

AGENDA TRIBUTÁRIA MENSAL
Tributos do Estado de Goiás

Data Vencimento	Obrigação	Código Receita	Fato Gerador e Fundamento Legal	Período Apuração
05 (Terça-feira)	ICMS	108	• Empresários e Sociedade Empresária contribuintes do ICMS. (Nota 1)	Novembro
	Produtor Rural	-	• Pessoa natural ou jurídica que exerça a atividade de produção agropecuária e ou extrativa vegetal (Art. 34 e 69, inciso IV do RCTE).	
	ICMS/ST	-	ME/EPP na apuração da substituição tributária em outro Estado (IN GSF n° 1.259 de 2016).	
11 (Segunda - feira)		124	• Pneus, protetores e câmaras-de-ar de borracha. (inciso V, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
			• Cigarros e outros produtos derivados do fumo. (inciso VI, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
			• Veículos Automotores Novos de quatro ou duas rodas. (inciso IV, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
15 (Sexta - feira)			• Cervejas , Chope, refrigerantes, água mineral e gelo. (inciso I Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
			• Tintas, Vernizes e outra indústria química. (inciso VII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
			• Lâminas de Barbear , aparelhos de barbear e isqueiro descartável. (inciso VIII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE)	
-	DIFAL (Nota 11)	DARE 4405	. Parte do Estado de Goiás referente ao não contribuinte no Estado de Origem	
		GNRE 10010-2	. ICMS Consumidor Final não contribuinte outro Estado – por operação	
		GNRE 10011-0	. ICMS Consumidor Final não contribuinte outro Estado – apuração Mensal	
20 (Quarta - feira)	Diferencial de Alíquota	159	• Art. 76, Inciso II do R CTE.	
-	Perdão Fiscal	-	- Dívidas até 31/12/2010 , no valor de até R\$14 mil. (Nota 16) - Alcança débitos do ICMS, ITCD e IPVA .	
-	PRONEFI	-	- ICMS: até 84 parcelas sem redução de multa e juros – Recuperação Judicial Adesão até 31/12/2017. - ICMS e ITCD : débitos até Dezembro 2016, parcelamento até 60 meses; Adesão até 29/09/2017 (Nota 15)	
-	Regulariza II	10007-2	• Crédito tributário do ICMS inscrita em dívida ativa e em cobrança judicial vencida até dezembro de 2007. (IN n° 1.182/14-GSF) (Nota 9)	
	REGULARIZA IPVA e ITCD	-	• Débitos do IPVA e do ITCD e daqueles provenientes de concessão e permissão do uso de terrenos rurais. (Lei n° 18.701/14 e IN n° 1.203/14-GSF) (Nota 10)	

CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES MENSAIS
Tributos do Estado de Goiás

Data Vencimento	Obrigação	Código Receita	Fato Gerador e Fundamento Legal	Período Apuração
-	ICMS FOMENTAR / PRODUZIR	-	• Prazos e forma de pagamento de acordo com o estabelecimento industrial beneficiário do programa ou de subprogramas. (Nota 7)	Novembro
		301	• ICMS Média	
		302	• ICMS Não Industrial	
		303	• ICMS Industrial 1	
		304	• ICMS Industrial 2	
		307	• ICMS Média	
		308	• ICMS Não Industrial	
	309	• ICMS Industrial 30% parte não incentivada.		
	ICMS Importação	167	• ICMS devido na importação de bens e mercadorias (Nota 8)	
-	Adicional 2%	4146	• Recolhimento e para regularização dos pagamentos em atraso mediante condições (IN. 1.167/13-GSF). (Nota 6)	
	Adicional 2% DIFAL (Nota 11)	GNRE 10012-9	• ICMS Fundo Estadual de Combate à Pobreza por Operação	
		GNRE 10013-7	• ICMS Fundo Estadual de Combate à Pobreza por Apuração	
		DARE 4146	• Adicional ICMS 2% Lei 15505/2005 e o detalhe de receita 50 - Adicional ICMS 2% referente ao Diferencial de Alíquotas - Convênio ICMS 93/15 - por operação; • Adicional ICMS 2% Lei 15505/2005 e o detalhe de receita 51 - Adicional ICMS 2% referente ao Diferencial de Alíquotas - Convênio ICMS 93/15 - por apuração.	

