

Período:
01/05/2020 a
05/06/2020

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	

Consultoria,
treinamento para gestão administrativa
e atuação em processos e negócios.

06 IR-FONTE Recolhimento ref. ao 3º decêndio de abril (Vide Obs. 1).
IOF Recolhimento ref. ao 3º decêndio de abril (Vide Obs. 2).

07 SALÁRIOS Pagamento até o 5º dia útil do mês.
FGTS Efetuar os depósitos relativos ao mês de abril. Os valores do FGTS dos meses de março, abril e maio poderão ser parcelados conforme previsto na MP n. 927/2020.
CADASTRO DE EMPREGADOS Enviar ao Ministério do Trabalho a relação de admissões e demissões ocorridas em abril.
SIMPLES DOMÉSTICO Recolhimento referente abril, incidente sobre a remuneração paga aos empregados domésticos. O encargo previdenciário do empregador doméstico da competência abril teve o vencimento prorrogado para 20/10/2020 pela Portaria ME n. 139.

08 GPS Envio de cópia da GPS ao sindicato da categoria profissional mais numerosa entre os empregados.*
JUROS S/CAPITAL PRÓPRIO As Pessoas Jurídicas devem fornecer o comprovante referente abril. IN/SRF n. 41/98.
IPI Recolhimento do IPI incidente sobre os produtos classificados no código NCM 2402.20.00 da TIPI apurado em abril – Cód. Receita: 1020.

ICMS/RS – ST – Demais Mercadorias Recolhimento de ICMS substituição tributária das operações internas ref. abril.
ICMS/RS – Carne Verde (ou temperada) de Aves Recolhimento, pelos estabelecimentos abatedores (inclusive ponto de vendas ou distribuição do abatedor) de aves registrados no SERPA, referente março.
ISSQN – Porto Alegre Recolhimento relativo ao mês de abril.
ISSQN-DECWEB – P. Alegre Entrega da declaração ref. abril - IN n. 06/07.

12 ICMS/RS Recolhimento, pelos estabelecimentos comerciais, categoria geral, relativo ao mês de abril.
ICMS/RS – ST – Mercadorias relacionadas no Apêndice III, Seção II, Item VIII, do RICMS Recolhimento de ICMS substituição tributária das operações internas ref. março.
ICMS/RS Recolhimento, pelos contribuintes enquadrados na categoria geral, ref. ao mês de abril, relativo às saídas sujeitas ao IPI, inclusive alíquota zero.

13 IR-FONTE Recolhimento ref. ao 1º decêndio de maio (Vide Obs. 1).
IOF Recolhimento ref. ao 1º decêndio de maio (Vide Obs. 2).

15 INSS Recolhimento das contribuições previdenciárias dos contribuintes individuais, facultativos e segurado especial (na condição de contribuinte individual), relativas a abril.
CIDE Pagamento ref. abril. Combustíveis - Cód. 9331; Remessas ao exterior de remuneração/ "royalties" - Cód. 8741.
PIS/COFINS – Autopeças/Retenções Recolhimento ref. 2ª quinzena de abril.
EFD-Reinf Entrega relativa ao mês de abril/2020, pelas entidades compreendidas no 1º e 2º Grupos do eSocial – IN RFB 1.701/2017.
DCTFWeb Entrega da relativa ao mês de abril/2020, pelas entidades compreendidas no 1º Grupo (faturamento em 2016 acima de R\$ 78.000.000,00) e no 2º Grupo (faturamento em 2017 acima de R\$ 4.800.000,00) - INs RFB nºs 1.787/18 e 1.884/19.
DCP Entrega da Decl.Crédito Presumido do IPI ref. ao 1º Trimestre de 2020.
EFD-ICMS/IPI Entrega do arquivo referente ao mês de abril.
GIA/ICMS-RS Entrega da GIA, relativa ao mês de abril.

20 INSS Retido dos segurados - Recolhimento da contribuição descontada dos empregados e contribuintes individuais referente a abril.
INSS Outras Entidades - Recolhimento da contribuição devida às "Outras Entidades (Sistema 5S) referente a abril.
INSS Retenção 11% e 3,5% - Recolhimento dos valores destacados nas notas fiscais dos prestadores de serviços em abril.
INSS Funrural Retido - Recolhimento da contribuição rural descontada dos produtores rurais pessoas físicas referente ao mês de abril.
INSS Patrocínio e Espetáculos Desportivos - Recolhimento da contribuição incidente sobre a receita com patrocínios e espetáculos desportivos referente a abril.
INSS Recolhimento da contribuição da empresa e do RAT Ajustado (GILRAT) referente a abril. **Vencimento prorrogado para 20/10/2020**
INSS – CPRB Recolhimento da contribuição previdenciária sobre a Receita Bruta pelas empresas desoneradas, referente abril. **Vencimento prorrogado para 20/10/2020**
INSS – FUNRURAL Recolhimento da contribuição rural (somente a parte patronal) devida pelos produtores rurais e agroindústrias referente ao mês de abril. **Vencimento prorrogado para 20/10/2020 (*)** O recolhimento da contribuição destinada ao SENAR não foi prorrogado.
IR-FONTE Recolhimento das retenções, efetuadas no mês de abril, incidentes sobre rendimentos de capital, do trabalho e outros rendimentos.

