

## AGENDA TRIBUTÁRIA MENSAL

Tributos do Estado de Goiás

Data Vencimento	Obrigação	Código Receita	Fato Gerador e Fundamento Legal	Período Apuração
05 (Quarta-feira)	ICMS/ST	-	ME/EPP na apuração da substituição tributária em outro Estado (IN GSF n.º 1.259 de 2016). <b>(Nota 12)</b>	Maio
10 (Segunda-feira)	Produtor Rural	-	• Pessoa natural ou jurídica que exerça a atividade de produção agropecuária e ou extrativa vegetal (Art. 2º, IN GSF n.º 155 de 1994).	
(variável)	ICMS/ST	124	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Cervejas</b>, Chope, refrigerantes, água mineral e gelo. (inciso I Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• Telhas, cumeeiras e caixas d'água de cimento, amianto e fibrocimento (inciso II, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Combustível e Lubrificante</b> (inciso III, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Veículos Automotores Novos</b> de quatro ou duas rodas. (inciso IV, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Pneus, protetores</b> e câmaras-de-ar de borracha. (inciso V, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Cigarros</b> e outros produtos derivados do fumo. (inciso VI, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Tintas, Vernizes</b> e outra indústria química. (inciso VII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Lâminas de Barbear</b>, aparelhos de barbear e isqueiro descartável. (inciso VIII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Lâmpadas Elétrica e Eletrônica</b>, reator e starter. (inciso IX, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Cimento</b> de qualquer tipo. (inciso XI, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Telefone celular</b>. (inciso XII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Marketing Direto</b>. (inciso XVII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE).</li> <li>• <b>Sorvetes e Preparos Máquina</b> (inciso XVIII, Apêndice II, Anexo VIII do RCTE). <b>(Nota2)</b>.</li> </ul>	
	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	
21 (Sexta-feira)	Diferencial de Alíquota	159	• Art. 76, Inciso II do RCTE. (Art. 2º, IN GSF n.º 155 de 1994).	
-	DIFAL Simples Nacional	4502	• Art. 2º, Decreto nº 9.104 de 2017. <b>(Nota 16)</b> .	
	Perdão Fiscal	-	- Dívidas até 31/12/2010, no valor de até R\$14 mil. <b>(Nota 14)</b> - Alcança débitos do <b>ICMS, ITCD e IPVA</b> .	
	PRONEFI	-	- <b>ICMS: até 84 parcelas</b> sem redução de multa e juros – Recuperação Judicial Adesão até 31/12/2017. - <b>ICMS e ITCD: débitos</b> até Dezembro 2016, parcelamento até 60 meses; Adesão até 29/09/2017 <b>(Nota 13)</b>	
	Regulariza II	10007-2	• Crédito tributário do ICMS inscrita em dívida ativa e em cobrança judicial vencida até dezembro de 2007. (IN nº 1.182/14-GSF) <b>(Nota 8)</b>	
	REGULARIZA IPVA e ITCD	-	• Débitos do IPVA e do ITCD e daqueles provenientes de concessão e permissão do uso de terrenos rurais. (Lei nº 18.701/14 e IN nº 1.203/14-GSF) <b>(Nota 9)</b>	
		-	• Prazos e forma de pagamento de acordo com o estabelecimento industrial beneficiário do programa ou de subprogramas. <b>(Nota 6)</b> .	
		301	Produzir	• ICMS Média
		302		• ICMS Não Industrial
	303	• ICMS Industrial 1		
	304	• ICMS Industrial 2.		

CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES MENSIS

Tributos do Estado de Goiás

Data Vencimento	Obrigação	Código Receita	Fato Gerador e Fundamento Legal		Período Apurac�o
		307	Fomentar	• ICMS Média	
		308		• ICMS Não Industrial	
		309		• ICMS Industrial 30% parte não incentivada.	
	ICMS Importac�o	167	• ICMS devido na importac�o de bens e mercadorias (Nota 7)		
	Adicional 2%	4146	• Recolhimento e para regularizac�o dos pagamentos em atraso mediante condições (IN. 1.167/13-GSF). (Nota 5)		Maio
	Adicional 2% DIFAL (Nota 11)	GNRE 10012-9	• ICMS Fundo Estadual de Combate � Pobreza por Operação		
		GNRE 10013-7	• ICMS Fundo Estadual de Combate � Pobreza por Apurac�o		
		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 apurac�o.		