Data da Entrega	Declaração	Fundamento Legal	Período
15 (Sexta-Feira)	SPED FISCAL	• Estão obrigados todos os contribuintes do ICMS e IPI, exceção feita aos Optantes do Simples Nacional (art. 356-C a 356-S do RCTE) (Nota 12)	Novembro
	DPI	• Apenas os produtores rurais cadastrados com CPF e que sejam credenciados a emitir nota fiscal própria (IN 673/08-GSF).	
20 (Quarta-Feira)	Nota Fiscal Goiana	• Varejista que emitem Cupom Fiscal deverá extrair, gerar, validar e transmitir à Sefaz, arquivos até o dia 20 do mês subsequente. (art. 3º, IN nº 1.211).	
27 (Quarta-Feira)	DeSTDA	• Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquotas e Antecipação (DeSTDA), contribuintes optantes do simples nacional em operações interestaduais. (Nota 13)	
	Sintegra	• Trata do arquivo digital contendo o registro fiscal de todas as operações ou prestações efetuadas por ME e EPP optante Simples Nacional (IN nº 932/08-GSF). (Nota 4)	

Legenda:
CNAE-Fiscal: Classificação Nacional das Atividades Econômicas Fiscais.

DPI: Declaração Periódica de Informação.

EFD: Escrituração Fiscal Digital

Fomentar: Fundo de Participação e Fomento à Industrialização do Estado de Goiás

ICMS/ST: ICMS/Substituição Tributária

IN: Instrução Normativa.

RCTE: Regulamento do Código Tributário do Estado de Goiás - Decreto nº 4.852/97

Sintegra: Sistema Integrado de Informações sobre Operações Interestaduais com Mercadorias

GIA/ST: Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS/Substituição Tributária

NCM: Nomenclatura Comum do Mercosul.

SEF: Secretaria de Estado de Fazenda

Notas:**Nº 1: Prazos Recolhimento.**

IN nº 1.216/2015-GSF, alterou para dia 5º dia o recolhimento do ICMS dos contribuintes do comércio, indústria, prestador de serviço e de transporte, para o período de Abril a Dezembro 2015.

Nº 2: Vencimento dia não útil

O artigo 75, § 3º, do Decreto 4.852/97 autoriza a prorrogar para o primeiro dia útil seguinte qualquer prazo de arrecadação e recolhimento que vencer em dia considerado não útil.

Nº 3: ICMS/ST

A data de pagamento estabelecida não se aplica a todos os Substitutos Tributários. Cabe análise individual dos itens constantes do Apêndice II, Anexo VIII, Decreto 4.852/97, para efetivação correta do recolhimento.

Nº 4: SINTEGRA

Conforme art. 356-S do RCTE, os contribuintes obrigados ao SPED Fiscal estão dispensados do Sintegra até a Competência Dezembro/2015 (**art. 3º do Decreto nº 8.117/14**)

Nº 5: Declaração Periódica e Informação (DPI)

A IN 599/03-GSF estabelece que as declarações devem ser entregues até o décimo quinto e/ou vigésimo dia do mês subsequente. Se for dia não útil, o contribuinte deve antecipar o prazo de entrega.

Nº 6: ICMS - Adicional de 2%

A IN 1.167/13 - GSF regulou o pagamento em atraso do adicional de 2% de ICMS dos produtos relacionados no Anexo XIV do RCTE/GO. O Adicional destinado ao Fundo Estadual de Combate à Pobreza se chama Fundo De Proteção Social do Estado de Goiás – PROTEGE.

