

## OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS DO MÊS DE JANEIRO DE 2014

| DIA                          | OBRIGAÇÃO   | DESCRIÇÃO   |
|------------------------------|---|---|
| <b>06</b><br>(segunda-feira) | IOF   | Pagamento do IOF apurado no terceiro decêndio de Dezembro de 2013.  |
|                              | IRRF  | Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 31 de Dezembro de 2013, incidente sobre rendimentos de:<br>(a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização;<br>(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<br>(c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos. |
| <b>07</b><br>(terça-feira)   | Salário do mês de Dezembro de 2013                      | Pagamento dos salários mensais.<br>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 relativo às remunerações de Dezembro de 2013.<br>Nota: Não havendo expediente bancário, antecipar os depósitos.  |
|                              | CAGED   | Enviar ao Ministério do Trabalho e Emprego o CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados), contendo a relação de admissões e desligamentos ocorridos no mês de Dezembro de 2013.<br>Nota: É obrigatória a utilização de certificado digital, para a transmissão do CAGED por todos os estabelecimentos que possuam a partir de 20 trabalhadores.  |
| <b>08</b><br>(quarta-feira)  | DACON   | Entrega do Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais (DACON) relativo a fatos geradores ocorridos no mês de Novembro de 2013.  |
| <b>10</b><br>(sexta-feira)   | IPI   | Pagamento do IPI apurado no mês de Dezembro de 2013, incidente sobre cigarros contendo fumo, classificados no código 2402.20.00 da TIPI.  |
|                              | Previdência Social<br>INSS<br>GPS<br>Envio ao Sindicato | Encaminhar cópia da Guia da Previdência Social (GPS) relativa à competência Dezembro de 2013 ao sindicato representativo da categoria profissional mais numerosa entre os empregados (inciso V, artigo 225, Decreto 3.048/1999).<br>Nota: Embora tenha havido alteração do prazo para pagamento da Previdência Social, o prazo para atendimento desta norma permanece inalterado.   |
|                              | 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 Dezembro de 2013.   |
| <b>15</b><br>(quarta-feira)  | IRRF  | Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de Janeiro de 2014, incidente sobre rendimentos de:<br>(a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização;<br>(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<br>(c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos.  |
|                              | IOF   | Pagamento do IOF apurado no primeiro decêndio de Janeiro de 2014.   |

|           |          |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>D</b>  | <b>S</b> | <b>T</b> | <b>Q</b> | <b>Q</b> | <b>S</b> | <b>S</b> |
|           |          |          | 1        | 2        | 3        | 4        |
| <b>5</b>  | 6        | 7        | 8        | 9        | 10       | 11       |
| <b>12</b> | 13       | 14       | 15       | 16       | 17       | 18       |
| <b>19</b> | 20       | 21       | 22       | 23       | 24       | 25       |
| <b>26</b> | 27       | 28       | 29       | 30       | 31       |          |

**OBRIGAÇÕES FISCAIS E  
TRABALHISTAS DO MÊS  
DE JANEIRO DE 2014**

| EFD<br>CONTRIBUIÇÕES<br>FEDERAIS |   | Entrega da Escrituração Fiscal Digital - EFD, Contribuições Federais, incidentes sobre a Receita, relativa ao mês de Novembro de 2013.  |
|----------------------------------|---|---|
| DIA                              | OBRIGAÇÃO   | DESCRIÇÃO   |
| <b>15</b><br>(quarta-feira)      | COFINS/CSLL/PIS-PASEP<br>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, na forma dos artigos 30, 33 e 34 da Lei nº 10.833/2003, no período de 16 a 31 de Dezembro de 2013.   |
|                                  | CIDE  | Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2013:<br>(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.<br>(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 Dezembro de 2013 devidas pelos contribuintes individuais, pelo facultativo e pelo segurado especial que tenha optado pelo recolhimento na condição de contribuinte individual, bem como pelo empregador doméstico (contribuição do empregado e do empregador).<br>Nota: Não havendo expediente bancário, é permitido prorrogar o recolhimento para o primeiro dia útil subsequente.  |
| <b>20</b><br>(segunda-feira)     | IRRF  | Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Dezembro de 2013, incidente sobre rendimentos de beneficiários identificados, residentes ou domiciliados no País, exceto os casos com prazo de apuração por decêndio, como especificado neste calendário.   |
|                                  | Previdência Social (INSS)   | Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Dezembro de 2013, 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.<br>Notas: (1) Não havendo expediente bancário, deve-se antecipar o recolhimento. (2) As empresas que tiveram a contribuição previdenciária básica substituída pela contribuição sobre a receita bruta devem efetuar o recolhimento correspondente, mediante DARF, observando o mesmo prazo. |
|                                  | 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 Dezembro de 2013.   |
|                                  | Previdência Social (INSS)<br>Parcelamentos:<br>PAEX, PAES<br>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.   |
|                                  | Informe de Rendimentos Financeiros  | Fornecimento, pelas instituições financeiras, do informe de Rendimentos Financeiros relativo ao quarto trimestre de 2013.   |
| <b>22</b><br>(quarta-feira)      | DCTF Mensal   | Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), com informações sobre fatos geradores ocorridos no mês de Novembro de 2013, pelas pessoas jurídicas em geral, inclusive as equiparadas, imunes e isentas.  |
| <b>23</b>                        | IOF   | Pagamento do IOF apurado no segundo decêndio de Janeiro de 2014.  |

