

# OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS

## DO MÊS DE FEVEREIRO DE 2023

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
<b>03</b> (Sexta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 31 de Janeiro de 2023, 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 terceiro decêndio de Janeiro de 2023.
<b>06</b> (Segunda-feira)	Salário do mês de Janeiro de 2023	Efetuar o pagamento dos salários do mês de Janeiro de 2023. 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.
<b>07</b> (Terça-feira)	FGTS	Efetuar os depósitos do FGTS em conta bancária vinculada, relativo às remunerações pagas ou devidas aos trabalhadores no mês de Janeiro de 2023. Nota: Não havendo expediente bancário, antecipar os depósitos.
	Simplex Doméstico	Recolhimento relativo aos fatos geradores ocorridos em Janeiro de 2023: 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 o recolhimento.
<b>10</b> (Sexta-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Janeiro de 2023, incidente sobre cigarros contendo tabaco, classificados no código 2402.20.00 e as cigarrilhas classificadas no Ex 01 do código 2402.10.00 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 Janeiro de 2023.
<b>14</b> (Terça-feira)	EFD - Contribuições	Entrega da EFD - Contribuições, relativa aos fatos geradores ocorridos no mês de Dezembro de 2022.
<b>15</b> (Quarta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de Fevereiro de 2023, 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 Fevereiro de 2023.
	EFD-Reinf	Entrega da Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-Reinf), relativa ao mês de Janeiro de 2023. Nota: Quando o prazo recair em dia não útil a transmissão da EFD-Reinf deverá ser antecipada para o dia útil imediatamente anterior.

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
<b>15</b> (Quarta-feira)	CIDE	Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de Janeiro de 2023. (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).
	DCTFWeb	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos - DCTFWeb, relativa ao mês de Janeiro de 2023. 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 Janeiro de 2023, 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.
	DCP - IPI	Entrega do Demonstrativo de Crédito Presumido - DCP, pela empresa produtora e exportadora que proceda à apuração de crédito presumido do IPI, relativo ao quarto trimestre de 2022.
<b>17</b> (Sexta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Janeiro de 2023, 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 Janeiro de 2023.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Janeiro de 2023, 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. Nota: - Não havendo expediente bancário, deve-se antecipar o recolhimento.
<b>22</b> (Quarta-feira)	Simplex Nacional	Pagamento pelas Microempresas e pelas Empresas de Pequeno Porte, optantes do Simplex Nacional, do valor devido sobre a Receita Bruta do mês de Janeiro de 2023. Nota: Não havendo expediente bancário, é permitido prorrogar o recolhimento para o primeiro dia útil subsequente.
<b>23</b> (Quinta-feira)	DCTF	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Federais - DCTF, com informações relativas a fatos geradores ocorridos no mês de Dezembro de 2022.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de Fevereiro de 2023, 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 segundo decêndio de Fevereiro de 2023.
<b>24</b> (Sexta-feira)	Cofins	Pagamento da contribuição cujos fatos geradores que ocorreram no mês de Janeiro de 2023.
	PIS-Pasep	Pagamento da contribuição cujos fatos geradores que ocorreram no mês de Janeiro de 2023.

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
<b>24</b> (Sexta-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Janeiro de 2023 - 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 Janeiro de 2023, 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 Janeiro de 2023, 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 Janeiro de 2023, incidente sobre cervejas e demais bebidas sujeitas ao Regime Especial de Tributação – Bebidas Frias.
<b>28</b> (Terça-feira)	IRPJ Apuração mensal	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Janeiro de 2023, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.
	IRPJ Apuração trimestral	Pagamento da segunda quota do Imposto de Renda devido no quarto trimestre de 2022, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral, com base no lucro real, presumido ou arbitrado, acrescida de 1% de juros.
	IRPJ Renda Variável	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Janeiro de 2023, 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 Janeiro de 2023.
	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 Janeiro de 2023.
	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 Janeiro de 2023.
	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 Janeiro de 2023.
	CSL Apuração Mensal	Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de Janeiro de 2023, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do IRPJ por estimativa.
	CSL Apuração Trimestral	Pagamento da segunda quota da Contribuição Social sobre o Lucro, devida no quarto trimestre de 2022, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do IRPJ, com base no lucro real, presumido ou arbitrado, acrescida de 1% de juros.
	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 Janeiro de 2023, 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 Janeiro de 2023, 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.
Comprovantes de Rendimentos Pessoas Físicas	Fornecimento, pelas fontes pagadoras, às pessoas físicas beneficiárias, do Comprovante de Rendimentos Pagos e de Retenção do Imposto de Renda na Fonte, relativos a valores pagos em 2022	

