

Fundamentos Legais

Instrução Normativa nº 155/94, consolidada com:

▲ IN 1083/12, de 12 de janeiro de 2012;

▲ Decreto 7.769/12, de 29 de novembro de 2012.

Calendário de Recolhimento de ICMS – 2012

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
<p>1. Comerciante;</p> <p>2. Prestador de serviço sujeito à incidência do ICMS, exceto quanto ao serviço de telecomunicação;</p> <p>3. Industrial, exceto o gerador, distribuidor ou fornecedor de energia elétrica.</p> <p>4. Substituto tributário, ressalvado o prazo estabelecido em Convênio ou Protocolo ICMS do qual o Estado de Goiás seja signatário e exceto o substituto disposto nos itens 6, 8 e 13 abaixo).</p>	Mensal	10º (décimo) dia após o período de apuração

Contribuinte	Período de Apuração	1ª Parcela	2ª Parcela
<p>5. Gerador, distribuidor ou fornecedor de energia elétrica:</p> <p>Obs.:</p> <p>1) O valor da 1ª (primeira) parcela deve ser de, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) do valor do ICMS devido no período de apuração anterior;</p> <p>2) Eventuais ajustes decorrentes da sistemática adotada para obtenção do valor da 1ª (primeira) parcela devem ser efetuados por ocasião do pagamento da 2ª (segunda) parcela.</p>	JAN	10/02/12	22/02/12
	FEV	12/03/12	20/03/12
	MAR	10/04/12	20/04/12
	ABR	10/05/12	21/05/12
	MAI	11/06/12	20/06/12
	JUN	10/07/12	20/07/12
	JUL	10/08/12	20/08/12
	AGO	10/09/12	20/09/12
	SET	10/10/12	22/10/12
	OUT	12/11/12	20/11/12
	NOV	10/12/12	19/12/12
	DEZ	10/01/13	21/01/13

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
6. Substituto tributário (contribuintes da indústria de laticínio e de frigorífico) pelas operações anteriores com leite cru ou creme de leite, e gado para abate, respectivamente;	Decendial	10° (décimo) dia após o período de apuração.

Contribuinte	Período de Apuração	1ª Parcela	2ª Parcela
<p>7. Prestador de serviços de telecomunicação:</p> <p>Obs.:</p> <p>1) O valor da primeira parcela deve ser de, no mínimo, 90% (noventa por cento) do valor do ICMS devido no período de apuração anterior.</p> <p>2) O valor correspondente à doação ao Fundo de Proteção Social do Estado de Goiás - PROTEGE GOIÁS, pode ser deduzido do valor da 1ª (primeira) parcela.</p>	JAN	25/01/12	17/02/12
	FEV	24/02/12	19/03/12
	MAR	26/03/12	18/04/12
	ABR	25/04/12	18/05/12
	MAI	25/05/12	18/06/12
	JUN	25/06/12	18/07/12
	JUL	25/07/12	17/08/12
	AGO	24/08/12	18/09/12
	SET	25/09/12	18/10/12
	OUT	25/10/12	19/11/12
	NOV	26/11/12	17/12/12
	DEZ	19/12/12	18/01/13

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
<p>8. Substituto Tributário pelas operações posteriores com:</p> <p>a) Pneumáticos, protetores e câmaras-de-ar de borracha novos (Convênios ICMS 85/93 e 121/93);</p> <p>b) Cigarros e outros produtos derivados do fumo (Convênio ICMS 37/94);</p>	Mensal	9° (nono) dia após o período de apuração.

- | | | |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">c) Veículos automotores novos de quatro ou duas rodas (convênios ICMS 132/92, 52/93 e 88/94);d) Bebidas constantes do inciso I do Apêndice II do Anexo VIII do RCTE (Protocolos ICMS 11/91);e) Tintas, vernizes e outras mercadorias da indústria química (Convênio ICMS 74/94);f) Lâminas de barbear, aparelho de barbear e isqueiro descartável (Protocolo ICM 16/85);g) Disco Fonográfico e Fita Virgem ou Gravada (Protocolo ICM 19/85);h) Lâmpadas elétrica e eletrônica, reator e starter (Protocolo ICM 17/85);i) Pilhas e Baterias elétricas (Protocolo ICM 18/85);j) Aparelho de Telefonia Móvel (Convênio ICMS 135/06);k) revogado;l) Peça, parte, componente e demais produtos, de uso especificamente automotivo, relacionados no inciso XIV do anexo VIII do RCTE (Protocolo ICMS 41/08);m) Ração Tipo 'PET' Para Animais Domésticos (Protocolos 26/04 e 39/11);n) material de construção, acabamento, bricolagem ou adorno, constante do inciso XVII do Apêndice II (Protocolo ICMS 82/11, cláusula primeira) a partir de abril;o) material elétrico constante do inciso XVIII do Apêndice II (Protocolo ICMS 83/11, cláusula primeira) a partir de maio;p) material de colchoaria constante do inciso XIX do Apêndice II (Protocolo ICMS 190/09) a partir de março. | | |
|--|--|--|

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
<p>9. Produtor ou extrator autorizado a adotar o regime periódico de apuração de pagamento do ICMS, nos termos de ato próprio.</p> <p>10. Substituto tributário pelas operações posteriores com combustíveis e lubrificantes (Convênio ICMS 3/99;</p> <p>11. Substituto tributário pelas operações posteriores com Cimento (Protocolo ICM nº 11/85)</p>	Mensal	10º (décimo) dia após o período de apuração.

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
12. Industrial enquadrado no FOMENTAR (na parte correspondente aos 30% do ICMS devido).	Mensal	12º (décimo segundo) dia após o período de apuração.

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
13. Substituto tributário estabelecido em outro Estado, pelas operações posteriores com telhas, cumeeiras e caixas d'água de cimento, amianto e fibrocimento (protocolos ICMS 32/92, 44/92 e 39/93).	Mensal	15º (décimo quinto) dia após o período de apuração.