

AGENDA MENSAL DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Outubro/2018



Fontes: Econet Editora / Sites: RFB, Sefaz BA, Sefaz Salvador e outros.

OBRIGAÇÕES PRINCIPAIS

Análise Contabilidade

03	IOF - Imposto sobre Operações Financeiras	Último dia para recolhimento do IOF sobre operações de crédito realizadas entre pessoas jurídicas ou entre pessoa jurídica e pessoa física, referente aos fatos geradores ocorridos no 3º DECÊNIO de Set/2018
	ISS	Contribuintes em geral e retenções na fonte, referente às prestações realizadas no mês anterior
05	Salários (BA)	Quinto dia útil do mês subsequente, incluindo os sábados e excluindo os domingos e feriados. Se sábado for o quinto dia útil o pagamento deverá ser antecipado ou poderá ser efetuado nesse dia, em dinheiro
	FGTS	Último dia para o recolhimento da contribuição para o FGTS relativa à competência do mês anterior. Fund. Legal: Lei n° 8.036/1990, art. 15 e Decreto n° 99.684/1990, art. 27
	Simples Doméstico	Último dia para o recolhimento do DAE (Docto de Arrecadação do eSocial) por parte do empregador doméstico, referente ao INSS, FGTS e IRRF da compt. Set/2018 - Art. 35 da Lei Compl n° 150/2015
09	ICMS - Regime Normal (CCF) e pela Receita Bruta	Apurado em regime de conta corrente fiscal, inclusive o diferencial de alíquota, e pelo regime de receita bruta, referente à competência Set/2018
	ICMS ST - Contribuintes de Outros Estados	ST por antecip, retido em favor da BA, ref. às operações objeto de Protocolo entre a BA e outros Estados, por contrib localizado em outra UF e inscrito na condição de substituto. Art 332, inc XIV, do RICMS/BA.
15	ICMS - Retenção nos Serviços de Transporte	Até o dia 15 do mês subsequente às prestações de serviços de transporte em que seja atribuído a terceiro a responsabilidade pela retenção do imposto - Art. 332, XIII, "b" do RICMS/BA
	ICMS ST - Substituição Tributária Por Antecipação	Recolhimento do imposto referente à ST por antecipação decorrente de saída de mercadorias do estabelecimento, referente às operações realizadas no mês anterior - Art. 332, XIII, "a" do RICMS/BA
	INSS - Individuais e Facultativos	Último dia para o recolhimento das contribuições ao INSS dos contribuintes individuais e dos segurados facultativos, ref. à compt. Set/2018 - Lei n° 8.212/1991, art. 30, II e § 2º, I e IN RFB n° 971/2009, art. 82
16	IOF - Imposto sobre Operações Financeiras	Último dia para recolhimento do IOF sobre operações de crédito realizadas entre pessoas jurídicas ou entre pessoa jurídica e pessoa física, referente aos fatos geradores ocorridos no 1º DECÊNIO de Out/2018
19	PCC Retido na Fonte (Pis, Cofins e CSLL)	Contribuições Sociais retidos na fonte (Pis / Cofins / CSLL), nos serviços tomados a outras empresas, sujeitos à retenção de 4,65%, referente à competência Set/2018 - Fund. Legal: Lei n° 10.833/2003, art. 35
	IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte	Último dia para recolhimento do IRRF sobre os salários (exceto do empregado doméstico), pró-labore, serviços de autônomos, serviços prestados por PJs e aluguel, ocorridos no mês anterior
22	RET - Regime Especial de Tributação	Todos os empregadores urbanos, ref remuneração do mês anterior e às Contrib Previdenciárias sobre a Receita Bruta (Lei 12.546/2011), além da retenção sobre a Nota Fiscal ref serviços tomados
	Simples Nacional	Regime que unifica o recolhimento dos impostos federais (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS), aplicável às incorporações imobiliárias, relativos às receitas recebidas no mês anterior
