

Período:  
01/06/2020 a  
07/07/2020

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.

**01 BANCO CENTRAL** Declaração de Capitais Brasileiros no Exterior ano-base 2019

**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.

**09 ICMS/RS - ST - Demais Mercadorias** Recolhimento de ICMS substituição tributária das operações internas ref. maio.

**10 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 maio. IN/SRF n. 41/98.

**IPI** Recolhimento do IPI incidente sobre os produtos classificados no código NCM 2402.20.00 da TIPI apurado em maio - Cód. Receita: 1020.

**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 abril.

**ISSQN - Porto Alegre** Recolhimento relativo ao mês de maio.

**ISSQN-DECWEB - P. Alegre** Entrega da declaração ref. maio - IN n. 06/07.

**12 ICMS/RS** Recolhimento, pelos estabelecimentos comerciais, categoria geral, relativo ao mês de maio.

**ICMS/RS - ST - Mercadorias relacionadas no Apêndice III, Seção II, Item VIII, do RICMS** Recolhimento de ICMS substituição tributária das operações internas ref. abril.

**ICMS/RS** Recolhimento, pelos contribuintes enquadrados na categoria geral, ref. ao mês de maio, relativo às saídas sujeitas ao IPI, inclusive alíquota zero.

**15 INSS** Recolhimento das contribuições previdenciárias dos contribuintes individuais, facultativos e seguro especial (na condição de contribuinte individual), relativas a maio.

**CIDE** Pagamento ref. maio. Combustíveis - Cód. 9331; Remessas ao exterior de remuneração/ "royalties" - Cód. 8741.

**PIS/COFINS - Autopeças/Retenções** Recolhimento ref. 2ª quinzena de maio.

**EFD-Reinf** Entrega relativa ao mês de maio/2020, pelas entidades compreendidas no 1º e 2º Grupos do eSocial - IN RFB 1.701/2017.

**DCTFWeb** Entrega da relativa ao mês de maio/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.

**EFD-CONTRIBUIÇÕES** Entrega do arquivo referente ao mês de abril - Prorrogado para 14/07/2020.

**GIA/ICMS-RS** Entrega da GIA, relativa ao mês de maio.

**EFD-ICMS/IPI** Entrega do arquivo referente ao mês de maio.

**16 IR-FONTE** Recolhimento ref. ao 1º decêndio de junho (Vide Obs. 1).  
**IOF** Recolhimento ref. ao 1º decêndio de junho (Vide Obs. 2).

**19 INSS** Recolhimento da contribuição da empresa e das descontadas dos empregados e contribuintes individuais referente a maio.

**INSS** Recolhimento da contribuição rural referente ao mês de maio.

**INSS-Ret 11%** Rec. dos valores destacados nas notas fiscais em maio.

**INSS-CPRB** Recolhimento da contribuição previdenciária sobre a Receita Bruta pelas empresas desoneradas, referente maio.

**IR-FONTE** Recolhimento das retenções, efetuadas no mês de maio, incidentes sobre rendimentos de capital, do trabalho e outros rendimentos.

**COFINS** Recolhimento pelas Inst. Financeiras ref. maio. (Cód.7987).

**PIS** Recolhimento pelas Inst. Financeiras ref. maio (Cód. 4574).

**PIS/COFINS/CSLL** Recolhimento das retenções efetuadas no mês de maio.

**IRPJ/CSLL/PIS/COFINS** Pagamento unificado ref. maio decorrente de Regime Especial de tributação aplicável às Incorporações Imobiliárias.

**20 GFIP DO FGTS SUSPENSO** Prazo para as empresas que não transmitiram as GFIPs de março a maio/2020 declararem o FGTS suspenso para poderem usufruir do parcelamento sem acréscimos legais.

**22 SIMPLES NACIONAL** Recolhimento dos impostos e contribuições devidos pelas ME e EPP, optantes pelo Simples Nacional, ref. maio. Vencimento ICMS e ISS prorrogado para 21/09/2020, e demais tributos para

21/12/2020.

**DCTF - MENSAL** Entrega da DCTF relativa a abril. IN n. 1.599/15 - Prorrogado para 21/07/2020

**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 maio 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.

**ICMS/RS** Recolhimento de maio referente aos serviços de transportes.

**ICMS/RS** Recolhimento pelos produtores ou extratores, referente maio.

**ISSQN-DECWEB Simples Nacional - Porto Alegre** Apresentação, pelas ME/EPP optantes pelo Simples Nacional, da Declaração Eletrônica do ISSQN, ref. maio.

**IR-FONTE** Recolhimento ref. ao 2º decêndio de junho (Vide Obs. 1).

**IOF** Recolhimento ref. ao 2º decêndio de junho (Vide Obs. 2).

**COFINS** Recolhimento relativo ao mês de maio. (Demais Entidades: Cumulativa-Cód.2172; Não-Cumulativa-Cód.5856)\*

**PIS** Recolhimento relativo ao mês de maio. Faturamento (Cumulativo Cód.8109/ Não-Cumulativo Cód.6912); Folha de Pagamento (Cód.8301).\*

**IPI** Recolhimento do IPI (exceto código NCM 2402.20.00 da TIPI) apurado em maio - 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 maio.

**PIS/COFINS** Autopeças - Retenções - Rec. ref. 1ª quinzena de junho.

**IRPJ/CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - MENSAL** Recolhimentos ref. ao mês de maio: (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 3ª 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 maio, pelas PJ que recolhem o IRPJ por estimativa. FINOR-Cód.9017, FINAM-Cód.9032 e FUNRES-Cód.9058;

b) Recolhimento da 3ª 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. maio - Cód. 0507.

**IRPF** Recolhimentos ref. a maio: (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. maio.

**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).

**DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL - PF** Entrega da declaração do IR Pessoa Física relativa ao ano-base 2019.

**IR-PESSOA FÍSICA** Pagamento da 1ª quota ou quota única do imposto apurado pelas pessoas físicas na Declaração de Ajuste ref. ano-base 2019.

**CONTRIBUIÇÃO SINDICAL - EMPREGADOS** Pagamento das contribuições descontadas dos empregados em maio.

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

**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 maio - IN RFB 1.888/2019.

**JULHO 2020**

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

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

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

**FGTS** Efetuar os depósitos relativos ao mês de junho.\*

24

25

29

30

03

06

07

# CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES

Período:  
01/06/2020 a  
07/07/2020

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.

# CCA BERNARDON

CONSULTORIA CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA

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

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

**PARCELAMENTO FGTS SUSPENSO** Pagamento da 1ª parcela do parcelamento do FGTS suspenso das competências março a maio/2020 (\*)

## 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) SISCOSEV** 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 31 de maio de 2020.