

AGENDA MENSAL DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Janeiro/2026



Análise Contabilidade

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

OBRIGAÇÕES PRINCIPAIS

06	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 DECÉNIO do mês anterior
07	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 e poderá ser efetuado nesse dia, em dinheiro
09	Salários - Trabalhador Doméstico	Último dia para pagamento dos salários do mês anterior . Fund. Legal: Artigo 35 da Lei Complementar nº 150/2015; artigo 2º da MP nº 1.110/2022.
10	ISS	Contribuição em geral e retenções na fonte, referente às prestações realizadas no mês anterior
14	ICMS - Regime Normal (CCF) e pela Receita Bruta	Apurado em regime de conta corrente fiscal (CCF), inclusive o diferencial de alíquota, e pelo regime de receita bruta, referente à competência do mês anterior
15	ICMS - Fundo de Combate à Pobreza	Recolhimento do percentual devido a título de Fundo Estadual de Combate e Erradicação da pobreza, incidente sobre o ICMS devido pelas empresas sujeitas ao regime do CCF e em operações interestaduais com destino à BA, relativamente às operações realizadas no mês anterior . Fund. Legal: Alínea "a" do Inciso I e Inciso XIV do Art. 332 do RICMS/BA
15	ICMS - Responsabilidade Solidária	Pagto do ICMS, na condição de responsável solidário, em relação às aquisições de mercadorias efetuadas junto a contribuintes inscritos no CADB/BA, até o dia 10 do mês subsequentes . Fund. Legal: Alínea "c", Inc. I, Art. 332
15	ICMS - Diferencial de Aliquotas	Recolhimento do diferencial de alíquotas, nas aquisições de bens de ativo ou usados, do estab. inscrito no regime de conta corrente fiscal. Fund. Legal: Artigos 305, §4º, Inciso III, e 332, I, alínea "a", ambos do RICMS/BA
15	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 contribuinte localizado em outra UF e inscrito na condição de substituto. Art. 332, inc XIV, do RICMS/BA.
15	13º Salário - Ajuste	Último dia para pagamento do ajuste do 13º salário para os empregados remunerados com salário variável. Fund. Legal: Artigo 77, parágrafo único, do Decreto 10.854/2021.
10	Declaração Mensal de Serviços Eletrônica (DMS-e) - Condomínios Residenciais	Entrega da DMS-e pelo Condomínio Residencial, referentes aos meses de janeiro a dezembro de cada exercício, até o dia 10 de janeiro do exercício subsequente
14	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 DECÉNIO deste mês
15	ICMS - Retenção nos Serviços de Transporte	Ate 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
15	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 . Fund. Legal: Art. 332, XIII, "a" do RICMS/BA
15	INSS - Individuais e Facultativos	Último dia para o recolhimento das contribuições ao INSS dos contribuintes individuais e dos segurados facultativos, ref. ao mês anterior - Lei nº 8.212/1991, art. 30, II e § 2º, I e IN RFB nº 971/2009, art. 82
20	DAE - 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. compt. mês anterior - Art. 35 da Lei Compl nº 150/2015
20	FGTS Digital - Fundo de Garantia por Tempo de Serviço	Último dia para pagamento da GFD (Guia do FGTS Digital), relativo ao mês anterior . Fund. Legal: artigo 15 da Lei nº 8.036/90.
20	DAE - MEI (Folha)	Recolhimento das contribuições para o INSS e o FGTS sobre a folha de pagamento da MEI, referente à competência do mês anterior . Fund. Legal: Artigo 105-A da Resolução CGSN nº 140/2018.
20	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%, ref. à competência do mês anterior - Fund. Legal: Lei nº 10.832/2003, art. 35
20	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 PJ's e aluguéis, ocorridos no mês anterior .
20	INSS - DARF Único	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
