

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

DIA	OBRIGAÇÃO	DESCRIÇÃO
<b>06</b> (quinta-feira)	Salário do mês de Fevereiro de 2014	Pagamento dos salários mensais. 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.
<b>07</b> (sexta-feira)	IOF	Pagamento do IOF apurado no terceiro decêndio de Fevereiro de 2014.
	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 21 a 28 de Fevereiro de 2014, 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.
	FGTS	Efetuar os depósitos do FGTS relativo às remunerações de Fevereiro de 2014. 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 Fevereiro de 2014. 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>10</b> (segunda-feira)	IPI	Pagamento do IPI apurado no mês de Fevereiro de 2014, incidente sobre cigarros contendo fumo, classificados no código 2402.20.00 da TIPI.
	Previdência Social INSS GPS Envio ao Sindicato	Encaminhar cópia da Guia da Previdência Social (GPS) relativa à competência Fevereiro de 2014 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.
	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 Fevereiro de 2014.
<b>13</b> (quinta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 1º a 10 de Março de 2014, 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.
	IOF	Pagamento do IOF apurado no primeiro decêndio de Março de 2014.

<b>14</b> (sexta-feira)	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, na forma dos artigos 30, 33 e 34 da Lei nº 10.833/2003, no período de 16 a 28 de Fevereiro de 2014.
<b>DIA</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>14</b> (sexta-feira)	CIDE	Pagamento da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, cujos fatos geradores ocorreram no mês de Fevereiro de 2014: (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).
<b>17</b> (segunda-feira)	Previdência Social (INSS)	Recolhimento das contribuições previdenciárias relativas à competência Fevereiro de 2014 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). Nota: Não havendo expediente bancário, é permitido prorrogar o recolhimento para o primeiro dia útil subsequente.
<b>18</b> (terça-feira)	EFD CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS	Entrega da Escrituração Fiscal Digital - EFD, Contribuições Federais, incidentes sobre a Receita, relativa ao mês de Janeiro de 2014.
<b>20</b> (quinta-feira)	IRRF	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no mês de Fevereiro de 2014, 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 Fevereiro de 2014, 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 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 Fevereiro de 2014.
	Previdência Social (INSS) 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.
<b>25</b> (terça-feira)	DCTF Mensal	Entrega da Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), com informações sobre fatos geradores ocorridos no mês de Janeiro de 2014, pelas pessoas jurídicas em geral, inclusive as equiparadas, imunes e isentas.
	IOF	Pagamento do IOF apurado no segundo decêndio de Março de 2014.

	<b>IRRF</b>	Recolhimento do Imposto de Renda Retido na Fonte correspondente a fatos geradores ocorridos no período de 11 a 20 de Março de 2014, 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.
	<b>COFINS</b>	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Fevereiro de 2014.
	<b>PIS/PASEP</b>	Pagamento das contribuições cujos fatos geradores ocorreram no mês de Fevereiro de 2014.
<b>D I A</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>D E S C R I Ç Ã O</b>
<b>25</b> (terça-feira)	<b>IPI</b>	Pagamento do IPI apurado no mês de Fevereiro de 2014 - 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 Fevereiro de 2014, 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 Fevereiro de 2014, 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 Fevereiro de 2014, incidente sobre cervejas e demais bebidas sujeitas ao Regime Especial de Tributação.
<b>31</b> (segunda-feira)	<b>IOF</b>	Pagamento do IOF apurado no mês de Fevereiro de 2014, relativo a operações com contratos de derivativos financeiros.
	<b>COFINS/CSLL/ PIS-PASEP Retidos na Fonte</b>	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 Março de 2013.
	<b>IRPJ Apuração mensal</b>	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Fevereiro de 2014, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do imposto por estimativa.
	<b>IRPJ Apuração trimestral</b>	Pagamento da terceira quota 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, acrescida de juros pela taxa Selic de Fevereiro de 2014, mais 1%.
	<b>IRPJ Renda Variável</b>	Pagamento do Imposto de Renda devido no mês de Fevereiro de 2014, 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.
	<b>IRPJ Simples Nacional Ganhos na alienação de Ativos</b>	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 Fevereiro de 2014.
	<b>IRPF Carnê-Leão</b>	Pagamento do Imposto de Renda devido por pessoas físicas sobre rendimentos recebidos de outras pessoas físicas ou de fontes do exterior, no mês de Fevereiro de 2014.
	<b>IRPF Lucro na Alienação de bens ou direitos</b>	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 Fevereiro de 2014.

