



ORIENTAÇÕES GERAIS E FUNDAMENTAÇÕES LEGAIS DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS PRINCIPAIS E ACESSÓRIAS

OBRIGAÇÃO	ORIENTAÇÕES GERAIS	FUNDAMENTAÇÃO LEGAL												
GFIP	<p>Relativa aos fatos geradores ocorridos na competência/mês anterior.</p> <p>--</p> <p>O órgão/entidade está obrigado à entrega da GFIP ainda que não haja recolhimento para o FGTS, caso em que esta GFIP será declaratória, contendo todas as informações cadastrais e financeiras de interesse da Previdência Social.</p>	<p>Art. 15 da Lei nº 8.036/1990. (link para acesso)</p>												
ISS Fonte	<p>Devido ao município de Recife, relativo aos fatos geradores ocorridos na competência/mês anterior.</p> <p>--</p> <p>Obs: Para o recolhimento do imposto devido a outros Municípios, deverá ser observado os dispositivos do respectivo Código Tributário.</p>	<p>Tabela de Vencimento dos Tributos Municipais 2021 da Prefeitura do Recife. (link para acesso)</p>												
DS	<p>Declaração de Serviços (DS) devida ao município de Recife, relativa ao trimestre anterior, será efetuada com base na seguinte tabela:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Último algarismo do dígito verificador do CNPJ</i></th> <th><i>Data-limite para entrega</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 e 1</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>2 e 3</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>4 e 5</td> <td>17</td> </tr> <tr> <td>6 e 7</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>8 e 9</td> <td>19</td> </tr> </tbody> </table> <p>Na hipótese do dia-limite não ser dia útil, este será prorrogado para o primeiro dia útil subsequente.</p> <p>--</p> <p>As NFS-e recebidas de prestadores de serviço estabelecidos <u>no Recife</u>, independente da responsabilidade ou não pelo recolhimento do ISS, não devem ser lançadas na DS. Já as NFS-e emitidas por prestadores de serviços estabelecidos <u>fora do Recife</u>, deverão ser lançadas na DS, caso o ISS seja devido ao município do Recife. As Notas Fiscais <u>Convencionais</u> de Serviços continuam a ser lançadas normalmente na DS, ressalvadas as exceções previstas na legislação municipal.</p> <p>--</p>	<i>Último algarismo do dígito verificador do CNPJ</i>	<i>Data-limite para entrega</i>	0 e 1	15	2 e 3	16	4 e 5	17	6 e 7	18	8 e 9	19	<p>Art. 6º do Decreto nº 20.298/2004 do Município do Recife. (link para acesso)</p>
<i>Último algarismo do dígito verificador do CNPJ</i>	<i>Data-limite para entrega</i>													
0 e 1	15													
2 e 3	16													
4 e 5	17													
6 e 7	18													
8 e 9	19													



