna e a interestadual;
d) - ICMS devido nas operações e prestações interestaduais que destinem bens e serviços a consumidor final não contribuinte do imposto.

Notas: (1) O aplicativo para geração e transmissão da DeSTDA está disponível, em sistema específico, no Portal do Simples Nacional, no site http://www8.receita.fazenda.gov.br/Simples_Nacional/. (2) A declaração é nacional e deverá ser entregue mensalmente, ainda que o estabelecimento não tenha realizado qualquer operação sujeita ao imposto.

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

CONTRIBUINTES		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	15.01
PRAZOS ESPECIAIS	Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas.	Dezembro	10.01
	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.	Novembro	02.01
		Dezembro	31.01
	Fornecedores de água natural canalizada	Novembro	06.01
	Prestadores de serviços de telecomunicações	Dezembro	15.01
	ECT	Novembro	02.01
Dezembro		31.01	
CONAB/PGPM	Dezembro	27.01	

NOTAS:

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	10.01.2020
Dois Irmãos	Dezembro	31.01.2020
Estância Velha	Dezembro	31.01.2020
Ivoti	Dezembro	24.01.2020

Novo Hamburgo	Dezembro	15.01.2020
Porto Alegre	Dezembro	10.01.2020
São Leopoldo	Dezembro	15.01.2020
Sapiranga	Dezembro	20.01.2020