



## Nota Técnica nº 61/2021

<b>Grupo/Conjunto:</b> Atende.Net Web/Fiscal	<b>Versão:</b> 1.1
<b>Autor(a):</b> Hueliton Luis Bagio	<b>Criada em:</b> 09/2012
<b>Público-alvo:</b> Usuários e Consultores Técnicos	<b>Alterada em:</b> 05/01/2023
<b>Assunto:</b> Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras DES-IF – Versão 2.3	
<b>Link:</b> <a href="https://wiki.ipm.com.br/?download=202161">https://wiki.ipm.com.br/?download=202161</a>	

### Sumário

1.	Apresentação .....	5
2.	Conceito .....	5
3.	Premissas e Regras de Negócio.....	6
3.1	Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras - DES-IF .....	6
3.1.1	Módulo 3 - Informações Comuns aos Municípios .....	6
3.1.2	Módulo 1 - Demonstrativo Contábil .....	6
3.1.3	Módulo 2 - Apuração Mensal do ISSQN .....	6
3.1.4	Módulo 4 - Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis .....	7
3.2	Definição dos Registros que Compõem a DES-IF.....	7
3.2.1	Identificação da Declaração (IDC).....	7
3.2.2	Plano Geral de Contas Comentado - PGCC.....	7
3.2.3	Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição .....	7
3.2.4	Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável.....	8
3.2.5	Identificação da Dependência (IDP) .....	8
3.2.6	Balancete Analítico Mensal (BAM) .....	8
3.2.7	Demonstrativo de Rateio de Resultados Internos (RRI) .....	8
3.2.8	Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo (DAS) .....	9



3.2.9	Demonstrativo da Apuração do ISSQN Mensal a Recolher (DAIR) .....	9
3.2.10	Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis.....	9
4.	Estrutura dos Aplicativos .....	10
4.1	Fluxo da Solução .....	10
4.2	Serviços Disponíveis .....	11
4.2.1	Aplicativo.....	11
4.3	Segurança.....	12
5.	Estrutura do Arquivo.....	12
5.1	Formato do Arquivo .....	12
5.2	Módulo Informações Comuns aos Municípios.....	13
5.3	Módulo Demonstrativo Contábil .....	13
5.4	Módulo Apuração Mensal do ISSQN.....	14
5.5	Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis .....	14
5.6	Leiaute dos Registros .....	15
5.6.1	Legenda .....	15
5.6.2	Erros de Importação/Estrutura .....	16
5.6.3	Identificação da Declaração .....	17
5.6.4	Plano Geral de Contas Comentado - PGCC .....	22
5.6.5	Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição .....	24
5.6.6	Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável.....	25
5.6.7	Identificação da Dependência .....	27
5.6.8	Balancete Analítico Mensal.....	31
5.6.9	Demonstrativo de Rateio de Resultados Internos.....	35
5.6.10	Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo 38	
5.6.11	Demonstrativo do ISSQN Mensal a Recolher.....	41



5.6.12	Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis .....	50
6.	Glossário.....	53
7.	Anexos.....	55
7.1	Anexo 1 - Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado.....	55
7.2	Anexo 2 - Tabela de Títulos .....	56
7.3	Anexo 3 - Tabela do COSIF .....	57
7.4	Anexo 4 - Tabela da Lista de Serviços .....	57
7.5	Anexo 5 - Tabela de Municípios do IBGE.....	58
7.6	Anexo 6 - Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF .....	58
7.7	Anexo 7 - Tabela de Códigos de Tributação do Município.....	68
7.8	Anexo 8 - Tabela de Tipos de Dependências .....	69
7.9	Anexo 9 - Tabela de Serviços de Remuneração Variável.....	70
7.10	Anexo 10- Tabela de Mensagens de Erros e Alertas .....	74
7.10.1	Mensagens de Erros da Declaração Anual - Módulo Demonstrativo Contábil .....	75
7.10.2	Mensagens de Erros da Identificação da Declaração .....	77
7.10.3	Mensagens de Erros Gerais - comum a mais de uma declaração.....	89
7.10.4	Mensagens de Erros da Declaração Anual - Módulo Informações Comuns aos Municípios.....	93
7.10.5	Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos - Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis .....	97
7.10.6	Mensagens de Erros da Declaração Mensal - Módulo Apuração Mensal do ISSQN	
	98	
7.10.7	Mensagens de Alerta.....	119
7.11	Anexo 11 - Tabela de Soluções dos Erros .....	120
7.11.1	Soluções de Erros do Módulo Demonstrativo Contábil .....	120
7.11.2	Soluções de Erros da Identificação da Declaração .....	125
7.11.3	Soluções de Mensagens de Erros Gerais - comum a mais de uma declaração.....	138



7.11.4	Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Informações Comuns aos Municípios	
	144	
7.11.5	Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Demonstrativo das Partidas de Lançamentos Contábeis .....	151
7.11.6	Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Apuração Mensal do ISSQN (Mensal)	
	153	
7.11.7	Soluções de Mensagens de Alerta.....	180

## Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras DES-IF - Versão 2.3

### Modelo Conceitual

#### 1. Apresentação

Este documento apresenta o modelo conceitual para o desenvolvimento do Aplicativo da Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras - DES-IF nas Secretarias Municipais, capaz de viabilizar o sincronismo de informações entre contribuintes e Municípios, e destes entre si e com outros órgãos de governo das esferas federal e estadual.

A partir da implementação dos sistemas de DES-IF, as Administrações Tributárias Municipais poderão atuar de forma integrada com o compartilhamento de informações que viabilizarão o controle fiscal e de arrecadação do ISSQN de Instituições Financeiras, como forma de se adequarem à nova realidade tributária.

As bases para o desenvolvimento deste modelo foram definidas em reuniões presenciais entre os representantes das áreas de Tecnologia da Informação - TI e de Negócios, designados pelos Municípios integrantes da “Câmara Técnica Permanente da Associação Brasileira das Secretarias de Finanças das Capitais - CTP/ABRASF”, para o desenvolvimento da DES-IF, com foco na geração de um modelo que considerasse as necessidades e a legislação de cada Município.

O modelo conceitual proposto não substitui as metodologias de desenvolvimento de sistemas aplicadas pelas áreas de TI de cada Município. Destina-se à especificação de uma padronização da estrutura de dados, dos processos e a prover um sincronismo de informações.

#### 2. Conceito

A “Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras (DES-IF)” é um documento fiscal de existência exclusivamente digital, e possui o objetivo de registrar a apuração do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) e as operações das Instituições Financeiras e equiparadas que estão autorizadas a funcionar pelo Banco Central (BACEN), obrigadas a utilizar o “Plano de Contas das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF)”.

A geração da DES-IF será realizada por meio de soluções informatizadas, disponibilizadas aos contribuintes para a importação de dados que a compõem, a sua validação, assinatura e transmissão com certificação digital.

É de responsabilidade do contribuinte o cumprimento das obrigações acessórias que consiste em:

- Geração das informações, conforme periodicidade estabelecida neste modelo;

- Entrega ao Fisco, conforme periodicidade estabelecida pela respectiva Legislação Municipal;
- Guardar a DES-IF com o protocolo de entrega em meio digital.

### 3. Premissas e Regras de Negócio

#### 3.1 Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras - DES-IF

A DES-IF tem as seguintes finalidades básicas derivadas dos registros contábeis:

- Escriturar eletronicamente todas as contas de resultado com identificação das receitas dos serviços prestados;
- Escriturar eletronicamente a apuração do imposto devido.

É composta de quatro módulos validados pelo aplicativo disponibilizado pelo Fisco Municipal, com geração definida neste modelo e entrega discriminada pela respectiva Legislação Municipal, constituídos das seguintes informações:

##### 3.1.1 Módulo 3 - Informações Comuns aos Municípios

Periodicidade de geração: anual e quando houver alteração composta dos seguintes registros:

- Identificação da declaração;
- Plano Geral de Contas Comentado - PGCC;
- Tabela de tarifas de serviços da instituição;
- Tabela de identificação de serviços de remuneração variável.

##### 3.1.2 Módulo 1 - Demonstrativo Contábil

Periodicidade de geração: semestral composto dos seguintes registros:

- Identificação da declaração;
- Identificação da dependência;
- Balancete analítico mensal;
- Demonstrativo de rateio de resultados internos.

##### 3.1.3 Módulo 2 - Apuração Mensal do ISSQN

Periodicidade de geração: mensal composto dos seguintes registros:

- Identificação da declaração;
- Identificação da dependência;

- Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por subtítulo;
- Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher.

### **3.1.4 Módulo 4 - Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis**

Periodicidade de entrega: sob demanda, conforme solicitação do Fisco Municipal, composto do seguinte registro:

- Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis.

## **3.2 Definição dos Registros que Compõem a DES-IF**

### **3.2.1 Identificação da Declaração (IDC)**

A Identificação da Declaração (IDC) é o conjunto de informações que identificam a Instituição, a Competência da Declaração e Registros que a compõem.

### **3.2.2 Plano Geral de Contas Comentado - PGCC**

Plano Geral de Contas Comentado - PGCC analítico de todas as contas de resultado credoras, e a critério do Município também devedoras, com vinculação das contas internas à codificação do COSIF. Também prevê o enquadramento das contas tributáveis na lista de serviços da Lei Complementar 116/03 (LC 116/03) e a descrição detalhada da natureza das operações registradas nos subtítulos.

O PGCC deve conter todos os Grupos do COSIF, sendo obrigatório somente para o Grupo Contábil “7.0.0.00.00-9”, o detalhamento dos respectivos subgrupos, desdobramento do subgrupo, título e subtítulo. Se for o caso, também se aplica ao Grupo Contábil “8.0.0.00.00-6”, nos termos da respectiva Legislação Municipal.

Os subtítulos deverão conter exclusivamente lançamentos de mesma natureza, no nível mais analítico, segregando os valores por espécie. Exemplos: juros, multas, amortizações, correção monetária, comissões pela intermediação na venda de seguro, comissões pela intermediação na venda de pacote turístico, comissões pela intermediação na venda de cartão de crédito, tarifas de emissão de cheque, tarifas de manutenção de contas, tarifa de abertura de crédito, bonificações, honorários e taxas.

### **3.2.3 Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição**

Tabela de Tarifas de Produtos e Serviços da Instituição com suas vinculações aos respectivos subtítulos de lançamento contábil. Este registro é obrigatório apenas às Instituições que têm o dever de possuí-la, conforme disciplina do BACEN.

### 3.2.4 Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável

Tabela na qual são identificados os subtítulos onde são escrituradas as receitas dos serviços constantes na “Tabela de Serviços de Remuneração Variável” ([anexo 9](#)).

**Importante:** para alteração das informações do módulo 3, deve ser enviado um novo arquivo com a competência inicial preenchida com o mês que houve as alterações. Caso existir um arquivo do módulo 2 já importado para a mesma competência, o mesmo deve ser retificado.

### 3.2.5 Identificação da Dependência (IDP)

É o conjunto de informações que identifica as dependências na estrutura da Instituição: o detalhamento dos dados cadastrais, inclusive o tipo ([anexo 8](#)).

**Importante:** toda dependência deverá ser única, ou seja, deve conter uma declaração por econômico e todas deverão ser as próprias responsáveis pelo recolhimento.

### 3.2.6 Balancete Analítico Mensal (BAM)

Balancetes analíticos mensais das contas de resultado por CNPJ de cada dependência da Instituição localizada no Município. Os balancetes de cada CNPJ Unificador devem integrar os registros das operações das unidades a eles vinculadas.

Todas as contas de resultado com movimentação no período devem constar no balancete.

#### 3.2.6.1 Da Declaração sem movimento contábil

A Instituição Financeira que tiver dependência sem movimento contábil informará:

- Registros 0410 de todas as dependências para as contas equivalentes à COSIF 7.0.0.00.00-9 ou 8.0.0.00.00-6.

### 3.2.7 Demonstrativo de Rateio de Resultados Internos (RRI)

Demonstra os valores por natureza de receita lançados de forma consolidada no título “Rateio de Resultados Internos” ou nos relatórios gerenciais de rateio.

Obrigatório para todas as dependências cujo título “Rateio de Resultados Internos” possui lançamento em seus balancetes.

O somatório por competência de Receita Rateada deve ser igual ao valor lançado no Registro de Balancete Analítico Mensal para o título “Rateio de Resultados Internos” correspondente ao COSIF.

### **3.2.8 Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo (DAS)**

Demonstrativo da apuração, por subtítulo, da receita tributável mensal por alíquota e imposto devido. Deverão ser informados mensalmente todos os subtítulos sujeitos à incidência do ISSQN que tiveram movimentação no período.

### **3.2.9 Demonstrativo da Apuração do ISSQN Mensal a Recolher (DAIR)**

Demonstrativo da Apuração do ISSQN Mensal a Recolher com as devidas deduções e ajustes na receita declarada, incentivos autorizados em lei e depósitos judiciais.

Os créditos a compensar somente poderão ser referentes a pagamento a maior de ISSQN em competências anteriores ao aproveitamento do crédito, nos termos da Legislação Municipal.

É o resultado da consolidação dos registros do “Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo” (DAS), agrupados conforme definido em Legislação Municipal, e informado no campo tipo da consolidação (“Tipo\_Cns”) do registro “Identificação da Declaração”, a saber:

TIPO DE CONSOLIDAÇÃO	DESCRÍÇÃO	CAMPO DE AGRUPAMENTO
1	Instituição e alíquota	Aliq_ISSQN
2	Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF	Aliq_ISSQN e Cod_Trib_DES-IF
3	Dependência e alíquota	CNPJ_Unif e Aliq_ISSQN
4	Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF	CNPJ_Unif e Aliq_ISSQN e Cod_Trib_DES-IF

**Importante: conforme definido pela Legislação Municipal, o Tipo de Consolidação deve ser igual a “1” (Instituição e Alíquota).**

#### **3.2.9.1 Da Declaração sem movimento tributável**

A Instituição Financeira que tiver dependência sem movimento informará normalmente:

- Registros 0430 de todas as contas tributáveis, informando código de tributação e os campos para informar base de cálculo entre outros deverá ser zerado.

### **3.2.10 Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis**

O Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis contém as informações do Razão Analítico ou Ficha de Lançamentos. A Instituição Financeira deve apresentar ao Fisco Municipal, em meio magnético, sempre que demandada, conforme os seguintes critérios:

- Para um período;
- Para um conjunto de subtítulos;
- Para o Tipo de Partida:
  - ✓ Com todos os lançamentos;
  - ✓ Somente com os lançamentos a crédito;
  - ✓ Somente com os lançamentos a débito.

Para um mesmo lançamento, a soma das partidas a débito deve ser igual à soma das partidas a crédito. Sempre que solicitado, deverão ser entregues ao Município demandante todos os lançamentos onde este for o Município Contábil ou Município Vinculado.

#### 4. Estrutura dos Aplicativos

O funcionamento do sistema de “Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras” consiste em uma série de serviços informatizados, fornecidos às Instituições.

Será disponibilizado Aplicativo para o atendimento, no mínimo, dos seguintes serviços:

- Importação de arquivos;
- Validação de registros;
- Relatórios;
- Assinatura digital;
- Transmissão via protocolo TCP-IP;
- Re却imento de protocolo.

##### 4.1 Fluxo da Solução

1 – A Instituição verifica a existência de nova versão do Aplicativo e o atualiza, desde que o Aplicativo não faça a atualização automaticamente;

2 – A Instituição extrai de sua contabilidade, através de sistemas próprios, o arquivo conforme a estrutura deste documento;

3 – O Aplicativo importa o arquivo gerado pela Instituição;

4 – O Aplicativo executa as rotinas de consistências necessárias através do cruzamento das informações contidas no arquivo e tabelas disponibilizadas pelo Fisco Municipal;

5 – A Instituição, através do Aplicativo, visualiza o resumo e informações do arquivo importado;

6 – O representante legal da Instituição, através do Aplicativo, assina digitalmente o arquivo gerado pela Instituição;

7 – O Aplicativo envia a DES-IF para o Fisco Municipal;

8 – O Fisco Municipal verifica a versão do Aplicativo, autenticidade (Certificação Digital), autorização do remetente (Procuração) da DES-IF e retorna o protocolo de recebimento.

## 4.2 Serviços Disponíveis

### 4.2.1 Aplicativo

#### Visualização de Roteiro (Manual On-Line)

Visualização do roteiro para:

- Elaboração da DES-IF, construção do(s) arquivo(s), procedimentos (serviços oferecidos), utilização do Aplicativo para identificação e correção de erros;
- Utilização do Aplicativo para gravação e transmissão do arquivo para o Fisco Municipal.

#### Importação de Arquivos

Importação do(s) arquivo(s) com os dados da DES-IF, conforme leiaute definido.

#### Validação da DES-IF

Rotinas de validação dos registros que compõem a DES-IF.

#### Segurança

Rotinas de assinatura, certificação e criptografia da DES-IF.

#### Controle de Envio

Rotinas de envio ao Fisco e controle de envio.

#### Visualização da DES-IF

Visualização dos módulos e registros que compõem a DES-IF (Balancete Analítico Mensal, Plano Geral de Contas Comentado etc.).

#### Relatórios

Visualização de relatórios de erros.

## Transmissão da DES-IF

Procedimentos de verificação da certificação e assinatura digital no envio da DES-IF, recebimento de “Protocolo de Entrega” ou “Notificação de Rejeição”, caso a certificação digital esteja expirada ou remetente não seja autorizado.

## Atualização de Tabelas Do Fisco

Procedimentos de recebimento e atualização de tabelas do Fisco pelo Aplicativo do contribuinte.

## Visualização do Total Do ISSQN Mensal A Recolher

Visualização dos valores totalizados e agrupados do ISSQN mensal a recolher das dependências para emissão da guia.

### 4.3 Segurança

O modelo prevê, como segurança para a transmissão da DES-IF e acesso às consultas no site do Fisco Municipal, a utilização de Certificado Digital para assinatura e identificação da Instituição ou Representante Legal. A Assinatura Digital deve ser fornecida por Entidade Certificadora vinculada ao ICP-Brasil. A DES-IF deverá ser assinada digitalmente pela Instituição ou Representante Legal.

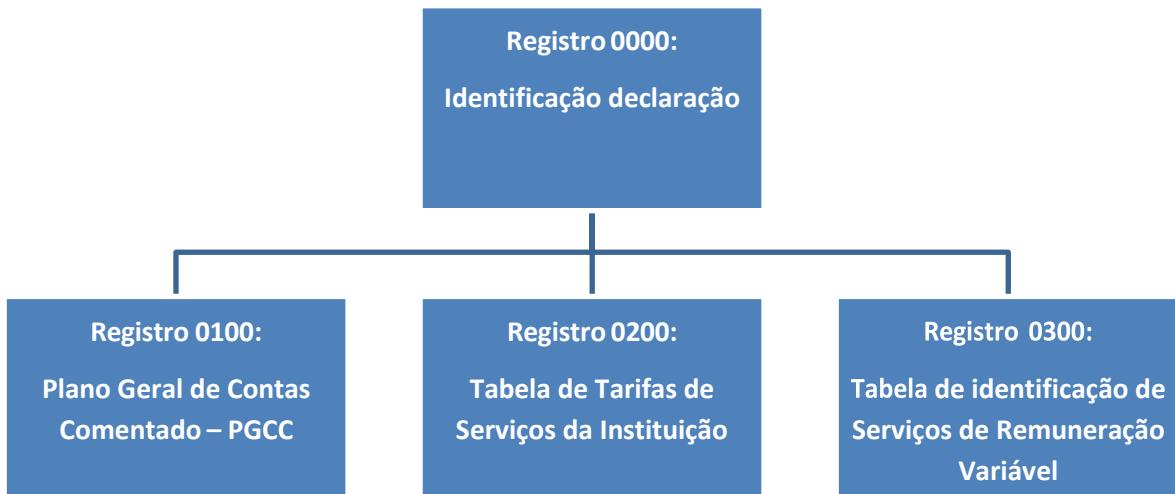
## 5. Estrutura do Arquivo

### 5.1 Formato do Arquivo

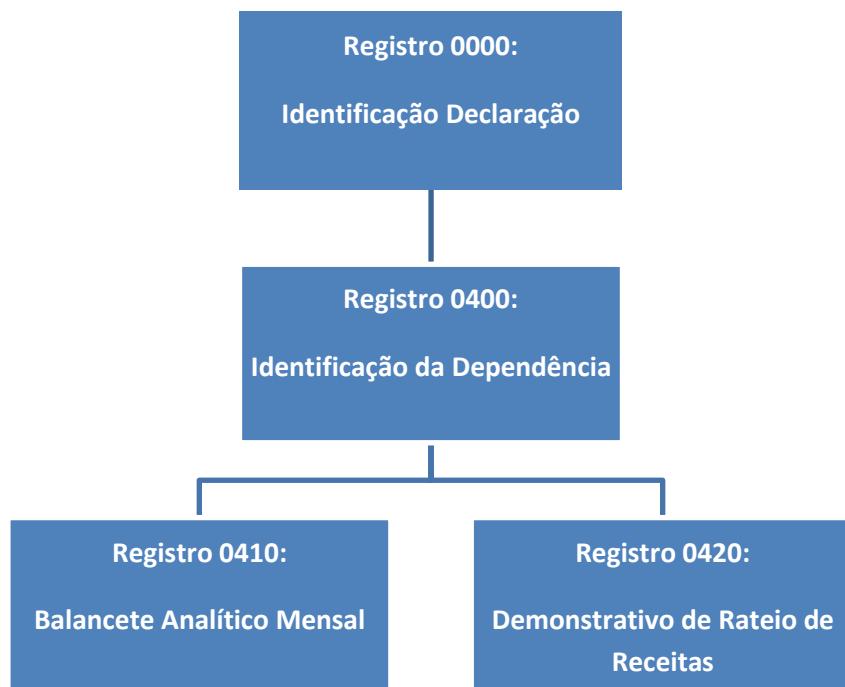
Arquivo único por módulo de declaração contendo os registros conforme leiaute definido, padrão de codificação UTF-8 (SEM BOM), no formato TXT, com as seguintes delimitações:

Tipo	Delimitador	
	Símbolo	Descrição
Campo		Pipeline (barra vertical)
Multivvalor	§	Parágrafo
Subvalor	£	Libra

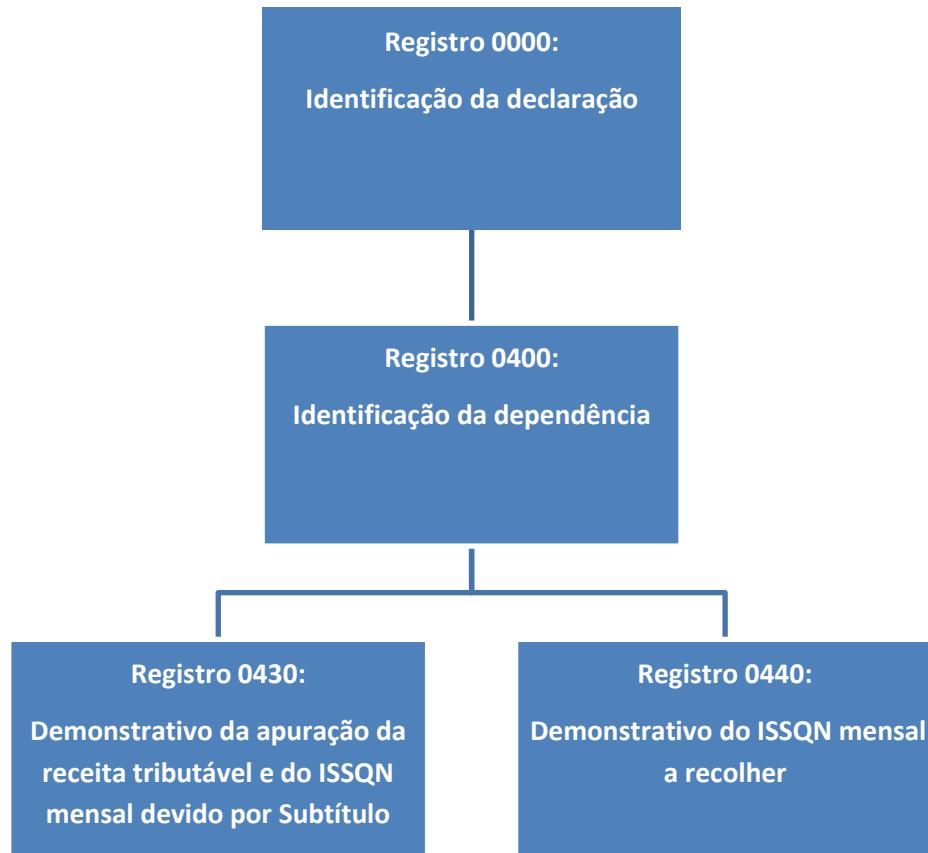
## 5.2 Módulo Informações Comuns aos Municípios



## 5.3 Módulo Demonstrativo Contábil



#### 5.4 Módulo Apuração Mensal do ISSQN



#### 5.5 Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis



## 5.6 Layout dos Registros

### 5.6.1 Legenda

TÍTULO	NOME	Descrição
Nº	Número	Indica o número do campo.
Campo	Campo	Indica o mnemônico do campo.
Descrição	Descrição	Indica a descrição da informação requerida no respectivo campo.
Oc	Ocorrência	Número de vezes que a informação pode ser apresentada.
Obr	Obrigatório	Obrigatoriedade de preenchimento.
Tipo	Tipo	N - Numérico; C - Caracteres; D - A data completa equivale a numérico de 8 caracteres, padrão "AnoMesDia", formato aaaammdd, excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como ".", "/", "-" etc.); Campos cujo padrão é "AnoMes" (aaaamm), excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como ".", "/", "-"); Devem ser informados conforme o padrão "Ano" (aaaa).
Tam	Tamanho	Quantidade máxima de caracteres ou precisão numérica, dependendo do tipo de informação; 16,2 = 14 inteiros e 2 decimais - Formato: 99999999999999,99. Utilizar "," (vírgula) como separador de casa decimal e "-" (traço) para identificar valor negativo. Não utilizar separadores de milhar ou quaisquer outros caracteres; "*" (asterisco): indica que o campo deverá ser preenchido com a quantidade exata de algarismos indicada. <b>IMPORTANTE:</b> para cálculo do imposto, o resultado da operação deve ter somente dois dígitos decimais. O arredondamento é definido pelo Município e deve ser indicado no campo 15 do Registro 0000 (Tipo_Arred), sendo "1 - Arredondado" e "2 - Truncado".