Data da Entrega	Declaração	Fundamento Legal	Período
14 (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 10)	Maio
	DPI	• Apenas os produtores agropecuários extrator de substância mineral ou f�ssil cadastrados com CPF e que sejam credenciados a emitir nota fiscal própria (IN 599/03-GSF) (Nota 4).	
19 (Quarta-Feira)	Nota Fiscal Goiana	• Varejista que emitem Cupom Fiscal deverá extrair, gerar, validar e transmitir � Sefaz, arquivos até o dia 20 do mês subsequente. (art. 3�, IN n� 1.211/15 - GSF).	
28 (Sexta-Feira)	DeSTDA	• Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquotas e Antecipac�o (DeSTDA), contribuintes optantes do simples nacional em operações interestaduais. (Nota 11)	

LEGENDA:

**CNAE-Fiscal:** Classificação Nacional das Atividades Econ micas Fiscais.

**DPI:** Declaração Periódica de Informac o.

**EFD:** Escrituração Fiscal Digital

**Fomentar:** Fundo de Participac o e Fomento   Industrialização do Estado de Goiás

**ICMS/ST:** ICMS/Substituição Tributária

**IN:** Instrução Normativa.

**RCTE:** Regulamento do Código Tributário do Estado de Goiás - Decreto n  4.852/97

**Sintegra:** Sistema Integrado de Informac es sobre Operações Interestaduais com Mercadorias

**GIA/ST:** Guia Nacional de Informac o e Apurac o do ICMS/Substituição Tributária

**NCM:** Nomenclatura Comum do Mercosul.

**SEF:** Secretaria de Estado de Fazenda

NOTAS EXPLICATIVAS:

**N  1: Vencimento dia não útil**

O artigo 75,   3 , 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 2: 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.

O Decreto nº 9.108/17 estabeleceu a exclusão do ICMS/ST, das mercadorias:

- Autopeças – Inciso XIII - (Protocolos ICMS 41/08 e 97/10);
- Ração Tipo “PET” para Animais Domésticos - Inciso XIV - (Protocolos ICMS 26/04 e 39/11);
- Material de Construção, Acabamento Bricolagem ou Adorno - Inciso XV (Protocolos ICMS 82/11 e 85/11);
- Material Elétrico - Inciso XVI - (Protocolos ICMS 83/11 e 84/11).

O Decreto nº 9.310/18 estabeleceu a exclusão do ICMS/ST, da mercadoria:

- Acumulador Elétrico – Inciso X - (Protocolos ICMS 18/85 e 27/01).

O Decreto nº 9.327/18 estabeleceu a exclusão do ICMS/ST, da mercadoria:

- Sorvetes e os preparados para Fabricação Sorvete Máquina – Inciso XVIII - (Protocolos ICMS 20/05 e 38/18).

**Nº 3: 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**).

A partir de Abril de 2018 ficam dispensados do envio Sintegra (Sistema Integrado de Informações sobre Operações Interestaduais com Mercadorias), as empresas que emitem documentos fiscais eletrônicos (**art. 1º § 2º B do Decreto nº 9.202/18**).

**Nº 4: Declaração Periódica e Informação (DPI)**

A IN 599/03-GSF estabelece que as declarações dever 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 5: 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 6: 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 7: 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 8: 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 9: 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](http://www.sefaz.go.gov.br), na opção, Pagamento de Tributos, no texto, Parcelamento de débitos.

**Nº 10: 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 11: 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).

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 12: 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 13: 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 empresa 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 14: Remissão de dívida – Perdão Fiscal**

Remissão de acordo art.3º, IN nº 1.348/2017 – GSF.

**Nº 15: Despacho do CONFAZ nº 002 de 2018**

Torna público, em atendimento à determinação, judicial exarada pela ilustre Ministra Presidente do STF Cármen Lúcia, na ADI nº 5.866, o deferimento parcial da medida cautelar para suspender os efeitos das cláusulas 8ª, 9ª, 10ª, 11ª, 12ª, 13ª, 14ª, 16ª, 24ª e 26ª do Convênio ICMS 52 de 2017, pela suspensão em medida Liminar da Ação Direta de Inconstitucionalidade nº 5.866", a que se refere à Petição Avulsa STF nº 78.058/2017.

**Nº 16: DIFAL – Simples Nacional**

O DIFAL é o ICMS que corresponde à diferença entre a alíquota interna utilizada em Goiás e a alíquota interestadual aplicável no Estado de origem. Ocorre na aquisição de mercadoria destinada à comercialização ou produção rural efetivada por contribuinte do Simples, inclusive o MEI. Para calcular a diferença deve ser utilizado o benefício de redução da base de cálculo de 11%. (Decreto nº 9.104/17).

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.