20	RET - Regime Especial de Tributação	Regime que unifica e recolhimento dos impostos federais (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS), aplicável às incorporações imobiliárias, relativos às receitas geradas no mês anterior .
20	MEI - DASMEI	Último dia para o pagamento pelo Microempreendedor Individual (MEI), do DAS, em valor fixo, conforme Lei Complementar nº 123/2008, relativo ao mês anterior . Fund. Legal: Artigo 104 da Resol CGSN nº 140/2018.
20	DAS - Simples Nacional	Pagamento, pelas ME's e pelas EPP's optantes pelo Simples Nacional, do valor devido sobre a receita bruta do mês anterior . Fund. Legal: Artigo 40 da Resolução CGSN nº 140/2018.
23	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 DECÉNIO deste mês
23	IPI	Último dia para recolhimento do IPI referente aos fatos geradores ocorridos no mês anterior . Fund. Legal: RIPI/2010, art. 262, inciso III.
23	COFINS	Último dia para recolhimento da COFINS com base no faturamento do mês anterior . Fund. Legal: Lei nº 11.933/2009, art. 1º.
23	PIS / PIS Folha	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.
26	ICMS / DIFAL - Simples Nacional	Recolhimento do ICMS devido por diferencial de alíquota, nas aquisições de bens em outros estados, no mês anterior , destinados ao ativo imobilizado ou uso/consumo de ME e EPP optante pelo Simples Nacional. Fund. Legal: Artigo 332, inciso III, alínea "a" e § 2º, do RICMS/BA.
26	ICMS - Antecipação tributária total (AT) e parcial (AP)	Recolhimento das antecipações totais e parciais referentes às entradas ocorridas no mês anterior .
30	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 curto, ativo financeiro, flora de borsa, no mês anterior - Cód. Darf 6015
30	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 .
30	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
30	CSLL - quota única ou parcela 1/3 ou estimativa mensal	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 4º trimestre de 2025
30	Simples Nacional - Parcelamento Especial	Parcelamento especial para adesão ao Simples Nacional, conforme previsto art. 79 da LC 123/2006
30	REFIS / PAES / PAEX / Lei 11941/2009 e Reabertura 2014	Último dia para pagamento pelas pessoas jurídicas optantes pelos parcelamentos
30	PERT 2017 - Programa Especial de Regularização Tributária	Último dia para recolhimento da parcela relativa ao Programa Especial de Regularização Tributária (PERT) junto à RFB/PGFN. Fund. Legal: Lei nº 13.493/2017, artigo 47, § 4º, da IN RFB nº 1.711/2017
30	IRPJ - quota única ou parcela 1/3 ou estimativa mensal	Devido pelas empresas nos regimes de Estimativa, Lucro Presumido e Lucro Real, relativo ao 4º trimestre de 2025
30	IRPF - Ganhos de Capital	Ganhos auferidos por PF na alienação de bens ou direitos em operações realizadas no mês anterior
30	IRPJ - Ganhos de Capital das Optantes pelo Simples	Ganhos auferidos por optantes pelo Simples Nacional na alienação de bens ou direitos realizados no mês anterior
30	ICMS - Energia Elétrica - Ambiente de Contratação Livre	Recolhimento do imposto, tratando-se de energia elétrica adquirida em ambiente de contratação livre, até o último dia útil do 2º mês subsequente à entrada da energia elétrica no estab. do adquirente, inclusive em relação ao imposto devido pela conexão e uso do sistema de transmissão. Base legal: Art. 332, inciso XVI do RICMS/BA
30	Contribuição Sindical Patronal Anual (Empresa)	Último dia para recolhimento da contribuição sindical dos empregadores. Fund. Legal: artigos 580, inciso III e 581 da CLT e Art. 149 da CLT - Com a Reforma Trabalhista (Lei 13.467/2017), a partir de 11/11/2017 essa contribuição tornou-se opcional aos empregadores.
30	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 .

