

### Fundamentos Legais

- ✓ Instrução Normativa nº 155/94, consolidada com:
  - IN 1.507/21-GSE, de 30 de novembro de 2021;
  - IN 1.508/21-GSE, de 30 de novembro de 2021;
  - IN 1.510/22-GSE, de 15 de dezembro de 2021;
- ✓ Convênio ICMS nº 93/15;
- ✓ Decreto nº 9.162/18.

### Calendário de Recolhimento de ICMS – 2022

\* Quando a data de vencimento recair em dia não útil, o pagamento poderá ser efetuado, sem acréscimos, no primeiro dia útil subsequente. (Base Legal: Art. 5º da Instrução Normativa nº 155/94-GSF).

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela única	Ajustes
<b>1. Comerciante;</b> <b>2. Prestador de serviço sujeito à incidência do ICMS, exceto quanto ao serviço de telecomunicação;</b> <b>3. Industrial, exceto o gerador, distribuidor ou fornecedor de energia elétrica.</b> <b>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 7, 9, 10, 11, 12, 13 e 14 abaixo.</b> <b>5. Industrial enquadrado no FOMENTAR (na parte correspondente aos 30% do ICMS devido)</b> Vide: <b>IN 1510/22-GSE</b> , que alterou o prazo previsto no inciso I do art. 2º e no inciso I do art. 4º da Instrução Normativa nº 155/94-GSF.	JAN	07/02/22	10/02/22
	FEV	07/03/22	10/03/22
	MAR	05/04/22	11/04/22
	ABR	05/05/22	10/05/22
	MAI	06/06/22	10/06/22
	JUN	05/07/22	11/07/22
	JUL	05/08/22	10/08/22
	AGO	05/09/22	12/09/22
	SET	05/10/22	10/10/22
	OUT	07/11/22	10/11/22
	NOV	05/12/22	12/12/22
	DEZ	05/01/23	10/01/23

Contribuinte	Período de Apuração	1ª Parcela	2ª Parcela
<b>6. Gerador, distribuidor ou fornecedor</b>	JAN	28/01/2022	07/02/2022

<p>de energia elétrica (IN 1.508/21-GSE):</p> <p>Obs.:</p> <p>1) O valor da 1ª (primeira) parcela deve ser de, no mínimo, 40% (quarenta por cento) do valor do ICMS devido no período de apuração anterior.</p> <p>2) O contribuinte gerador, distribuidor ou fornecedor de energia elétrica pode recolher o valor da 2ª (segunda) parcela com base no período de apuração anterior, que deve corresponder a, no mínimo, 55% (cinquenta e cinco por cento) do ICMS devido, hipótese em que eventuais ajustes poderão ser efetuados até o dia 20 do mês seguinte ao do respectivo mês de apuração.</p>	FEV	25/02/2022	07/03/2022
	MAR	28/03/2022	08/04/2022
	ABR	27/04/2022	06/05/2022
	MAI	27/05/2022	07/06/2022
	JUN	27/06/2022	08/07/2022
	JUL	27/07/2022	08/08/2022
	AGO	29/08/2022	08/09/2022
	SET	27/09/2022	07/10/2022
	OUT	27/10/2022	07/11/2022
	NOV	28/11/2022	06/12/2022
	DEZ	21/12/2022	06/01/2023

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
7. 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	10º (décimo) dia após o período de apuração.

Contribuinte	Período de Apuração	1ª Parcela	2ª Parcela
<p>8. Prestador de serviços de telecomunicação (IN 1.508/21-GSE):</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, observando-se o previsto no parágrafo único do art. 2º da IN 1.508/21-GSE;</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</p>	JAN	25/01/2022	18/02/2022
	FEV	25/02/2022	18/03/2022
	MAR	25/03/2022	18/04/2022
	ABR	25/04/2022	18/05/2022
	MAI	25/05/2022	17/06/2022
	JUN	27/06/2022	18/07/2022
	JUL	26/07/2022	18/08/2022
	AGO	25/08/2022	19/09/2022
	SET	26/09/2022	18/10/2022
	OUT	25/10/2022	18/11/2022
	NOV	25/11/2022	16/12/2022

(primeira) parcela.	DEZ	21/12/2022	18/01/2023
---------------------	-----	------------	------------

