

# AGENDA MENSAL DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

## Fevereiro/2020



Análise Contabilidade

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

### OBRIGAÇÕES PRINCIPAIS

05	<b>IOF - Imposto sobre Operações Financeiras</b>	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 Jan/2020
	<b>ISS</b>	Contribuintes em geral e retenções na fonte, referente às prestações realizadas no mês anterior
06	<b>Salários (BA)</b>	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
07	<b>FGTS</b>	Último dia para o recolhimento da contribuição para o FGTS relativa à competência do mês anterior. Fund. Legal: Lei nº 8.036/1990, art. 15 e Decreto nº 99.684/1990, art. 27
	<b>Simplex Doméstico</b>	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. Jan/2020 - Art. 35 da Lei Compl nº 150/2015
10	<b>ICMS - Regime Normal (CCF) e pela Receita Bruta</b>	Apurado em regime de conta corrente fiscal, inclusive o diferencial de alíquota, e pelo regime de receita bruta, referente à competência Jan/2020
	<b>ICMS ST - Contribuintes de Outros Estados</b>	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.
13	<b>IOF - Imposto sobre Operações Financeiras</b>	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 Fev/2020
17	<b>ICMS - Retenção nos Serviços de Transporte</b>	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
	<b>ICMS ST - Substituição Tributária Por Antecipação</b>	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
	<b>INSS - Individuais e Facultativos</b>	Último dia para o recolhimento das contribuições ao INSS dos contribuintes individuais e dos segurados facultativos, ref. à compt. Jan/2020 - Lei nº 8.212/1991, art. 30, II e § 2º, I e IN RFB nº 971/2009, art. 82
20	<b>PCC Retido na Fonte (Pis, Cofins e CSLL)</b>	Contribuições Sociais retidas na fonte (Pis / Cofins / CSLL), nos serviços tomados a outras empresas, sujeitos à retenção de 4,65%, referente à competência Jan/2020 - Fund. Legal: Lei nº 10.833/2003, art. 35
	<b>IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	Último dia para recolhimento do IRRF sobre os salários (exceto do empregado doméstico), pró-labore, serviços de autônomos, serviços prestados por PJ's e alugueis, ocorridos no mês anterior
	<b>INSS</b>	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
	<b>RET - Regime Especial de Tributação</b>	Regime que unifica o recolhimento dos impostos federais (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS), aplicável às incorporações imobiliárias, relativos às receitas recebidas no mês anterior
	<b>Simplex Nacional</b>	Pagamento, pelas ME's e pelas EPP's optantes pelo Simplex Nacional, do valor devido sobre a receita bruta do mês anterior (Resolução CGSN nº 94/2011, art.38)
21	<b>MEI - DASMEI</b>	Último dia para o pagamento pelo Microempreendedor Individual (MEI), do DAS, em valor fixo, conforme Lei Complementar nº 123/2006, relativo ao mês anterior (Resolução CGSN nº 94/2011, art. 95)
	<b>IPI</b>	Último dia para recolhimento do IPI referente aos fatos geradores ocorridos no mês anterior. Fund. Legal: RIPI/2010, art. 262, inciso III.
	<b>COFINS</b>	Último dia para recolhimento da COFINS com base no faturamento do mês anterior. Fund. Legal: Lei nº 11.933/2009, art. 1º.
26	<b>PIS / PIS Folha</b>	Último dia para recolhimento do PIS com base no faturamento/folha de pagamento do mês anterior. Fund. Legal: Lei nº 11.933/2009, art. 1º.
	<b>ICMS - Antecipação tributária total e/ou parcial</b>	Antecipações totais e parciais referentes às entradas ocorridas no mês anterior
27	<b>IOF - Imposto sobre Operações Financeiras</b>	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 Fev/2020
28	<b>IRPF - Renda Variável</b>	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
	<b>IRPF - Carnê Leão</b>	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
	<b>IRPF - Lucro na Alienação de Bens ou Direitos</b>	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
	<b>CSLL - quota única, parcela 2/3 ou estimativa mensal</b>	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 4º trimestre de 2019
	<b>Simplex Nacional - Parcelamento Especial</b>	Parcelamento especial para adesão ao Simplex Nacional, conforme previsto art. 79 da LC 123/2006
	<b>REFIS / PAES / PAEX / Lei 11941/2009 e Reabertura 2014</b>	Último dia para pagamento pelas pessoas jurídicas optantes pelos parcelamentos
	<b>PERT 2017 - Programa Especial de Regul Tributária</b>	Último dia para recolhimento da parcela relativa ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) junto à RFB/PGFN. Fund. Legal: Lei nº 13.496/2017; artigo 4º, § 4º, da IN RFB nº 1.711/2017
	<b>IRPJ - quota única, parcela 2/3 ou estimativa mensal</b>	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 4º trimestre de 2019
	<b>IRPF - Ganho de Capital</b>	Ganhos auferidos por PF na alienação de bens ou direitos em operações realizadas no mês anterior
	<b>IRPJ - Ganho de Capital das Optantes pelo Simplex</b>	Ganhos auferidos por optantes pelo Simplex Nacional na alienação de bens ou direitos realizados no mês anterior
	<b>Contribuição Sindical dos Empregados</b>	Último dia para recolhimento da Contrib Sindical descontada dos empregados na folha de pagamento do mês anterior. Fund. Legal: Art. 602 da CLT. <b>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.</b>

### OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

03	<b>GPS - Fixação no Quadro de Horário</b>	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
07	<b>CAGED</b>	Informa a movimentação de pessoal no mês anterior
	<b>GFIPI</b>	Último dia para transmissão da Guia de recolhimento do Fundo de Garantia e informações à Previdência Social, que possui caráter declaratório
10	<b>GPS - Envio de Cópia ao Sindicato</b>	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 nº 3.048/1999
	<b>GIA-ST - Guia Nacional de Informação e Apuração ICMS Substituição Tributária</b>	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).
	<b>DMS-e - Declaração Mensal de Serviços Eletrônica</b>	Relativa aos fatos geradores ocorridos no mês anterior pelos seguintes prestadores de serviços descritos nos subitens da Lista de Serviços anexa à Lei nº 7.186/1996: <b>4.22, 4.23, 7.02, 7.05, 7.15; 17.06</b> (IN 001/2014)
14	<b>EPD CONTRIBUIÇÕES - Compt Dez/2019</b>	Informações sobre a Contrib Previdenciária sobre as receitas e as Contrib para o Pis e Cofins, pelas PJ's em geral, com exceção das optantes pelo Simplex Nacional, ref aos fatos ocorridos no 2º mês anterior (IN RFB 1.252/12)
	<b>EPD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais</b>	Último dia para entrega da RFD-Reinf, para todas as pessoas físicas e jurídicas obrigadas, relativa a escrituração do mês anterior. Fund. Legal: Artigo 2º e § 1º da Instrução Normativa RFB nº 1.701/2017
	<b>ESOCIAL - Escrituração Fiscal Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas</b>	Para os contribuintes obrigados, envio das informações de folha de pagamento e/ou de fato gerador de contribuição à Previdência Social nos Eventos Periódicos (S-1200 a S-1300), do mês anterior
	<b>DCTFWeb - Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos</b>	Para os contribuintes obrigados, transmissão de dados através das informações geradas nas escriturações do eSocial, EPD-Reinf, ou nos módulos integrantes do Sped, do mês anterior. Calendário de obrigatoriedade de transmissão do DCTFWeb, conforme o §1º do art. 13 da IN RFB nº 1.787/2018
20	<b>DMA e CSDMA - Demonstr Mensal de Apuração do ICMS</b>	Apresentação no mês seguinte ao da ocorrência dos fatos geradores, pelos contribuintes inscritos na condição de normal
	<b>DMD - Demonstrativo da Mov com ICMS Diferido</b>	Contribuintes com habilitação para o diferimento do ICMS, competência mês anterior
21	<b>PGDAS-D - Programa Gerador do Docto de Arrecadação do Simplex Nacional - Declaratório</b>	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.
21	<b>DCTF MENSAL - Competência Dez/2019</b>	Último dia para a entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF) mensal, relativa ao 2º mês anterior. Fund. Legal: Instrução Normativa RFB nº 1.599/2015, art. 5º
25	<b>EPD - Escrituração Fiscal Digital</b>	Último dia para entrega da EPD (SPED Fiscal), pelos contribuintes do ICMS, exceto os optantes pelo Simplex Nacional, ref. ao mês anterior - Base legal: art. 250 § 2º, do RICMS/BA
28	<b>DeSTDA - Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquotas e Antecipação - Simplex Nacional</b>	Entrega pelos optantes pelo Simplex Nacional, exceto o MEI, para cada estabelecimento inscrito no CAD-ICMS/BA, c/inform ICMS devido por ST, antecip ou DIFAL, ref ao mês anterior. Art. 263-B, RICMS/BA
	<b>DOI - Declaração Sobre Operações Imobiliárias (Cartórios)</b>	Último dia para entrega da Declaração sobre Operações Imobiliárias (DOI) contendo as informações relativas ao mês anterior. Fund. Legal: Instrução Normativa RFB nº 1.112/2010, art. 4º.
	<b>DME - Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie</b>	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 nº 1.761/2017.
	<b>DECRED - Declaração de Operações com Cartões de Crédito</b>	Último dia para entrega da DECRED pelas administradoras de cartão de crédito contendo as informações relativas ao 2º semestre do ano-calendário anterior - Artigo 4º da Instrução Normativa SRF nº 341/2003.
	<b>DIMOB - Declaração de Informações sobre Atividade Imobiliária</b>	Último dia para entrega da DIMOB, relativa ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 3º da Instrução Normativa RFB nº 1.115/2010.
28	<b>DIRF - Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	Último dia para entrega da DIRF/2019, relativa ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 8º da Instrução Normativa RFB nº 1.915/2019.
	<b>DMED - Declaração de Serviços Médicos e de Saúde</b>	Último dia para entrega da Declaração de Serviços Médicos e de Saúde (DMED), relativa ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 5º da Instrução Normativa RFB nº 985/2009.
NH	<b>ECF - Escrituração Contábil Fiscal</b>	Último dia para entrega da Escrituração Contábil Fiscal (ECF), contendo todas as operações que influenciarem a composição da base de cálculo e o valor devido do IRPJ e da CSLL, relativa ao ano-calendário de 2018. Fund. Legal: Artigo 3º da Instrução Normativa RFB nº 1.422/2013.