COFINS Recolhimento pelas Inst. Financeiras ref. abril. (Cód.7987). – **Vencimento prorrogado para 20/10/2020**
PIS Recolhimento pelas Inst. Financeiras ref. abril (Cód. 4574). – **Vencimento prorrogado para 20/10/2020**
PIS/COFINS/CSLL Recolhimento das retenções efetuadas no mês de abril.
EFD-CONTRIBUIÇÕES Entrega do arquivo referente ao mês de março. – **Prazo prorrogado para 14/07/2020**
SIMPLES NACIONAL Recolhimento dos impostos e contribuições devidos pelas ME e EPP, optantes pelo Simples Nacional, ref. abril. – **Vencimento ICMS e ISS prorrogado para 20/08/2020, e demais tributos para 20/11/2020.**
PGDAS-D Programa Gerador do Documento de Arrecadação do Simples Nacional, ref. abril.
IRPJ/CSLL/PIS/COFINS Pagamento unificado ref. abril decorrente de Regime Especial de tributação aplicável às Incorporações Imobiliárias.
ICMS ST – Complementação da Substituição Tributária – Operações Internas Complementação efetuada para fins de ajuste do montante do imposto retido por substituição tributária ref. ao mês de abril decorrente da diferença entre o preço praticado na operação a consumidor final e a base de cálculo utilizada para o cálculo do débito de responsabilidade por substituição tributária.
ISSQN-DECWEB Simples Nacional – Porto Alegre Apresentação, pelas ME/EPP optantes pelo Simples Nacional, da Declaração Eletrônica do ISSQN, ref. abril.

ICMS/RS Recolhimento de abril referente aos serviços de transportes.
ICMS/RS Recolhimento pelos produtores ou extratores, referente abril.

DCTF – MENSAL Entrega da DCTF relativa a março. IN n. 1.599/15. – **Prazo prorrogado para 21/07/2020**
IR-FONTE Recolhimento ref. ao 2º decêndio de maio (Vide Obs. 1).
IOF Recolhimento ref. ao 2º decêndio de maio (Vide Obs. 2).
COFINS Recolhimento relativo ao mês de abril. (Demais Entidades: Cumulativa - Cód.2172; Não-Cumulativa-Cód.5856) – **Vencimento prorrogado para 23/10/2020**
PIS Recolhimento relativo ao mês de abril. Faturamento (Cumulativo Cód.8109/ Não-Cumulativo Cód.6912); Folha de Pagamento (Cód.8301) – **Vencimento prorrogado para 23/10/2020**
IPI Recolhimento do IPI (exceto código NCM 2402.20.00 da TIPI) apurado em abril – Cód. Receita: 0668, 0676, 0821, 0838, 1097, 5110 e 5123.

DeSTDA Envio da Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação pelas empresas optantes pelo Simples Nacional referente ao mês de abril.

