

OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS DO MÊS DE SETEMBRO DE 2016

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
05 (segunda-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no terceiro decêndio de Agosto de 2016.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 31 de Agosto de 2016, 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.
06 (terça-feira)	Salário do mês de Agosto de 2016	Efetuar o pagamento dos salários do mês de Agosto de 2016. 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 Agosto de 2016. Nota: Não havendo expediente bancário, antecipar os depósitos.
	CAGED	Enviar ao Ministério do Trabalho - MTb, o CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados), contendo a relação de admissões e desligamentos ocorridos no mês de Agosto de 2016. Notas: (1) É obrigatória a utilização do aplicativo do CAGED Informatizado (ACI), devendo o arquivo gerado ser transmitido ao MTb via Internet. (2) Para a transmissão do CAGED, nos casos dos estabelecimentos que possuam a partir de 20 trabalhadores, é obrigatória a utilização de certificado digital. (3) Na forma da Portaria MTE nº 1.129/2014, o CAGED relativo a admissão de empregado que estiver recebendo seguro-desemprego, ou cujo requerimento esteja em tramitação, deverá ser entregue da data de sua admissão.
	SIMPLES DOMÉSTICO	Recolhimento relativo aos fatos geradores ocorridos em Agosto de 2016: 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.
09 (sexta-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Agosto de 2016, incidente sobre cigarros contendo fumo, 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 Agosto de 2016.
	Previdência Social INSS GPS Envio ao Sindicato	Encaminhar cópia da Guia da Previdência Social (GPS) relativa à competência Agosto de 2016 ao sindicato representativo da categoria profissional mais numerosa entre os empregados (inciso V, artigo 225, Decreto 3.048/1999). Nota: Embora tenha havido alteração do prazo para pagamento da Previdência Social, o prazo para atendimento desta norma permanece inalterado.

D	S	T	Q	Q	S	S
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

OBRIGAÇÕES FISCAIS E
TRABALHISTAS DO MÊS
DE SETEMBRO DE 2016

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
14 (quarta-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no primeiro decêndio de Setembro de 2016.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de Setembro de 2016, 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.
15 (quinta-feira)	EFD Contribuições Federais	Entrega da Escrituração Fiscal Digital (EFD) - Contribuições Federais, relativa aos fatos geradores ocorridos no mês de Julho de 2016.
	CIDE	Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de Agosto de 2016. (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).
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Agosto de 2016 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.
19 (segunda-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Agosto de 2016, 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 Agosto de 2016.
	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Agosto de 2016, 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.
21 (quarta-feira)	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 Agosto de 2016.
	Previdência Social Parcelamentos: PAEX, PAES Salário Educação	Pagamento da parcela mensal, decorrente de parcelamento excepcional de débitos de pessoas jurídicas - PAEX, firmados com base na Instrução Normativa SRP nº 13/2006, na Resolução FNDE nº 2/2006; na Medida Provisória (MP) nº 303/2006 e Lei nº 10.684/2003.
22 (quinta-feira)	DCTF Mensal	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), com informações sobre fatos geradores ocorridos no mês de Julho de 2016.
23	COFINS	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Agosto de 2016.

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
(sexta-feira)	PIS/PASEP	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Agosto de 2016.
23 (sexta-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no segundo decêndio de Setembro de 2016.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de Setembro de 2016, 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.
	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Agosto de 2016 - 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 Agosto de 2016, 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 Agosto de 2016, 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.		
30 (sexta-feira)	IRPJ Apuração mensal	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Agosto de 2016, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.
	IRPJ Apuração trimestral	Pagamento da terceira quota do Imposto de Renda devido no primeiro trimestre de 2016, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral, com base no lucro real, presumido ou arbitrado, acrescida da Selic de agosto de 2016 mais 1%.
	IRPJ Renda Variável	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Agosto de 2016, 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 Agosto de 2016.
	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 Agosto de 2016.
	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 Agosto de 2016.
	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 Agosto de 2016.
	IRPF	Pagamento da sexta quota do imposto apurado pelas pessoas físicas na Declaração de Ajuste relativa ao ano-calendário de 2015, acrescida da taxa Selic de Maio a Agosto de 2016, mais 1%.
	CSL Apuração Mensal	Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de Agosto de 2016, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do IRPJ por estimativa.