		<b>Exemplos:</b> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Resultado</th><th>Arredondado</th><th>Truncado</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,0049999</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>0,005</td><td>0,01</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>0,008</td><td>0,01</td><td>0,00</td></tr> </tbody> </table>	Resultado	Arredondado	Truncado	0,0049999	0,00	0,00	0,005	0,01	0,00	0,008	0,01	0,00
Resultado	Arredondado	Truncado												
0,0049999	0,00	0,00												
0,005	0,01	0,00												
0,008	0,01	0,00												
Regra de preenchimento	Regra de preenchimento	Descrição das regras complementares para preenchimento do campo.												
Erro Alerta	Erro Alerta	Código da mensagem de erro ou alerta, conforme " <a href="#">Anexo 10 - Tabela de Mensagens de Erros e Alertas</a> ". Códigos começados com "E" representam "Erro" e "A", "Alerta", sendo que o erro impede a transmissão da Declaração, já o alerta não impede.												

### 5.6.2 Erros de Importação/Estrutura

CÓDIGO	MENSAGEM
EG003	Número da linha no arquivo TXT fora de sequência. Não corresponde ao número sequencial que a linha ocupa no arquivo TXT. Número da linha errado #####.
EG008	Valor inválido. Tipo de registro e valor inválido informados #####.
EG009	Tamanho do campo diferente do especificado no leiaute. Tipo de registro, campo e tamanho do campo com erro #####.
EG012	Tipo de registro inválido ou não informado. Não existe esse tipo de registro previsto na DES-IF. Tipo de registro informado #####.
EG013	Existe ocorrência sem número da linha no(s) Registro(s) #####.
EG014	O número de colunas está diferente do definido no leiaute para o registro #####.
EG018	Arquivo vazio.
EG019	Caracteres inválidos.
IP001	Mais de um registro “0400” para a declaração, importação deverá ser individual por econômico.

IP002	Não será possível informar valores a compensar sem a devida autorização.
IP003	Não é possível importar declarações com incentivo fiscal.
IP004	Conta inexistente no PGCC importado para o período. Está sendo informada uma conta na importação da apuração mensal cujo código não está contido no PGCC referente ao período.
IP005	Código de tributação incorreto. Código de tributação informado difere do código de tributação informado no PGCC.
IP006	Dedução informada indevidamente. Não é possível informar deduções, conforme Legislação Municipal.

### 5.6.3 Identificação da Declaração

Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital, Identificação da Instituição e da Declaração.

#### Observações:

- Módulo da declaração: Informações Comuns aos Municípios, Demonstrativo Contábil e Apuração Mensal de ISSQN;
- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 0;
- Ocorrência: um (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há.



Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo "0000".	1-1	S	C	4		ED035 EG009 EG014 ED037
3	CNPJ	Identificação da Instituição composta dos 8 primeiros algarismos do CNPJ.	1-1	S	N	8*	Sem máscara de formatação.	ED001 EG009 EG008 ED058
4	Nome	Razão Social da Instituição.	1-1	S	C	100		ED002 EG009 A011
5	Tipo_Inti	Identifica o tipo de Instituição a qual se refere esta declaração, conforme Tabela de Títulos (Anexo 2).	1-1	S	C	1	Deve pertencer à "Tabela de Títulos" ( <a href="#">Anexo 2</a> ).	ED003 ED020 EG009
6	Cod_Munc	Código do Município onde será entregue a declaração (Tabela de Municípios do IBGE).	1-1	S	N	7*	Deve existir na "Tabela de Municípios do IBGE" ( <a href="#">Anexo 5</a> ).	EG001 EG008 EG009 EG010 ED059

7	Ano_Mes_Inic_Cmpe	Ano e mês de início competência da declaração. Formato: aaaamm.	1-1	S	D	6	<p>Ano e mês válidos.</p> <p>Se o “Modu_Decl” for igual a 1, mês deve ser igual a 01 (janeiro), exceto para início de atividades em mês diferente de janeiro.</p> <p>Se o “Modu_Decl” for igual a 3, mês deve ser igual a 01 (janeiro), exceto para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Início de atividades em mês diferente de janeiro;</li> <li>• Em caso de alteração do PGCC e tabelas dentro do exercício, informar início da vigência.</li> </ul> <p>Ano não pode ser inferior a 10 anos ou maior que o corrente.</p>	A007 ED004 ED005 EG007 EG009 ED060 EG024
8	Ano_Mes_Fim_Cmpe	Ano e mês de fim da competência da declaração. Formato: aaaamm.	1-1	S	D	6	<p>Ano e mês válidos.</p> <p>Se o “Modu_Decl” for igual a 1 ou 3, o mês deve ser igual a 12 (dezembro) e ano igual ao ano de “Ano_Mes_Inic_Cmpe”, exceto para empresa que encerrou sua atividade antes do mês de dezembro.</p> <p>Se o “Modu_Decl” for igual a 2, o mês deve ser igual a “Ano_Mes_Inic_Cmpe”.</p>	A001 ED004 ED023 ED052 ED054 EG007 EG009 EG023 EG025 EG028
9	Modu_Decl	Módulo da Declaração:	1-1	S	N	1	As mensagens “ED065”, “ED066”, “A012” e “A013” dependem da parametrização do	EC021 ED014

		1 - Demonstrativo Contábil; 2 - Apuração Mensal do ISSQN; 3 - Informações Comuns aos Municípios.					Município quanto à exigência da entrega sequencial DES-IF.	ED015 ED065 ED066 EG008 EG009 EG022 A012 A013 EI030
10	Tipo_Decl	Identificação do tipo da declaração:  1 - Normal; 2 - Retificadora;  5 - Complementar.	1-1	S	N	1	Se o "Modu_Decl" for igual a 3, o tipo deve ser igual a "1" (Normal).  Se o "Modu_Decl" for igual a 1 e 2, o tipo deve ser igual a "1" (Normal), "2" (Retificadora) ou "5" (Complementar).	ED006 ED018 ED046 EG008 EG009 EG021
11	Prtc_Decl_Ante	Protocolo da declaração a ser retificada ou complementada.	0-1	N	C	30	Obrigatório para "Tipo_Decl" igual a "2" (Retificadora).  Não deve ser informado para "Tipo_Decl" igual a "1" (Normal) e "5" (Complementar).	ED024 ED025 ED026 EG009 EG026
12	Tipo_Cnsd	Indica o tipo da consolidação para fins de apuração do imposto mensal a recolher, podendo ser:  1 - Instituição e alíquota;	0-1	N	N	1	Se o "Modu_Decl" for igual a 1 ou 3, o tipo não deve ser informado.  Se o "Modu_Decl" for igual a 2, o tipo deve ser informado.  <b>Importante: conforme definido pela Legislação Municipal, o Tipo de Consolidação deve ser igual a "1"</b>	ED012 ED021 ED022 ED031 EG008 EG009

		2 - Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF; 3 - Dependência e alíquota; 4 - Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF.					<i>(Instituição e alíquota).</i>	
13	CNPJ_Resp_Rclh	Dependência com responsabilidade pelo recolhimento do ISSQN. Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento do ISSQN, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	N	6*	<p>Se o “Modu_Decl” for igual a 1 ou 3, o CNPJ responsável pelo recolhimento não deve ser informado.</p> <p>Se o “Modu_Decl” for igual a 2, o CNPJ responsável pelo recolhimento deve ser informado conforme regra de tipo de consolidação.</p> <p>Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da Declaração para formação do número completo.</p> <p>Deve existir no registro de Identificação da dependência, com contabilidade própria e pertencer ao Município da entrega da declaração. Obrigatório se “Tipo_Cns” for igual a “1 - Instituição e alíquota” ou “2 - Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF”.</p> <p>Não informar se “Tipo_Cns” for igual “3 - Dependência e alíquota” ou “4 - Dependência, alíquota e código de</p>	ED013 ED019 ED032 ED033 ED048 ED051 EG004 EG008 EG009 EG027

							tributação DES-IF".  A mensagem "EG027" depende da parametrização do Município quanto à atualização cadastral via DES-IF.	
14	Idn_Versao	Identificador da versão da DES-IF.	1-1	S	C	10	Deve conter o número da versão atual da DES-IF no Município.  <b>Importante: preencher com a versão 2.3.</b>	ED042 ED043 EG009
15	Tipo_Arred	Tipo do arredondamento de cálculo dos valores:  1 - Arredondado;  2 - Truncado.	0-1	N	N	1	Se o "Modu_Decl" for igual a 1 ou 3, o tipo não deve ser informado.  Se o "Modu_Decl" for igual a 2, o tipo deve ser informado.	ED044 ED045 ED049 EG008 EG009 ED061

#### 5.6.4 *Plano Geral de Contas Comentado - PGCC*

Registro 0100: Plano Geral de Contas Comentado - PGCC

##### Observações:

- Módulo da declaração: Informações Comuns aos Municípios;
- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 1;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: "Conta".

Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo "0100".	1-1	S	C	4		EG009 EG014 EI023 EI030
3	Conta	Código do Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título e Subtítulo de acordo com o PGCC interno.	1-1	S	C	30	Sem uso de máscara de formatação. Deve ter uma ocorrência por declaração.	EG009 EG016 EI001
4	Nome	Nome do Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título e Subtítulo de acordo com o PGCC interno.	1-1	S	C	100		EG009 EI003
5	Desc_Conta	Descrição detalhada que permita a identificação da natureza da operação nela contabilizadas. Obrigatório somente para Subtítulos mais analíticos.	0-1	N	C	600	Obrigatório se não for referenciada no campo "Conta_Supe" do PGCC.	EG009 EI004
6	Conta_Supe	Código da conta hierárquica e imediatamente superior. Não preencher se, e somente se, Grupo inicial (topo).	0-1	N	C	30	Sem uso de máscara de formatação. Deve existir como Conta no Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC.	EG009 EI005 EI006 EI007EI

7	Conta_COSIF	Código da conta de mesmo nível hierárquico ou do Subtítulo mais analítico do COSIF relacionado a esta Conta do PGCC interno.	1-1	S	N	8*	<p>Sem máscara de formatação. Deve existir na “Tabela do COSIF” (<a href="#">Anexo 3</a>).</p> <p>Deve seguir a mesma estrutura hierárquica do COSIF.</p> <p>Conta COSIF deve estar vigente na competência da declaração.</p>	EG008 EG009 EI008 EI009 EI018 EI027 EI028 EI029 EI032
8	Cod_Trib_DES-IF	Código de tributação DES-IF.	0-1	N	N	9*	<p>Devem ser informados para todos os Subtítulos em que são contabilizadas receitas de prestação de serviços tributáveis. Não pode ser informado para subtítulos que são referenciados no campo “Conta_Supe” do registro “0100”.</p> <p>Deve existir na “Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF” (<a href="#">Anexo 6</a>) e “Tabela Códigos de Tributação do Município” (<a href="#">Anexo 7</a>) dentro da vigência da declaração.</p>	EI010 EG008 EG009 EG011

#### 5.6.5 Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição

Registro 0200: Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição.

##### Observações:

- Módulo da declaração: Informações Comuns aos Municípios;
- Registro não obrigatório;
- Nível hierárquico - 1;

- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: “Idto\_Tari”.

Nº	CAMPO	Descrição	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRAS DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo “0200”.	1-1	S	C	4	Registro obrigatório quando Instituição cujo Tipo (“Tipo_Inti” no registro Identificação da Declaração) refere-se à “Tabela de Títulos” ( <a href="#">Anexo 2</a> ) com atributo “Tabela de Tarifas” obrigatória igual a “Sim”.	EG009 EG014 EI024 EI030
3	Idto_Tari	Código de identificação da tarifa, atribuído pela Instituição.	1-1	S	C	20	Sem uso de máscara de formatação. Não pode ter mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo e a mesma vigência.	EG009 EI011 EI015
4	Desc_Tari	Descrição da tarifa.	1-1	N	C	100	Obrigatório somente a primeira ocorrência para o mesmo período.	EI012 EI020 EG009
5	Sub_Titu	Código do Subtítulo, de acordo com o PGCC interno, no qual a receita da tarifa é escriturada.	1-1	S	C	30	Sem uso de máscara de formatação. Deve existir no “Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC” como Subtítulo analítico.	EG009 EG015 EI002 EI013

#### 5.6.6 Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável

Registro 0300: Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável.

### Observações:

- Módulo da Declaração: Informações Comuns aos Municípios;
- Registro não obrigatório;
- Nível hierárquico - 1;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: “Idto\_Serv\_Remn\_Varl” e “Sub\_Titu”.

Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo “0300”.	1-1	S	C	4	Registro obrigatório para as Instituições que executam pelo menos uma das atividades definidas na “Tabela de Serviços de Remuneração Variável” ( <a href="#">Anexo 9</a> ).	EG009 EG014 EI030
3	Idto_Serv_Remn_Varl	Código de identificação do serviço de remuneração variável.	1-1	S	N	6*	Deve existir na “Tabela de Serviços de Remuneração Variável” ( <a href="#">Anexo 9</a> ).  Não pode ter mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo e a mesma vigência. Sem máscara de formatação.	EG008 EG009 EI016 EI017 EI019

4	Desc_Cmpl_Serv_Remn_Varl	Descrição complementar do serviço de remuneração variável.	0-1	N	C	255	Obrigatório somente se indicador de obrigatoriedade de descrição complementar for igual a "Sim" na "Tabela de Serviços de Remuneração Variável" ( <a href="#">Anexo 9</a> ), e na primeira ocorrência para o mesmo período.	EG009 EI022
5	Sub_Titu	Código do Subtítulo analítico, de acordo com o PGCC interno, no qual o serviço é escriturado.	1-1	S	C	30	Sem uso de máscara de formatação. Deve existir no "Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC" como subtítulo analítico.	EG009 EG015 EI025 EI026

### 5.6.7 Identificação da Dependência

Registro 0400: Identificação da Dependência.

#### Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil e Apuração Mensal de ISSQN;
- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 1;
- Ocorrência: individual por econômico;
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: "Cod\_Deve".



Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo "0400".	1-1	S	C	4	<i>Importação deverá ser individual por econômico.</i>	ED036 ED050 ED063 ED070 EG009 EG014 IP001
3	Cod_Deve	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado.	1-1	S	C	15	Não pode ter mais de uma ocorrência para a declaração.  <i>Importante: deverá ser sempre o cadastro econômico da empresa.</i>	EG002 EG009 ED028 ED039
4	Indr_Insc_Munl	Indica se Inscrição Municipal foi informada no campo "Cod_Deve": 1 - Inscrição Municipal; 2 - Código interno da Instituição.	1-1	S	N	1	<i>Importante: deverá ser sempre o valor "1".</i>	ED007 ED041 ED068 EG008 EG009

5	CNPJ_Proprio	Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	N	6*	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da Declaração para formação do número completo.	EG004 EG008 EG009 ED029 ED067 ED069
6	Tipo_Deve	Identificação do tipo de dependência da Instituição, conforme Tabela de Tipos de Dependência.	1-1	S	N	2	Deve existir na "Tabela de Tipos de Dependência" ( <a href="#">anexo 8</a> ).	ED008 ED017 EG008 EG009 ED062
7	Endr_Deve	Endereço (logradouro, número, complemento, bairro).	0-1	N	C	100	Obrigatório se "Indr_Insc_Munl" for igual a "2" (Código interno da Instituição).	ED009 EG009
8	CNPJ_Unif	Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência responsável junto ao BACEN, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	N	6*	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da Declaração para formação do número completo.	ED038 ED040 EG004 EG008 EG009
9	Cod_Munc	Código do Município onde está estabelecida a dependência unificadora (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 9999999.	1-1	S	N	7*	Deve existir na "Tabela de Municípios do IBGE" ( <a href="#">anexo 5</a> ), se diferente de 9999999.	EG001 EG008 EG009 EG010 ED057



10	Ctbl_Propria	Identifica se declarante possui contabilidade própria:  1 - Sim; 2 - Não.	1-1	S	C	1	<p>Se “CNPJ_Propria” for igual “CNPJ_Unif”, deve ser igual a “1” (Sim); Se “CNPJ_Proprio” for diferente do “CNPJ_Unif”, deve ser igual a “2” (Não).</p> <p><b>Importante: sempre deverá ser o valor “1”.</b></p>	ED055 ED016 EG009 EM010
11	Dat_Inic_Para	Data de início da paralisação comunicada ao BACEN. Formato: aaaammmdd.	0-1	N	D	8	<p>Data válida. Deve ser anterior à “Ano_Mes_Fim_Cmpe” do registro de Identificação da Declaração. Data não pode ser superior a 10 anos do corrente. Preencher somente quando se tratar de declaração do módulo de apuração mensal do ISSQN.</p>	A006 EG005 EG009 ED030 ED064

12	Dat_Fim_Para	Data de fim da paralisação comunicada ao BACEN. Formato: aaaammdd.	0-1	N	D	8	Data válida. Preenchido somente se “Dat_Inic_Para” for informada. Deve ser superior a “Dat_Inic_Para”. Deve ser anterior a “Ano_Mes_Fim_Cmpe” do registro de Identificação da Declaração. Diferença entre “Dat_Inic_Para” e “Dat_Fim_Para” não pode ser superior a 180 dias. Preencher somente quando se tratar de declaração do módulo de apuração mensal do ISSQN.	ED010 ED011 ED027 ED056 ED064 EG005 EG009
----	--------------	--	-----	---	---	---	---	---

### 5.6.8 Balancete Analítico Mensal

Registro 0410: Balancete Analítico Mensal.

#### Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil;
- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 2;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: “Cod\_Deve”, “Ano\_Mes\_Cmpe” e “Conta”.

Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo "0410".	1-1	S	C	4		EC002 EC012 EC021 EG009 EG014
3	Cod_Deve	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado.	1-1	S	C	15	Deve ter sido informado no registro de Identificação da Dependência.  <i>Importante: deve ser o mesmo valor informado no registro "0400".</i>	EC001 EG002 EG006 EG009
4	Ano_Mes_Cmpe	Mês e ano de competência do balancete. Formato: aaaamm.	1-1	S	D	6	Ano e mês válidos.  Deve estar compreendido no período de competência da declaração, ou seja, maior ou igual a "Ano_Mes_Inic_Cmpe" e menor ou igual a "Ano_Mes_Fim_Cmpe", ambos no registro de Identificação da Declaração.	EC014 EG007 EG009

5	Conta	Código do Grupo ou Subgrupo ou desdobramento do Subgrupo ou Título ou Subtítulo de acordo com o PGC.	1-1	S	C	30	<p>Sem uso de máscara de formatação. Deve existir no Registro Plano Geral de Contas Comentado - PGCC.</p> <p>Deve ter ocorrência mensal para todo o período da declaração.</p> <p>É obrigatório declarar a movimentação contábil das contas a partir do registro de seu primeiro lançamento, até o final do semestre, exceto quando houver encerramento de conta, situação em que a movimentação será informada até a data do encerramento da conta.</p>	EC013 EG009 EG016 IP004
6	Sald_Inic	Valor do saldo inicial da Conta no mês em R\$.	1-1	S	N	16,2	<p>Deve ser sempre igual ao "Sald_Final" do "Ano_Mes_Cmpe" anterior, exceto para as incidências JAN e JUL, ou as demais quando mês de início de atividade da dependência.</p> <p>O "Sald_Inic" de um Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título ou Subtítulo, para uma competência, deve ser igual à soma dos respectivos "Sald_Inic" dos Subgrupos, desdobramento do Subgrupo, Títulos ou Subtítulos imediatamente abaixo, conforme Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC, para a mesma competência.</p> <p>Valores dos meses janeiro e julho são iguais a zero.</p>	EC003 EC004 EC005 EG008 EG009

7	Valr_Debt	Valor total de lançamentos a débito no mês em R\$, em valor absoluto sem sinal.	1-1	S	N	16,2	O Débito de um Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título ou Subtítulo, para uma competência, deve ser igual à soma dos respectivos "Valr_Debt" dos Subgrupos, desdobramento do Subgrupo, Títulos ou Subtítulos, imediatamente abaixo, conforme Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC, para a mesma competência.  Deve ser em valor absoluto, sem sinal.	EC006 EC007 EG008 EG009
8	Valr_Cred	Valor total de lançamentos a crédito nomês em R\$, em valor absoluto sem sinal.	1-1	S	N	16,2	O Crédito de um Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título ou Subtítulo, para uma competência, deve ser igual à soma dos respectivos "Valr_Cred" dos Subgrupos, desdobramento do Subgrupo, Títulos ou Subtítulos, imediatamente abaixo, conforme Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC, para a mesma competência.  Deve ser em valor absoluto, sem sinal.	EC008 EC009 EG008 EG009

9	Sald_Final	Valor do saldo final da Conta no mês em R\$.	1-1	S	N	16,2	<p>Deve ser sempre igual ao "Sald_Inic" mais "Valr_Cred" menos "Valr_Debt".</p> <p>O "Sald_Final" de um Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título ou Subtítulo, para uma competência, deve ser igual a soma dos respectivos "Sald_Final" dos Subgrupos, desdobramento do Subgrupo, Títulos ou Subtítulos, imediatamente abaixo, conforme Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC, para a mesma competência.</p> <p>Os saldos das incidências JUN e DEZ devem refletir os valores acumulados antes da apuração do resultado.</p>	EC010 EC011 EC023 EG008 EG009
---	------------	--	-----	---	---	------	---	---

#### 5.6.9 Demonstrativo de Rateio de Resultados Internos

Registro 0420: Demonstrativo de Rateio de Resultados Internos.

##### Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil;
- Registro não obrigatório;
- Nível hierárquico - 2;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há.

Nº	CAMPO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo "0420".	1-1	S	C	4	Obrigatório se existir movimentação no Balancete para Conta no Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC cuja "Conta_COSIF" for igual a "7.8.0.00.00-1".	EC021 EG009 EG014
3	Cod_Deve	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado.	1-1	S	C	15	<i>Importante: deve ser o mesmo valor informado no registro "0400".</i>	EG002 EG006 EG009
4	Ano_Mes_Cmpe	Ano e mês de competência do balancete. Formato: aaaamm.	1-1	S	D	6	Ano e mês válidos.  Deve estar compreendido no período de competência da declaração, ou seja, maior ou igual a "Ano_Mes_Inic_Cmpe" e menor ou igual a "Ano_Mes_Fim_Cmpe", ambos no Registro de Identificação da Declaração.	EC014 EG007 EG009
5	Desc_Rate	Descrição detalhada da receita rateada.	1-1	S	C	255		EC015 EG009

6	Valr_Rate	Valor da receita rateada.	1-1	S	N	16,2	Maior do que zero.  O somatório por competência de "Valr_Rate" deve ser igual ao valor lançado no Balancete para o Título "Rateio de Resultados Internos", isto é, somente para Conta do Balancete (Conta) com Conta do COSIF ("Conta_COSIF" no Registro Plano Geral de Contas Comentado - PGCC) igual a "7.8.00.00-1".  Somatório do valor do rateio ("Valr_Rate") menor que diferença entre valor de crédito e valor de débito ("Valr_Cred" - "Valr_Debt" no Registro Balancete analítico mensal) para a Dependência ("Cod_Depe") e para ano e mês de competência ("Ano_Mes_Cmpe").	EC016 EG008 EG009
7	Tipo_Prda	Tipo da partida:  1- Crédito;  2 - Débito.	1-1	S	N	1		EG008 EG009 EG017
8	Cod_Evto	Código do evento conforme Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado (Anexo 1) - Grupo Apropriação de Receitas.	1-1	S	N	3*	Deve existir na "Tabela de Eventos Contábeis em Contas de Resultado" ( <a href="#">Anexo 1</a> ) e ser diferente do código "113 - Valor referente a rateio de receitas por prestação de serviços".	EC018 EC019 EC020 EG008 EG009 EC022

### 5.6.10 Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo

Registro 0430: Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo.

#### Observações:

- Módulo da declaração: Apuração Mensal de ISSQN;
- Registro não obrigatório;
- Nível hierárquico - 2;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Todas as Contas referentes a receitas de serviços tributáveis devem ser informadas, independentemente de não haver sido movimentadas no período declarado (os campos de conta tributável sem movimento devem ser preenchidos com zero);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: “Cod\_Depe”, “Sub\_Titu”, “Cod\_Trib\_DES-IF” e “Aliq\_ISSQN”.

Nº	CAMPO	Descrição	OC	OBR	TIPO	TAM	Regra de Preenchimento	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo “0430”.	1-1	S	C	4	Obrigatório se dependência tiver contabilidade própria e houver contas tributáveis.	EG009 EG014 EM095

3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado.	1-1	S	C	15	Deve ter sido informado no registro de Identificação da Dependência.	EG002 EG006 EG009 EM019
4	Sub_Titu	Código do Subtítulo analítico, conforme o PGCC interno, com incidência de ISSQN. Sem uso de máscara de edição.	1-1	S	C	30	Informar obrigatoriamente todas as contas tributáveis, ainda que não tenham sido movimentadas no mês.  Deve existir no Registro Plano Geral de Contas Comentado - PGCC.	EG009 EG015 EM071 IP004
5	Cod_Trib_D ES-IF	Código de tributação DES-IF.	1-1	S	N	9*	Deve existir na “Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF” ( <a href="#">Anexo 6</a> ), bem como “Tabela de Códigos de Tributação do Município” ( <a href="#">Anexo 7</a> ) dentro da vigência da declaração.  Código de tributação informado no PGCC para o subtítulo analítico.	EG008 EG009 EG011 EM004 IP005
6	Valr_Cred_ Mens	Valor total dos lançamentos a crédito do Subtítulo.	1-1	S	N	16,2	O valor deve ser maior ou igual a zero.	EG008 EG009 EM026 EM061
7	Valr_Debt_ Mens	Valor total dos lançamentos a débito do Subtítulo.	1-1	S	N	16,2	O valor deve ser maior ou igual a zero.	EG008 EG009 EM027 EM062

8	Rece_Decl	Valor da receita tributável pelo ISSQN do Subtítulo, no mês de competência, em R\$.	1-1	S	N	16,2	Deve ser maior ou igual a zero. Caso resultado seja negativo, o "Rece_Decl" deve ser igual a zero.	EG008 EG009 EM021 EM063 EM096
9	Dedu_Rece_Decl	Valor total de deduções legais da receita declarada, em R\$.	0-1	N	N	16,2	<i>Importante: o valor de dedução não poderá ser informado, para utilizar esta opção o Município deverá conceder o mesmo.</i>	EG008 EG009 EM028 EM064 IP006
10	Desc_Dedu	Discriminação das deduções da receita declarada (descrição e valor em R\$).	0-1	N	C	255	Obrigatório se "Dedu_Rece_Decl" for informado.	EG009 EM029 EM072
11	Base_Calc	Valor da base de cálculo do ISSQN ("Rece_Decl" - "Dedu_Rece_Decl"), em R\$.	1-1	S	N	16,2	Deve ser igual a "Rece_Decl" menos "Dedu_Rece_Decl".  Deve ser maior ou igual a zero. Caso resultado seja negativo, "Base_Calc" deve ser igual a zero.	EG008 EG009 EM030 EM032 EM033
12	Aliq_ISSQN	Alíquota que se aplica à base de cálculo.	1-1	S	N	5,2	"Aliq_ISSQN" deve ser igual a alíquota para o "Cod_Trib_DES-IF" do Município de entrega e vigência da declaração, conforme "Tabela de Códigos de Tributação do Município" ( <a href="#">Anexo 7</a> ).	EG008 EG009 EM038 EM046 EM059 EM074

13	Inct_Fisc	Valor do incentivo fiscal, em R\$.	0-1	N	N	16,2	<i>Importante: o incentivo fiscal não poderá ser informado, para utilizar esta opção o Município deverá conceder o mesmo.</i>	EG008 EG009 EM034 EM076 EM097 IP003
14	Desc_Inct_Fi sc	Discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal (descrição e valor em R\$).	0-1	N	C	255	Obrigatório se “Inct_Fisc” for informado.	EG009 EM035
15	Motv_Nao_Exig	Motivo da não exigibilidade:  1 - Exigibilidade suspensa por decisão Judicial;  2 - Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo.	0-1	N	N	1		EG008 EG009 EM016
16	Proc_Motv_Nao_Exig	Número do processo que estabeleceu a suspensão da exigibilidade.	0-1	N	C	20	Obrigatório se “Motv_Nao_Exig” informado for igual a “1 - Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” ou “2 - Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo”.	EG009 EM044

#### 5.6.11 Demonstrativo do ISSQN Mensal a Recolher

Registro 0440: Demonstrativo do ISSQN Mensal a Recolher.

##### Observações:

- Módulo da declaração: Apuração Mensal de ISSQN;

- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 2;
- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - CNPJ;
  - Aliq\_ISSQN.
  - Cod\_Trib\_DES-IF (Se tipo de consolidação “Cod\_Trib\_DES-IF” for igual a “2 - Instituição, alíquota e código de tributação” ou “4 - Dependência, alíquota e código de tributação”).

Nº	CAMPO	Descrição	OC	OBR	TIPO	TAM	Regra de Preenchimento	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo “0440”.	1-1	S	C	4		EG009 EG014 EM066 EM067 EM068 EM069 EM079 EM095



3	CNPJ	Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ unificador estabelecido no Município, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	N	6*	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da Declaração para formação do número completo.  Deve ter sido informado no Registro de Identificação da Dependência.  Deve ser igual a “CNPJ_Resp_Rclh” no Registro Identificação da Declaração se “Tipo_Cnso” for igual a “1 - Instituição e alíquota” ou “2 - Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF”.	EG004 EG008 EG009 EM013 EM037
4	Cod_Trib_D ES-IF	Código de tributação DES-IF.	0-1	N	N	9*	Deve existir para o Município de entrega e estar na vigência da declaração, conforme “Tabela de Códigos de Tributação do Município” ( <a href="#">Anexo 7</a> ).  Informado e obrigatório somente se no Registro Identificação da Declaração o “Tipo_Cnso” for igual a “2 - Instituição, alíquota e código de tributação” ou “4 - Dependência, alíquota e código de tributação”.	EG008 EG009 EG011 EM020 EM078

5	Rece_Decl_Cnso	Somatório de "Rece_Decl" do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo, agrupado conforme definição de "Tipo_Cnso" no Registro de Identificação da Declaração.	1-1	S	N	16,2	<p>"Rece_Decl_Cnso" igual ao somatório "Rece_Decl" no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo, conforme definido em "Tipo_Cnso" no Registro de Identificação da Declaração.</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, deve ser preenchido com zero.</p>	EG008 EG009 EM039 EM047 EM048 EM049 EM050
6	Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu	Valor total da dedução por subtítulo em R\$.	0-1	N	N	16,2	<p>"Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu" igual ao somatório de "Dedu_Rece_Decl" no Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, consolidado conforme definido em "Tipo_Cnso" no Registro de Identificação da Declaração.</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.</p>	EG008 EG009 EM022 EM023 EM024 EM025 IP006

7	Dedu_Rece_Decl_Cnso	Valor de dedução da receita declarada conforme tipo de consolidação da apuração de ISSQN, em R\$.	0-1	N	N	16,2	Deve ser menor do que ou igual a “Rece_Decl_Cnso” menos “Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”.  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM051 IP006
8	Desc_Dedu	Identificação das deduções da receita declarada (descrição e valor em R\$).	0-1	N	C	255	Obrigatório se informado o campo “Dedu_Rece_Decl_Cnso”.	EG009 EM052 EM073
9	Base_Calc	Valor diferença entre “Rece_Decl_Cnso” e “Dedu_Rece_Decl_Cnso” e “Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”, em R\$.	1-1	S	N	16,2	Deve ser igual à diferença entre “Rece_Decl_Cnso” e “Dedu_Rece_Decl_Cnso” e “Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”.  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, deve ser preenchido com zero.	EG008 EG009 EM031 EM053 EM070

10	Aliq_ISSQN	Alíquota que se aplica à base de cálculo.	1-1	S	N	5,2	<p>Deve existir no Registro de Demonstrativo da Apuração, da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo.</p> <p>A “Aliq_ISSQN” deve ser igual a alíquota para o “Cod_Trib_DES-IF” (se informado) do Município de entrega e estar na vigência da declaração, conforme “Tabela de Códigos de Tributação do Município” (<a href="#">Anexo 7</a>).</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, deve ser preenchido com zero.</p>	EG008 EG009 EM001 EM002 EM003 EM038 EM046 EM060 EM075 EM081 EM093
11	Valr_ISSQN_Devd	Resultado do cálculo: (“Base_Calc” vezes a “Aliq_ISSQN” dividida por 100(cem)), em R\$.	1-1	S	N	16,2	<p>Deve ser igual ao valor da “Base_Calc” vezes a “Aliq_ISSQN” dividida por 100 (cem).</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, deve ser preenchido com zero.</p> <p><b>Observação: arredondar ou truncar o resultado em duas casas decimais, conforme determinado pelo Município e indicado no campo “Idn_Arred” no Registro Identificação da Declaração.</b></p>	EG008 EG009 EM041 EM054



12	Valr_ISSQN_Retd	Valor mensal do ISSQN retido conforme consolidação definida no campo "Tipo_Cnso" no Registro Identificação da Declaração, em R\$.	0-1	N	N	16,2	Deve ser menor do que ou igual ao "Valr_ISSQN_Devd" menos "Inct_Fisc" menos "Inct_Fisc_Sub_Titu".  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM055 EM099
13	Inct_Fisc_Su_b_Titu	Valor total do incentivo fiscal por Subtítulo em R\$.	0-1	N	N	16,2	"Inct_Fisc_Sub_Titu" igual ao somatório de "Inct_Fisc" no Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, consolidado conforme definido em "Tipo_Cnso" no Registro de Identificação da Declaração.  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM005 EM006 EM007 EM008 IP003

14	Inct_Fisc	Valor do incentivo fiscal por "Aliq_ISSQN" ou "Cod_Trib_DES-IF", em R\$.	0-1	N	N	16,2	<p>Deve ser menor ou igual ao "Valr_ISSQN_Devd" menos "Inct_Fisc_Sub_Titu".</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.</p> <p><b>Importante: o incentivo fiscal não poderá ser informado, para utilizar esta opção o Município deverá conceder o mesmo.</b></p>	EG008 EG009 EM056 EM077 EM097 IP003
15	Desc_Inct_Fisc	Discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal (descrição e valor em R\$).	0-1	N	C	255	Obrigatório se "Inct_Fisc" informado.	EG009 EM042 EM057
16	Valr_A_Cmpn	Valor do crédito para abater no pagamento do imposto devido, em R\$.	0-1	N	N	16,2	<p>Não pode ser maior que "Valr_ISSQN_Devd" menos "Valr_ISSQN_Retd" menos "Inct_Fisc" menos "Inct_Fisc_Sub_Titu".</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.</p> <p><b>Importante: não será possível informar valores a compensar, sem a devida autorização municipal.</b></p>	EG008 EG009 EM015 EM058 IP002

17	Orig_Cred_A_Cmpn	Discriminação do crédito a ser compensado (competência e valor em R\$).	0-N	N			Obrigatório pelo menos uma ocorrência, se "Valr_A_Cmpn" informado.	EM018 EM017 IP002
17. 1	Cmpe_Orig_Cred	Competência do crédito a ser compensado. Formato: aaaamm.	0-1	N	D	6	Ano e mês válidos.  Ano e mês anteriores à competência da declaração.	EG009 EM011 EM014 EM065 IP002
17. 2	Valr_Orig_Cred	Valor do crédito a ser compensado.	0-1	N	N	16,2	Somatório das ocorrências deve ser igual a "Valr_A_Cmpn".	EG008 EG009 EM036 EM045 IP002
18	Valr_ISSQN_Rclh	Valor do imposto recolhido no mês em R\$.	0-1	N	N	16,2	Não pode ser menor que zero.  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM009
19	Motv_Nao_Exig	Motivo de não exigibilidade:  1 - Exigibilidade suspensa por decisão Judicial;  2 - Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo.	0-1	N	N	1	Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM016

20	Proc_Motv_Nao_Exig	Número do processo que estabeleceu a suspensão da exigibilidade.	0-1	N	C	20	Obrigatório se “Motv_Nao_Exig” informado for igual a “1 - Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” ou “2 - Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo”.	EG009 EM044
21	ISSQN_A_Re_Ih	Resultado do cálculo (“Valr_ISSQN_Devd” - “Valr_ISSQN_Retd” - “Inct_Fisc” - “Valr_A_Cmpn” - “Val_ISSQN_Rclh”), em R\$.	0-1	N	N	16,2	Resultado do cálculo “Valr_ISSQN_Devd” menos “Valr_ISSQN_Retd” menos “Inct_Fisc” menos “Valr_A_Cmpn” menos “Val_ISSQN_Rclh”.  Deve ser igual a zero se “Motv_Nao_Exig” for informado ou se o resultado da expressão for negativo.  Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido.	EG008 EG009 EM012 EM040 EM043

### 5.6.12 Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis

Registro 1000: Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos contábeis.

#### Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo das partidas dos Lançamentos Contábeis;
- Registro obrigatório;
- Nível hierárquico - 0;

- Ocorrência: vários (por arquivo);
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há.

Nº	CAMPO	Descrição	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRAS DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número sequencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a sequência em +1 para todos os demais registros.	EG008 EG009
2	Reg	Texto fixo contendo “1000”.	1-1	S	C	4		EG009 EG014 EL007
3	CNPJ_Ctbl	Identificação da dependência composta dos 14 algarismos do CNPJ da dependência onde foi contabilizada a partida do lançamento, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	N	14*	Validar dígito verificador.	EG004 EG008 EG009
4	Cod_Munc_Ctbl	Código do Município onde está situada a “CNPJ_Ctbl” (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 9999999.	1-1	S	N	7*	Deve existir na “Tabela de Municípios do IBGE” ( <a href="#">Anexo 5</a> ).	EG001 EG008 EG009 EG010
5	Idto_Lanc	Número de identificação do lançamento, único por lançamento.	1-1	S	C	50	Mesma adotada pela contabilidade para atender ao que estabelece o COSIF.	EG009 EL004
6	Dat_Lanc	Data do lançamento. Formato: aaaammdd.	1-1	S	D	8	Data válida.	EG005 EG009 EL003

7	Valr_Prda_Lanc	Valor da partida do lançamento.	1-1	S	N	16,2	Para um mesmo lançamento, a soma das partidas a débito (“Tipo_Prda” igual a “2 - Débito”) deve ser igual a soma das partidas a crédito (“Tipo_Prda” igual a “1 - Crédito”).	EG008 EG009 EL002 EL005
8	Sub_Titu	Código do Subtítulo de acordo com o PGCC interno. Sem uso de máscara de edição.	1-1	S	C	30		EG009 EG015 IP004
9	Tipo_Prda	Tipo da partida: 1 - Crédito; 2 - Débito.	1-1	S	N	1		EG008 EG009 EG017
10	Cod_Evto	Código do evento da partida conforme “Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado” ( <a href="#">Anexo 1</a> ).	0-1	N	N	3*		EG008 EG009 EL001
11	Munc_Vinc	Código do Município onde está situada a dependência na qual o cliente possui vínculo como correntista da Instituição. Caso o cliente não seja correntista da Instituição, informar a identificação da dependência onde foi adquirida/contratada/iniciada a operação/transação/aquisição que deu origem ao lançamento contábil, (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 9999999.	1-1	S	N	7*	Deve existir na “Tabela de Municípios do IBGE” ( <a href="#">Anexo 5</a> ).	EG001 EG008 EG009 EG010
12	Hist_Prda	Descrição detalhada da operação que deu origem à partida do lançamento contábil.	1-1	S	C	255		EG009 EL006

## 6. Glossário

TERMO	CONCEITO
Alerta	Ocorrência na validação do arquivo da declaração que indica alguma inconsistência que não invalida o seu envio à Secretaria Municipal de Finanças - Aviso do Aplicativo.
Aplicativo	Aplicativo disponibilizado pelo Fisco Municipal para ser instalado no ambiente do contribuinte.
Assinatura Digital	Código de criptografia (chave privada) anexado ou logicamente associado a uma mensagem eletrônica que permite de forma única e exclusiva a comprovação da autoria de um determinado conjunto de dados de computador (um arquivo, um e-mail ou uma transação). A assinatura digital comprova que a pessoa criou ou concorda com um documento assinado digitalmente, como a assinatura de próprio punho comprova a autoria de um documento escrito. A verificação da origem do dado é efetuada com a chave pública do remetente.
BACEN	Banco Central do Brasil.
Certificação Digital	É a atividade de reconhecimento em meio eletrônico, que se caracteriza pelo estabelecimento de uma relação única, exclusiva e intransferível entre uma chave de criptografia, inserida em um Certificado Digital; uma pessoa física, jurídica, máquina ou aplicação e a Autoridade Certificadora.
Certificado Digital	(1) É um documento contendo dados de identificação da pessoa ou Instituição que deseja, por meio deste, comprovar, perante terceiros, a sua própria identidade. Serve igualmente para conferir a identidade de terceiros.  (2) É um conjunto de dados de computador, gerados em observância à Recomendação Internacional ITU-T X.509, que se destina a registrar, de forma única, exclusiva e intransferível, a relação existente entre uma chave de criptografia, uma pessoa física, jurídica, máquina ou aplicação e a Autoridade Certificadora. O Certificado Digital pode ser armazenado em um software ou em um hardware.
Contabilidade Própria	Dependência que possui escrituração de balancetes para registro de suas atividades.
Cliente	Tomador do serviço ou comprador do produto.
CNPJ	Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica.
COSIF	Plano de Contas das Instituições do Sistema Financeiro Nacional e conjunto de normas e códigos de escrituração contábil.
Dedução	Valor de redução da base de cálculo.
Dependência	Ver " <a href="#">Anexo 8 - Tabela de Tipos de Dependências</a> ".
Dependência responsável junto ao BACEN	Dependência com contabilidade e CNPJ próprios a qual se vinculam outras dependências.

Detalhamento Imediato	Detalhamento imediato de uma conta é o conjunto das Contas do Plano Geral de Contas Comentado que a referenciam como Conta Superior.
Erro	Ocorrência na validação do arquivo da declaração que invalida o seu envio à Secretaria Municipal de Finanças - Erro fatal.
Hash	É o resultado da ação de algoritmos que fazem o mapeamento de uma sequência de bits de tamanho arbitrário para uma sequência de bits de tamanho fixo menor - conhecido como resultado hash - de forma que seja muito difícil encontrar duas mensagens produzindo o mesmo resultado hash (resistência à colisão), e que o processo reverso também não seja realizável (dado um hash, não é possível recuperar a mensagem que o gerou).
IBGE	Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística.
ICP-Brasil	Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira, instituída a partir da medida provisória 2.200/2001, composta de entidades públicas e privadas, homologadas pela comissão de certificados digitais, que podem ser utilizados para a conferência de assinaturas digitais, conferindo-lhes validade jurídica. É um conjunto de técnicas, arquitetura, organização, práticas e procedimentos, implementados pelas organizações governamentais e privadas brasileiras que suportam, em conjunto, a implementação e a operação de um sistema de certificação, com o objetivo de estabelecer os fundamentos técnicos e metodológicos de um sistema de certificação digital, baseado em criptografia de chave pública, garantir a autenticidade, a integridade e a validade jurídica de documentos em forma eletrônica, das aplicações de suporte e das aplicações habilitadas que utilizem certificados digitais, bem como a realização de transações eletrônicas seguras.
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	É o imposto de competência dos Municípios e do Distrito Federal, por força da CF, art 156, III, que tem como fato gerador a prestação dos serviços constantes da lista anexa à Lei Complementar 116/2003.
Incentivo	Valor de redução do imposto.
Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira	Veja "ICP-Brasil".
ISSQN	Veja "Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza".
Lançamento	Conjunto de partidas a débito e a crédito relativas a um ato ou fato contábil.
LC 116/03	Lei Complementar 116/03.
MNI	Manual de Normas e Instruções do BACEN.
Movimentação	Ocorrência, no Balancete Analítico Mensal, de qualquer lançamento a crédito ou a débito, mesmo que o saldo final do Subtítulo seja igual a zero.
Município Contábil	Município onde está situada a dependência na qual os lançamentos são contabilizados.

