

A COMPENSAÇÃO DA DESBUROCRATIZAÇÃO TRIBUTÁRIA

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS NO AMBITO FEDERAL - PJ e PF					
ORDEM	TIPO	OBRIGATORIEDADE	PERIODICIDADE	PRAZO	FUNDAMENTAÇÃO
1	Criptativos (Moedas Virtuais) - Novidade	Pessoas físicas, jurídicas e corretoras (Exchanges)	Mensal	Até o último dia útil do mês-calendário subsequente	IN RFB n° 1.888-2019
2	DASN/ SIMEI - Declaração Anual Simplificada para o Microempreendedor Individual	Simples Nacional	Anual	Último dia do mês de maio	Lei Complementar n° 123-2006 (artigo 25, caput e § 4°); Resolução CGSN n° 140-2018 (artigo 109)
3	DBF - Declaração de Benefícios Fiscais	Órgãos Específicos - Coletar informação de quem faz doações	Anual	Último dia útil de março	IN RFB n° 1.307-2012
4	DCP - Demonstrativo de Crédito Presumido do IPI	Pessoas jurídicas exportadoras	Trimestral	Último dia útil da primeira quinzena do segundo mês subsequente ao trimestre-calendário	Leis n°s 9.363-1996 e 10.276-2001/ Portaria MF n° 93-2004/ IN SRF n° 419-2004/ IN SRF n° 420-2004/ ADE SRF n° 036-2004/ IN SRF n° 441-2004/ IN RFB Nº 1.137-2011
5	DCTF - Declaração de Débitos e Créditos Tributários	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas equiparadas, Simples Nacional, Imunes e Isentas	Mensal	15° dia útil do 2° mês subsequente	ADE CODAC n° 20-2018/ ADE RFB n° 04-2018/ IN RFB n° 1.787-2018/ INRFB n° 1.599-2015/ IN RFB n° 1.499-2014/ IN RFB n° 1.478-2014
6	PER/DCOMP - Pedido de Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação	Pessoas Físicas ou Jurídicas que desejem pleitear a restituição ou a compensação de quantias recolhidas a maior, a título de tributo ou contribuição administrados pela RFB.	Sempre que houver oportunidade de recuperação de tributos federais	Manifestação do Contribuinte e Manifestação do Fisco	Há diversos legislações sobre o tema. A última que regulamenta o preenchimento é a IN RFB n° 1.717/2017
7	DQAD - Declaração de Quitação Anual de Débitos	Pessoas jurídicas em geral (inclusive Simples Nacional)	Anual	Fatura do mês de maio ou do mês subsequente	Lei n° 12.007-2009
8	DECREDE - Declaração de Operações com Cartão de Crédito	Administradoras de cartão de crédito	Semestral	Último dia útil de fevereiro e de agosto	IN SRF n° 341-2003
9	DEFIS - Declaração de Informações Socioeconômico e Fiscais	Simples Nacional	Anual	31 de março	Resolução CGSN n° 140-2018 (artigos 72 a 76)/ Lei Complementar n° 123-2006 (artigo 25, caput).
10	DIF/ Papel Imune - Declaração Especial de Informações Relativa ao Controle de Papel Imune	Fabricantes, distribuidores, importadores, empresas jornalísticas, editoras e gráficas que realizem operações com papel imune	Semestral	Último dia útil de fevereiro e de agosto	IN RFB n° 1.064-2010/ IN RFB n° 976-2009/ Lei n° 11.945-2009
11	DIMOB - Declaração de informações sobre Atividade Imobiliária	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas equiparadas e Simples Nacional	Anual	Último dia útil de fevereiro	IN RFB n° 1.115-2010/ ADE CORAT n° 98-2004
12	DIRF - Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas, Simples Nacional, condomínios, candidatos políticos, instituições	Anual	Último dia útil de fevereiro	IN RFB n° 1.858-2018/ IN RFB n° 1.836-2018/ ADE Cofis n° 71-2018/ IN RFB n° 1.234-2012
13	DITR - Declaração de Imposto Sobre Propriedade Rural	Pessoas físicas ou jurídicas, proprietárias de imóvel rural	Anual	12.08.2019 a 30.09.2019	Há diversas legislações sobre o tema. A última que regulamenta o preenchimento é a IN RFB n° 1.902/2019.