	MEI - DASMEI	Pagamento, pelas ME's e pelas EPP's optantes pelo Simples Nacional, do valor devido sobre a receita bruta do mês anterior (Resolução CGSN n° 94/2011, art.38)
24	IOF - Imposto sobre Operações Financeiras	Último dia para recolhimento do IOF sobre operações de crédito realizadas entre pessoas jurídicas ou entre pessoa jurídica e pessoa física, referente aos fatos geradores ocorridos no 2º DECÊNIO de Out/2018
	IPI	Último dia para recolhimento do IPI referente aos fatos geradores ocorridos no mês anterior. Fund. Legal: RIPI/2010, art. 262, inciso III.
25	COFINS	Último dia para recolhimento da COFINS com base no faturamento do mês anterior. Fund. Legal: Lei n° 11.933/2009, art. 1º.
	PIS / PIS Folha	Último dia para recolhimento do PIS com base no faturamento/folha de pagamento do mês anterior. Fund. Legal: Lei n° 11.933/2009, art. 1º.
	ICMS - Antecipação tributária total e/ou parcial	Antecipações totais e parciais referentes às entradas ocorridas no mês anterior
31	IRPF - Renda Variável	IRPF devido por PF s/ganhos líquidos auferidos em operações em bolsas de valores, de merc e futuros, bem como em alienação de ouro, ativo financ. fora de bolsa, no mês anterior - Cód. Darf 6015
	IRPF - Carnê Leão	Último dia para recolhimento do Imposto de Renda pela pessoa física que recebeu de outra pessoa física rendimentos do trabalho e de capital no mês anterior
	IRPF - Lucro na Alienação de Bens ou Direitos	Pagamento, por pessoa física residente ou domiciliada no Brasil, do Imposto de Renda devido sobre ganhos de capital (lucros) obtidos no mês anterior, provenientes de bens ou direitos
	CSLL - quota única, parcela 1/3 ou estimativa mensal	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 3º trimestre de 2018
	Simples Nacional - Parcelamento Especial	Parcelamento especial para adesão ao Simples Nacional, conforme previsto art. 79 da LC 123/2006
	ITR - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	Último dia para pagamento da 2ª quota do ITR 2018. Código do DARF: 1070. Fund. Legal: artigo 11 da Instrução Normativa RFB n° 1.820/2018
	REFIS / PAES / PAEX / Lei 11941/2009 e Reabertura 2014	Último dia para pagamento pelas pessoas jurídicas optantes pelos parcelamentos
	PERT 2017 - Programa Especial de Regul Tributária	Último dia para recolhimento da parcela relativa ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) junto à RFB/PGFN. Fund. Legal: Lei n° 13.496/2017; artigo 4º, § 4º, da IN RFB n° 1.711/2017
	IRPJ - quota única, parcela 1/3 ou estimativa mensal	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 3º trimestre de 2018
	IRPF - Ganho de Capital	Ganhos auferidos por PF na alienação de bens ou direitos em operações realizadas no mês anterior
	IRPJ - Ganho de Capital das Optantes pelo Simples	Ganhos auferidos por optantes pelo Simples Nacional na alienação de bens ou direitos realizados no mês anterior
	Contribuição Sindical dos Empregados	Último dia para recolhimento da Contrib Sindical descontada dos empregados na folha de pagamento do mês anterior. Fund. Legal: Art. 602 da CLT. Com a Reforma Trabalhista (Lei 13.467/2017), essa contribuição tornou-se opcional e seu desconto somente se dará se por prévia e expressa autorização do empregado.
	IRPF 2018 (Declaração de Ajuste Anual) - 7ª Quota	Último dia para pagamento da 7ª quota do IRPF 2018, com acréscimo de juros de 1% + Selic. Cód. do DARF: 0211. Fund. Legal: Artigo 12 da Instrução Normativa RFB n° 1.794/2018