	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 Fevereiro de 2014.
	CSL Apuração Mensal	Pagamento da Contribuição Social sobre o Lucro, devido no mês de Fevereiro de 2014, pelas pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento mensal do IRPJ por estimativa.
	CSL Apuração Trimestral	Pagamento da terceira quota 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, acrescida de juros pela taxa Selic de Fevereiro de 2014, mais 1%.
	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 Fevereiro de 2014, por pessoas físicas ou jurídicas.
<b>DIA</b>	<b>OBRIGAÇÃO</b>	<b>DESCRIÇÃO</b>
<b>31</b> (segunda-feira)	REFIS PAES SIMPLES PAEX	Pagamento: (a) pelas pessoas jurídicas optantes pelo Programa de Recuperação Fiscal (Refis) da parcela mensal devida com base na receita bruta do mês de Fevereiro de 2014, 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 Fevereiro de 2014, 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.
	DMED	Entrega da Declaração de Serviços Médicos e de Saúde (DMED), contendo informações relativas ao ano-calendário de 2013.
	DIPJ INATIVA	Entrega da Declaração Simplificada de Pessoa Jurídica Inativa, relativa ao ano-calendário de 2013.
	DTTA	Entrega da Declaração de Transferência de Titularidade de Ações – DTTA, pelas entidades encarregadas do registro de transferência de ações, relativa do segundo semestre de 2013.
	DEFIS	Entrega da Declaração de Informações Socioeconômicas e Fiscais – DEFIS, pelas Microempresas - ME ou Empresas de Pequeno Porte - EPP, optantes pelo Simples Nacional, relativa ao ano-calendário de 2013.

**ICMS - QUADRO SINTÉTICO DE PRAZOS PARA RECOLHIMENTO**  
FATOS GERADORES DE JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO DE 2014.

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.	Fevereiro	12	12.03
Saídas promovidas por supermercados e minimercados classificados no Código de Atividade Econômica (CAE) sob nº 8.03.	2ª quinzena de Fevereiro	12	12.03
	1ª quinzena de Março	27	27.03
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.	Janeiro	10	10.03
Saídas promovidas pela CONAB/PGPM e pela CONAB/PAA.	Fevereiro	20	20.03
Mercadorias sujeitas à substituição tributária, quando não especificadas em outro item deste quadro.	Fevereiro	09 (domingo)	10.03
<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.	Fevereiro	21	21.03
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 Fevereiro	05	05.03
	1º decêndio de Março	15 (sábado)	17.03
	2º decêndio de Março	25	25.03
Substituição tributária decorrente de operações interestaduais com combustíveis, lubrificantes e outros produtos, derivados ou não de petróleo.	3º decêndio de Fevereiro	10	10.03
	1º decêndio de Março	20	20.03
	2º decêndio de Março	31	31.03
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.	Janeiro	23 (domingo)	24.02

**ICMS - PRAZO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS**

**DIA 17 - 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 Fevereiro de 2014.

**DIA 17 - 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 Fevereiro de 2014.

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

**DIA 17 - GUIA MODELO A – SITAGRO**

Apresentação à Prefeitura pelos produtores dos talões de notas fiscais relativas às operações realizadas no ano-base de 2013 e de todos os talões de notas fiscais não utilizadas.

**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 Fevereiro de 2014.

**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.	Fevereiro	12.03
PRAZOS SPECIAIS	Prestadores de serviços de transporte aquaviário de cargas	Fevereiro	10.03
	Prestadores de serviços de transporte ferroviário de passageiros, de pessoas e/ou de cargas.	Fevereiro	20.03
	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).	Fevereiro	28.03
	Fornecedores de água natural canalizada	Janeiro	05.03
	Prestadores de serviços de telecomunicações	Fevereiro	17.03
	ECT	Fevereiro	31.03
	CONAB/PGPM	Fevereiro	31.03

**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.

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	31					

OBRIGAÇÕES FISCAIS E  
TRABALHISTAS DO MÊS  
DE MARÇO DE 2014

ISS - PRAZOS DE RECOLHIMENTO		
MUNICÍPIOS	PERÍODO DE APURAÇÃO	PRAZO DE RECOLHIMENTO
Campo Bom	Fevereiro	10.03.2014
Dois Irmãos	Fevereiro	31.03.2014
Estância Velha	Fevereiro	31.03.2014
Ivoti	Fevereiro	25.03.2014
Novo Hamburgo	Fevereiro	14.03.2014
Porto Alegre	Fevereiro	10.03.2014
São Leopoldo	Fevereiro	14.03.2014
Sapiranga	Fevereiro	31.03.2014