OBRIGAÇÃO	ORIENTAÇÕES GERAIS	FUNDAMENTAÇÃO LEGAL
	Obs: Para a Declaração de Serviços a serem apresentadas a outros Municípios, deverá ser observado os dispositivos do respectivo Código Tributário.	
GPS	Relativa à nota fiscal (fatura ou recibo de prestação de serviços) emitida na competência/mês anterior. -- Obs.: O vencimento do prazo de pagamento das contribuições sociais incidentes sobre o <u>décimo terceiro salário</u> , dar-se-á até o dia 20 de dezembro.	Arts. 96 e 129 da Instrução Normativa RFB nº 971/2009. (link para acesso)
IRRF	Relativo aos fatos geradores ocorridos na competência/mês anterior. -- Em razão do disposto na CF88 (art. 157, inciso I), o recolhimento do IRRF por parte dos órgãos da Administração Direta, Autarquias e Fundações Públicas dos Estados, constitui-se em Receita Tributária Estadual, não devendo, portanto, ser recolhido através de DARF. -- Os recolhimentos efetuados a partir da Conta Única do Estado, pelos órgãos e entidades usuários do sistema E-fisco, deverão ser realizados eletronicamente, por meio de OB tipo 10. -- Os recolhimentos efetuados a partir de Outras Contas (contas D, contas de convênios, etc.) deverão ser realizados por meio de Documento de Arrecadação Estadual modelo 10 (DAE – 10) e contabilizados no sistema E-fisco por meio de OB tipo 17, sem efeito bancário.	Art. 70, inciso I, alínea “e”, da Lei nº 11.196/2005. (link para acesso) -- Art. 157, inciso I, da Constituição Federal de 1988. (link para acesso) -- Art. 2º, § 1º, do Decreto Estadual nº 20.346/98. (link para acesso)
DCTF	Deve ser apresentada até o 15º (décimo quinto) dia útil do 2º (segundo) mês subsequente ao de ocorrência dos fatos geradores. -- Estão dispensadas da apresentação da DCTF as pessoas jurídicas e demais entidades de que trata o caput do art. 2º, que não tenham débitos a declarar , a partir do segundo mês em que permanecerem nessa condição. Todavia, em relação ao mês de janeiro de cada ano-calendário , NÃO estão dispensadas, mesmo que não tenham débitos a declarar. (art. 3º, § 2º, III, c, da IN RFB nº 1.599/2015)	Arts. 2º, 3º e 5º da Instrução Normativa RFB nº 1.599/2015. (link para acesso)
PIS/PASEP	Relativo à competência/mês anterior. -- No caso das fundações, esta obrigação somente é aplicável para aquelas que processem folha de pessoal. --	Art. 1º da Lei nº 11.933/2009. (link para acesso)



OBRIGAÇÃO	ORIENTAÇÕES GERAIS	FUNDAMENTAÇÃO LEGAL
	No caso dos demais órgãos/entidades, apenas é aplicável aos que possuem receitas correntes diretamente arrecadadas e transferências correntes e de capital recebidas.	
DIRF	Relativo ao ano-calendário do exercício anterior.	Art. 7º da Instrução Normativa RFB nº 1.990/2020. (link para acesso)
SIOPS	Transmissão dos dados sobre receitas totais e despesas com ações e serviços públicos de saúde para o Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Saúde (SIOPS), relativos ao bimestre anterior.	Arts. 453 e 456 da Portaria de Consolidação nº 01/2017 do Ministério da Saúde. (link para acesso)
RGF	Publicação do Relatório de Gestão Fiscal (RGF), relativo ao quadrimestre anterior. -- Publicação do RGF de todos os quadrimestres do exercício em curso (cumulativo) e, a partir de 2018, também passou a ser exigida a publicação dos RGFs dos quadrimestres do exercício anterior (cumulatividade e bianualidade).	Arts. 54 e 55 da LC nº 101/2000 (LRF). (link para acesso) Art. 22, X da Portaria Interministerial nº 424/2016 (link para acesso)
RREO	Publicação do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO), relativo ao bimestre anterior. -- Publicação do RREO de todos os bimestres do exercício em curso (cumulativo) e, a partir de 2018, também passou a ser exigida a publicação dos RREOs de todos os bimestres do exercício anterior (cumulatividade e bianualidade).	Arts. 52 e 53 da LC nº 101/2000 (LRF). (link para acesso) Art. 22, XIII da Portaria Interministerial nº 424/2016 (link para acesso)
CONTAS ANUAIS (ECA)	Encaminhamento das Contas Anuais - ECA (Demonstrativos Contábeis citados na Lei nº 4.320/1964) para a consolidação das contas dos Entes da Federação relativas aos 5 (cinco) últimos exercícios, cujo registro é procedido pela Secretaria do Tesouro Nacional, com base no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).	Art. 51, § 1º, inciso II, da LC nº 101/2000 (LRF). (link para acesso) Art. 22, XII da Portaria Interministerial nº 424/2016 (link para acesso)