01	GPS - Fixação no Quadro de Horário	A empresa esta obrigada afixar cópia da Guia da Previdência Social, relativamente à competência anterior, durante o período de um mês, no quadro de horário - Art. 225, Inciso VI, da Lei 3.048/99
05	CAGED	Informa a movimentação de pessoal no mês anterior
	GFIP	Último dia para transmissão da Guia de recolhimento do Fundo de Garantia e informações à Previdência Social, que possui caráter declaratório
10	GPS - Envio de Cópia ao Sindicato	Último dia para a entrega, contra-recibo, da cópia da GPS eletrônica, ref ao recolhimento do mês anterior, ao Sindicato representativo da categoria profissional. Fund. Legal: Art. 225, V e 18 do Decreto n° 3.048/1999
	GIA-ST - Guia Nacional de Informação e Apuração ICMS Substituição Tributária	Prazo para entrega, pelos inscritos no cadastro estadual na condição de Contribuinte Substituto, da GIA-ST, com as informações relativas às operações realizadas no mês anterior (artigo 258 do RICMS/BA).
15	DMS-e - Declaração Mensal de Serviços Eletrônica	Relativa aos fatos geradores ocorridos no mês anterior pelos seguintes prestadores de serviços descritos nos subitens da Lista de Serviços anexa à Lei n° 7.186/1996: 4.22, 4.23, 7.02, 7.05, 7.15; 17.06 (IN 001/2014)
	SINTEGRA 1-2-3	Para inscrições com final 1, 2 ou 3. Competência mês anterior
	EFD CONTRIBUIÇÕES - Compt Ago/2018	Informações sobre a Contrib Previdenciária sobre as receitas e as Contrib para o Pis e Cofins, pelas PJs em geral, com exceção das optantes pelo Simples Nacional, ref aos fatos ocorridos em Ago/2018 (IN 1.252/12)
20	SINTEGRA 4-5-6	Para inscrições com final 4, 5 ou 6. Competência mês anterior
	DMA e CSDMA - Demonstr Mensal de Apuração do ICMS	Apresentação no mês seguinte ao da ocorrência dos fatos geradores, pelos contribuintes inscritos na condição de normal
22	DMD - Demonstrativo da Mov com ICMS Diferido	Contribuintes com habilitação para o diferimento do ICMS, competência mês anterior
	PGDAS-D - Programa Gerador do Docto de Arrecadação do Simples Nacional - Declaratório	Último dia para a transmissão do PGDAS-D, pelas empresas optantes pelo SIMPLES NACIONAL, referente a informações do mês anterior, inclusive as optantes que estão inativas, pois possui caráter declaratório.
25	DCTF MENSAL - Competência Ago/2018	Último dia para a entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF) mensal relativa ao mês de Ago/2018. Fund. Legal: Instrução Normativa RFB n° 1.599/2015, art. 5º
	SINTEGRA 7-8	Para inscrições com final 7 ou 8. Competência mês anterior
28	EFD - Escrituração Fiscal Digital	Último dia para entrega da EFD (SPED Fiscal), pelos contribuintes do ICMS, exceto os optantes pelo Simples Nacional, ref. ao mês anterior - Base legal: art. 250 § 2º, do RICMS/BA
	DeSTDA - Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquotas e Antecipação - Simples Nacional	Entrega pelos optantes pelo Simples Nacional, exceto o MEI, para cada estab inscrito no CAD-ICMS/BA, c/inform ICMS devido por ST, antecip ou DIFAL, ref ao mês anterior. Art. 263-B, RICMS/BA
30	SINTEGRA 9-0	Para inscrições com final 9 ou 0. Competência mês anterior
	DOI - Declaração Sobre Operações Imobiliárias (Cartórios)	Último dia para entrega da Declaração sobre Operações Imobiliárias (DOI) contendo as informações relativas ao mês de Set/2018. Fund. Legal: Instrução Normativa RFB n° 1.112/2010, art. 4º.
31	DME - Decl de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie	Último dia para entrega da DME, referente a recebimento de valores em espécie no mês anterior. Fund. Legal: Artigos 4º e 5º da Instrução Normativa RFB n° 1.761/2017.
	ECF - Escrituração Contábil Fiscal	Último dia para entrega da Escrituração Contábil Fiscal (ECF), relativa ao ano-calendário de 2017. Fund. Legal: Artigo 3º da Instrução Normativa RFB n° 1.422/2013.
NH	DASN / SIMEI - Declaração Anual Simplificada para Micro Empreendedor Individual	Último dia para apresentação da DASN-SIMEI pelos Microempreendedores Individuais referente a informações do ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 100 da Resolução CGSN n° 94/2011.