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

02	INSS / DARF ou GPS - Fixação no Quadro de Horário	A empresa esta obrigada afilar 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	GFIP - Reclamatória Trabalhista	Em caráter excepcional, até que o FGTS Digital esteja habilitado, a geração da guia do FGTS de Reclamatória Trabalhista continua pelo Connectividade Social e sistemas integrados. Fund. Legal: Notícia do Portal do FGTS Digital.
09	GPS - Envio de Cópia ao Sindicato	Último dia para a entrega, contra-receb., da cópia da GPS eletrônica, ref. ao recolhimento do mês anterior , ao Sindicato representativo da categoria profissional. Fund. Legal: Inciso V e § 1º do Art. 225 do Decreto nº 3.048/1999. O não cumprimento sujeita a empresa à penalidade prevista no Art. 7º da Lei 8.870/94.
10	GIA-ST - Guia Nacional de Informação e Apuração ICMS Substituição Tributária	Prazo para entrega, pelos inscritos no cadastro estadual na condição de Contribuinte Substituído, da GIA-ST, com as informações relativas às operações realizadas no mês anterior (artigo 258 do RICMS/BA).
15	Declarações Municipais - Fortaleza e Outros Municípios	Declarações Municipais exigidas de clientes localizados em outros municípios.
15	EFD CONTRIBUIÇÕES - Competência Nov/2025	Informações sobre o Contrib. Previdenciário sobre as receitas e as Contrib para o Pis e Cofins, pelas PJ's em geral, com exceção das optantes pelo Simples Nacional, ref. aos fatos ocorridos no 2º mês anterior (IN RFB 1.252/12).
15	EFD SE/PE - 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 . Fund. Legal: Artigo 9º, inciso II, da Portaria SEFAZ nº 73/2012.
15	ESOCIAL - Escrituração Fiscal Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas	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 .
15	EFD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais	Último dia para entrega da EFD-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
20	DIRBI - Declaração de Incentivos, Renúncias, Benefícios e Imunidades de Natureza Tributária	Entrega da Declaração de Incentivos, Renúncias, Benefícios e Imunidades de Natureza Tributária (Dirbi), para todas as pessoas jurídicas de direito privado em geral, inclusive equiparadas, imunes, isentas e consórcios, relativa às informações do 2º mês anterior . Fund. Legal: Artigo 5º da Instrução Normativa RFB nº 2.198/2024.
20	PGDAS-D - Programa Gerador do Docto de Arrecadação do Simples Nacional - Declaratório	Último dia para a transmissão do PGDAS-D, pelas empresas optantes pelo SIMPLÉS NACIONAL, referente a informações do mês anterior , inclusive as optantes que estão inativas, pois possuem caráter declaratório.
25	EFD BA/AL - 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
30	DCTFWeb - Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos	Para os contribuintes obrigados, transmissão de dados através das informações geradas nas escriturações do eSocial, EFD-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
30	DOI - Declaração Sobre Operações Imobiliárias (Cartórios)	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.
30	DME - Declaração 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 nº 1.761/2017.
30	Simples Nacional / SIMEI - Opção	Último dia para a opção pelo Simples Nacional, inclusive para o SIMEI, para o ano-calendário de 2026. Fund. Legal: Artigos 6º, § 1º, e 102 da Resolução CGSN nº 140/2018
30	Simples Nacional - Comunicação de Exclusão Obrigatória	Último dia para comunicação à RFB da exclusão do Simples Nacional, no caso de excesso de receita bruta anual (art. 81 da Res. CGSN nº 140/2018, com observância das hipóteses previstas na LG nº 139/2011)
30	COAF - Declaração negativa de operações	Apresentação da declaração de não ocorrência de registros contábeis de operações suspeitas ao Conselho de Controle de Atividades Financeiras (COAF), pelos profissionais contábeis e pelas organizações contábeis, relativa ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Art. 7º da Resolução CFC nº 1.721/2024
30	SEFAZ SALVADOR - Entrega Eletrônica de Informações	De acordo com o Decreto 37.449, de 14/09/2023, as PJ's localizadas no município de Salvador ficam obrigadas a entregar mensalmente as seguintes declarações (arquivos já entregues à RFB): Sped Contribuições e Sped Fiscal, sendo a 1ª até o segundo mês e as outras no 1º mês subsequente.
NH	SEFAZ SALVADOR - Entrega da ECD Anual	De acordo com o Decreto 37.449, de 14/09/2023, as PJ's localizadas no município de Salvador ficam obrigadas a entregar a ECD Anual, até o último dia útil do mês subsequente ao da transmissão à Secretaria da Receita Federal.
NH	ECF - Escrituração Contábil Fiscal	Último dia para entrega da ECF, contendo todas as operações que influenciam a composição da base de cálculo e o valor devido do IRPJ e da CSLL, relativa ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 3º da IN RFB nº 2.004/2021.
NH	ECD - Escrituração Contábil Digital	Entrega da Escrituração Contábil Digital (ECD) ao SPED, com os dados contábeis relativos ao ano-calendário anterior. Fund. Legal: Artigo 5º da Instrução Normativa RFB nº 2.003/2021.