Município Vinculado	Município onde está situada a dependência na qual o cliente possui vínculo como correntista da Instituição. Caso o cliente não seja correntista da Instituição Financeira, o Município vinculado é o da dependência onde foi adquirida/contratada/iniciada a operação/transação/aquisição que deu origem ao lançamento contábil.
NFS	Nota Fiscal de Serviços.
Partida	Escrituração a débito ou a crédito de um lançamento contábil.
PGCC	Plano Geral de Contas Comentado.
Prestador de Serviços	Aquele que desenvolve a atividade de prestar serviço de modo permanente ou temporário.
Procuração	Autorização formal, podendo ser digital, que a Instituição Financeira dá a terceiro para a assinatura digital e entrega da DES-IF ao Fisco Municipal.
Procurador	Pessoa que detém a Procuração.
Representante Legal	Preposto legal da Instituição.
Subtítulo Analítico	Subtítulo que nunca é referenciado no campo “ContaSuperior” (Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC) de outra Conta.
Tomador de Serviços	O destinatário do serviço prestado.

## 7. Anexos

### 7.1 Anexo 1 - Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado

Esta tabela é utilizada para:

- Identificar natureza dos valores que compõem o lançamento de rateio;
- Identificar natureza das partidas do lançamento contábil em Subtítulos de resultado credores.

CÓDIGO	DESCRÍÇÃO
<b>Apropriação de receitas</b>	
101	Taxa estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (quando cobrada do cliente).
102	Taxa, tarifa e demais valores especificados na Tabela de Produtos e Serviços Bancários.
103	Comissão recebida pela administração de fundos e performance.
104	Comissão recebida pela administração de bens e negócios de terceiros.
105	Comissão recebida pela administração de carteira de clientes.
106	Comissão recebida pela prestação de serviços de correspondente (câmbio).
107	Comissão recebida pelo agenciamento e/ou intermediação na venda de produtos e serviços de terceiros, tais como: pacotes de turismo, seguros, cartões de crédito, leasing, previdência privada, títulos de capitalização, planos de saúde etc.

108	Comissão recebida pela intermediação de títulos, colocação de títulos no mercado.
109	Comissão recebida pela prestação de serviços não especificados.
110	Corretagem recebida sobre quaisquer operações.
111	Taxa ou tarifa não especificada na Tabela de Produtos e Serviços Bancários.
112	Valor proveniente de prestação de serviços de assessoria, consultoria, assistência técnica e serviços técnicos especializados, tais como: análise de projetos, vistoria, avaliação de bens, perícias, laudos etc.
113	Valor referente ao rateio de receitas por prestação de serviços.
114	Ressarcimento de despesas na prestação de serviços.
115	Ressarcimento de custos /despesas entre dependências da Instituição.
116	Multa ou correção monetária.
117	Juros ou amortização.
118	Outras receitas não especificadas de natureza exclusivamente financeira.
<b>Estornos</b>	
201	Estorno de lançamento classificado em Conta indevida.
202	Estorno referente à reclassificação contábil.
203	Estorno referente à devolução parcial ou integral de taxa ou tarifa cobrada de cliente.
204	Estorno para correção do valor e/ou data.

## 7.2 Anexo 2 - Tabela de Títulos

Refere-se aos tipos de Instituições sujeitas ao COSIF.

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	TABELA DE TARIFAS OBRIGATÓRIA
U	Bancos Múltiplos	Sim
B	Bancos Comerciais	Sim
D	Bancos de Desenvolvimento	Não
K	Agências de Fomento ou de Desenvolvimento	Não
I	Bancos de Investimentos	Não
F	Sociedades de Crédito, Financiamento e Investimentos	Não
J	Sociedades de Crédito ao Microempreendedor	Não
A	Sociedades de Arrendamento Mercantil	Não
C	Sociedades Corretoras de Títulos e Valores Mobiliários eCâmbio	Não
T	Sociedades Distribuidoras de Títulos e Valores Mobiliários	Não

S	Sociedades de Crédito Imobiliário e Associações de Poupança e Empréstimo	Não
W	Companhias Hipotecárias	Não
E	Caixas Econômicas	Sim
R	Cooperativas de Crédito	Não
O	Fundos de Investimento	Não
L	Banco do Brasil S.A	Sim
M	Caixa Econômica Federal	Sim
N	Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social	Não
H	Administradoras de Consórcio	Não
P	Grupos de Consórcio	Não
Z	Empresas em Liquidação Extrajudicial	Não

**Observação:** Z - Empresas em Liquidação estão desobrigadas de apresentar tabela de tarifas desde que não sejam obrigadas antes de entrar em processo de liquidação extrajudicial.

### 7.3 Anexo 3 - Tabela do COSIF

Plano de Contas das Instituições do Sistema Financeiro Nacional.

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Conta	Número da conta.	1-1	S	N	8*
Dat_Cria	Data de criação da conta. Formato:aaaammdd	1-1	S	D	
Dat_Extc	Data de extinção da conta. Formato:aaaammdd	0-1	N	D	
Conta_Supe	Número da conta superior.	0-1	N	N	8*
Nome_Conta	Nome da Conta.	1-1	S	C	255
Desc_Func	Descrição da função da Conta.	1-1	S	C	255

### 7.4 Anexo 4 - Tabela da Lista de Serviços

Lista de serviços segundo Lei Complementar 116/2003.

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Sub_Item_Lista	Número do subitem da lista de serviços da LC 116/03.	1-1	S	N	4*
Desc_Item_Lista	Descrição do item da lista de serviço.	1-1	S	C	150

## 7.5 Anexo 5 - Tabela de Municípios do IBGE

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Munc	Código fornecido pelo IBGE para identificar a cidade (Município).	1-1	S	N	7*
Nom_Munc	Nome oficial do Município.	1-1	S	C	50
Sigl_UF	Estado a que pertence o Município.	1-1	S	C	2

## 7.6 Anexo 6 - Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF

Definição dos códigos de tributação e correspondência com os subitens da lista de serviços da LC 116/03.

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Trib_DES-IF	Código de Tributação.	1-1	S	N	9*
Desc_Trib	Descrição do Código de Tributação.	1-1	S	C	100
Sub_Item_Lista	Número do subitem da lista de serviços da LC 116/03.	1-1	S	N	4*

CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
01.01.000-01	Análise e desenvolvimento de sistemas.	0101
01.02.000-01	Programação.	0102
01.03.000-01	Processamento de dados.	0103
01.05.000-01	Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação.	0105
01.06.000-01	Assessoria e consultoria em informática.	0106
01.07.000-01	Supporte Técnico em Informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e banco de dados.	0107
07.19.000-01	Acompanhamento e fiscalização da execução de obras de engenharia, arquitetura e urbanismo (não vinculado a liberação de crédito próprio).	0719

08.02.000-01	Instrução, treinamento, avaliação de conhecimentos de quaisquer natureza.	0802
10.01.000-01	Agenciamento de câmbio.	1001
10.01.000-02	Corretagem de câmbio.	1001
10.01.000-03	Intermediação de câmbio.	1001
10.01.000-04	Agenciamento de seguros.	1001
10.01.000-05	Corretagem de seguros.	1001
10.01.000-06	Intermediação de seguros.	1001
10.01.000-07	Agenciamento de cartões de crédito.	1001
10.01.000-08	Corretagem de cartões de crédito.	1001
10.01.000-09	Intermediação de cartões de crédito.	1001
10.01.000-10	Agenciamento de planos de previdência privada.	1001
10.01.000-11	Corretagem de planos de previdência privada.	1001
10.01.000-12	Intermediação de planos de previdência privada.	1001
10.02.000-01	Agenciamento de títulos em geral.	1002
10.02.000-02	Corretagem de títulos em geral.	1002
10.02.000-03	Intermediação de títulos em geral.	1002
10.02.000-04	Agenciamento de valores mobiliários.	1002
10.02.000-05	Corretagem de valores mobiliários.	1002
10.02.000-06	Intermediação de valores mobiliários.	1002
10.02.000-07	Agenciamento de contratos quaisquer.	1002
10.02.000-08	Corretagem de contratos quaisquer.	1002
10.02.000-09	Intermediação de contratos quaisquer.	1002
10.04.000-01	Agenciamento de contratos de arrendamento mercantil (leasing).	1004
10.04.000-02	Corretagem de contratos de arrendamento mercantil (leasing).	1004
10.04.000-03	Intermediação de contratos de arrendamento mercantil (leasing).	1004
10.04.000-04	Agenciamento de contratos de “faturização” (factoring).	1004
10.04.000-05	Corretagem de contratos de “faturização” (factoring).	1004
10.04.000-06	Intermediação de contratos de “faturização” (factoring).	1004

10.05.000-01	Agenciamento de bens móveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-02	Corretagem de bens móveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-03	Intermediação de bens móveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-04	Agenciamento de bens imóveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-05	Corretagem de bens imóveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-06	Intermediação de bens imóveis não abrangidos em outros itens/subitens.	1005
10.05.000-07	Agenciamento no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1005
10.05.000-08	Corretagem no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1005
10.05.000-09	Intermediação no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1005
10.09.000-01	Representação de qualquer natureza, inclusive comercial.	1009
11.01.000-01	Guarda e estacionamento de veículos terrestres automotores, de aeronaves e de embarcações.	1101
13.03.000-01	Fotografia e cinematografia, inclusive revelação, ampliação, cópia, reprodução, trucagem.	1303
13.04.000-01	Serviços de reprografia.	1304
13.04.000-02	Serviços de microfilmagem.	1304
13.04.000-03	Serviços de digitalização.	1304
15.01.000-01	Administração de fundos quaisquer.	1501
15.01.000-02	Administração de consórcio.	1501
15.01.000-03	Administração de cartão de crédito ou débito e congêneres.	1501
15.01.000-04	Administração de carteira de clientes.	1501
15.01.000-05	Administração de cheques pré-datados e congêneres.	1501
15.02.000-01	Abertura de conta corrente no país.	1502
15.02.000-02	Abertura de contas de investimentos e aplicação no país.	1502

15.02.000-03	Abertura de conta de poupança no país.	1502
15.02.000-04	Abertura de contas em geral no país não abrangidas em outros itens/subitens.	1502
15.02.000-05	Abertura de conta corrente no exterior.	1502
15.02.000-06	Abertura de contas de investimentos e aplicação no exterior.	1502
15.02.000-07	Abertura de conta de poupança no exterior.	1502
15.02.000-08	Abertura de contas em geral no exterior não abrangidas em outrositens/subitens.	1502
15.02.000-09	Manutenção de conta corrente no país.	1502
15.02.000-10	Manutenção de contas de investimentos e aplicação no país.	1502
15.02.000-11	Manutenção de conta de poupança no país.	1502
15.02.000-12	Manutenção de contas em geral no país não abrangidas em outrositens/subitens.	1502
15.02.000-13	Manutenção de conta corrente no exterior.	1502
15.02.000-14	Manutenção de contas de investimentos e aplicação no exterior.	1502
15.02.000-15	Manutenção de conta de poupança no exterior.	1502
15.02.000-16	Manutenção de contas em geral no exterior não abrangidas emoutros itens/subitens.	1502
15.03.000-01	Locação de cofres particulares.	1503
15.03.000-02	Manutenção de cofres particulares.	1503
15.03.000-03	Locação de terminais eletrônicos.	1503
15.03.000-04	Manutenção de terminais eletrônicos.	1503
15.03.000-05	Locação de terminais de atendimento.	1503
15.03.000-06	Manutenção de terminais de atendimento.	1503
15.03.000-07	Locação de bens e equipamentos em geral.	1503
15.03.000-08	Manutenção de bens e equipamentos em geral.	1503
15.04.000-01	Fornecimento e emissão de atestado de idoneidade.	1504
15.04.000-02	Fornecimento e emissão de atestado de capacidade financeira econgêneres.	1504
15.04.000-03	Fornecimento e emissão de atestados em geral não abrangidas emoutros itens/subitens.	1504
15.05.000-01	Cadastro, elaboração e Renovação de ficha cadastral e congêneres.	1505



15.05.000-02	Inclusão no cadastro de emitentes de cheques sem fundos-CCF.	1505
15.05.000-03	Exclusão do cadastro de emitentes de cheques sem fundos-CCF.	1505
15.05.000-04	Inclusão no cadastro de outros bancos cadastrais quaisquer.	1505
15.05.000-05	Exclusão do cadastro de outros bancos cadastrais quaisquer.	1505
15.06.000-01	Emissão, reemissão e fornecimento de avisos.	1506
15.06.000-02	Emissão, reemissão e fornecimento de comprovantes.	1506
15.06.000-03	Emissão, reemissão e fornecimento de documentos em geral.	1506
15.06.000-04	Abono de firmas.	1506
15.06.000-05	Coleta de documentos, bens e valores.	1506
15.06.000-06	Entrega de documentos, bens e valores.	1506
15.06.000-07	Comunicação com outra agência.	1506
15.06.000-08	Comunicação com a administração central.	1506
15.06.000-09	Licenciamento eletrônico de veículos.	1506
15.06.000-10	Transferência de veículos.	1506
15.06.000-11	Agenciamento fiduciário.	1506
15.06.000-12	Agenciamento depositário.	1506
15.06.000-13	Devolução de bens em custódia.	1506
15.07.000-01	Acesso, movimentação, atendimento e consulta a contas em geral por telefone.	1507
15.07.000-02	Acesso, movimentação, atendimento e consulta a contas em geral por fac-símile.	1507
15.07.000-03	Acesso, movimentação, atendimento e consulta a contas em geral via internet.	1507
15.07.000-04	Acesso, movimentação, atendimento e consulta a contas por telex.	1507
15.07.000-05	Acesso, movimentação, atendimento e consulta a contas em geral,por qualquer meio ou processo não abrangidas em outros itens/subitens.	1507
15.07.000-06	Acesso a terminais de atendimento, inclusive 24 horas.	1507
15.07.000-07	Acesso a outro banco.	1507
15.07.000-08	Acesso à rede compartilhada.	1507

15.07.000-09	Fornecimento de saldo, extrato e demais informações relativas a contas em geral, por qualquer meio ou processo.	1507
15.07.000-10	Pacote/cesta de serviços bancários.	1507
15.08.000-01	Emissão e reemissão de contrato de crédito.	1508
15.08.000-02	Alteração de contrato de crédito.	1508
15.08.000-03	Cessão de contrato de crédito.	1508
15.08.000-04	Substituição de contrato de crédito.	1508
15.08.000-05	Cancelamento de contrato de crédito.	1508
15.08.000-06	Registro de contrato de crédito.	1508
15.08.000-07	Estudo, análise e avaliação de operações de crédito.	1508
15.08.000-08	Emissão de aval, fiança, anuência e congêneres.	1508
15.08.000-09	Concessão de aval, fiança, anuência e congêneres.	1508
15.08.000-10	Alteração de aval, fiança, anuência e congêneres.	1508
15.08.000-11	Contratação de aval, fiança, anuência e congêneres.	1508
15.08.000-12	Serviços relativos à abertura de crédito não abrangidas em outros itens/subitens, para quaisquer fins.	1508
15.09.000-01	Arrendamento mercantil (leasing) de quaisquer bens, inclusivecessão de direitos e obrigações.	1509
15.09.000-02	Substituição de garantia.	1509
15.09.000-03	Alteração de contrato de leasing.	1509
15.09.000-04	Cancelamento de contrato de leasing.	1509
15.09.000-05	Registro de contrato de leasing.	1509
15.09.000-06	Demais serviços relacionados ao arrendamento mercantil (leasing).	1509
15.10.000-01	Serviços relacionados as cobranças e recebimentos em geral de títulos quaisquer efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-02	Serviços relacionados as cobranças e recebimentos de contas emgeral efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-03	Serviços relacionados as cobranças e recebimentos de carnês emgeral efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-04	Serviços relacionados as cobranças e recebimentos de câmbio emgeral efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-05	Serviços relacionados aos recebimentos de tributos em geralefetuados por qualquer meio.	1510



15.10.000-06	Serviços relacionados as cobranças e recebimentos por conta deterceiros em geral efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-07	Serviços relacionados aos pagamentos em geral de títulos quaisquerefetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-08	Serviços relacionados aos pagamentos de contas em geral efetuadospor qualquer meio.	1510
15.10.000-09	Serviços relacionados aos pagamentos de carnês em geral efetuadospor qualquer meio.	1510
15.10.000-10	Serviços relacionados aos pagamentos de câmbio em geral efetuadospor qualquer meio.	1510
15.10.000-11	Serviços relacionados aos pagamentos de tributos em geral efetuadospor qualquer meio.	1510
15.10.000-12	Serviços relacionados aos pagamentos por conta de terceiros em geral efetuados por qualquer meio.	1510
15.10.000-13	Fornecimento de posição de cobrança.	1510
15.10.000-14	Fornecimento de posição de recebimento.	1510
15.10.000-15	Fornecimento de posição de pagamento.	1510
15.10.000-16	Emissão de carnês.	1510
15.10.000-17	Emissão de fichas de compensação.	1510
15.10.000-18	Emissão de impressos e documentos em geral.	1510
15.11.000-01	Devolução de títulos.	1511
15.11.000-02	Protesto de títulos.	1511
15.11.000-03	Sustação de protesto.	1511
15.11.000-04	Manutenção de títulos.	1511
15.11.000-05	Reapresentação de títulos.	1511
15.11.000-06	Demais serviços relacionados a títulos em cobrança.	1511
15.12.000-01	Custódia em geral, inclusive de títulos e valores mobiliários.	1512
15.13.000-01	Edição de contrato de câmbio.	1513
15.13.000-02	Alteração de contrato de câmbio.	1513
15.13.000-03	Prorrogação de contrato de câmbio.	1513
15.13.000-04	Cancelamento de contrato de câmbio.	1513
15.13.000-05	Baixa de contrato de câmbio.	1513
15.13.000-06	Emissão de registro de exportação.	1513



15.13.000-07	Emissão de registro de crédito.	1513
15.13.000-08	Cobrança no exterior.	1513
15.13.000-09	Depósito no exterior.	1513
15.13.000-10	Emissão e fornecimento de cheques de viagem.	1513
15.13.000-11	Cancelamento de cheques de viagem.	1513
15.13.000-12	Fornecimento de carta de crédito de importação.	1513
15.13.000-13	Transferência de carta de crédito de importação.	1513
15.13.000-14	Cancelamento de carta de crédito de importação.	1513
15.13.000-15	Demais serviços relativos à carta de crédito de importação.	1513
15.13.000-16	Fornecimento de carta de crédito de exportação.	1513
15.13.000-17	Transferência de carta de crédito de exportação.	1513
15.13.000-18	Cancelamento de carta de crédito de exportação.	1513
15.13.000-19	Demais serviços relativos à carta de crédito de exportação.	1513
15.13.000-20	Serviços relativos a garantias recebidas.	1513
15.13.000-21	Envio de mensagens em geral relacionadas a operações de câmbio.	1513
15.13.000-22	Recebimento de mensagens em geral relacionadas a operações decâmbio.	1513
15.13.000-23	Demais serviços relacionados à operação de câmbio.	1513
15.14.000-01	Fornecimento, emissão e reemissão de cartão magnético.	1514
15.14.000-02	Renovação de cartão magnético.	1514
15.14.000-03	Manutenção de cartão magnético.	1514
15.14.000-04	Fornecimento, emissão e reemissão de cartão de crédito.	1514
15.14.000-05	Renovação de cartão de crédito.	1514
15.14.000-06	Manutenção de cartão de crédito.	1514
15.14.000-07	Fornecimento, emissão e reemissão de cartão de débito.	1514
15.14.000-08	Renovação de cartão de débito.	1514
15.14.000-09	Manutenção de cartão de débito.	1514
15.14.000-10	Fornecimento, emissão e reemissão de cartão salário.	1514
15.14.000-11	Renovação de cartão salário.	1514
15.14.000-12	Manutenção de cartão salário.	1514

15.14.000-13	Fornecimento, emissão e reemissão de cartões congêneres.	1514
15.14.000-14	Renovação de cartões congêneres.	1514
15.14.000-15	Manutenção de cartões congêneres.	1514
15.15.000-01	Compensação de cheques.	1515
15.15.000-02	Compensação de títulos quaisquer.	1515
15.15.000-03	Serviços relacionados a depósito, inclusive depósito identificado.	1515
15.15.000-04	Serviços relacionados a saque de contas quaisquer, por qualquer meio ou processo.	1515
15.16.000-01	Emissão/ reemissão de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo.	1516
15.16.000-02	Liquidação de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo.	1516
15.16.000-03	Alteração de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo.	1516
15.16.000-04	Cancelamento de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo.	1516
15.16.000-05	Baixa de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo.	1516
15.16.000-06	Serviços relacionados à transferência de valores, dados, fundos, pagamentos e similares, inclusive entre contas em geral.	1516
15.17.000-01	Emissão de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.17.000-02	Fornecimento de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.17.000-03	Devolução de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.17.000-04	Sustação de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.17.000-05	Cancelamento de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.17.000-06	Oposição de cheques quaisquer, avulso ou por talão.	1517
15.18.000-01	Avaliação de imóvel.	1518
15.18.000-02	Avaliação de obra.	1518
15.18.000-03	Vistoria de imóvel.	1518
15.18.000-04	Vistoria de obra.	1518
15.18.000-05	Análise técnica relacionada ao crédito imobiliário.	1518

15.18.000-06	Análise jurídica relacionada ao crédito imobiliário.	1518
15.18.000-07	Emissão/reemissão de contrato de crédito imobiliário.	1518
15.18.000-08	Alteração de contrato de crédito imobiliário.	1518
15.18.000-09	Transferência de contrato de crédito imobiliário.	1518
15.18.000-10	Renegociação de contrato de crédito imobiliário.	1518
15.18.000-11	Emissão/reemissão de termo de quitação.	1518
15.18.000-12	Outros serviços relacionados ao crédito imobiliário.	1518
17.01.000-01	Assessoria de qualquer natureza.	1701
17.01.000-02	Consultoria de qualquer natureza.	1701
17.01.000-03	Análise, exame, fornecimento de dados e informações de qualquer natureza.	1701
17.02.000-01	Serviços de expediente.	1702
17.02.000-02	Serviços de apoio e infraestrutura administrativa e congêneres.	1702
17.03.000-01	Serviços de planejamento, coordenação, programação ou organização técnica.	1703
17.03.000-02	Serviços de planejamento, coordenação, programação ou organização financeira.	1703
17.03.000-03	Serviços de planejamento, coordenação, programação ou organização administrativa.	1703
17.05.000-01	Fornecimento de mão-de-obra, em caráter temporário ou permanente.	1705
17.09.000-01	Serviços de perícias.	1709
17.09.000-02	Serviços de laudos.	1709
17.09.000-03	Serviços de exames técnicos.	1709
17.09.000-04	Serviços de análises técnicas.	1709
17.12.000-01	Administração em geral de bens e negócios de terceiros.	1712
17.13.000-01	Leilão e congêneres.	1713
17.16.000-01	Auditoria.	1716

17.19.000-01	Contabilidade, inclusive serviços técnicos e auxiliares.	1719
17.20.000-01	Consultoria econômica.	1720
17.20.000-02	Assessoria econômica.	1720
17.20.000-03	Consultoria financeira.	1720
17.20.000-04	Assessoria financeira.	1720
18.01.000-01	Serviços de regulação de sinistros vinculados a contratos de seguros.	1801
18.01.000-02	Serviços de inspeção e avaliação de riscos para cobertura de contratos de seguros.	1801
18.01.000-03	Serviços de prevenção e gerência de riscos seguráveis e congêneres.	1801
19.01.000-01	Serviços de distribuição de bilhetes e demais produtos de loteria, bingos, cartões, pules ou cupons de apostas, sorteios, prêmios, inclusive os decorrentes de títulos de capitalização e congêneres.	1901
19.01.000-02	Serviços de vendas de bilhetes e demais produtos de loteria, bingos, cartões, pules ou cupons de apostas, sorteios, prêmios, inclusive osdecorrentes de títulos de capitalização e congêneres.	1901
26.01.000-01	Serviços de coleta de bens ou valores.	2601
26.01.000-02	Serviços de remessa de bens ou valores.	2601
26.01.000-03	Serviços de entrega de bens ou valores.	2601
26.01.000-04	Serviços de <i>courrier</i> e congêneres.	2601
28.01.000-01	Serviços de avaliação de bens e serviços de qualquer natureza.	2801

## 7.7 Anexo 7 - Tabela de Códigos de Tributação do Município

A vigência diz respeito ao conjunto código de tributação do Município e alíquota, com a correspondência com o código de tributação da DES-IF.