14	DME - Declaração de Operações Liquidadas com moedas em Espécie	Pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no Brasil (exceto instituições financeiras e instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil)	Mensal	Último dia útil do mês subsequente	IN RFB n° 1.761-2017
15	DMED - Declaração de Serviços Médicos e Saúde	Pessoas jurídicas em geral e pessoas físicas equiparadas	Anual	Último dia útil de fevereiro	IN RFB n° 985/2009
16	DOI - Declaração sobre Operações Imobiliárias	Serventuários da Justiça, responsáveis por Cartórios de Notas, de Registro de Imóveis e de Títulos e Documentos	Mensal	Último dia útil do mês subsequente	IN RFB n° 1.112-2010/ Lei n° 10.426-2002/ Decreto n° 8.764-2016/ Portaria RFB n° 1.091-2018
17	ECD - Escrituração Contábil Digital	Lucro Real, Presumido, Imunes e Isentas	Anual	Último dia útil de maio	Decreto n° 6.022-2007
18	ECF - Escrituração Contábil, Fiscal Digital	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas equiparadas, inclusive SCP	Anual	Último dia útil de julho	IN RFB n° 1.770-2017/ IN RFB n° 1.681-2016
19	efd - FISCAL (ICMS/ IPI)	PJs Industriais, Equiparada a Ind., Comerciais (Atac e Varejo): Lucro Real, Presumido e Arbitrado, inclusive SCP	Mensal	Dia 20 do mês subsequente	Decreto n° 6.022-2007/ Ato COTEPE-ICMS 44-2018/ Ajuste SINIEF 02-2009/ Convênio ICMS 143-2006
20	BLOCO K - efd FISCAL	PJs Industriais, Equiparados a Ind. e Atacadistas: Lucro Real, Presumido e Arbitrado, inclusive SCP	Mensal	Dia 20 do mês subsequente	Decreto n° 6.022-2007/ IN RFB n° 1.652-2016/ IN RFB n° 1.672/2016

A COMPENSAÇÃO DA DESBUROCRATIZAÇÃO TRIBUTÁRIA

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS NO AMBITO FEDERAL - PJ e PF					
21	EFD - Contribuições (PIS/COFINS)	PJs: Lucro Real, Presumido e Arbitrado, inclusive SCP	Mensal	10º dia útil do 2º mês subsequente	Decreto nº 6.022-2007/ IN RFB nº 1.252-2012/ IN RFB nº 1.161-2011
22	EFD-Reinf - Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas e Simples Nacional	Mensal	Dia 15	Decreto nº 6.022-2007/ Instrução Normativa RFB nº 1.900-2019/ IN RFB nº 1.701-2017
23	e-Financeira - Escrituração Digital sobre Operações Financeiras	Sociedades seguradoras, de planos de previdência complementar, de Fapi, de captação de recursos financeiros, inclusive consórcios	Semestral	Semestral	Decreto nº 6.022-2007/ IN RFB nº 1.571-2015
24	DEREX - Declaração sobre Utilização dos Recursos em Moeda Extranjeira Decorrentes do Recebimento de Exportações	Pessoas físicas e jurídicas que possuem operações de câmbio e administram recursos no exterior, em moeda estrangeira, relativos a exportações de mercadorias e serviços	Anual	PJ: Até o último dia útil do mês de junho; PF: Na DIRPF (ajuste anual)	IN RFB nº 1.801/2018
25	DAICON (até o mês de dezembro/2013) - Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais	Pessoas jurídicas em geral, Condomínio e demais contribuintes do PIS e da COFINS	Mensal	Até o 5º (quinto) dia útil do 2º (segundo) mês subsequente ao mês de referência	IN RFB nº 1.015-2010/ IN RFB nº 1.441-2014
26	DIRJ (até o ano-calendário de 2013) - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica	Pessoas jurídicas em geral	Anual	Até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte	IN RFB nº 1.463/2014
27	DSFJ-Inativa (até o ano-calendário de 2015) - Declaração Simplificada da Pessoa Jurídica	Considera-se pessoa jurídica inativa aquela que não tenha efetuado qualquer atividade operacional, não operacional, patrimonial ou financeira, inclusive aplicação no mercado financeiro ou de capitais, durante todo o ano-calendário.	Anual	Deve ser entregue no período de 2 de janeiro a 31 de março do mesmo ano	IN RFB nº 1.605/2015
28	FCONT (até o ano-calendário de 2014) - Escrituração Digital das contas Patrimoniais e de Resultado	Pessoas jurídicas em geral, tributada pelo lucro real que possuam reflexos divergentes entre a contabilidade societária e a contabilidade fiscal.	Anual	Até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte	Decreto nº 6.022-2007/ IN RFB nº 949-2009/ IN RFB nº 967-2009/ IN RFB nº 970-2009/ IN RFB nº 1.139-2011/ IN RFB nº 1.164-2011/ IN RFB nº 1.182-2011
29	DIFV Cosméticos - Declaração de Informações Econômico-Fiscais do Imposto sobre Produtos Industrializados Relativos aos Produtos do Capítulo 33 da TIPI	Pessoas jurídicas que sejam estabelecimentos industriais	Em períodos bimestrais, a partir do bimestre janeiro-fevereiro do ano-calendário	Janeiro e Fevereiro 31.03/ Março e Abril 31.05/ Maio e Junho 31.07/ Julho e Agosto 30.09/ Setembro e Outubro 30.11/ Novembro e Dezembro 31.01	IN SRF nº 47/2000