|           |          |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>D</b>  | <b>S</b> | <b>T</b> | <b>Q</b> | <b>Q</b> | <b>S</b> | <b>S</b> |
|           |          |          | 1        | 2        | 3        | 4        |
| <b>5</b>  | 6        | 7        | 8        | 9        | 10       | 11       |
| <b>12</b> | 13       | 14       | 15       | 16       | 17       | 18       |
| <b>19</b> | 20       | 21       | 22       | 23       | 24       | 25       |
| <b>26</b> | 27       | 28       | 29       | 30       | 31       |          |

**OBRIGAÇÕES FISCAIS E  
TRABALHISTAS DO MÊS  
DE JANEIRO DE 2014**

|   |  |  |
|---|--|--|
| (quinta-feira)  | IRRF   | Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de Janeiro de 2014, incidente sobre rendimentos de:<br>(a) juros sobre capital próprio e aplicações financeiras, inclusive os atribuídos a residentes ou domiciliados no exterior, e títulos de capitalização;<br>(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<br>(c) multa ou qualquer vantagem por rescisão de contratos. |
| <b>D I A</b>  | <b>OBRIGAÇÃO</b>   | <b>DESCRIÇÃO</b>   |
| <b>24</b><br>(sexta-feira)  | COFINS   | Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2013.  |
|   | PIS/PASEP  | Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Dezembro de 2013.  |
|   | IPI  | Pagamento do IPI apurado no mês de Dezembro de 2013 - 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 Dezembro de 2013, 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 Dezembro de 2013, 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 Dezembro de 2013, incidente sobre cervejas e demais bebidas sujeitas ao Regime Especial de Tributação. |  |  |
| <b>31</b><br>(sexta-feira)  | IOF  | Pagamento do IOF apurado no mês de Dezembro de 2013, relativo a operações com contratos de derivativos financeiros.  |
|   | COFINS/CSSL/<br>PIS-PASEP Retidos<br>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, na forma dos artigos 30, 33 e 34 da Lei nº 10.833/2003, no período de 01 a 15 de Janeiro de 2013.   |
|   | IRPJ<br>Apuração mensal                                      | Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Dezembro de 2013, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.  |
|   | IRPJ<br>Apuração trimestral                                  | Pagamento da primeira quota ou da quota única do Imposto de Renda devido no quarto trimestre de 2013, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral, com base no lucro real, presumido ou arbitrado.  |
|   | IRPJ<br>Renda Variável                                       | Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Dezembro de 2013, 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<br>Simples Nacional<br>Ganhos na alienação<br>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 Dezembro de 2013.  |
|   | IRPF<br>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 Dezembro de 2013.   |
|   | IRPF<br>Lucro na Alienação<br>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 Dezembro de 2013.   |
|   | IRPF<br>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 Dezembro de 2013.  |

|           |          |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>D</b>  | <b>S</b> | <b>T</b> | <b>Q</b> | <b>Q</b> | <b>S</b> | <b>S</b> |
|           |          |          | 1        | 2        | 3        | 4        |
| <b>5</b>  | 6        | 7        | 8        | 9        | 10       | 11       |
| <b>12</b> | 13       | 14       | 15       | 16       | 17       | 18       |
| <b>19</b> | 20       | 21       | 22       | 23       | 24       | 25       |
| <b>26</b> | 27       | 28       | 29       | 30       | 31       |          |