INFORMAÇÃO	DESCRÍÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Munc	Código fornecido pelo IBGE para identificar a cidade (Município).	1-1	S	N	7*

Cod_Trib_Munc	Código de tributação do Município correspondente ao código de tributação da Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF.	1-1	S	C	20
Cod_Trib_DES-IF	Código de tributação da Tabela de Código de Tributação (anexo 6).	1-1	S	N	9*
Alíq_Trib_Munc	Alíquota que se aplica a receita do Código de Tributação.	1-1	S	N	5,2
Ano_Mes_Inic_Vige	Mês e ano de início da vigência do Código de Tributação do Município. Formato: aaaamm.	1-1	S	D	6
Ano_Mes_Fim_Vige	Mês e ano de fim da vigência do Código de Tributação do Município. Formato: aaaamm.	0-1	N	D	6

## 7.8 Anexo 8 - Tabela de Tipos de Dependências

CÓDIGO	DESCRIÇÃO
1	Agência (Matriz)
2	Agência (filial)
3	Unidade Administrativa Desmembrada - UAD
4	Posto de Atendimento - PA
5	Posto de Atendimento Eletrônico - PAE

## 7.9 Anexo 9 - Tabela de Serviços de Remuneração Variável

Tabela de Serviços de Remuneração Variável não tabelado através da Tabela de Tarifas.

CÓDIGO	SERVIÇO	DESCRÍÇÃO DO SERVIÇO	INDICADOR DE OBRIGATORIEDADE DE DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR
<b>0100.01</b>	Agenciamento/intermediação em operações de crédito	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação nas operações de repasse de linhas de crédito com recursos internos ou externos.	Não
<b>0100.02</b>	Agenciamento/intermediação em operações de câmbio	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação nas operações de câmbio.	Não
<b>0100.03</b>	Agenciamento/intermediação na venda de seguros	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de seguros para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.04</b>	Agenciamento/intermediação na venda de serviços de turismo	Prestação de serviços de agenciamento /intermediação na venda de turismo para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.05</b>	Agenciamento/intermediação na venda de cartões de crédito	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de cartões de crédito para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.06</b>	Agenciamento/intermediação na venda de títulos de capitalização	Prestação de serviços de agenciamento na venda de títulos de capitalização para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.07</b>	Agenciamento/intermediação na venda de planos de saúde	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de planos de saúde para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.08</b>	Agenciamento/intermediação na venda de arrendamento mercantil -"leasing"	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de arrendamento mercantil - "leasing" para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não



<b>0100.09</b>	Agenciamento/intermediação na venda de planos de previdênciaprivada	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de planos de previdênciaprivada para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0100.10</b>	Agenciamento/intermediação de programas	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação de programas diversos promovidos por terceiros (empresas ligadas ou não), tais como programas de milhagem de cartões.	Sim
<b>0100.11</b>	Agenciamento / intermediação em geral	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação para terceiros não especificados nos itens anteriores.	Sim
<b>0200.01</b>	Intermediação de contratos naBM&F	Prestação de serviços de intermediação de contratos na Bolsa de Mercadorias e Futuros.	Não
<b>0200.02</b>	Intermediação de títulos	Prestação de serviços de intermediação de títulos.	Não
<b>0200.03</b>	Intermediação na venda de cotas de fundos e clubes de investimento	Prestação de serviços de intermediação na venda de cotas de fundos e clubes de investimento.	Não
<b>0200.04</b>	Intermediação na compra e venda de ações	Prestação de serviços de intermediação na compra e venda de ações.	Não
<b>0200.05</b>	Intermediação de bens imóveis	Prestação de serviços de intermediação na venda de bens imóveis.	Não
<b>0200.06</b>	Intermediação de bens	Prestação de serviços de Intermediação de bens não especificados nos itens anteriores.	Sim
<b>0300.01</b>	Colocação de títulos e valores mobiliários	Prestação de serviços de colocação de títulos e valores mobiliários no mercado para companhias abertas.	Não
<b>0300.02</b>	Colocação de cotas de fundos e clubes de investimento	Prestação de serviços de colocação no mercado de cotas de fundos e clubes de investimento.	Não



<b>0300.03</b>	Distribuição de títulos e valores mobiliários	Prestação de serviços de distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado para companhias abertas.	Não
<b>0400.01</b>	Corretagem de câmbio	Prestação de serviços de corretagem de câmbio.	Não
<b>0400.02</b>	Corretagem de operações em Bolsas	Prestação de serviços de corretagem de operações em Bolsas.	Não
<b>0400.03</b>	Corretagem de bens	Prestação de serviços de corretagem no mercado de capitais.	Não
<b>0500.01</b>	Administração de programas oficiais (PROAGRO, p.ex.)	Prestação de serviços de administração de Programas voltados para a constituição de fundos para o financiamento de setores e atividades específicas.	Não
<b>0500.02</b>	Administração de loterias	Prestação de serviços de administração de loterias.	Não
<b>0500.03</b>	Administração de Sociedades de Investimento	Prestação de serviços de administração de Sociedades de Investimento.	Não
<b>0500.04</b>	Administração de consórcios	Prestação de serviços de administração de Consórcios.	Não
<b>0500.05</b>	Administração de dívidas do setor público	Prestação de serviços de administração de dívidas das várias esferas de Governo e de órgãos governamentais.	Não
<b>0500.06</b>	Administração de fundos e programas - Setor Público	Prestação de serviços de administração de fundos e programas do Setor Público, cujos recursos são oriundos de fundos públicos.	Não
<b>0500.07</b>	Administração de fundos e programas - Setor Privado	Prestação de serviços de administração de fundos e programas do Setor Privado, cujos recursos são oriundos de fundos privados.	Não
<b>0500.08</b>	Administração de sistemas de negociação de ativos	Prestação de serviços de administração de sistema de negociação de ativos.	Não



<b>0500.09</b>	Administração da custódia de títulos	Prestação de serviços de administração da custódia de títulos.	Não
<b>0500.10</b>	Administração de carteiras de clientes	Prestação de serviços de administração de carteiras de clientes.	Não
<b>0500.11</b>	Administração de fundos de desenvolvimento	Prestação de serviços de administração de fundos de desenvolvimento.	Não
<b>0500.12</b>	Administração de repasses	Prestação de serviços de administração de repasses de recursos, tais como: FINAME, BNDES etc.	Não
<b>0500.13</b>	Representação de investidor não residente	Prestação de serviços de administração de negócios de investidores não residentes no país, atuando em seu nome em diversos atos negociais.	Não
<b>0500.14</b>	Serviços de tesouraria para terceiros	Prestação de serviços de gestão de negócios de terceiros (fluxo de caixa, recebimentos, pagamentos, etc.).	Não
<b>0500.15</b>	Administração de bens e negócios de terceiros	Prestação de serviços de administração de bens e negócios de terceiros não especificados nos itens anteriores.	Sim
<b>0600.01</b>	Serviços de assessoria e consultoria em Comércio Exterior	Prestação de serviços de assessoria e consultoria em Comércio Exterior.	Não
<b>0600.02</b>	Serviços de assessoria e consultoria em carteiras de investimento	Prestação de serviços de assessoria e consultoria em carteiras de investimento.	Não
<b>0600.03</b>	Serviços de consultoria na utilização de softwares	Prestação de serviços de consultoria a clientes, na utilização de softwares específicos, tais como de conciliação bancária, gerenciamento de contas, rotinas de pagamentos etc.	Não
<b>0600.04</b>	Serviços de assessoria financeira	Prestação de serviços de assessoria financeira em operações de fusão, incorporação, reestruturação financeira, aquisições e afins.	Não
<b>0600.05</b>	Serviços de assessoria e consultoria	Prestação de serviços de assessoria e consultoria não especificados nos itens anteriores.	Sim

<b>0700.01</b>	Processamento de dados	Prestação de serviços de processamento de dados para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>0800.01</b>	Comissões de compras com cartões no exterior	Prestação de serviços nas compras no exterior efetuadas com a utilização de cartões.	Não
<b>0900.01</b>	Captação/repassagem de recursos	Prestação de serviços de captação/repassagem de recursos para terceiros (empresas ligadas ou não).	Não
<b>1000.01</b>	Comissões em leilões eletrônicos	Comissão sobre o valor do negócio leiloado, credenciamento.	Não
<b>1100.01</b>	Serviços relacionados às transferências	Serviços relacionados à transferência de valores, dados, pagamentos e similares tais como recarga de créditos de celulares, cartão refeição, cartão de transporte, outros.	Sim
<b>2000.01</b>	Outros	Outros serviços prestados não codificados nesta tabela.	Sim

## 7.10 Anexo 10- Tabela de Mensagens de Erros e Alertas

Os erros e alertas constantes deste anexo são de aplicação obrigatória, ficando cada Administração Tributária com a prerrogativa de definir o momento de sua aplicação: na validação, na transmissão ou na auditoria, em especial, na etapa de confronto dos dados declarados nos diversos módulos com os dados do legado.

#### 7.10.1 Mensagens de Erros da Declaração Anual - Módulo Demonstrativo Contábil

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EC001	0410	Dependência não possui contabilidade própria e possui Registro de Balancete mensal analítico Código da dependência e identificador de contabilidade própria informados #####	Contabilidade própria ("Ctbl_Propria" no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Não" (2) e possui Registro de Balancete mensal analítico.
EC002	0410	Dependência possui contabilidade própria - deve ter Registro de Balancete mensal analítico Código da dependência e identificador de contabilidade própria informados #####	Contabilidade própria ("Ctbl_Propria" no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Sim" (1) e não possui Registro de Balancete mensal analítico (Mensagem para arquivo).
EC003	0410	Saldo inicial não informado Código da dependência, subtítulo, competência #####	
EC004	0410	Saldo inicial deve ser sempre igual ao Saldo final da competência anterior. Código da dependência, subtítulo, competência, saldo inicial e saldo final da competência anterior informados #####	Exceto para os meses de janeiro e julho, cujo saldo inicial é igual a zero.
EC005	0410	Saldo inicial deve ser sempre igual a zero na primeira ocorrência da conta no semestre Código da dependência, conta, competência, Saldo inicial #####	Saldo inicial diferente de zero e é a primeira ocorrência da conta no balancete, no semestre.
EC006	0410	Débito não informado Código da dependência, subtítulo, competência#####	
EC007	0410	Débito negativo - deve ser valor absoluto Código da dependência, subtítulo, competência, valor do débito #####	



EC008	0410	Crédito não informado Código da dependência, subtítulo, competência #####	
EC009	0410	Crédito negativo - deve ser valor absoluto Código da dependência, subtítulo, competência, valor do crédito #####	
EC010	0410	Saldo Final não informado Código da dependência, subtítulo, competência #####	
EC011	0410	Saldo final diferente de (Saldo Inicial + Crédito -Débito) Código da dependência, subtítulo, competência, saldo inicial, crédito, débito, saldo final #####	
EC012	0410	Não existe Registro de Balancete para a Dependência no mês	Não existe Registro de Balancete analítico mensal para a dependência no mês e Contabilidade própria ("Ctbl_Propria" no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Sim" (1).
EC013	0410	A conta foi informada mais de uma vez no mês para a dependência Código da dependência, competência, conta #####	Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código de dependência ("Cod_Deve") e Competência ("Ano_Mes_Cmpe") e Conta("Conta") no Registro de Balancete Analítico Mensal.
EC014	0410 0420	Mês e ano de competência fora do período da declaração Código da dependência, competência da declaração, competência informada #####	Ano e mês de competência ('Ano_Mes_Cmpe") menor que Início da competência ("Ano_Mes_Inic_Cmpe" no Registro Identificação da declaração) ou maior que Fim da competência ("Ano_Mes_Fim_Cmpe" no Registro Identificação da declaração).
EC015	0420	Descrição do rateio não informada Código da dependência, competência, valor do rateio #####	
EC016	0420	Valor Rateado não informado Código da dependência, competência, tipo de partida #####	
EC017		Excluído	Excluído.

EC018	0420	Código de evento não informado. Código da dependência, competência, valor do rateio, tipo de partida #####	
EC019	0420	Código de evento inexistente na tabela de eventos contábeis em Contas de resultado. Código da dependência, competência, valor do rateio, tipo de partida, código do evento #####	
EC020	0420	Código do evento deve ser diferente de “113- Valor referente a rateio de receitas por prestação de serviços” Código da dependência, competência, valor do rateio, tipo de partida, código do evento #####	
EC021	0410 0420	Registro informado indevidamente	O registro informado não compõe o módulo desta declaração.
EC022	0420	O Código do Evento incompatível	O Código do Evento não condiz com o tipo de partida informada.
EC023	0410	Saldo final incorreto	Saldo final diferente do somatório dos créditos e débitos dos meses anteriores dentro do semestre.

#### 7.10.2 Mensagens de Erros da Identificação da Declaração

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED001	0000	Base do CNPJ não informada ou inválida	O CNPJ (CNPJ) no registro “0000” está em branco ou com caracteres não numéricos.
ED002	0000	Razão Social não informada	A Razão Social da Instituição (Nome) no registro “0000” está em branco.

ED003	0000	O tipo da Instituição informado no registro “0000” está errado - não existe na Tabela de Títulos Tipo de Instituição informado #####	
ED004	0000	O ano de competência informado no Registro “0000” é anterior há 10 anos. Entregar somente declarações de no máximo 10 anos atrás.  Ano de competência informado #####	Início da competência (“Ano_Mes_Inici_Cmpe”) ou Fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”) com ano menor que o (ano corrente - 10).
ED005	0000	Competência inicial (mês e ano) inválida.	Início da competência (“Ano_Mes_Inici_Cmpe”) é maior ou igual ao mês e ano atual.
ED006	0000	Tipo de Declaração informado no Registro “0000” está errado. Só pode ser 1 (Normal) ou 2 (Retificadora)  Tipo de declaração informado #####	Tipo da declaração (“Tipo_Decl”) informado é diferente de “Normal” (1) e “Retificadora” (2).
ED007	0400	Não informou ou informou incorretamente o Indicador da Inscrição Municipal. Deve ser informado 1 (se o Código da Dependência for a Inscrição Municipal) ou 2 (se o Código da Dependência for um código interno da Instituição).  Código da Dependência e Indicador de Inscrição Municipal informados #####	
ED008	0400	O tipo da dependência informado no registro “0400” está errado - não existe na Tabela de Tipos de Dependência.  Código da dependência e tipo de Dependência informados #####	

ED009	0400	Endereço da dependência não informado no Registro “0400”. É obrigatório informar o endereço sempre que o código da dependência informado não for a Inscrição Municipal, isto é, se o indicador da Inscrição Municipal for 2.  Código da dependência e indicador de Inscrição Municipal informados #####	
ED010	0400	Data de Início da paralisação não informada no Registro “0400” e a Data de Fim da paralisação informada.  Código da dependência e data fim da paralisação informados #####	Data de fim da paralisação (“Dat_Fim_Para”) informada e Data de início da paralisação (“Dat_Inic_Para”) não informada.
ED011	0400	Data de Fim da paralisação informada no Registro “0400” é menor ou igual do que a Data de Início da paralisação.  Código da dependência, data início da paralisação e data de fim da paralisação informados #####	
ED012	0000	O tipo de consolidação não foi informado no Registro “0000”. Deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN).  Módulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsn”) não informado.
ED013	0000	O tipo de consolidação informado no Registro “0000” é 1 ou 2, consolidação por Instituição, e não foi informado no Registro “0000” o CNPJ responsável pelo recolhimento.  Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh”) não informado conforme o agrupamento para o Tipo da Consolidação (“Tipo_Cnsn” no Registro Identificação da declaração) igual “Instituição e alíquota” (1) ou “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2).



ED014	0000	Não informou o módulo da declaração no Registro “0000”. Deve ser 1 para Demonstrativo contábil ou 2 para Apuração Mensal do ISSQN ou 3 para Informações Comuns aos Municípios.	
ED015	0000	O módulo da declaração informado no Registro “0000” está errado. Deve ser 1 para Demonstrativo contábil ou 2 para Apuração Mensal do ISSQN ou 3 para Informações Comuns aos Municípios.  Módulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) informado e diferente de “Demonstrativo Contábil” (1) e “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e “Informações Comuns aos Municípios” (3).
ED016	0400	A identificação se a dependência possui ou não contabilidade própria no Registro “0400” está errada, uma vez que foi informado 2 (não possui contabilidade própria), porém o CNPJ próprio é igual ao CNPJ Unificador. Ou foi informado 1 (possui contabilidade própria) e CNPJ próprio diferente do CNPJ unificador.  CNPJ unificador e CNPJ próprio informados####	Contabilidade própria (“Ctbl_Propria”) igual a “Não” (2) e CNPJ próprio (“CNPJ_Propria”) igual ao CNPJ da dependência unificadora (“CNPJ_Unif”) ou contabilidade própria (“Ctbl_Propria”) igual a ‘Sim’ (1) e CNPJ próprio (“CNPJ_Proprio”) diferente do CNPJ da dependência unificadora (“CNPJ_Unif”).
ED017	0400	Não informou o tipo de dependência no Registro “0400”. CNPJ próprio e código da dependência informados #####	
ED018	0000	Não informou o tipo de declaração no Registro “0000”.	

ED019	0000	<p>A dependência responsável pelo recolhimento informada no Registro “0000” deve possuir contabilidade própria, isto é, no Registro “0400”, o indicador de contabilidade própria deve ser 1.</p> <p>CNPJ responsável pelo recolhimento, código da dependência e indicador de contabilidade própria informados #####</p>	<p>CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh”) informado e igual ao CNPJ próprio (“CNPJ_Proprio” no Registro Identificação da dependência) e Contabilidade própria (“Ctbl_Propria” no Registro Identificação da dependência) igual a “Não” (2).</p>
ED020	0000	O tipo de Instituição não foi informado no Registro “0000”.	Tipo da Instituição (“Tipo_Inti”) não informado.
ED021	0000	<p>Tipo de consolidação informado indevidamente no Registro “0000”. Só deve ser informado se o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN).</p> <p>Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####</p>	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) ou “Informações Comuns aos Municípios” (3) e Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) informado.
ED022	0000	<p>Tipo de consolidação não adotado pelo Município.</p> <p>Tipo de consolidação #####</p>	Município não permite que seja informado a modalidade de consolidação (“Tipo_Cnsd”). Exemplo: No Município X serão aceitos somente os tipos “1” - Instituição e alíquota e “3” - Dependência e alíquota.
ED023	0000	<p>No módulo da declaração do Registro “0000” foi informado 2 (Apuração Mensal do ISSQN), portanto o ano-mês de início da competência deve ser igual ao ano-mês fim da competência.</p> <p>Ano-mês início e ano-mês fim da competência informados #####</p>	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Apuração Mensal de ISSQN” (2) e Início da competência (“Ano_Mes_Inic_Cmpe”) e Fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”) diferentes.

ED024	0000	<p>Se o tipo da declaração no Registro “0000” for 2 (retificadora), é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior.</p> <p><b>Tipo de declaração informado #####</b></p>	<p>Tipo da declaração (“Tipo_Decl”) igual a “Retificadora” (2) e Protocolo da declaração anterior (“Prtc_Decl_Ante”) não informado.</p>
ED025	0000	<p>O número do protocolo da declaração anterior informado no registro “0000” não corresponde a um número de protocolo válido.</p> <p><b>Protocolo informado #####</b></p>	<p>Tipo da declaração (“Tipo_Decl”) igual a Retificadora” (2) e Protocolo da declaração anterior (“Prtc_Decl_Ante”) inválido.</p>
ED026	0000	<p>Número do protocolo informado indevidamente no Registro “0000” só pode ser informado se o tipo de declaração for 2 (retificadora).</p> <p><b>Protocolo e tipo de declaração informados #####</b></p>	<p>Tipo da declaração (“Tipo_Decl”) igual a “Normal” (1) e Protocolo da declaração anterior (“Prtc_Decl_Ante”) informado.</p>
ED027	0400	<p>A data fim de paralisação da dependência informada no Registro “0400” é anterior à competência inicial da declaração ou é posterior à competência final.</p> <p>Código da dependência, competência da declaração, data fim da paralisação informados #####</p>	<p>Data de fim de paralisação (“Dat_Fim_Para”) do registro de identificação da dependência (“0400”) é anterior à competência inicial da declaração (“Ano_Mes_Inic_Cmpe”) ou é posterior à competência final (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”) do registro “0000”.</p>
ED028	0400	<p>O mesmo código de dependência foi informado em mais de um Registro “0400”.</p> <p><b>Código da dependência duplicado #####</b></p>	<p>Código da dependência (“Cod_Deve”) possui mais de uma linha com o mesmo código de dependência no Registro de Identificação da dependência.</p>
ED029	0400	<p>O mesmo CNPJ próprio foi atribuído a mais de uma dependência no Registro “0400”.</p> <p><b>Código da dependência, CNPJ próprio informados #####</b></p>	<p>CNPJ próprio possui mais de uma linha com o mesmo CNPJ Próprio no Registro de Identificação da dependência.</p>

ED030	0400	A data início de paralisação da dependência informada no Registro “0400” é posterior a competência da declaração. Código da dependência, competência da declaração, data início da paralisação informados #####	Início da paralisação (“Dat_Inic_Para”) maior que Fim da competência da declaração (“Ano_Mes_Fim_Cmpe” do Registro Identificação da declaração).
ED031	0000	O tipo de consolidação informado no Registro “0000” está errado. Só pode ser 1, 2, 3 ou 4.  Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) deve ser igual a “Instituição e alíquota” (1) ou “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) ou “Dependência e alíquota” (3) ou “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4).
ED032	0000	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento informado no Registro “0000” está errado. Não existe nenhuma dependência informada no Registro “0400” com esse CNPJ próprio.  CNPJ informado #####	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh”) informado e não existe CNPJ próprio da dependência (“CNPJ_Proprio” no Registro Identificação da dependência).
ED033	0000	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento informado no Registro “0000” está errado. Essa dependência não está no Município a que se refere essa declaração, conforme código do Município informado para essa dependência no Registro “0400”. CNPJ informado, Município da declaração e Município da dependência desse CNPJ #####	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento. (“CNPJ_Resp_Rclh”) informado e igual ao CNPJ próprio da dependência (“CNPJ_Proprio” no Registro Identificação da dependência) e Contabilidade própria (“Ctbl_Propria” no Registro Identificação da dependência) igual a “Sim” (1) e Código do Município da dependência (“Cod_Munc” no Registro Identificação da dependência) diferente ao Município da declaração.
ED034	excluído	Excluído.	Excluído.
ED035	0000	Não foi informado o Registro “0000” nessa declaração.	

