



CONTABILIDADE
EMPRESARIAL

Estimado cliente, o material abaixo indica o vencimento dos principais impostos e obrigações acessórias. O intuito é ajudar nos controles para regularidade da empresa, possibilitando a programação com tempo hábil para envio das informações e consequentemente um acompanhamento detalhado, dada a ciência das principais atividades a serem desenvolvidas.

CRONOGRAMA DE VENCIMENTO DE TRIBUTOS		
EMPRESA QUE ADOTA A TRIBUTAÇÃO DO SIMPLES NACIONAL LC123/2006		
TRIBUTO	VCTO	OBS:
SALÁRIO	5º DIA UTIL	CONTA O SÁBADO
ICMS	EMBUTIDO NA GUIA SIMPLES	
FGTS	DIA 07	FERIADO ANTECIPA
IR-FONTE	DIA 20	FERIADO ANTECIPA
INSS NORMAL 2013 *INSS RETENÇÃO 2631	DIA 20 DIA 20	FERIADO ANTECIPA FERIADO ANTECIPA
ISSQN	EMBUTIDO NA GUIA SIMPLES	FERIADO ANTECIPA
TAXA DE LICENÇA DE FUNCIONAMENTO COTIA	31/05	FERIADO ANTECIPA
SIMPLES NACIONAL	DIA 20	FERIADO PRORROGA
CONT.SINDICAL. EMPREGADOS	DIA 30/04	PAGA NO SINDICATO
CONT. ASSINTENCIAL/CCT	VER CONVENÇÃO	PAGA NO SINDICATO
*RETENÇÃO PIS/CONFINS/C.SOCIAL 5952	1ª QUINZENA DIA 30 2ª QUINZENA DIA 15 MÊS SUBSEQ.	
RETENÇÃO *IRPJ RETIDO 1708 1,5%	DIA 20	
PARCELAMENTOS FEDERAL	DIA 30	
*ICMS DIFERENCIAL ALÍQUOTA	VIGÉSIMO DIA DO FATO GERADOR	
*ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	9º DIA DO FATO GERADOR	
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL PATRONAL	DIA 31/01	
ALVARA DE FUNCIONAMENTO	VER VENCIMENTOS	PREFEITURA/VIGILANCIA/BOMBEIROS
13º SALÁRIO	1ª PARC. 30/11 2ª PARC. 20/12	FERIADO ANTECIPA
RESCISÃO DE CONTRATO Obs. mesmo prazo para pagamento da multa rescisória	Se aviso prévio trabalhado: 01 dia após termino do aviso prévio	Se aviso prévio indenizado: 10 dias da data do aviso prévio

TABELA COM AS PRINCIPAIS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

OBRIGAÇÃO	VENCIMENTO	MULTA PELA ENTREGA EM ATRASO	OBSERVAÇÃO
DEFIS	31/03	Multa mínima de R\$ 600,00.	Anual
DCTF	Dia 20	Multa mínima de R\$ 500,00.	Mensal - Apenas para o caso de construção civil optante pelo pagamento de CPRB
DIRF	15/02	Multa mínima de R\$ 200,00.	Anual - Apenas para empresas que efetuarem retenções de impostos federais
RAIS	18/03	Multa mínima de R\$ 500,00.	Anual
GFIP	Dia 07	Multa mínima de R\$ 500,00.	Mensal – Caso não haja funcionário registrado ou retirada de pró labore pelos sócios, o envio será feito apenas uma vez por ano
IRPF	30/04	Multa mínima de R\$ 165,74.	Anual – Caso o sócio da empresa se enquadre nas regras para entrega

DEFIS (Declaração de Informações Socioeconômica e Fiscais);

DCTF (Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais);

DIRF (Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte);

RAIS (Relação Anual de Informações Sociais);

GFIP (Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações a Previdência Social);

IRPF (Imposto de Renda Pessoa Física).