**OBRIGAÇÕES FISCAIS E  
TRABALHISTAS DO MÊS  
DE JANEIRO DE 2014**

|                            |  |   |
|----------------------------|--|---|
|                            | CSL<br>Apuração Mensal                                   | Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de Dezembro de 2013, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do IRPJ por estimativa.  |
|                            | CSL<br>Apuração Trimestral                               | Pagamento da primeira quota ou da quota única da Contribuição Social sobre o Lucro, devida no quarto trimestre de 2013, pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do IRPJ, com base no lucro real, presumido ou arbitrado.   |
|                            | SIMPLES NACIONAL   | Opção pelo regime simplificado do Simples Nacional, com efeitos a partir de primeiro de janeiro de 2014, sendo irretroatível para todo ano-calendário.  |
| <b>DIA</b>                 | <b>OBRIGAÇÃO</b>   | <b>DESCRIÇÃO</b>  |
| <b>31</b><br>(sexta-feira) | SIMPLES NACIONAL   | Comunicação à Secretaria da Receita Federal do Brasil, da exclusão obrigatória do regime simplificado do Simples Nacional, no caso de excesso de receita bruta anual.   |
|                            | 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 Dezembro de 2013, por pessoas físicas ou jurídicas.  |
|                            | REFIS<br>PAES<br>SIMPLES<br>PAEX                         | Pagamento:<br>(a) pelas pessoas jurídicas optantes pelo Programa de Recuperação Fiscal (Refis) da parcela mensal devida com base na receita bruta do mês de Dezembro de 2013, ou da prestação do parcelamento alternativo (acrescida de juros pela TJLP);<br>(b) pelas pessoas físicas e jurídicas optantes pelo Parcelamento Especial (Paes) da parcela mensal do mês de Dezembro de 2013, acrescida de juros pela TJLP;<br>(c) pelas pessoas jurídicas enquadradas no Simples, do parcelamento especial para Ingresso no Simples Nacional (artigo 79 LC 123/2006); e<br>(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. |
|                            | Comprovante Anual do I. R. recolhido Agências Propaganda | Fornecimento, pelas agências de propaganda aos seus anunciantes, do Comprovante Anual de Imposto de Renda Recolhido relativo ao ano de 2013.  |
|                            | Mapa de Avaliação Anual Acidentes Trabalho               | Envio ao órgão regional do Ministério do Trabalho e Emprego do Mapa de Avaliação Anual com dados atualizados de acidentes do trabalho, doenças ocupacionais e agentes de insalubridade.   |
|                            | GFIP 13º Salário   | Entrega da GFIP da competência 13 (13º salário), destinada a prestar informações à Previdência Social, relativas a fatos geradores das contribuições relacionadas ao décimo terceiro salário, exceto quando essa verba for paga em rescisão.  |
|                            | Contribuição Sindical de Empregados                      | Recolhimento das contribuições descontadas dos empregados no mês de Dezembro de 2013.   |
|                            | Contribuição Sindical Patronal                           | Recolhimento da contribuição sindical patronal às respectivas entidades de classe.  |

| <b>ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO</b>   |  |                          |   |
|--|--|--------------------------|---|
| <b>FATOS GERADORES DE NOVEMBRO E DEZEMBRO de 2013 E JANEIRO DE 2014.</b>   |  |                          |   |
| <b>OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES</b>  | <b>Mês ou período de apuração (fato gerador)</b> | <b>Dia do Vencimento</b> | <b>Último dia para recolhimento sem penalidades</b> |
| Saídas promovidas por estabelecimentos comerciais, enquadrados na categoria geral.                                   | Dezembro   | 12 (domingo)             | 13.01   |
| Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03. | 2ª quinzena de Dezembro                          | 12 (domingo)             | 13.01   |
|  | 1ª quinzena de Janeiro                           | 27                       | 27.01   |