ED036	0400	Não foram informados os Registros “0400” para essa declaração. Obrigatório para declarações cujo módulo da declaração informado no Registro “0000” seja 1 ou 2.  Módulo da declaração informado #####	
ED037	0000	Registro “0000” deve ser único	Ocorrência de mais de uma linha contendo o registro “0000”.
ED038	0400	CNPJ_Unificador é estabelecido neste Município e não possui CNPJ_Proprio no registro “0400” comcontabilidade própria.  Código da dependência, CNPJ Unificador #####	“CNPJ_Unif” informado é estabelecido neste Município, porém é inexistente ou não possui contabilidade própria no seu respectivo registro “0400”.
ED039	0400	Código da dependência inválido. Código dependência informado #####	“Indr_Insc_Munl” igual a 1 (Inscrição Municipal) e “Cod_Deve” não está em conformidade com as regras do Município.
ED040	0400	Dependência é matriz ou filial ou agência e CNPJ não é unificador.  Código da dependência, tipo da dependência e CNPJ unificador e CNPJ próprio informados #####	“Tipo_Deve” igual a 1 ou 2 (Tabela de Tipos de Dependência - Anexo 8) e “CNPJ_Unif” diferente de “CNPJ_Proprio”.
ED041	0400	CNPJ Unificador igual a CNPJ Próprio e dependência não possui Inscrição Municipal Código da dependência, indicador de Inscrição Municipal e CNPJ unificador e CNPJ próprio informados #####	“Indr_Insc_Munl” igual a 2 (Código interno da Instituição) e “CNPJ_Unif” igual ao “CNPJ_Proprio”.
ED042	0000	Indicador de versão da DES-IF não informado.	“Ind_Versao” não informado no Município.
ED043	0000	Indicador de versão da DES-IF diferente da atual.  Indicador da versão informado #####	“Ind_Versao” informado e diferente da versão em vigor.

ED044	0000	O tipo de arredondamento não foi informado no Registro “0000”. Deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN).  Módulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e Tipo de arredondamento (“Tipo_Arred”) não informado.
ED045	0000	O tipo de arredondamento informado no Registro “0000” está errado. Só pode ser 1 ou 2.  Módulo da declaração e tipo de arredondamento informados #####	Tipo de arredondamento (“Tipo_Arred”) deve ser igual a “Arredondado” (1) ou “Truncado” (2).
ED046	0000	No módulo da declaração do Registro “0000” foi informado 3 (Informações Comuns aos Municípios), portanto o tipo da declaração deve ser 1 (Normal).  Módulo da declaração e tipo da declaração informados #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Informações Comuns aos Municípios” (3) e tipo da declaração (“Tipo_Decl”) diferente de “Normal” (1).
ED047	excluído	Excluído.	Excluído.
ED048	0000	O responsável pelo recolhimento foi informado no Registro “0000”. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for igual 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns ao Municípios).  Módulo da declaração e responsável pelo recolhimento informados #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) ou “Informações Comuns aos Municípios” (3) e Responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh”) informado.

ED049	0000	<p>O tipo de arredondamento foi informado no Registro “0000”. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for igual 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns ao Municípios).</p> <p>Módulo da declaração e tipo de arredondamento informado #####</p>	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) ou “Informações Comuns aos Municípios” (3) e Tipo de arredondamento (“Tipo_Arred”) informado.
ED050	0400	<p>Foram informados os Registros “0400” para essa declaração. Não pode ser informado para declarações cujo módulo da declaração informado no Registro “0000” seja 3.</p> <p>Módulo da declaração informado #####</p>	
ED051	0000	<p>O responsável pelo recolhimento foi informado no Registro “0000”. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e tipo de consolidação igual a 3 (Dependência e alíquota) ou 4 (Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF).</p> <p>Módulo da declaração, tipo de consolidação e responsável pelo recolhimento informados #####</p>	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) igual a “Dependência e alíquota” (3) ou “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) e Responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh”) informado.
ED052	0000	<p>O ano de competência inicial informado no Registro “0000” difere do ano de competência final.</p> <p>Ano de competência inicial e ano de competência final informados #####</p>	Início da competência (“Ano_Mes_Inici_Cmpe”) e Fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”) com ano diferente.
ED053	excluído		
ED054	0000	Data de início da competência é posterior à Data fim da competência.	Início da competência (“Ano_Mes_Inici_Cmpe”) está maior que fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”).

ED055	0400	Dependência possui contabilidade própria e não possui Registro de Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido e não se trata de declaração sem movimento.	Registro não informado e Contabilidade própria ("Ctbl_Propria" no Registro Identificação da dependência) igual a "Sim" (1) e Competência da declaração ("Ano_Mes_Inic_Cmpe" no Registro de Identificação da declaração) fora do período de paralisação ("Dat_Inic_Para" e "Dat_Fim_Para" no Registro de Identificação da dependência).  Somente se Modulo da declaração ("Modu_Decl" no Registro Identificação da declaração) igual a "Apuração do Mensal do ISSQN"(2).
ED056	0400	O período de paralisação da dependência informado no Registro 0400 é superior a 180 dias, contrariando as normas do BACEN.  Código da dependência, início e fim da paralisação #####	Diferença entre "Dat_Inic_Para" e "Dat_Fim_Para" é superior a 180 dias.
ED057	0400	O CNPJ unificador foi indicado como em outro Município quando o mesmo CNPJ foi informado como o de uma dependência deste Município no campo 5 de um registro "0400" da declaração.  CNPJ próprio, CNPJ unificador e Código do Município #####	O CNPJ unificador foi indicado como em outro Município quando o mesmo CNPJ foi informado como o de uma dependência deste Município no campo 5 de um registro "0400" da declaração.
ED058	0000	Certificado digital não autorizado a transmitir a DES-IF para o CNPJ informado na declaração.	O CNPJ indicado no campo 3 do registro "0000" não é o mesmo que consta do certificado digital.
ED059	0000	O Código do Município está incorreto.	O Código do Município informado não condiz com o Município para o qual está sendo prestada a declaração.
ED060	0000	Período da declaração informado está incorreto.	Período informado não consta na tabela de declarações disponíveis para entrega, disponibilizada pelo Município.
ED061	0000	Tipo de Arredondamento inválido.	O tipo de arredondamento informado não é aceito neste Município.



ED062	0400	Há mais de uma Dependência informada como Matriz (“Tipo_Depe” = 1).	Foi informada mais de uma Dependência como Matriz (“Tipo_Depe” = 1).
ED063	0400	Registro informado indevidamente.	O registro informado não compõe o módulo desta declaração.
ED064	0400	Data de paralisação informada indevidamente.	Não é permitido informar as datas de paralisação quando se tratar de Declaração do Demonstrativo Contábil - Módulo I.
ED065	0000	Não consta a entrega a declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior.	A administração tributária exige a entrega das declarações em sequência. Porém, não consta a entrega da declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior.
ED066	0000	Não consta a entrega a declaração de Demonstrativo Contábil referente ao exercício anterior.	A administração tributária exige a entrega das declarações em sequência. Porém, não consta a entrega da declaração de Demonstrativo Contábil referente ao exercício anterior.
ED067	0400	Inscrição Municipal não informada.	Informou CNPJ da dependência que consta no cadastro municipal, mas não informou a respectiva Inscrição Municipal.
ED068	0400	Inscrição Municipal inválida.	Inscrição Municipal não existe no cadastro municipal (“Indr_Insc_Munl” = 1 e “Cod_Depe” não corresponde a nenhuma inscrição cadastrada).
ED069	0400	CNPJ próprio inválido.	CNPJ próprio informado não está conforme o que foi cadastrado para esta Inscrição Municipal.
ED070	0400	Há dependência ativa não informada nesta declaração.	Há dependência ativa cadastrada com Inscrição Municipal e não informada no Registro “0400”.

### 7.10.3 Mensagens de Erros Gerais - comum a mais de uma declaração

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EG001	0000 0400 1000	O código do Município informado no Registro "0000" está errado - não existe na Tabela de Municípios do IBGE.  Código de Município informado #####	
EG002	0400 0410 0420 0430	Não informou o código da dependência. O código da dependência deve ser a Inscrição Municipal ou o código de identificação da dependência na Instituição.	Código da dependência ("Cod_Deve") não informado.
EG003	Todos	Número da linha no arquivo TXT fora de sequência. Não corresponde ao número sequencial que a linha ocupa no arquivo TXT.  Número da linha errado #####	Numeração sequencial da linha fora de sequência.
EG004	0000 0400 0440 1000	CNPJ não foi informado ou o número do CNPJ informado está errado.  CNPJ informado #####	CNPJ não informado para dependências tipo 1, 2 ou 3 do anexo 8.
EG005	0400 0100	Data inválida.  Código da dependência, data de início da paralisação ou data de fim da paralisação ou data do lançamento informados #####	
EG006	0410 0420 0430	O Código de Dependência do Registro "0430" não foi informado nos registros "0400", isto é, não existe identificação de dependência para esse código.  Código da dependência #####	

EG007	0000 0410 0420	Ano e mês não informado ou inválido.	
EG008	Todos	Valor inválido.  Tipo de registro e valor inválido informados #####	Campo numérico contém caracteres não permitidos.
EG009	Todos	Tamanho do campo diferente do especificado no leiaute.  Tipo de registro, campo e tamanho do campo com erro #####	Campo do registro com tamanho menor ou maior que o especificado no Leiaute.
EG010	0000 0400 1000	O código do Município não foi informado no Registro #####	Código do Município (“Cod_Munc”) não informado.
EG011	0100 0430 0440	O Código de tributação DES-IF informado está errado - não existe na Tabela de Códigos de Tributação DES-IF.  Tipo de registro, identificação da dependência e código de tributação DES-IF #####	Código de tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) informado e inexistente na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (anexo 6).
EG012	Todos	Tipo de registro inválido ou não informado. Não existe esse tipo de registro previsto na DES-IF. Tipo de registro informado #####	Registro (Reg) deve ser informado conforme a estrutura pré-definida no leiaute (0000, 0100, 0200, 0300, 0400, 0410, 0420, 0430, 0440, 1000).
EG013	Todos	Existe ocorrência sem número da linha no(s) Registro(s) #####	
EG014	Todos	O número de colunas está diferente do definido no leiaute para o Registro #####	

EG015	0200 0300 0430 1000	Subtítulo não informado.  Registro e linha #####	
EG016	0100 0410	Conta não informada.	
EG017	0420 1000	Tipo da partida não informado ou inválido.	Tipo da partida de lançamento ("Tipo_Prda") diferente de "Crédito" (1) ou "Débito" (2) ou não informado.
EG018	Todos	Arquivo vazio.	O arquivo da DES-IF não possui nenhum caractere informado.
EG019	Todos	Caracteres inválidos.	Há caracteres não permitidos no arquivo.
EG020	Excluído		
EG021	0000	Declaração já existente.	Declaração não é retificadora e já existe declaração, para este módulo, entregue para este período.
EG022	0000	Não é permitido transmitir esta declaração sem a entrega prévia da declaração de Informações Gerais (PGCC) para o período.	Não é possível declarar módulo 1 (Demonstrativo Contábil) ou módulo 2 (Apuração Mensal do ISS) sem possuir prévia declaração de Informações Gerais (PGCC) para o período.
EG023	0000	O período informado está incorreto.	O período informado está além do período de atividades da Instituição.
EG024	0000	O mês de início da competência informado é diferente de "01" (janeiro).	Regra geral para os Módulos 1 e para a primeira entrega do Módulo 3: o mês de início da competência informado deve ser "01" (janeiro). A exceção ocorre no exercício em que a empresa iniciar a atividade no Município, quando deverá informar o mês de início de atividade.

EG025	0000	O mês final de competência informado é diferente de "12" (dezembro)	Regra geral para os Módulos 1 e 3: o mês de fim da competência informado deve ser "12" (dezembro). A exceção ocorre no exercício em que a empresa encerrar a atividade no Município, quando deverá informar o mês de encerramento de atividade.
EG026	0000	Número de protocolo incorreto.	Não há declaração entregue, ativa, para este CNPJ, para este módulo, com este número de protocolo para o período informado.
EG027	0000 0400	O CNPJ do responsável ("CNPJ_resp") é inválido.	O CNPJ do responsável pelo recolhimento não é o da dependência centralizadora perante o Município.
EG028	0000	Instituição sob Ação Fiscal no período. Declaração não pode ser apresentada.	A Instituição está sob Ação Fiscal, e está suspensa a apresentação da Declaração do período correspondente.

#### 7.10.4 Mensagens de Erros da Declaração Anual - Módulo Informações Comuns aos Municípios

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EI001	0100	A Conta foi informada duas ou mais vezes no Plano de Contas.  Conta #####	Conta possui mais de uma linha com o mesmo número de conta no Registro Plano Geral de Contas Comentado - PGCC.
EI002	0200	Subtítulo associado à tarifa é conta superior, só pode ser analítico.  Subtítulo, código da tarifa #####	Subtítulo (“Sub_Titu”) possui ocorrência no campo de Conta Superior (“Conta_Supe” no Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC).
EI003	0100	Nome da Conta não informado.  Conta #####	
EI004	0100	Descrição da Conta não informada.  Conta #####	
EI005	0100	Conta aparece como superior e não foi definida no Plano de Contas.  Conta, Conta_Supe #####	
EI006	0100	Conta Superior não pode ser igual à própria Conta.  Conta #####	

EI007	0100	Plano não possui Grupo inicial	PGCC não possui nenhuma conta com conta superior igual a nulo. Conta deve ser correspondente a Grupo na Conta COSIF.
EI008	0100	Conta COSIF inexistente na Tabela do COSIF.  Conta, conta COSIF #####	
EI009	0100	Conta COSIF correspondente não pertence aos Grupos 7 ou 8.  Conta, conta COSIF #####	Consistência somente para Contas de desdobramento, que possuem Conta superior ("Conta_Supe").  <i>Observação: grupo 8 depende de definição do Município.</i>
EI010	0100	Subtítulo é Conta Superior e possui código de tributação DES-IF.  Conta, código de tributação #####	Somente para as Contas que são referenciadas como Conta superior ("Conta_Supe") e Código de tributação da DES-IF ("Cod_Trib_DES-IF") é informado.
EI011	0200	Código de identificação da tarifa não informado. Descrição da tarifa #####	
EI012	0200	Descrição da tarifa não informada.  Código da tarifa #####	Tarifa deve ter uma ocorrência para Identificação da tarifa ("Idto_Tari") com Descrição da tarifa ("Desc_Tari") informada.
EI013	0200	Subtítulo informado para a tarifa inexistente no Plano geral de contas comentado.  Subtítulo, código da tarifa #####	
EI014	0100	Excluído.	Excluído.

EI015	0200	Identificação da tarifa possui mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo.  Código da tarifa, subtítulo #####	Identificação da tarifa ("Idto_Tari") possui mais de uma linha com o mesmo número e Subtítulo ("Sub_Titu") no Registro Tabela de tarifas de serviço da Instituição.
EI016	0300	Código de identificação do serviço de remuneração variável não informado. Descrição do serviço #####	Identificação do serviço de remuneração variável ("Idto_Serv_Remn_Varl") não informado.
EI017	0300	Código de identificação do serviço de remuneração variável não existe na Tabela de Serviços de Remuneração Variável.  Código do serviço #####	Identificação do serviço de remuneração variável ("Idto_Serv_Remn_Varl") não existe na Tabela de Serviços de Remuneração Variável (anexo 9).
EI018	0100	Conta do COSIF não informada. Conta, conta superior informadas #####	
EI019	0300	Identificação do serviço de remuneração variável possui mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo.  Código do serviço, subtítulo informados #####	Identificação do serviço de remuneração variável ("Idto_Serv_Remn_Varl") possui mais de uma linha com o mesmo número no Registro Tabela de identificação de serviços de remuneração variável da Instituição com o mesmo Subtítulo ("Sub_Titu").
EI020	0200	Foram informadas duas ou mais descrições diferentes para a mesma tarifa.  Código da tarifa informado #####	Descrição da tarifa ("Desc_Tari") informadas e diferentes para linhas com identificação da tarifa ("Idto_Tari") iguais.
EI021		Excluído.	Excluído.
EI022	0300	Descrição do serviço de remuneração variável não informada.  Código do serviço informado #####	Somente para Serviço de remuneração variável cujo Identificação de do serviço de remuneração variável ("Idto_Serv_Remn_Varl") refere-se ao Anexo 9 - Tabela de Serviços de Remuneração Variável com atributo Descrição Obrigatória igual a "Sim".

EI023	0100	Não existe Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC para o módulo Informações Comuns aos Municípios.	
EI024	0200	<p>Não existe Registro de Tabela de tarifas de serviços da Instituição para o módulo Informações Comuns aos Municípios.</p> <p>Tipo de Instituição informado #####</p>	<p>Somente para Instituição cujo Tipo da Instituição ("Tipo_Inti") refere-se ao Anexo 2 - Tabela de Títulos com atributo Tabela de Tarifas obrigatória igual a "Sim".</p>
EI025	0300	Subtítulo associado ao serviço de remuneração variável é conta superior, só pode ser analítico. Subtítulo código do serviço informado #####	Subtítulo ("Sub_Titu") possui ocorrência no campo de Conta Superior ("Conta_Supe" no Registro de Plano Geral de Contas Comentado - PGCC).
EI026	0300	<p>Subtítulo informado para o serviço de preço variável inexistente no Plano geral de contas comentado.</p> <p>Subtítulo, código do serviço informado #####</p>	
EI027	0100	<p>Conta superior do subtítulo do PGCC não é equivalente à conta superior do subtítulo no COSIF.</p> <p>Conta, Conta do COSIF, Conta_Supe e Conta_Supe do COSIF informados #####</p>	Conta ("Conta") da Tabela COSIF que está vinculado ao Subtítulo ("Conta") do PGCC cuja conta superior ("Conta_Supe") do PGCC não está vinculada à respectiva conta superior ("Conta_Supe") e nem a própria conta do COSIF (caso a conta superior do PGCC seja subtítulo no COSIF).
EI028	0100	<p>Subtítulo do PGCC sem desdobramento aponta para conta no COSIF que é conta superior.</p> <p>Conta, Conta do COSIF informados #####</p>	Subtítulo ("Conta") do PGCC não possui desdobramento está vinculado à conta da Tabela do COSIF que é conta superior.

EI029	0100	Conta do COSIF não está vigente na competência da declaração Conta, Conta do COSIF, Mês e Ano inicial da competência, Mês e Ano final da competência da declaração, Data de criação da conta do COSIF e Data de extinção da conta do COSIF informados #####	Data de criação da conta do COSIF é superior ao mês e ano de final de competência da declaração ou data de extinção da conta do COSIF é inferior ao mês e ano de inicial de competência da declaração.
EI030	0100 0200 0300	Registro informado indevidamente.	O registro informado não compõe o módulo desta declaração.
EI031	0100	Conta superior não informada.	A conta contábil superior deve ser informada, pois o correspondente código COSIF informado não é grupo inicial da Tabela COSIF.
EI032	0100	Código COSIF em duplicidade.	Uso de um mesmo código COSIF de nível não analítico em mais de uma conta contábil.
EI033	0100	Conta superior (conta mãe) indicada no campo 6 não pode aparecer no PGCC como subconta (filha) de uma conta de nível hierárquico inferior a ela.	Foi informada no PGCC uma estrutura de contas do tipo: CONTA 7 superior da conta 7.1 e Conta 7.1 superior da conta 7 Ou Conta 7 superior da conta 7.1; Conta 7.1 superior da conta 7.2 Conta 7.2 superior da conta 7. Em resumo, uma conta foi informada em um campo 6 como superior de sua(s) subconta(s) e depois informada em um campo 3 como inferior a uma de suas subcontas.

#### 7.10.5 Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos - Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EL001	1000	Código do evento informado não existe na Tabela de Eventos Contábeis.  Número do lançamento, tipo de partida, código do evento #####	Código do evento ("Cod_Evto") informado e inexistente na Tabela de Eventos Contábeis.

EL002	1000	Somatório das partidas de débito diferente do somatório das partidas de crédito do mesmo lançamento.  Número do Lançamento, soma dos débitos, soma dos créditos #####	Somatório do Valor das partidas de lançamento ("Valr_Prda_Lanc") para o Tipo da partida ("Tipo_Prda") igual a "Crédito" (1) diferente do somatório de Valor das partidas de lançamento ("Valr_Prda_Lanc") para o Tipo da partida ("Tipo_Prda") igual a "Débito" (2) para a mesma Partida do lançamento("Idto_Lanc").
EL003	1000	Data não informada.  Número do lançamento, tipo de partida, valor da partida #####	
EL004	1000	Identificação do lançamento não informada. Data do lançamento, Tipo de partida, valor do lançamento #####	
EL005	1000	Valor da partida do lançamento não informado.  Número do lançamento, tipo de partida #####	
EL006	1000	Histórico da partida não informado. Número do lançamento, tipo de partida, valor da partida #####	
EL007	1000	Registro informado indevidamente.	O registro informado não compõe o módulo desta declaração.

#### 7.10.6 Mensagens de Erros da Declaração Mensal - Módulo Apuração Mensal do ISSQN

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM001	0440	O tipo de consolidação informado no Registro "0000"é 3 (consolidação por dependência e alíquota) e não existe Registros "0430" para o CNPJ Unificador e alíquota informados no Registro "0440".  Tipo de Consolidação, CNPJ unificador e alíquota informados #####	O conjunto Dependência ("Cod_Depe") e Alíquota do ISSQN ("Aliq_ISSQN") não encontrado no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para nenhuma das dependências unificadas nesse CNPJ. Somente se Tipo da Consolidação ("Tipo_Cnso" no Registro de Identificação da declaração) igual a "Dependência, alíquota" (3).  Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.