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
<p><b>9.</b> Substituto tributário estabelecido em outro Estado, inscrito no CCE-Goiás, nas operações com mercadorias sujeitas à substituição tributária pela operação posterior (Cláusula décima quarta do Convênio ICMS nº 142/2018):</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> <p>c) Veículos automotores novos de quatro ou duas rodas (convênios ICMS 132/92, 52/93 e 88/94);</p> <p>d) Bebidas constantes <b>do inciso I</b> do Apêndice II do Anexo VIII do RCTE (Protocolos ICMS 11/91 e 19/97);</p> <p>e) Tintas, vernizes e outras mercadorias da indústria química</p> <p>f) (Convênio ICMS 74/94);</p> <p>g) Lâminas de barbear, aparelho de barbear e isqueiro descartável (Protocolo ICM 16/85);</p> <p>h) Lâmpadas elétrica e eletrônica, reator e starter (Protocolo ICM 17/85);</p> <p>i) Pilhas e Baterias elétricas (Protocolo ICM 18/85);</p> <p>j) Aparelho de Telefonia Móvel (Convênio ICMS 135/06).</p>	Mensal	9º ( <b>nono</b> ) dia após o período de apuração

Contribuinte	Período de Apuração	Parcela Única
<p><b>10.</b> Substituto tributário optante pelo Simples Nacional estabelecido em outro Estado, inscrito no CCE-Goiás, nas operações com mercadorias sujeitas à substituição tributária pela operação</p>	Mensal	Até o dia 2 (dois) do segundo mês subsequente ao da saída do bem e da

posterior (Cláusula décima quarta do Convênio ICMS nº 142/2018)		mercadoria
---	--	------------

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>11.</b> Substituto tributário optante ou não pelo Simples Nacional estabelecido em outro Estado, <b>sem inscrição no CCE-Goiás</b> , nas operações com mercadorias sujeitas à substituição tributária pela operação posterior (Cláusula décima quarta do Convênio ICMS nº 142/2018)	Mensal	Na data da saída da mercadoria

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<p><b>12.</b> Produtor ou extrator autorizado a adotar o regime periódico de apuração de pagamento do ICMS, nos termos de ato próprio.</p> <p><b>13.</b> Substituto tributário pelas operações posteriores com combustíveis e lubrificantes (Convênio ICMS 3/99);</p> <p><b>14.</b> Substituto tributário pelas operações posteriores com Cimento (Protocolo ICM nº 11/85).</p>	Mensal	<b>10º (décimo)</b> dia após o período de apuração.

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	
<b>15.</b> Para o contribuinte Petróleo Brasileiro S.A		Vide IN 1.507/2021-GSE

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>16.</b> <u>Contribuinte de outra UF inscrito em Goiás</u> relativamente ao recolhimento do ICMS Diferencial de Alíquotas previsto no Convênio ICMS nº 93/15, <u>quando a mercadoria for sujeita ao regime normal.</u>	Mensal	<b>15º (décimo quinto)</b> dia após o período de apuração.

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>17. <u>Contribuinte de outra UF inscrito em Goiás</u> relativamente ao recolhimento do ICMS Diferencial de Alíquotas previsto no Convênio ICMS nº 93/15, quando a <u>mercadoria for sujeita a substituição tributária</u> (§ 5º da cláusula quinta do Convênio ICMS 93/2015 com redação dada pelo Convênio ICMS 152/2015).</b>	Mensal	Após o período de apuração, até a data estabelecida no convênio ou protocolo que dispõe sobre a substituição tributária.

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>18. <u>Contribuinte estabelecido em Goiás, que apure ICMS pelo regime normal de tributação</u> que remeter bem ou mercadoria ou prestar serviço a consumidor final não contribuinte do ICMS localizado em outro Estado ou no Distrito Federal, relativamente ao imposto correspondente à aplicação dos percentuais definidos no art. 12 do Decreto 8.519/2015 (repartição de receitas até 2018) sobre o ICMS Diferencial de Alíquotas a ser recolhido juntamente com o ICMS apurado do mês (Convênio ICMS nº 93/15).</b>	Mensal	<b>5º (quinto) dia</b> após o período de apuração.

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>19. <u>Contribuinte estabelecido em Goiás, optante pelo Simples Nacional que remeter bem ou mercadoria ou prestar serviço a consumidor final não contribuinte do ICMS localizado em outro Estado ou no Distrito Federal</u>, relativamente ao imposto correspondente à aplicação dos percentuais definidos no art. 12 do Decreto 8.519/2015 (repartição de receitas até 2018) sobre o ICMS Diferencial de Alíquotas (Convênio ICMS nº 93/15).</b>	Mensal	Cobrança suspensa por liminar do STF.

<b>Contribuinte</b>	<b>Período de Apuração</b>	<b>Parcela Única</b>
<b>20. <u>Contribuinte estabelecido em Goiás, optante pelo Simples Nacional que adquirir mercadorias destinadas à comercialização ou produção rural</u>, relativamente ao imposto correspondente à diferença entre a alíquota interna utilizada neste Estado e a alíquota interestadual aplicável (Decreto Nº. 9.104/2017, alterado pelo Decreto nº 9.162/18).</b>	Mensal	Até o dia 10 (dez) do segundo mês seguinte ao da apuração