|   |   |                   |  |
|---|---|-------------------|--|
| 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.   | Novembro                                  | 10                | 10.01  |
| Saídas promovidas pela CONAB/PGPM e pela CONAB/PAA.   | Dezembro                                  | 20                | 20.01  |
| Mercadorias sujeitas à substituição tributária, quando não especificadas em outro item deste quadro.  | Dezembro                                  | 09                | 09.01  |
| <b>OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES</b>   | Mês ou período de apuração (fato gerador) | Dia do Vencimento | Último dia para recolhimento sem penalidades |
| 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.  | Dezembro                                  | 21                | 21.01  |
| 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.  |   |                   |  |
| Prestação de serviços de transporte.  |   |                   |  |
| Saídas promovidas por produtor e por empresas extratoras de minerais.   |   |                   |  |
| 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 Dezembro                   | 05 (domingo)      | 06.01  |
|   | 1º decêndio de Janeiro                    | 15                | 15.01  |
|   | 2º decêndio de Janeiro                    | 25 (sábado)       | 27.01  |
| Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.   | 2º decêndio de Dezembro                   | 31 (feriado)      | 02.01  |
|   | 3º decêndio de Dezembro                   | 10                | 10.01  |
|   | 1º decêndio de Janeiro                    | 20                | 20.01  |
|   | 2º decêndio de Janeiro                    | 31                | 31.01  |
| 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. | Novembro                                  | 23                | 23.01  |

### ICMS - PRAZO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

#### **DIA 15 - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD-ICMS)**

Apresentação do arquivo digital pelos contribuintes obrigados ou optantes pela EFD, com as informações sobre as operações realizadas no mês de Dezembro de 2013.

#### **DIA 15 - REMESSA DE ARQUIVO MAGNÉTICO - OPERAÇÕES INTERESTADUAIS (SINTEGRA)**

Enviar às Secretarias de Fazenda, Finanças ou Tributação dos Estados e do Distrito Federal arquivo magnético, com registro fiscal das operações e prestações interestaduais efetuadas no mês de Dezembro de 2013.

Nota: O contribuinte obrigado ou optante pela EFD fica dispensado da entrega dos arquivos do Sintegra.

**DIA 02 - GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS - SIMPLES NACIONAL - GIA-SN**

Transmissão pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, com as informações sobre as operações e prestações realizadas no mês de Novembro de 2013.

**DIA 31 - GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS - SIMPLES NACIONAL - GIA-SN**

Transmissão pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, com as informações sobre as operações e prestações realizadas no mês de Dezembro de 2013.

**GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS – GIA  
PRAZOS DE ENTREGA**

| CONTRIBUINTES          |  | Fatos geradores ocorridos no mês de | Último dia Para a entrega |
|------------------------|--|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>REGRA GERAL</b>     | Regra Geral para apresentação da GIA, exceto as atividades referidas nos demais itens que possuem prazos especiais.  | Dezembro                            | 13.01                     |
| <b>PRAZOS SPECIAIS</b> | Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas   | Dezembro                            | 10.01                     |
|                        | Prestadores de serviços de transporte ferroviário de passageiros, de pessoas e/ou de cargas.   | Dezembro                            | 20.01                     |
|                        | 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). | Novembro                            | 02.01                     |
|                        |  | Dezembro                            | 31.01                     |
|                        | Fornecedores de água natural canalizada  | Novembro                            | 06.01                     |
|                        | Prestadores de serviços de telecomunicações  | Dezembro                            | 15.01                     |
|                        | ECT  | Novembro                            | 02.01                     |
|                        |  | Dezembro                            | 31.01                     |
| CONAB/PGPM             | Dezembro   | 27.01                               |                           |

**OBSERVAÇÕES:**

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   | Dezembro            | 10.01.2014            |
| Dois Irmãos | Dezembro            | 31.01.2014            |

|           |          |          |          |          |          |          |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>D</b>  | <b>S</b> | <b>T</b> | <b>Q</b> | <b>Q</b> | <b>S</b> | <b>S</b> |
|           |          |          | 1        | 2        | 3        | 4        |
| <b>5</b>  | 6        | 7        | 8        | 9        | 10       | 11       |
| <b>12</b> | 13       | 14       | 15       | 16       | 17       | 18       |
| <b>19</b> | 20       | 21       | 22       | 23       | 24       | 25       |
| <b>26</b> | 27       | 28       | 29       | 30       | 31       |          |

OBRIGAÇÕES FISCAIS E  
TRABALHISTAS DO MÊS  
DE JANEIRO DE 2014

|                |          |            |
|----------------|----------|------------|
| Estância Velha | Dezembro | 31.01.2014 |
| Ivoti          | Dezembro | 24.01.2014 |
| Novo Hamburgo  | Dezembro | 15.01.2014 |
| Porto Alegre   | Dezembro | 10.01.2014 |
| São Leopoldo   | Dezembro | 15.01.2014 |
| Sapiranga      | Dezembro | 31.01.2014 |