OBRIGAÇÃO	ORIENTAÇÕES GERAIS	FUNDAMENTAÇÃO LEGAL
SIOPE	<p>Transmissão dos dados comprobatórios da aplicação anual na manutenção e desenvolvimento do ensino do percentual mínimo de 25% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, pelo Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação (SIOPE), relativos ao exercício anterior.</p> <p>--</p> <p>A partir de 2018, a data final para encaminhamento dos dados relativos ao investimento em educação do ano anterior será 30 de janeiro do ano seguinte. Assim, para o gasto em 2019, a data final será 30 de janeiro de 2020.</p>	<p>Art. 25, § 1º, inciso IV, alínea "b" da LC nº 101/2000 (LRF). (link para acesso)</p> <p>Art. 22, VIII da Portaria Interministerial nº 424/2016 (link para acesso)</p>
EXERCÍCIO DA PLENA COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA (EPCT)	<p>Demonstração do Exercício da Plena Competência Tributária - EPCT, que se constitui no cumprimento da obrigação de instituir, de prever e de arrecadar os impostos de competência constitucional do Estado.</p> <p>--</p> <p>Comprovada por meio de apresentação de declaração do Chefe do Poder Executivo de que instituiu, previu e arrecadou os impostos de competência constitucional, com a apresentação do comprovante de remessa da declaração ao respectivo Tribunal de Contas (por meio de recibo do protocolo, aviso de recebimento ou carta registrada).</p>	<p>Art. 11 da LC nº 101/2000 (LRF). (link para acesso)</p>
CRP	<p>Regularidade Previdenciária, constituída pela observância dos critérios e das regras gerais para a organização e o funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos, cujo Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) é emitido pela Secretaria de Políticas de Previdência Social (SPPS) do Ministério da Previdência Social (MPS).</p>	<p>Decreto nº 3.788, de 11 de abril de 2001 (link para acesso)</p>



OBRIGAÇÃO	ORIENTAÇÕES GERAIS	FUNDAMENTAÇÃO LEGAL
MATRIZ DE SALDOS CONTÁBEIS (MSC)	<p>MSC corresponde a uma estrutura padronizada para transferência de informações primárias de natureza contábil, orçamentária, e fiscal dos entes da federação.</p> <p>De validade mensal, deverá ser encaminhada até o último dia do mês seguinte ao de referência, sendo exigíveis todas as matrizes do exercício em curso e dos 4 imediatamente anteriores, com série histórica iniciando-se em 2018</p> <p>---</p> <p>A partir dos dados contidos nas MSC enviadas pelos entes da Federação, o Siconfi irá gerar automaticamente os rascunhos de alguns Anexos do RREO e RGF.</p>	<p>Art. 48, § 2º da LC nº 101 /2000 (LRF)</p> <p>(link para acesso)</p> <p>Art. 8º, § 2º da Portaria nº 642/2020</p> <p>(link para acesso)</p>
REGULARIDADE QUANTO A CONCESSÃO DE INCENTIVOS FISCAIS (CONFAZ)	<p>Regularidade quanto à concessão ou à manutenção de incentivos fiscais, pelos Estados ou pelo Distrito Federal, sendo sua comprovação verificada por meio da informação do Conselho Nacional de Política Fazendária.</p>	<p>LC nº 160/2017</p> <p>(link de acesso)</p>
CADASTRO DA DÍVIDA PÚBLICA (CDP)	<p>O encaminhamento pelos Estados, Distrito Federal e Municípios das informações para a constituição do registro eletrônico centralizado e atualizado das dívidas públicas interna e externa serão inseridas no Cadastro da Dívida Pública (CDP) do SADIPEM, anualmente, até 30 de janeiro, com a posição de 31 de dezembro do exercício anterior.</p>	<p>Art. 3º da Portaria STN 569 de 14 de agosto de 2018</p> <p>(link de acesso)</p>

Dúvidas?

Ligue para 3183.0913/0864

Envie e-mail para regularidade@cge.pe.gov.br.

Consulte o sistema SCGEOrienta: www.scgeorienta.pe.gov.br.

Acesse o Manual de Regularidade Estadual ([link de acesso](#)).