Nº 7: Produzir/ Fomentar

Prazos específicos de recolhimento conforme o tipo de atividade industrial regulado pelas IN's. GSF nº 1.265, de 2016; 1.266, 1.267, 1.268 e 1.269, de 2016.

Nº 8: ICMS Importação

O art. 76 do RCTE (Decreto nº 4.852/97) determina o pagamento do ICMS devido na importação de mercadoria, bem ou serviço do exterior, nos seguintes prazos:

- no dia seguinte ao da utilização do serviço pelo estabelecimento;
- em caráter excepcional, para o contribuinte signatário de regime especial que disponha sobre a importação, na forma, prazo e condições neles fixados;
- no momento de sua entrega caso esta ocorra antes do desembaraço aduaneiro;
- no momento do desembaraço aduaneiro, para os demais casos;

Nº 9: Programa Regulariza II – ICMS Parcelamento

O Manual de Orientação do novo emissor de documentos de arrecadação, página 24 e 25, informa que devido a problemas técnicos ainda está sendo emitido o DARE 2.1. A forma de emissão não mudou.

Nº 10: Programa Regulariza – IPVA e ITCD

O DARE destinado ao pagamento da parcela pode ser obtido em qualquer unidade administrativa da Secretaria da Fazenda que contenha terminal interligado ao sistema de processamento de dados, ou por meio da Internet no sítio, www.sefaz.go.gov.br, na opção, Pagamento de Tributos, no texto, Parcelamento de débitos.

Nº 11: Diferencial de Alíquota

Por questões técnicas da SEFAZ-GO, será necessário que, inicialmente, o recolhimento das duas receitas seja efetuado por meio de DARE e não GNRE, que deverá ser emitido pelo contribuinte remetente para recolhimento da parcela pertencente à UF de Destino (Goiás), no site <http://www.sefaz.go.gov.br> no item "Pagamento de Tributos".

Nº 12: SPED Fiscal

As Microempresas – ME e a Empresas de Pequeno Porte – EPP, optantes do Simples Nacional, estão dispensados da Escrituração Fiscal Digital – EFD (Decreto nº 8.567/16 art.11).

Nº 13: DeSTDA

O Estado de Goiás optou por não exigir apresentação da DeSTDA para os contribuintes de outros Estados cadastrados como substitutos tributários nas operações destinadas ao território fiscal do Goiás. (Decreto nº 8.567 de 2016).

CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES MENSAIS

Tributos do Estado de Goiás

O Prazo de Entrega fora prorrogado para o dia 28 do mês subsequente ao encerramento do período de apuração, ou quando for o caso, até o primeiro dia útil imediatamente seguinte (Ajuste SINIEF nº 12 de 2015).

Nº 14: ME/EPP- Substituto Tributário

Ampliado prazo para recolhimento do ICMS substituto tributário da ME e EPP a partir da Competência Março/2016 (IN nº 1.259 - GSF de 2016).

Nº 15: Parcelamento Especial

- a) Seção I-A, Capítulo V, Anexo IX, Dec. nº4852 de 1997 – RCTE, instituído pelo Dec. nº8970 de 2017, dá as regras para o parcelamento em até 108 parcelas para as empresas em Recuperação Judicial.
- b) ICMS/ITCD: **Programa de Negociação Fiscal – PRONEFI** - Parcelamento com medidas facilitadoras negociar débitos vencidos até 31/12/2016(Lei nº19.738 de 2017 e regulamento da IN Nº1.348/2017 - GSF).

Nº 16: Remissão de dívida – Perdão Fiscal

- a) Requerimento de acordo art. 3º, IN Nº1.348/2017 – GSF.

Calendário de obrigações editado com base na legislação vigente no **vigésimo dia do mês da edição**.
Acompanhe as alterações posteriores.

Proibida a reprodução, parcial ou total, e a divulgação sem prévia autorização do autor. A violação dos direitos autorais (Arts. 101 a 110 da Lei 9.610/98 – Direitos Autorais) é crime previsto no art. 184 do Código Penal.