EM002	0440	Não existem Registros “0430” para código de tributação e alíquota informados no Registro “0440” CNPJ unificador, código de tributação e alíquota informados #####	O conjunto Alíquota do ISSQN (“Aliq_ISSQN”) e Código de Tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) não encontrado no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para a Instituição. Somente se Tipo da Consolidação (“Tipo_Cns” no Registro de Identificação da declaração) igual a “Alíquota e código de tributação DES-IF” (2 ou 4). Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.
EM003	0440	Não existem Registros “0430” para a alíquota informada no Registro “0440”.  Tipo de consolidação, CNPJ unificador e alíquota informados #####	Alíquota de ISSQN (“Aliq_ISSQN”) não encontrada no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para Instituição. Somente se Tipo da Consolidação (“Tipo_Cns” no Registro de Identificação da declaração) igual a “Instituição e Alíquota” (1). Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.
EM004	0430	Código de Tributação DES-IF não foi informado no Registro “0430”.  Código da dependência e subtítulo relacionados #####	
EM005	0440	Valor do incentivo fiscal por subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório dos incentivos fiscais dos Registros “0430” de mesma alíquota do Registro “0440”.  Alíquota, valor do incentivo fiscal por Subtítulo e soma dos incentivos fiscais dos registros “0430” #####	Valor do incentivo fiscal (“Valr_Fisc_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Instituição e alíquota” (1) (“Tipo_Cns” no Registro Identificação da declaração).

EM006	0440	<p>Valor do incentivo fiscal por Subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório dos incentivos fiscais dos Registros “0430” de mesma alíquota e código de tributação do Registro “0440”.</p> <p>Código de tributação, alíquota, valor do incentivo fiscal por Subtítulo e soma dos incentivos fiscais dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor do incentivo fiscal (“Valr_Fisc_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) (“Tipo_Cnso” no Registro Identificação da declaração).</p>
EM007	0440	<p>Valor do incentivo fiscal por Subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório dos incentivos fiscais dos Registros “0430” para a dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro “0440”.</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, alíquota, valor do incentivo fiscal por subtítulo e soma dos incentivos fiscais dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor do incentivo fiscal (“Valr_Fisc_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Dependência e alíquota” (3) (“Tipo_Cnso” no Registro Identificação da declaração).</p>
EM008	0440	<p>Valor do incentivo fiscal por Subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório dos incentivos fiscais dos Registros “0430” para a dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro “0440”.</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, código de tributação, alíquota, valor do incentivo fiscal por Subtítulo e soma dos incentivos fiscais dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor do incentivo fiscal (“Valr_Fisc_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) (“Tipo_Cnso” no Registro Identificação da declaração).</p>

EM009	0440	Valor do ISSQN recolhido menor do que zero, isto é, negativo.  CNPJ, alíquota e valor do ISSQN recolhido informados #####	
EM010	0400	Identificação se a dependência possui contabilidade própria inválida ou não informada no Registro “0400”. Deve ser informado 1 (se a dependência possui contabilidade própria) ou 2 (se a dependência não possui contabilidade própria). Código da dependência e identificação de contabilidade própria informados #####	
EM011	0440	Competência da origem do crédito a ser compensado igual ou posterior à competência da declaração. Só pode compensar com créditos anteriores.  CNPJ, alíquota, competência da declaração e competência do crédito a compensar informados #####	Competência de origem do crédito (“Cmpe_Orig_Cred”) maior ou igual ao Início da competência (“Mes_Ano_Inic_Cmpe” do Registro de Identificação da declaração).
EM012	0440	Valor do ISSQN a recolher menor do que zero, isto é, negativo.  CNPJ, alíquota e valor do ISSQN a recolher informados #####	ISSQN a recolher (“SSQN_A_Relh”) menor que zero.

EM013	0440	O tipo de consolidação informado no Registro “0000” é 1 ou 2, consolidação por Instituição, portanto CNPJ de todos os registros “0440” devem ser iguais ao CNPJ responsável pelo recolhimento informado no Registro “0000”.  Tipo de consolidação, CNPJ responsável pelo recolhimento e CNPJ do registro “0440” informados ####	CNPJ diferente de CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh” no Registro Identificação da declaração) para Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd” no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1) ou “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2).
EM014	0440	Ano e/ou mês de competência do crédito a compensar inválido.  CNPJ, competência do crédito a compensar #####	
EM015	0440	O valor do crédito a compensar informado no Registro “0440” está errado. Não pode ser maior do que o valor do ISSQN devido menos à soma do valor do ISSQN retido mais valor do incentivo fiscal por subtítulo mais o valor do incentivo fiscal.  CNPJ, Crédito a compensar, ISSQN devido, ISSQN retido, Incentivo fiscal por subtítulo e incentivo fiscal informados #####	Valor de crédito a compensar (“Valr_A_Cmpn”) diferente do resultado do cálculo de ISSQN devido menos ISSQN retido menos Incentivo fiscal (“Valr_ISSQN_Devd” – “Valr_ISSQN_Retd” – “Inct_Fisc”).
EM016	0430 0440	Motivo de não exigibilidade inválido. Se informado, deve ser 1 (suspensão judicial) ou 2 (suspensão administrativa).  Motivo de não exigibilidade informado #####	Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) diferente de “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) e “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo” (2).

EM017	0440	Discriminação da origem do crédito a ser compensado informada incorretamente no Registro “0440”.	Valor a compensar (“Valr_A_Cmpn”) informado é maior que zero, com ocorrência de Origem de crédito a compensar (“Orig_Cred_A_Cmpn”), sem conter os campos de Competência da origem da compensação (“Cmpe_Orig_Cred”) e Valor da origem do crédito (“Valr_Orig_Cred”).
EM018	0440	Discriminação do crédito a ser compensado não informada.	Valor a compensar (“Valr_A_Cmpn”) informado e maior que zero, e a origem do crédito a compensar (“Orig_Cred_A_Cmpn”) não foi informada.
EM019	0430	Se foi informado que a dependência não possui contabilidade própria no Registro “0400”, não pode existir Registros 0430 para essa dependência.  Código da dependência #####	Contabilidade própria (“Ctbl_Propria” no Registro de Identificação da Dependência) igual a “Não” (2) e possui ocorrência no Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.
EM020	0440	Tipo de consolidação não permite a informação do código de tributação da DES-IF.  CNPJ a que se refere, tipo de consolidação, código de tributação da DES-IF informados #####	Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd” no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1) ou “Dependência e alíquota” (3) e “Cod_Trib_DES-IF” informado.
EM021	0430	A receita declarada informada no Registro “0430” está errada, deve ser maior ou igual a zero.  Código de dependência, subtítulo e receita declarada informados #####	

EM022	0440	<p>Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das deduções das receitas declaradas dos Registros “0430” de mesma alíquota do Registro “0440”.</p> <p>Alíquota, valor da dedução por Subtítulo e soma das deduções dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo (“Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declarada (“Dedu_Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a “Instituição e alíquota” (1) (“Tipo_Cnso” no Registro Identificação da declaração).</p> <p>Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado.</p>
EM023	0440	<p>Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das deduções das receitas declaradas dos Registros “0430” de mesma alíquota e mesmo código de tributação do Registro “0440”.</p> <p>Código de tributação, alíquota, valor da dedução por subtítulo e soma das deduções dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo (“Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declarada (“Dedu_Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a “Instituição, alíquota e código de tributação DES- IF” (2) (“Tipo_Cnso” no Registro Identificação da declaração).</p> <p>Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado.</p>

EM024	0440	<p>Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo informado no Registro "0440" está errado. Deve ser igual ao somatório das deduções das receitas declaradas dos Registros "0430" para a dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro "0440".</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, alíquota, valor da dedução e soma das deduções dos registros "0430" #####</p>	<p>Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo ("Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu") deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declaradas ("Dedu_Rece_Decl") e com Motivo de não exigibilidade ("Motv_Nao_Exig") não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Dependência e alíquota" (3) ("Tipo_Cnso" no Registro Identificação da declaração).</p> <p>Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado.</p>
EM025	0440	<p>Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo informado no Registro "0440" está errado. Deve ser igual ao somatório das deduções das receitas declaradas dos Registros "0430" para a dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro "0440".</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, código de tributação, alíquota, valor da dedução e soma das deduções dos registros "0430" #####</p>	<p>Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo ("Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu") deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declarada ("Dedu_Rece_Decl") e com Motivo de não exigibilidade ("Motv_Nao_Exig") não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Dependência, alíquota e código de tributação DESIF" (4) ("Tipo_Cnso" no Registro Identificação da declaração) Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.</p> <p>Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado.</p>
EM026	0430	<p>O total dos lançamentos a crédito informado no Registro "0430" está errado, deve ser maior ou igual a zero.</p> <p>Código de dependência, subtítulo e total de lançamentos a crédito informados #####</p>	Valor do crédito mensal ("Valr_Cred_Mens") menor que zero.



EM027	0430	O total dos lançamentos a débito informado no Registro 0430 está errado, deve ser maior ou igual a zero.  Código de dependência, subtítulo e total de lançamentos a débito informados #####	Valor do débito mensal ("Valr_Debt_Mens") menor que zero.
EM028	0430	A dedução da receita declarada informada no Registro "0430" não pode ser maior do que a receita declarada. Código de dependência, subtítulo, receita declarada e dedução da receita declarada informados #####	
EM029	0430	Não informou a descrição da dedução da receita declarada no Registro "0430". A descrição deve ser informada sempre que a dedução da receita declarada for diferente de zero.  Código de dependência, subtítulo e dedução da receita declarada informados #####	
EM030	0430	Não informou a base de cálculo no Registro "0430" para o código de dependência e subtítulo #####	
EM031	0440	Não informou a base cálculo no Registro "0440" para o CNPJ #####	
EM032	0430	A base de cálculo informada no Registro "0430" está errada, deve ser maior ou igual a zero.  Código da dependência, subtítulo e base de cálculo informados #####	



EM033	0430	Valor da base de cálculo informada no Registro “0430” está errado. Deve ser igual a diferença entre a receita declarada e a dedução da receita declarada.  Código de dependência, Subtítulo, receita declarada, dedução da receita e base de cálculo informados #####	
EM034	0430	O incentivo fiscal informado no Registro “0430” não pode ser maior do que o ISSQN devido.  Código de dependência, subtítulo, incentivo fiscal e ISSQN devido informados #####	Conforme Legislação Municipal
EM035	0430	O incentivo fiscal foi informado com valor maior que zero e a descrição não foi informada OU incentivo fiscal igual a zero e descrição informada.  Código de dependência, subtítulo e descrição do incentivo fiscal informados #####	Valor do incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) igual zero e Descrição do incentivo fiscal (“Desc_Inct_Fisc”) informado, OU valor do incentivo fiscal maior que zero e Descrição do incentivo fiscal (“Desc_Inct_Fisc”) não foi informado.
EM036	0440	A soma dos valores de origem do crédito a compensar informada no Registro “0440” deve ser igual ao valor do crédito a compensar.  CNPJ, crédito a compensar, soma dos valores de origem do crédito a compensar informados #####	Somatório das ocorrências do Valor de origem do crédito (“Valr_Orig_Cred”) deve ser igual ao valor do crédito a compensar (“Valr_A_Cmpn”).



EM037	0440	CNPJ informado no registro "0440" incorreto, pois não existe registro "0400" para este CNPJ "COMO UNIFICADOR." Ou 'com CTBL_PROPRIA enquanto unificador'. CNPJ informado #####	
EM038	0430 0440	Não informou a alíquota do ISSQN.  Tipo de registro e identificação da dependência #####	Alíquota ("Aliq_ISSQN") não foi informada no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo ou Registro de Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher.
EM039	0440	Não informou a receita declarada consolidada no Registro.  "0440" para o CNPJ #####	
EM040	0440	O valor do ISSQN a recolher foi informado errado no Registro "0440". Deve ser igual ao Valor do ISSQN devido menos o valor retido, menos o incentivo fiscal por subtítulo, menos incentivo fiscal, menos o crédito a compensar, menos o valor recolhido no mês ou deve ser zero se motivo de não exigibilidade tiver sido informado.  CNPJ, ISSQN devido, valor retido, incentivo fiscal por subtítulo, incentivo fiscal, crédito a compensar, valor recolhido, motivo de não exigibilidade #####	Motivo de não exigibilidade ("Motv_Nao_Exig") não informado e ISSQN a recolher ("ISSQN_A_Relh") diferente do resultado o cálculo: Valor do ISSQN devido menos Valor de ISSQN retido menos Valor de incentivo fiscal menos Valor do crédito a compensar menos Valor do ISSQN recolhido ("Valr_ISSQN_Devd" - "Valr_ISSQN_Retd" - "Inct_Fisc_Sub_Titu" - "Inct_Fisc" - "Cred_A_Cmpn" - "Val_ISSQN_Rchl").
EM041	0440	Não informou o valor do ISSQN devido no Registro "0440" para o CNPJ #####	

EM042	0440	Descrição do incentivo fiscal informada indevidamente no Registro “0440”. A descrição só deve ser informada se o valor do Incentivo fiscal for diferente de zero.  CNPJ a que se refere e descrição do incentivo fiscal informados #####	Valor do incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) igual zero e Descrição do incentivo fiscal (“Desc_Inct_Fisc”) informado.
EM043	0440	Se foi informado motivo de não exigibilidade no Registro “0440”, o valor do ISSQN a recolher deve ser zero.  CNPJ a que se refere, motivo de não exigibilidade, ISSQN a recolher informados #####	ISSQN a recolher (“ISSQN_A_Relh”) diferente de zero e Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) igual de “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) ou “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo” (2).
EM044	0430 0440	Informou motivo de não exigibilidade sem indicar o número do processo OU informou o número do processo sem indicar o motivo de não exigibilidade (“Motv_nao_Exig”).	Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) igual a “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) ou “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo” (2) e Processo do motivo de não exigibilidade (“Proc_Motv_Nao_Exig”) não informado OU Número do Processo informado e motivo de não exigibilidade não informado.
EM045	0440	Competência de crédito a ser compensado não foi informada no Registro “0440”. Deve ser informada sempre que o valor do crédito a compensar for diferente de zero.  CNPJ a que se refere e valor do crédito a compensar informados #####	Ocorrência de Valor de origem de crédito (“Valr_Orig_Cred” (X)) com valor e Competência da origem do crédito (“Cmpe_Orig_Cred” (X)) vazio.

EM046	0430 0440	<p>Alíquota ISSQN informada está errada. Não existe essa alíquota para o código de tributação informado com vigência no mês e ano dessa declaração.</p> <p>Tipo de registro, identificação da dependência, mês-ano da declaração, código de tributação e alíquota informados #####</p>	<p>Pesquisar na Tabela de Códigos de Tributação do Município (anexo 7) para o conjunto Código do Município (“Cod_Munc”) igual ao Município de entrega da declaração e Código de tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) igual ao Código de tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) informado com a condição do Início da competência (“Ano_Mes_Inic_Cmpe” do Registro de Identificação da declaração) maior que a Vigência do código (“Ano_Mes_Fim_Vige” na Tabela de Códigos de Tributação do Município - anexo 7).</p> <p>ou Fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe” no Registro de Identificação da declaração) maior que Início da vigência do código (“Ano_Mes_Inic_Vige” na Tabela de Códigos de Tributação do Município - anexo 7).</p>
EM047	0440	<p>Valor da receita declarada consolidada informada no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros “0430” para a alíquota igual à alíquota do Registro “0440”.</p> <p>Alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor da receita declarada consolidada (“Rece_Decl_Cnsd”) diferente ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores de receitas declaradas (“Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, agrupado para Tipo de consolidação igual a “Instituição e alíquota” (1) (“Tipo_Cnsd” do Registro Identificação da declaração).</p> <p>Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero.</p>
EM048	0440	<p>Valor da receita declarada consolidada informada no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros “0430” para a alíquota e código de tributação iguais a alíquota e código de tributação do Registro “0440”.</p> <p>Código de tributação, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor da receita declarada consolidada (“Rece_Decl_Cnsd”) diferente ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores de receitas declaradas (“Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, agrupado para Tipo de consolidação igual a “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) (“Tipo_Cnsd” do Registro Identificação da declaração).</p> <p>Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero.</p>

EM049	0440	<p>Valor da receita declarada consolidada informada no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros “0430” para a dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro “0440”.</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor da receita declarada consolidada (“Rece_Decl_Cnso”) diferente ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores de receitas declaradas (“Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, agrupado para Tipo de consolidação igual a “Dependência e alíquota” (3) (“Tipo_Cnso” do Registro Identificação da declaração).</p> <p>Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero.</p>
EM050	0440	<p>Valor da receita declarada consolidada informada no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros “0430” para a dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro “0440”.</p> <p>Código da dependência, CNPJ da dependência, código de tributação, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros “0430” #####</p>	<p>Valor da receita declarada consolidada (“Rece_Decl_Cnso”) diferente ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores de receitas declaradas (“Rece_Decl”) e com Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) não informado, agrupado para Tipo de consolidação igual a “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) (“Tipo_Cnso” do Registro Identificação da declaração).</p> <p>Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero.</p>
EM051	0440	<p>Diferença entre a receita declarada consolidada e adeduação da receita por subtítulo (“Rece_Decl_Cnso-Dedu_Rec_Decl_Sub_Titu”) informada no Registro “0440” não pode ser maior do que a diferença entre receita declarada consolidada e a dedução da receita declarada por subtítulo.</p> <p>CNPJ a que se refere, receita declarada consolidada, dedução da receita por subtítulo, dedução da receita consolidada informados #####</p>	<p>Valor da dedução da receita declarada consolidada (“Dedu_Rece_Decl_Cnso”) maior que o Valor da receita declarada consolidada “Rece_Decl_Cnso” menos “Dedu_Rec_Decl_Sub_Titu”.</p>



EM052	0440	<p>Descrição da dedução da receita consolidada não informada no Registro “0440”. Deve ser informada sempre que a dedução da receita consolidada for diferente de zero.</p> <p>CNPJ a que se refere, dedução da receita consolidada informados #####</p>	<p>Valor da dedução da receita declarada consolidada (“Dedu_Rece_Decl_Cnsd”) diferente de zero e Descrição da dedução (“Desc_Dedu”) não informada.</p>
EM053	0440	<p>O valor da base de cálculo informado no Registro “0440” está errado. Deve ser igual ao valor da receita declarada consolidada menos a dedução da receita declarada por subtítulo menos a dedução da receita declarada consolidada.</p> <p>CNPJ a que se refere, receita declarada consolidada, dedução por subtítulo, dedução da receita consolidada, base de cálculo informados #####</p>	<p>Valor da base de cálculo (“Base_Calc”) diferente do resultado do cálculo Valor da receita declarada consolidada menos o Valor da dedução da receita declarada consolidada menos Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo (“Rece_Decl_Cnsd” – “Dedu_Rece_Decl_Cnsd” – “Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu”).</p>
EM054	0440	<p>O valor do ISSQN devido informado errado no Registro “0440”. Deve ser igual ao valor da base de cálculo vezes a alíquota ISSQN dividido por 100. CNPJ a que se refere, base de cálculo, alíquota ISSQN, ISSQN devido informados #####</p>	<p>Valor do ISSQN devido (“Valr_ISSQN_Devd”) diferente do resultado do cálculo Base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100 (Base_Calc * Aliq_ISSQN / 100 ).</p> <p>Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo, e alíquota do ISSQN ser zero.</p>
EM055	0440	<p>O valor do ISSQN retido informado no Registro “0440” está errado. Não pode ser maior do que o valor do ISSQN devido menos o incentivo fiscal por subtítulo menos o incentivo fiscal.</p> <p>CNPJ a que se refere, ISSQN devido, incentivo por subtítulo, incentivo e ISSQN retido informados #####</p>	<p>Valor do ISSQN retido (“Valr_ISSQN_Retd”) diferente do resultado do cálculo Valor do ISSQN devido menos Valor do incentivo fiscal menos Valor do incentivo fiscal por Subtítulo (“Valr_ISSQN_Devd” – “Inct_Fisc” – “Inct_Fisc_Sub_Titu”).</p>

EM056	0440	O valor do incentivo fiscal informado no Registro “0440” está errado. Não pode ser maior do que o valor do ISSQN devido menos o incentivo fiscal por Subtítulo. CNPJ a que se refere, ISSQN devido, incentivo por subtítulo e incentivo informados #####	Valor do incentivo fiscal “Inct_Fisc” maior que Valor do ISSQN devido (“Valr_ISSQN_Devd”).
EM057	0440	Discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal não foi informada no Registro “0440”. Deve ser informada sempre que o valor do incentivo fiscal for diferente de zero.  CNPJ a que se refere e incentivo fiscal informados #####	Valor do incentivo fiscal (“Inct_Fisc”) diferente de zero e Descrição do incentivo fiscal (“Desc_Inct_Fisc”) não informado.
EM058	0440	Valor do crédito a compensar informado no Registro “0440” está errado. Não pode ser menor do que zero.  CNPJ a que se refere e valor do crédito a compensar informados #####	Valor de crédito a compensar (“Valr_A_Cmpn”) menor que zero.
EM059	0430	Só pode existir um único registro “0430” para cada código de dependência, Subtítulo, código de tributação DES-IF e alíquota.  Código de dependência, Subtítulo, código de tributação e alíquota duplicados #####	Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código da dependência (“Cod_Depe”) e Subtítulo (“Sub_Titu”) e Código de tributação DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) e Alíquota de ISSQN (“Aliq_ISSQN”).
EM060	0440	Só pode existir um único registro “0440” por CNPJ, código de tributação DES-IF e alíquota.  CNPJ, código de tributação e alíquota duplicados #####	Existe mais de uma linha para o conjunto de consolidação conforme Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsn” no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1); “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2); “Dependência e alíquota” (3); “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4).



EM061	0430	Não informou o valor do total de créditos no Registro "0430".  Código de dependência e subtítulo aos quais se refere #####	
EM062	0430	Não informou o valor do total de débitos no Registro "0430".  Código de dependência e subtítulo aos quais se refere #####	
EM063	0430	Não informou o valor da receita tributável no Registro "0430".  Código de dependência e subtítulo aos quais se refere #####	
EM064	0430	Valor da dedução da receita declarada informado no Registro "0430" está errado. Não pode ser menor do que zero.  Código de dependência, subtítulo e valor da dedução da receita declarada informados #####	
EM065	0440	Competência de crédito a ser compensado informado indevidamente no Registro "0440". Só deve ser informado se o valor do crédito a compensar for diferente de zero.  CNPJ a que se refere e competência do crédito a compensar informados #####	Ocorrência de Competência da origem do crédito ("Cmpe_Orig_Cred" (X)) informado e Valor de origem do crédito ("Valr_Orig_Cred" (X)) vazio ou igual a zero.