	Comprovante Anual de Retenção do IRPJ/CSLL/Cofins/PIS	Entrega do Comprovante Anual de Retenção do IRPJ, CSLL, Cofins e PIS, pelas pessoas jurídicas que tenham efetuado pagamentos a seus fornecedores, durante o ano-calendário de 2022, pelo fornecimento de bens ou prestação de serviços.
<b>DIA</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>28</b> (Terça-feira)	Informe de Rendimentos Financeiros - Pessoas Físicas/Jurídicas	Fornecimento, pelas fontes pagadoras de rendimentos de aplicações financeiras, aos beneficiários pessoas físicas ou jurídicas, do comprovante de rendimentos pagos em 2022.
	DMED	Entrega da Declaração de Serviços Médicos e de Daúde – DMED, contendo informações relativas ao ano-calendário de 2022.
	DIMOB	Apresentação da Declaração de Informações sobre Atividades Imobiliárias, relativa ao ano de 2022, pelas pessoas jurídicas que comercializarem imóveis que tenham construído, loteado ou incorporado para essa finalidade; que intermediarem aquisição, alienação ou aluguel de imóveis; constituídas para a construção, administração, locação ou alienação do patrimônio de seus sócios ou condôminos
	DECRED	Entrega da declaração à Receita Federal, pelas administradoras de cartões de crédito, com informações sobre operações efetuadas com cartão de crédito no segundo semestre de 2022.
	DIRF	Entrega da Declaração do Imposto de Renda na Fonte, relativa ao ano de 2022.

**ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO  
FATOS GERADORES DE DEZEMBRO DE 2022, E JANEIRO E FEVEREIRO DE 2023**

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.	Janeiro	12 (domingo)	13.02
Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03.	2ª quinzena de Janeiro	12 (domingo)	13.02
	1ª quinzena de Fevereiro	27	27.02
Mercadorias sujeitas à substituição tributária, regra geral, quando não especificadas em outro item deste quadro.	Janeiro	09	09.02
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.	Janeiro	12 (domingo)	13.02
Saídas decorrentes de vendas de calçados e de artefatos de couro e seus acessórios beneficiadas com o crédito presumido previsto no inciso CLXXXII, do artigo 32, do Regulamento do ICMS – RICMS	Janeiro	11 (sábado)	13.02
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 Janeiro	05 (domingo)	06.02
	1º decêndio de Fevereiro	15	15.02
	2º decêndio de Fevereiro	25 (sábado)	27.02
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.	Janeiro	21 (feriado bancário)	22.02

Prestação de serviços de transporte.			
Saídas promovidas por produtor e por empresas extratoras de minerais.			
<b>OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES</b>	Mês ou período de apuração (fato gerador)	Dia do Vencimento	Último dia para recolhimento sem penalidades
Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.	3º decêndio de Janeiro	10	10.02
	1º decêndio de Fevereiro	20 (feriado bancário)	22.02
	2º decêndio de Fevereiro	28	28.02
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 de construção, acabamento, bricolagem e adorno; materiais de limpeza; produtos alimentícios; bebidas quentes; 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.	Dezembro	12 (domingo)	13.02

### 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 Janeiro de 2023.

**Notas:** (1) Os contribuintes optantes pelo Simples Nacional, obrigados ao envio do DeSTDA não estão sujeitos a apresentação da GIA-ST. (2) Considerando que essa obrigação é cumprida por meio eletrônico e pode ser efetuada a qualquer tempo, recomenda-se o envio até o dia 10, mesmo quando o dia 10 seja domingo.

#### **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 Janeiro de 2023.

#### **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 Janeiro de 2023, referente a:

- ICMS retido como Substituto Tributário (operações antecedentes, concomitantes e subseqüentes);
- 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;
- 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;
- 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/](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.	Janeiro	15.02
PRAZOS ESPECIAIS	Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas.	Janeiro	10.02
	Prestadores de serviços de transporte ferroviário de passageiros, de pessoas e/ou de cargas.	Janeiro	22.02
	Prestadores de serviço aeroviário regular de passageiros e/ou cargas.	Janeiro	28.02
	Fornecedores de água natural canalizada	Dezembro	06.02
	Prestadores de serviços de telecomunicações	Janeiro	15.02
	ECT	Janeiro	28.02
	CONAB/PGPM	Janeiro	27.02

**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	Janeiro	10.02.2022
Dois Irmãos	Janeiro	28.02.2022
Estância Velha	Janeiro	24.02.2022
Ivoti	Janeiro	24.02.2022
Novo Hamburgo	Janeiro	15.02.2022
Portão	Janeiro	10.02.2022
Porto Alegre	Janeiro	10.02.2022
São Leopoldo	Janeiro	15.02.2022
Sapiranga	Janeiro	20.02.2022