



Estado de Roraima
Secretaria de Estado da Fazenda
"Amazônia: patrimônio dos brasileiros"

CALENDÁRIO DE OBRIGAÇÕES FISCAIS DOS CONTRIBUINTES DO ICMS PARA O MÊS DE DEZEMBRO DE 2025.

Publicado no D.O.E nº 5059, de 02/12/2025

| DIAS | DEZEMBRO/2025 | ESPÉCIES DE ESTABELECIMENTOS | | | | |
|----------|---|------------------------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | Aos Contribuintes Substitutos estabelecidos fora do Estado de Roraima, apresentar a Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS Substituição Tributária - "GIAST" referente ao mês de Novembro/2025 , nos termos do Inciso II, do art. 759 do RICMS. | | X | | | |
| 10 | Recolher o ICMS substituição tributária interestadual e diferencial de alíquota (Cláusula sexta, § 5º, do Convênio ICMS 236/21) referente à retenção do mês de Novembro/2025 . | | X | | | |
| 10 | Recolher o ICMS substituição tributária interestadual referente à retenção do mês de Novembro/2025 , de COMBUSTÍVEIS derivados ou não de Petróleo (art. 808 do RICMS). | | X | | | |
| 10 | Recolher o ICMS substituição tributária referente à retenção do mês de Novembro/2025 , de: cigarros, e outros produtos derivados do fumo, água mineral, refrigerante, cerveja, chope e bebidas alcoólicas, frangos, óleo comestível, conforme Decreto nº 4.335-E/01. | | X | | | |
| 15 | Recolher o ICMS diferencial de alíquota (Cláusula sexta, § 2º, do Convênio ICMS 236/21) referente ao mês de Novembro/2025 . | | X | | | |
| 15 | Recolher o ICMS antecipado do diferencial de alíquota das entradas de mercadorias no período de 01 a 15 de Novembro/2025 , conforme art. 76 do Decreto nº 4.335-E/01. | | | | | X |
| 02/01/26 | Recolher o ICMS antecipado do diferencial de alíquota das entradas de mercadorias no período de 16 a 30 de Novembro/2025 , conforme art. 76 do Decreto nº 4.335-E/01. | | | | | X |
| 20 | Apresentar a Guia de Informação Mensal do ICMS – "GIM" referente ao mês de Novembro/2025 . | X | | X | X | |
| 20 | Enviar os arquivos de Escrituração Fiscal Digital - EFD referente ao mês de Novembro/2025 . | X | | X | | |
| 22 | Recolher o ICMS NORMAL referente ao mês de Novembro/2025 . | X | | | | |
| 22 | Recolher o ICMS no regime de APURAÇÃO SIMPLIFICADA referente ao mês de Novembro/2025 . | X | | | | |

Anexo I da SEFAZ/PORTARIA Nº 002/96, publicada no D.O.E. nº 1.238/96.

OBSERVAÇÕES:

A) As datas mencionadas neste calendário, referem-se ao último dia de prazo para o cumprimento da obrigação tributária livre de acréscimos moratórios, de acordo com a legislação vigente.

B) O tributo pago após o vencimento estará sujeito à atualização monetária, multa e juros de mora.

ESPÉCIES DE ESTABELECIMENTOS:

1) Estabelecimentos comerciais e industriais submetidos ao regime de recolhimento normal.

- 2) Estabelecimentos comerciais e industriais que fazem retenção na fonte. (Substituição Tributária)
- 3) Estabelecimentos que efetuam abate de gado suíno, bovino, caprino e ovino no Estado de Roraima.
- 4) Estabelecimentos submetidos ao regime de recolhimento por estimativa.
- 5) Estabelecimentos submetidos ao pagamento antecipado do diferencial de alíquota, conforme Decreto nº 4.335-E/2001.

Boa Vista/RR, 28 de novembro de 2025.

(assinatura eletrônica)
FAGNO PAULO DA SILVA ARAÚJO
 Auditor Fiscal de Tributos Estaduais

TABELA PRÁTICA DE MULTA E JUROS DE MORA APLICÁVEL AO ICMS, IPVA, E ITCD – LEI Nº 059/93, EM TERMOS PERCENTUAIS.

| DEZEMBRO/2025 | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| VENCIMENTO DÉBITO FISCAL | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
| | JUROS | MULTA | JUROS | MULTA | JUROS | MULTA | JUROS | MULTA | JUROS | MULTA |
| JANEIRO | 59 | 09 | 47 | 09 | 35 | 09 | 23 | 09 | 11 | 09 |
| FEVEREIRO | 58 | 09 | 46 | 09 | 34 | 09 | 22 | 09 | 10 | 09 |
| MARÇO | 57 | 09 | 45 | 09 | 33 | 09 | 21 | 09 | 09 | 09 |
| ABRIL | 56 | 09 | 44 | 09 | 32 | 09 | 20 | 09 | 08 | 09 |
| MAIO | 55 | 09 | 43 | 09 | 31 | 09 | 19 | 09 | 07 | 09 |
| JUNHO | 54 | 09 | 42 | 09 | 30 | 09 | 18 | 09 | 06 | 09 |
| JULHO | 53 | 09 | 41 | 09 | 29 | 09 | 17 | 09 | 05 | 09 |
| AGOSTO | 52 | 09 | 40 | 09 | 28 | 09 | 16 | 09 | 04 | 09 |
| SETEMBRO | 51 | 09 | 39 | 09 | 27 | 09 | 15 | 09 | 03 | (3)* |
| OUTUBRO | 50 | 09 | 38 | 09 | 26 | 09 | 14 | 09 | 02 | (2)* |
| NOVEMBRO | 49 | 09 | 37 | 09 | 25 | 09 | 13 | 09 | 01 | (1)* |
| DEZEMBRO | 48 | 09 | 36 | 09 | 24 | 09 | 12 | 09 | -- | -- |

NOTAS: CÁLCULO DA MULTA: Multiplicar o valor do débito atualizado monetariamente pelo percentual da multa disposto na Lei nº 059/93 alterada pela Lei nº 244/99.

* (1) **MULTA:** 3% se o pagamento for efetuado até 30 dias da data prevista para pagamento (Art. 161 da Lei nº 059/93, redação dada pela Lei nº 244/99);

* (2) **MULTA:** 6% se o pagamento for efetuado de 31 a 60 dias da data prevista para pagamento (Art. 161 da Lei nº 059/93, redação dada pela Lei nº 244/99);

* (3) **MULTA:** 9% se o pagamento for efetuado após 60 dias da data prevista para pagamento (Art. 161 da Lei nº 059/93, redação dada pela Lei nº 244/99);

* (4) **JUROS:** 1% ao mês ou fração de mês calculado a partir do dia seguinte ao do vencimento (Art. 162 da Lei nº 059/93, redação dada pela Lei nº 244/99).

OBS: Esta tabela aplica-se exclusivamente aos pagamentos espontâneos.



Documento assinado eletronicamente por Fagno Paulo da Silva Araujo, Auditor Fiscal de Tributos Estaduais, em 28/11/2025, às 12:42, conforme Art. 5º, XIII, "b", do Decreto Nº 27.971-E/2019.



A autenticidade do documento pode ser conferida no endereço <https://sei.rr.gov.br/autenticar> informando o código verificador **20281886** e o código CRC **2F14ABFC**.