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
	CSL Apuração Trimestral	Pagamento da terceira quota da Contribuição Social sobre o Lucro, devida no primeiro trimestre de 2016, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do IRPJ, com base no lucro real, presumido ou arbitrado, acrescida da Selic de agosto de 2016 mais 1%.
30 (sexta-feira)	REFIS PAES SIMPLES PAEX PAEX2	Pagamento: (a) pelas pessoas jurídicas optantes pelo Programa de Recuperação Fiscal (Refis) da parcela mensal devida com base na receita bruta do mês de Agosto de 2016, ou da prestação do parcelamento alternativo (acrescida de juros pela TJLP); (b) pelas pessoas físicas e jurídicas optantes pelo Parcelamento Especial (Paes) da parcela mensal do mês de Agosto de 2016, acrescida de juros pela TJLP; (c) pelas pessoas jurídicas enquadradas no Simples, do parcelamento especial para Ingresso no Simples Nacional (artigo 79 LC 123/2006); e (d) pelas pessoas jurídicas do parcelamento especial (PAEX) em até 130 ou 120 meses, na forma da Medida Provisória nº 303/2006 e Portaria Conjunta PGFN/SRF nº 02/2006.
	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 Agosto de 2016, por pessoas físicas ou jurídicas.
	DTTA	Entrega à Receita Federal do Brasil, da Declaração de Transferência de Titularidade de Ações – DTTA, pelas entidades encarregadas do registro de transferência de ações, contendo informações relativas ao primeiro semestre de 2016.
	DITR	Apresentação da Declaração do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (DITR), relativa ao exercício de 2016, ano-base de 2015.
	ITR	Pagamento da quota única ou, no caso de parcelamento, da primeira quota do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (DITR), relativa ao exercício de 2016.
	Contrib. Sindical Empregados	Recolhimento das contribuições descontadas dos empregados no mês de Agosto de 2016.

ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO
FATOS GERADORES DE JULHO, AGOSTO E SETEMBRO DE 2016

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.	Agosto	12	12.09
Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03.	2ª quinzena de Agosto	12	12.09
	1ª quinzena de Setembro	27	27.09
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.	Julho	10 (sábado)	12.09
Mercadorias sujeitas à substituição tributária, regra geral, quando não especificadas em outro item deste quadro.	Agosto	09	09.09
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.	Agosto	21	21.09

<p>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.</p> <p>Prestação de serviços de transporte.</p> <p>Saídas promovidas por produtor e por empresas extratoras de minerais.</p>			
OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES	Mês ou período de apuração (fato gerador)	Dia do Vencimento	Último dia para recolhimento sem penalidades
Saídas de combustíveis líquidos e gasosos, de lubrificantes e de gás natural, promovida por distribuidoras de combustíveis e débito por responsabilidade decorrente das operações internas com as citadas mercadorias.	3º decêndio de Agosto	05	05.09
	1º decêndio de Setembro	15	15.09
	2º decêndio de Setembro	25 (domingo)	26.09
Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.	3º decêndio de Agosto	10 (sábado)	12.09
	1º decêndio de Setembro	20 (feriado)	21.09
	2º decêndio de Setembro	30	30.09
Substituição tributária decorrente de operações internas com: rações tipo pet para animais domésticos; de autopeças; de artigos de colchoaria; de cosméticos, perfumaria, artigos de higiene pessoal e de toucador; ferramentas; materiais elétricos; materiais de construção, acabamento, bricolagem e adorno; bicicletas; brinquedos; materiais de limpeza; produtos alimentícios; artefatos de uso doméstico; bebidas quentes; artigos de papelaria; instrumentos musicais; produtos eletrônicos e eletroeletrônicos e eletrodomésticos; máquinas e aparelhos mecânicos, elétricos, eletro mecânicos e automáticos; artigos para bebê; artigos do vestuário 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.	Julho	23	23.09

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).

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 Agosto de 2016.

DIA 21 - 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 Agosto de 2016, 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/. (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			
CONTRIBUENTES		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.	Agosto	12.09
PRAZOS SPECIAIS	Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas.	Agosto	12.09
	Prestadores de serviços de transporte ferroviário de passageiros, de pessoas e/ou de cargas.	Agosto	21.09
	Prestadores de serviço aeroviário regular de passageiros e/ou cargas, que optaram pelo prazo de pagamento previsto no RICMS (Apêndice III, Seção I, item III, nota).	Agosto	30.09
	Fornecedores de água natural canalizada	Julho	05.09
	Prestadores de serviços de telecomunicações	Agosto	15.09
	ECT	Agosto	30.09
	CONAB/PGPM	Agosto	26.09
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	Agosto	12.09.2016
Dois Irmãos	Agosto	30.09.2016
Estância Velha	Agosto	30.09.2016
Ivoti	Agosto	23.09.2016
Novo Hamburgo	Agosto	15.09.2016
Porto Alegre	Agosto	12.09.2016
São Leopoldo	Agosto	15.09.2016
Sapiranga	Agosto	19.09.2016