

# **GAZZANA – Assessoria Contábil**

## **CALENDÁRIO DAS OBRIGAÇÕES FISCAIS, TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS**

**Período de 01/01/26 a 06/02/26**

### **07.01 – Quarta Feira**

**SALÁRIOS** - Último dia para pagamento dos salários de **12/2025**. (Lei nº 7.855/89).

### **12.01 – Segunda Feira**

**DECLARAÇÃO ISSQN P. ALEGRE** - Entrega da declaração e recolhimento do ISSQN de **12/2025** para os contribuintes localizados em **Porto Alegre**. (IN. SMF nº 01/2016).

**ICMS** – Último dia para pagamento do ICMS modalidade geral relativo a **12/2025**

### **15.01 – Quinta Feira**

**EFD CONTRIBUIÇÕES** – Último dia para envio da EFD Contribuições de **11/2025**.

**GIA ICMS** - Envio da GIA/ICMS modalidade geral relativo a **12/2025** (IN RE nº 064/18).

**SPED FISCAL** – Envio do Sped Fiscal do período de **12/2025**. (IN DRP nº 89/09).

**EFD REINF** – Último dia para envio da EFD de Retenções e Outras Informações Fiscais de **12/2025**. (IN RFB 1.701/17)

### **20.01 – Terça Feira**

**FGTS** – Último dia para recolhimento do FGTS da competência de **12/2025**. ( \* )

**ISSQN** - Recolhimento para os contribuintes localizados em **Canoas** relativo a serviços prestados em **12/2025**.

**INSS/IRFONTE/PIS, COFINS E CSLL**– Último dia para recolhimento do INSS e retenções de **12/2025**. ( \* )

**DIRBI** - Entrega da Declaração de Incentivos, Renúncias, Benefícios e Imunidades de Natureza Tributária relativo ao período referente a **11/2025**. (IN.RFB nº 2198/24).

# GAZZANA – Assessoria Contábil

---

## 23.01 – Sexta Feira

**PIS** – Último dia para recolhimento da competência **12/2025**.

**COFINS** – Último dia para recolhimento da competência **12/2025**.

## 30.01 – Sexta Feira

**DCTFWeb** - Entrega da DCTFWeb referente **12/2025**. (IN RFB nº 2.248/2025).

**REFIS/PERT** - Último dia para pagamento pelas Pessoas Jurídicas optantes pelo parcelamento do REFIS/PERT.

**CARNÊ-LEÃO**: Último dia para recolhimento do Imposto de Renda pela pessoa física que recebeu de outra pessoa física rendimentos do trabalho e de capital no mês de **12/2025** DARF: 0190.

**DECLARAÇÃO ISSQN CANOAS** - Envio da declaração de ISSQN de **12/2025** para os contribuintes localizados em **Canoas**. (Lei nº 5.144/06 e Decreto nº 066/08)

### **IMPOSTO DE RENDA SOBRE OS GANHOS DE CAPITAL NA ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS**

Último dia para recolhimento do Imposto de Renda pela pessoa física que, durante o mês de **12/2025**, auferiu ganhos de capital na alienação de bens e direitos. Código DARF: 4600

### **IMPOSTO DE RENDA SOBRE OS GANHOS LÍQUIDOS NAS APLICAÇÕES DE RENDA VARIÁVEL**

Último dia para recolhimento do imposto de renda devido sobre ganhos líquidos, auferidos em **12/2025**, por pessoas jurídicas e físicas, inclusive isentas, em operações na bolsa, financeiro e de participações societárias, fora da bolsa.

**IRPJ/CSLL TRIMESTRAL** - Último dia para recolhimento da **1ª quota do IRPJ e CSLL** devidos pelas pessoas jurídicas no **4º trimestre/25**.

**IRPJ/CSLL MENSAL** - Último dia para pagamento do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e CSLL calculados com base no Lucro Estimado, referente **12/2025**.

**DME** - Último dia para envio da Declaração com Moeda em Espécie de **12/2025**. (IN 1.761/17).

# FEVEREIRO 2026

## 06.02 – Sexta Feira

**SALÁRIOS** - Último dia para o pagamento dos salários do mês de **01/2026** (Lei nº 7.855/89).

( \* ) Antecipar o recolhimento, se não houver expediente bancário no dia indicado.

**Elaborado com base na legislação vigente em 30/12/2025.**

**Sérgio Gazzana**

**Consultor do SINCODIV-RS**

**Fone: (51) 99332.0081** [sergiogazzana@hotmail.com](mailto:sergiogazzana@hotmail.com)