PIS/COFINS Autopeças – Retenções – Rec. ref. 1ª quinzena de maio.
IRPJ/CONTRIBUIÇÃO SOCIAL – MENSAL Recolhimentos ref. ao mês de abril: (1) IRPJ e CSLL das pessoas jurídicas que optaram pelo pagamento por estimativa; (2) IRPJ-Renda Variável-Cód. 3317.
IRPJ/CONTRIBUIÇÃO SOCIAL – TRIMESTRAL Recolhimento da 2ª quota do IRPJ e da CSLL (real, presumido ou arbitrado), devidos pelas pessoas jurídicas, relativos ao 1º Trimestre/2020.
INCENTIVOS FISCAIS*
a) Recolhimento do valor da opção com base no IRPJ devido no mês de abril, pelas PJ que recolhem o IRPJ por estimativa. FINOR-Cód.9017, FINAM-Cód.9032 e FUNRES-Cód.9058;
b) Recolhimento da 2ª parcela das aplicações no FINOR - Cód.9004, FINAM-Cód.9020 e FUNRES-Cód.9045, pelas PJ que recolhem o IR com base no lucro real, referente ao 1º Trimestre/2020.
IRPJ/SIMPLES NACIONAL Recolhimento do imposto incidente sobre ganhos de capital ref. abril – Cód. 0507.
IRPF - Recolhimentos ref. a abril: (1) Recolhimento Mensal - "Carnê-Leão" Cód. 0190; (2) Ganho de Capital e Alienação de Bens - Cód. 4600; (3) Renda Variável - Cód. 6015. *
IOF – Contratos de Derivativos Financeiros Recolhimento ref. abril.
PARCELAMENTOS ESPECIAIS Recolhimento da parcela mensal (REFIS-Lei nº 9.964/00; REFIS-Lei nº 11.941/09; PAES-Lei nº 10.684/03; PAEX-MP nº 303/06; Simples Nacional – LC 123/06, art.79).
REFIS Pagamento da parcela devida pelas empresas optantes pelo REFIS – Cód. 9100; Parcelamento Alternativo – Cód. 9222. *
REFIS – LEI Nº 12996/2014 Pagamento de parcela/antecipação do parcelamento da Lei nº 12.996/2014 (Port.Conj. PGFN/RFB nº 13/14, art. 4º).
IR-PESSOA FÍSICA Pagamento da 2ª quota do imposto apurado pelas pessoas físicas na Declaração de Ajuste ref. ano-base 2019 – Vencimento prorrogado para 31/07/2020
DECLARAÇÃO ANUAL SIMPLIFICADA – SIMPLES Entrega, pelas micro-empresas e empresas de pequeno porte optantes pelo SIMPLES NACIONAL, da declaração relativa ao ano calendário de 2019 – Prazo prorrogado para

Período:
01/05/2020 a
05/06/2020

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	

Consultoria,
treinamento para gestão administrativa
e atuação em processos e negócios.

30/06/2020

SALÁRIO FAMÍLIA Apresentação do comprovante de frequência à escola.

CONTRIBUIÇÃO SINDICAL – EMPREGADOS Pagamento das contribuições descontadas dos empregados em abril.

DME Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie, ref. ao mês de abril de 2020.

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL (ECD) Transmissão da ECD, pelas PJs a ela obrigadas, ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), relativa ao ano-calendário de 2019. IN RFB nº 1.774/2017.

PERT Programa Especial de Regularização Tributária – Pert – Lei 13.496/2017.

PRR Programa de Regularização Tributária Rural - PRR - MP nº 793/2017 e Lei nº 13.606/2018.

CRIPTOATIVOS Prestação de informações relativas às operações realizadas com criptoativos no mês de abril – IN RFB 1.888/2019.

JUNHO 2020

03 IR-FONTE Recolhimento ref. ao 3º decêndio de maio (Vide Obs. 1).

IOF Recolhimento ref. ao 3º decêndio de maio (Vide Obs. 2).

05 SALÁRIOS Pagamento até o 5º dia útil do mês.

FGTS Efetuar os depósitos relativos ao mês de maio. Os valores do FGTS dos meses de março, abril e maio poderão ser parcelados conforme previsto na MP n. 927/2020.

CADASTRO DE EMPREGADOS Enviar ao Ministério do Trabalho a relação de admissões e demissões ocorridas em maio.

SIMPLES DOMÉSTICO Recolhimento referente maio, incidente sobre a remuneração paga aos empregados domésticos.

OBSERVAÇÕES:

1) IR-FONTE Recolhimento das retenções efetuadas sobre aplicações financeiras, juros sobre capital próprio, prêmios (concursos e sorteios), multas/vantagens/rescisão de contrato - Prazo: 3º dia útil após o decêndio.

2) IOF Recolhimento do IOF sobre Operações de Crédito, Câmbio, Seguros, Factoring e Ouro-ativo financeiro- Prazo: 3º dia útil após o decêndio.

3) Nota Fiscal Gaúcha Os contribuintes ainda não obrigados à EFD deverão transmitir os arquivos à SEFAZ/RS, considerando o 8º dígito de seu número de CNPJ, a partir do dia 10 do mês subsequente ao da emissão. Resolução nº 3/2013, arts. 2º e 11.

4) SISCOSERV Prestação das Informações – Prazos: IN/RFB nº 1.277/12.

5) Demais Obrigações Antes de iniciar o mês verificar outras obrigações cujos vencimentos não especificamos neste calendário.

(*) Antecipar o recolhimento ou o cumprimento da obrigação, se não houver expediente bancário no dia indicado. (Exemplo: Feriado Municipal)

Elaborado pela equipe técnica da CCA, com base na legislação vigente em 30 de abril de 2020.