30	DIRPF - Declaração de Imposto de Renda Pessoa Física	Pessoas físicas	Anual	Último dia útil de abril	Decreto 9.580/18
31	Ganho de Capital: Imóveis - Veículos - Moeda Extr. - Renda Var. - Ações - Ouro - Ativos Fin. (Anexo a DIRPF)	Pessoas físicas	Anual	Último dia útil do mês subsequente ao fato gerador	Decreto 9.580/18
32	Carnê-Leão (Anexo a DIRPF)	Pessoas físicas	Anual	Último dia útil do mês subsequente ao fato gerador	Decreto 9.580/18
33	E-Social	Pessoas físicas	Mensal	Quinto dia útil do mês subsequente ao fato gerador	Lei nº 8.212-1991/ Decreto nº 6.022-2007
34	DAI - Declaração Anual de Isento	Pessoas físicas	Anual	Último dia útil do mês de agosto	IN RFB nº 864-2008
35	DCTF-WEB - Declaração de Débitos e Créditos Tributários e de Outras Entidades	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas e Simples Nacional	Mensal	Dia 15	IN RFB nº 1.787-2018/ IN RFB nº 1.845-2018
36	DERC - Declaração de Rendimentos Pagos a Consultores por Organismos Internacionais	Entidades da ADM Pública, federal, estadual e municipal - Direta ou indireta	A cada 5 anos	Último dia útil do mês de março	IN RFB nº 1.114-2010
37	DISO - Declaração e Informações sobre Obras Cíveis	Pessoas jurídicas - Responsáveis por obras de construção civil	No início da obra	No início da obra	IN RFB nº 971-2009
38	DNF - Demonstrativos de Notas Fiscais	Fabricantes, Distribuidores Atacadistas ou Importadores	Mensal	Até o último dia útil do mês subsequente ao da referência	IN SRF nº 445-2004/ IN SRF nº 516-2005/ IN RFB nº 1.053-2010/ IN RFB nº 1.091-2010/ IN RFB nº 1.221-2011
39	Dprev - Declaração sobre a Opção de Tributação de Planos Previdenciário	Entidades de previdência complementar, sociedades seguradoras ou administradores do Fapi.	Anual	Até o último dia útil do mês de julho de cada ano, em relação aos dados do ano-calendário imediatamente anterior (ano de apuração).	IN RFB nº 1.283-2012
40	GFIPY SEFIP - Guia do FGTS e Informações a Previdência Social	Pessoas jurídicas em geral, pessoas físicas e Simples Nacional	Mensal	Quinto dia útil do mês subsequente ao fato gerador	Há diversas legislações sobre o tema. A última que regulamenta o preenchimento é a IN RFB nº 1.452/2014
41	LCDFR - Livro Caixa Digital de Produtor Rural (Anexo a DIRPF)	Produtor Rural	Anual - Quando houver resultado negativo decorrente da exploração da atividade rural em período anterior	Último dia útil de abril	ADE Copes nº 3-2019
42	SISCOMEX - Sistema Integrado de Comércio Exterior	Pessoas físicas e jurídicas que atuam na área de comércio exterior, tais como exportadores, importadores, depositários, transportadores, e seus representantes legais.	No momento da Importação e Exportação de mercadorias, direta ou indiretamente	Após o procedimento de habilitação, o importador/exportador terá acesso ao Sistema Integrado de Comércio Exterior (Siscomex) e, estará vinculado à Receita Federal do Brasil, ao Banco Central do Brasil (BCB) e aos demais órgãos intervenientes do Comércio Exterior. Com isso o contribuinte a cada ato de importação, exportação direta ou indireta, fará o preenchimento e a entrega da obrigação acessória.	Decreto nº 660-1992/ Portaria SECEX nº 19/ IN RFB nº 1.603-2015/ COANA nº 123-2015
43	SISCOOSERV - Sistema informatizado para registro das operações de comercialização de serviços e intangíveis	A pessoa física ou jurídica, residente ou domiciliada no Brasil, que transfere ou adquire o intangível, inclusive os direitos de propriedade intelectual, por meio de cessão, concessão, licenciamento ou por quaisquer outros meios admitidos em direito e que realize outras operações que produzam variações no patrimônio	Anual	Até o último dia útil do mês de junho do ano subsequente à realização das operações.	Lei nº 12.546-2011/ IN RFB nº 1.277-2012
44	CAEFF - Cadastro de Atividade Econômica da Pessoa Física	Pessoas físicas que exercem atividade econômica como: I - contribuinte individual, II - segurado especial, III - equiparado à empresa desobrigado da inscrição no CNPJ e que não se enquadre nos incisos I e II.	30 (trinta) dias, contado do início da atividade econômica exercida pela pessoa física.	30 (trinta) dias, contado do início da atividade econômica exercida pela pessoa física.	IN RFB nº 1.828-2018/ IN RFB nº 1.907-2017