EM066	0440	<p>Existe Registro “0430” para essa dependência unificadora, esse código de tributação e essa alíquota, e não existe Registro “0440” para esse CNPJ unificador, com esse código de tributação e essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação.</p> <p>Tipo de consolidação, código da dependência, CNPJ unificador, código de tributação e alíquota #####</p>	<p>Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) no Registro Identificação da declaração) igual a “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <p>Campo CNPJ (“CNPJ”) correspondente ao da dependência unificadora (“CNPJ_Unif” no Registro Identificação da dependência) referente ao Código da dependência (“Cod_Depe” no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal);</p> <p>Campos Alíquota do ISSQN (“Aliq_ISSQN”) e Código de tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal.</p> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal e somatório do cálculo (Valor da base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100) menos Incentivo fiscal (“Base_Calc” * “Aliq_ISSQN” / 100) – “Inct_Fisc” maior que zero.</p>
EM067	0440	<p>Existe ocorrência de Registro “0430” e não foi informado o Registro “0440” para a alíquota. Alíquota sem Registro “0440” #####</p>	<p>Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <p>Campo CNPJ (“CNPJ”) correspondente ao da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh” no Registro Identificação da declaração);</p> <p>Campo Alíquota do ISSQN (“Aliq_ISSQN”) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal;</p> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal e somatório do cálculo (Valor da base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100) menos Incentivo fiscal (“Base_Calc” * “Aliq_ISSQN” / 100) - Inct_Fisc) maior que zero.</p>

EM068	0440	<p>Existe Registro “0430” para esse código de tributação e essa alíquota, e não existe Registro “0440” com esse código de tributação e essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação.</p> <p>Tipo de consolidação, código de tributação e alíquota #####</p>	<p>Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <p>Campo CNPJ (“CNPJ”) correspondente ao da dependência responsável pelo recolhimento (“CNPJ_Resp_Rclh” no Registro Identificação da declaração);</p> <p>Campos Alíquota do ISSQN (“Aliq_ISSQN”) e Código de tributação da DES-IF (“Cod_Trib_DES-IF”) ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal.</p> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal e somatório do cálculo (Valor da base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100) menos Incentivo fiscal ((“Base_Calc” * “Aliq_ISSQN” / 100) – “Inct_Fisc”) maior que zero.</p>
EM069	0440	<p>Existe Registro “0430” para essa dependência unificadora e essa alíquota, e não existe Registro “0440” para esse CNPJ unificador, com essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação.</p> <p>Tipo de consolidação, código da dependência, CNPJ unificador e alíquota #####</p>	<p>Tipo de consolidação (“Tipo_Cnsd”) no Registro Identificação da declaração) igual a “Dependência e alíquota” (3) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <p>Campo CNPJ (“CNPJ”) correspondente ao da dependência unificadora (“CNPJ_Unif” no Registro Identificação da dependência) referente ao Código da dependência (“Cod_Depe” no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal);</p> <p>Campo Alíquota do ISSQN (“Aliq_ISSQN”) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal.</p> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal e somatório do cálculo (Valor da base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100) menos Incentivo fiscal ((“Base_Calc” * “Aliq_ISSQN” / 100) – “Inct_Fisc”) maior que zero.</p>



EM070	0440	A base de cálculo informada no Registro "0440" está errada, deve ser maior ou igual a zero.  CNPJ e base de cálculo informados #####	
EM071	0430	Não informou o subtítulo no registro "0430" para a dependência e alíquota #####	Somente para declaração com movimento, ou seja, existem outras ocorrências do registro "0430" para a Instituição e alíquota ("Aliq_ISSQN") diferente de zero.
EM072	0430	Descrição da dedução da receita declarada informada no Registro "0430". Não deve ser informada sempre que a dedução da receita for igual a zero.  Código da dependência a que se refere, descrição da dedução da receita declarada informados #####	Valor da dedução da receita declarada ("Dedu_Rece_Decl") igual a zero e Descrição da dedução ("Desc_Dedu") informada.
EM073	0440	Descrição da dedução da receita declarada consolidada informada no Registro "0440". Não deve ser informada sempre que a dedução da receita consolidada for igual a zero.  CNPJ a que se refere, descrição da dedução da receita declarada consolidada informados #####	Valor da dedução da receita declarada ("Dedu_Rece_Decl_Cnsd") igual a zero e Descrição da dedução ("Desc_Dedu") informada.
EM074	0430	Valor da alíquota menor que zero Código da dependência a que se refere, valor da alíquota de ISSQN informados #####	Valor campo de alíquota de ISSQN ("Aliq_ISSQN") menor que zero
EM075	0440	Valor da alíquota menor que zero.  CNPJ a que se refere, valor da alíquota de ISSQN informado #####	Valor campo de alíquota de ISSQN ("Aliq_ISSQN") menor que zero.

EM076	0430	Valor do incentivo fiscal menor que zero.  Código da dependência a que se refere, valor do incentivo fiscal informados #####	Valor campo de incentivo fiscal ("Inct_Fisc") menor que zero.
EM077	0440	Valor do incentivo fiscal menor que zero CNPJ a que se refere, valor do incentivo fiscal informados #####	Valor campo de incentivo fiscal ("Inct_Fisc") menor que zero.
EM078	0440	Código de tributação da DES-IF obrigatório.	Tipo de consolidação ("Tipo_Cnso" no Registro Identificação da declaração) igual a "Instituição, alíquota e código de tributação" (2) ou "Dependência, alíquota e código de tributação" (4) e declaração com movimento e "Cod_Trib_DES-IF" não informado.
EM079	0440	Registro "0440" não informado.	Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher obrigatório e sem ocorrências na declaração.
EM080		Excluído.	Excluído.
EM081	0440	Declaração sem movimento deve ter alíquota de ISSQN igual a zero.  CNPJ a que se refere e alíquota de ISSQN informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e alíquota do ISSQN diferente de zero.
EM082		Excluído.	Excluído.
EM083		Excluído.	Excluído.
EM084		Excluído.	Excluído.
EM085		Excluído.	Excluído.
EM086		Excluído.	Excluído.
EM087		Excluído.	Excluído.
EM088		Excluído.	Excluído.
EM089		Excluído.	Excluído.
EM090		Excluído.	Excluído.
EM091		Excluído.	Excluído.
EM092		Excluído.	Excluído.

EM093	0440	Declaração não é sem movimento e alíquota de ISSQN igual a zero.  CNPJ a que se refere informado #####	Há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para o CNPJ e alíquota do ISSQN igual a zero.
EM094		Excluído.	Excluído.
EM095	0430 0440	Registro informado indevidamente.	O registro informado não compõe o módulo desta declaração.
EM096	0430	Valor de “Rece_Decl” incorreto.	“Rece_Decl” deve ser maior ou igual a “Valr_Cred_Mens”- “Valr_Debt_Mens”, e menor ou igual a “Valr_Cred_Mens”.
EM097	0430 0440	Incentivo Fiscal inválido.	Incentivo Fiscal excedeu o limite definido pelo Município.
EM098		Excluído.	Excluído.
EM099	0440	Valor de ISSQN retido informado indevidamente.	Não é permitido informar ISSQN Retido, conforme legislação do Município.

#### 7.10.7 Mensagens de Alerta

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
A001	0000	Mês somente poderá diferente de dezembro (12)no ano no encerramento de atividade da Instituição.  Módulo da declaração e mês final de competência informados #####	Módulo da declaração (“Modu_Decl”) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) ou “Informações Comuns aos Municípios” (3) e mês de fim da competência (“Ano_Mes_Fim_Cmpe”) diferente de “Dezembro” (12).
A002	excluído	Excluído.	Excluído.
A003	excluído	Excluído.	Excluído.
A004	excluído	Excluído.	Excluído.
A005	excluído	Excluído.	Excluído.

A006	0400	Data de início de paralisação informada no Registro “0400” é anterior a 10 anos. Código da dependência, Data de início da paralisação informados #####	Data de início da paralisação (“Data_Inici_Para”) com ano menor que o (ano corrente - 10).
A007	0000	Mês somente poderá ser diferente de janeiro (01) no ano de início de atividade da Instituição ou em caso de alteração do PGCC e tabelas, favor verificar. Módulo da declaração e mês de início da competência informados #####	O mês de Início da competência (“Ano_Mes_Inici_Cmpe”) é diferente de “Janeiro” (01), e o módulo da declaração (“Modu_Decl”) não é “Informação Comum aos Municípios” (3), e também não é o ano de início de atividade da Instituição.
A008	excluído	Excluído.	Excluído.
A009	excluído	Excluído.	Excluído.
A010	excluído	Excluído.	Excluído.
A011	0000	Razão Social divergente do cadastro do Município.	A redação da Razão Social está divergente em relação ao cadastro do Município para este CNPJ.
A012	0000	Não consta a entrega a declaração de Demonstrativo Contábil referente ao exercício anterior.	Ainda não consta a entrega da declaração de Demonstrativo Contábil referente ao exercício anterior.
A013	0000	Não consta a entrega a declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior.	Ainda não consta a entrega da declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior.

## 7.11 Anexo 11 - Tabela de Soluções dos Erros

### 7.11.1 Soluções de Erros do Módulo Demonstrativo Contábil

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EC001	R0410.Cod_Deve  R0400.Ctbl_Propria	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique se o código de dependência informado no registro “0410” está correto;</li> <li>Verifique se o indicador de contabilidade própria informado para essa dependência no registro “0410” está correto.</li> </ol>

EC002	R0410.Cod_Depe R0400.Ctbl_Propria	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique se o código de dependência informado no registro “0410” está correto;</li> <li>2. Verifique se o indicador de contabilidade própria informado para essa dependência no registro “0410” está correto.</li> </ol>
EC003	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta R0410.Ano_Mes_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;</li> <li>2. É obrigatório informar o valor do Saldo Inicial, campo 6 do registro “0410”.</li> </ol>
EC004	R0410.Cod_Depe            R0410.Conta            R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Sald_Inic R0410.Sald_Final anterior	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado e no mês imediatamente anterior;</li> <li>2. O saldo Inicial de um mês deve ser sempre o Saldo Final do mês anterior.</li> </ol>
EC005	R0410.Cod_Depe            R0410.Conta            R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Sald_Inic	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o valor do saldo inicial, campo 6, informado para a conta na competência no registro “0410”;</li> <li>2. Verifique se existe e deixaram de ser informados no registro “0410” lançamentos dessa conta para competências anteriores. Informe-os;</li> <li>3. O saldo inicial para a primeira ocorrência da conta no período da declaração deve ser sempre zero.</li> </ol>
EC006	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta R0410.Ano_Mes_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;</li> <li>2. É obrigatório informar o valor total dos Débitos, campo 7 do registro “0410”.</li> </ol>



EC007	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta  R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Valr_Debt	1. Verifique o valor do Débito informado no campo 7 do registro “0410”;  2. O valor do débito não pode ter sinal (-), deve ser informado valor absoluto.
EC008	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta  R0410.Ano_Mes_Cmpe	1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;  2. É obrigatório informar o valor total dos Créditos, campo 8 do registro “0410”.
EC009	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta  R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Valr_Cred	1. Verifique o valor do Crédito informado no campo 8 do registro “0410”;  2. O valor do crédito não pode ter sinal (-), deve ser informado valor absoluto.
EC010	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta  R0410.Ano_Mes_Cmpe	1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;  2. É obrigatório informar o valor do Saldo Final, campo 9 do registro “0410”.
EC011	R0410.Cod_Depe  R0410.Conta                    R0410.Ano_Mes_Cmpe                    R0410.Sald_Inic R0410.Valr_Cred R0410.Valr_Debt  R0410.Sald_Final	1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;  2. O valor do Saldo Final no mês, campo 9 do registro “0410”, deve ser igual ao resultado da operação abaixo:  Saldo Inicial + Créditos - Débitos, para mesmo mês, lembrando que os valores dos créditos e débitos são sempre valores absolutos.



EC012	R0400.Cod_Depe  Ano_Mes_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os registros “0410” informados para a dependência;</li><li>2. Informe o registro “0410” para a competência que está faltando.</li></ol>
EC013	R0410.Cod_Depe  R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Conta	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identifique todos os registros “0410” para a conta e verifique as competências informadas, campo 4 do registro “0410”;</li><li>2. Para uma mesma conta só pode existir uma única ocorrência por competência.</li></ol>
EC014	R .Cod_Depe  R0000 .Ano_Mes_Inic_Cmpe  R0000 .Ano_Mes_Fim_Cmpe  R .Ano_Mes_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique a competência inicial, campo 7, e a competência final, campo 8, informadas no registro “0000”;</li><li>2. O ano e o mês de competência sempre devem pertencer ao período, campos 7 e 8, informado no registro “0000” da declaração.</li></ol>
EC015	R0420.Cod_Depe  R0420.Ano_Mes_Cmpe  R0420.Valr_Rate	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os valores de rateio informados para a dependência, no mês de competência especificado;</li><li>2. É obrigatório informar a descrição do rateio, campo 5 do registro “0420”.</li></ol>
EC016	R0420.Cod_Depe  R0420.Ano_Mes_Cmpe  R0420.Tipo_Prda	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os valores de rateio informados para a dependência, no mês de competência especificado;</li><li>2. É obrigatório informar o valor rateado, campo 6 do registro “0420”.</li></ol>
EC017	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Excluído.</li></ol>

EC018	R0420.Cod_Depe  R0420.Ano_Mes_Cmpe  R0420.Valr_Rate  R0420.Tipo_Prda			1. Verifique os valores de rateio informados para a dependência, no mês de competência especificado;  2. É obrigatório informar o código de evento, campo 8 do registro “0420”, para todas as partidas de rateio.
EC019	R0420.Cod_Depe  R0420.Tipo_Prda  R0420.Cod_Evto	R0420.Ano_Mes_Cmpe	R0420.Valr_Rate	1. Verifique os valores de rateio informados para a dependência, no mês de competência especificado;  2. O código de evento, campo 8 do registro “0420”, informado para as partidas de rateio deve constar na Tabela de Eventos Contábeis em Contas de Resultado.
EC020	R0420.Cod_Depe  R0420.Ano_Mes_Cmpe  R0420.Cod_Evto	R0420.Valr_Rate	R0420.Tipo_Prda	1. Verifique os valores de rateio informados para a dependência, no mês de competência especificado;  2. O código de evento, campo 8 do registro “0420”, informado para as partidas de rateio não pode ser 113. Informe o código de evento apropriado.
EC021	R0000.Modu_Decl			1. Verifique o registro informado para este módulo;  2. Verifique o módulo da declaração informado;  3. O registro informado não é compatível com este módulo da declaração;  4. Faça a correção retirando o registro estranho deste módulo, ou corrigindo a identificação do módulo no R0000.

EC022	R0420.Tipo_Prda+  R0420.Cod_Evto	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o Código do Evento informado;</li> <li>2. Os eventos 101 a 118, 201, 202 ou 204 são compatíveis com as partidas do tipo 1; e os eventos 201 a 204 são compatíveis com as partidas do tipo 2;</li> <li>3. Faça as devidas correções.</li> </ol>
EC023	R0410.Cod_Deve  R0410.Conta  R0410.Ano_Mes_Cmpe  R0410.Sald_Final	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique os dados do balancete informados para a conta, no mês indicado;</li> <li>2. O valor do Saldo Final no mês, campo 9 do registro “0410”, deve ser igual ao resultado da operação abaixo;</li> <li>3. Somatório dos Créditos menos somatório dos Débitos dentro do semestre, lembrando que os valores dos créditos e débitos são sempre valores absolutos;</li> <li>4. Faça as devidas correções.</li> </ol>

### 7.11.2 Soluções de Erros da Identificação da Declaração

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED001		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo ( ) no registro “0000”;</li> <li>2. Verifique se todos os caracteres informados são numéricos;</li> <li>3. O CNPJ é o terceiro campo do Registro “0000” e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 CNPJ .</li> </ol>
ED002		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo ( ) no registro “0000”;</li> <li>2. A razão social é o quarto campo do Registro “0000” e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 CNPJ rzaosocial </li> </ol>



ED003	R0000.Tipo_Inti	<p>1. Verifique se o quinto campo do Registro “0000” é uma letra;</p> <p>2. Verifique se a letra informada no sexto campo do Registro “0000” existe na Tabela de Títulos - Anexo 2 da DES-IF .</p> <p>O formato do registro “0000” deve ser: Num_linha 0000 CNPJ razaosocial tipode Instituição .</p>
ED004	R0000.Anو_Mes_Fim_Cmpe	<p>1. Verifique se o ano informado é realmente o ano da declaração;</p> <p>2. Se o ano estiver correto, abandone essa declaração, pois não serão recebidas declarações referentes a períodos anteriores a 10 anos;</p> <p>3. Se for o caso, procure a gerência especializada de fiscalização bancária do ISSQN.</p>
ED005	R0000.Anو_Mes_Inic_Cmpe	<p>1. Verifique a competência, campos 7 e 8 do registro “0000” e identifique o mês e ano. O formato da competência é aaaamm (ano-mês);</p> <p>2. Corija o mês e/ou o ano da competência, só pode ser anterior ao mês corrente.</p>
ED006	R0000.Tipo_Decl	<p>1. O tipo da declaração, campo 10 do registro “0000”, só pode ser 1 ou 2 para declarações Normais ou Retificadoras, respectivamente;</p> <p>2. Verifique se o campo 10 do registro “0000” é igual a 1ou 2.</p>
ED007	R0400.Cod_Deve + R0400.Indr_Insc_Muni	<p>1. Verifique se o campo 4 do registro “0400” foi informado;</p> <p>2. Só pode ser informado 1ou 2. Informar 1 se o código da dependência for o número da Inscrição Municipal ou 2 se não for a Inscrição Municipal.</p>
ED008	R0400.Cod_Deve+ R0400.Tipo_depe	<p>1. Verifique se o tipo de dependência informado, campo 6 do Registro “0400”, é um número de um algarismo;</p> <p>2. Verifique se o número informado no campo 6 do Registro “0400” existe na Tabela deTipos de Dependências - anexo 8 da DES-IF;</p> <p>3. Informe somente os tipos de dependência constantes na tabela (anexo 8).</p>

ED009	R0400.Cod_Deve + R0400.Indr_Insc_Muni	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Preencha o campo 7 do registro “0400” com o endereço da dependência sempre que o código informado para a dependência não for a Inscrição Municipal, isto é, o indicador de inscrição (campo 4) for igual a 2;</li><li>2. Verifique se o código da dependência (campo 3) do registro “0400” é igual a Inscrição Municipal. Se for, corrija o indicador de Inscrição Municipal, campo 4, alterando-o para 1.</li></ol>
ED010	R0400.Cod_Deve + R0400.Dat_Inic_Para+R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique a data fim de paralisação, campo 12 do registro “0400”. Quando a data de fim de paralisação é informada (campo 12), obrigatoriamente deve ser informada a data de início de paralisação (campo 11);</li><li>2. A data de fim da paralisação deve ser posterior a de início da paralisação.</li></ol>
ED011	R0400.Cod_Deve + R0400.Dat_Inic_Para+ R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique as datas inicio e fim de paralisação, campos 11 e campo 12 do registro “0400”;</li><li>2. A data de fim da paralisação deve ser posterior a de inicio da paralisação.</li></ol>
ED012	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique qual o módulo dessa declaração, campo 9 do registro “0000”;</li><li>2. Verifique o tipo de consolidação informado, campo 12 do registro “0000”;</li><li>3. Sempre que o módulo da declaração for igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) é obrigatório informar o tipo de consolidação.</li></ol>

ED013	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Cnso	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro “0000”;</li><li>Verifique o tipo de consolidação informado, campo 12 do registro “0000”;</li><li>Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro “0000”;</li><li>Se o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e o tipo de consolidação for 1 ou 2, consolidação por Instituição, é obrigatório informar o CNPJ responsável pelo recolhimento.</li></ol>
ED014		<ol style="list-style-type: none"><li>Não foi informado o módulo da declaração, campo 9 do registro “0000”;</li><li>Preencha o campo 9 do registro “0000” com:<ol style="list-style-type: none"><li>- Se módulo for “Demonstrativo Contábil”;</li><li>- Se módulo for “Apuração Mensal do ISSQN”;</li><li>- Se módulo for “Informações Comuns aos Municípios”.</li></ol></li></ol>
ED015	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração, campo 9 do registro “0000”;</li><li>O módulo da declaração só pode ser 1 ou 2, a saber:<ol style="list-style-type: none"><li>- Se módulo for “Demonstrativo Contábil”;</li><li>- Se módulo for “Apuração Mensal do ISSQN”;</li><li>- Se módulo for “Informações Comuns aos Municípios”.</li></ol></li></ol>
ED016	R0400.Ctbl_Propria + R0400.CNPJ_Unif + R0400.CNPJ_Próprio	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a identificação de contabilidade própria, campo 10 do registro “0400”;</li><li>Verifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro “0400”;</li><li>Verifique o CNPJ próprio, campo 5 do registro “0400”;</li><li>Dependências que possuem contabilidade própria, isto é, campo 10 do registro “0400” igual a 1, devem ter o CNPJ unificador igual ao CNPJ próprio;</li><li>Dependências que não possuem contabilidade própria, isto é, campo 10 do registro “0400” igual a 2, devem ter o CNPJ unificador diferente do CNPJ próprio.</li></ol>



ED017	R0400.CNPJ_Proprio +R0400.Cod_Depe	1. Preencha o campo 6 do registro “0400” com o tipo de dependência conforme tabela de Tipos de Dependências - Anexo 8 da DES-IF.
ED018		1. Informe o tipo de declaração, campo 10 do registro “0000”.
ED019	R0000.CNPJ_Resp_Rclh +R0400.Cod_Depe + R0400.Ctbl_Propria	1. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro “0000”; 2. Identifique o registro “0400” onde o CNPJ próprio, campo 5, é igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento; 3. Se a dependência do registro “0400” encontrado possui contabilidade própria, corrija o indicador de contabilidade própria, campo 10 do registro “0400”, informando “1”; 4. Se a dependência do registro “0400” encontrado não possui contabilidade própria, ela não pode ser responsável pelo recolhimento. Informe outro CNPJ, de outra dependência no campo 13 do registro “0000”.
ED020		1. Preencha o campo 5 do registro “0000” com o tipo de Instituição conforme tabela deTipos de Títulos - Anexo 2 da DES-IF.
ED021	R0000.Modu_Decl +R0000.Tipo_Cnsn	1. Verifique se o módulo da declaração, campo 9 do registro “0000”, informado está correto; 2. Se o módulo da declaração estiver correto, não informe o tipo de consolidação, ou seja, não preencha o campo 12 do registro “0000”; 3. Se o módulo da declaração for Apuração Mensal do ISSQN, corrija o registro “0000”, informando 2 no campo 9.
ED022	R0000.Tipo_Cnsn	1. Verifique o tipo de consolidação aceito pelo Município.

ED023	R0000.Ano_Mes_Inic_CmpnR0000.Ano_Mes_Fim_Cmpn	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o módulo da declaração, campo 9 do registro “0000”;</li> <li>2. Verifique o ano e o mês de início da competência da declaração, campo 7 do registro “0000”;</li> <li>3. Verifique o ano e o mês de fim da competência da declaração, campo 8 do registro “0000”;</li> <li>4. Quando o módulo da declaração (campo 9) for igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN), o ano-mês de início da competência deve ser igual ao ano-mês fim da competência.</li> </ol>
ED024	R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o tipo de declaração informado no campo 10 do registro “0000”;</li> <li>2. Verifique o número do protocolo informado no campo 11 do registro “0000”;</li> <li>3. Se o tipo da declaração for igual a 2 (retificadora), é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior.</li> </ol>
ED025	R0000.Prtc_Decl_Ante	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o número do protocolo da declaração anterior informado no campo 11 do registro “0000”;</li> <li>2. Confira com o número oficial do protocolo da declaração anterior que está sendo retificada ou complementada;</li> <li>3. Informe o número de protocolo correto.</li> </ol>
ED026	R0000.Prtc_Decl_Ante + R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o número do protocolo da declaração anterior informado no campo 11 do registro “0000”;</li> <li>2. Verifique o tipo de declaração informado no campo 10 do registro “0000”;</li> <li>3. Número do protocolo só deve ser informado quando o tipo de declaração for igual a 2 (retificadora).</li> </ol>
ED027	R0400.Cod_Deve + R0000.Ano_Mes_Inic_Decl + R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique a competência da declaração, campo 7 do registro “0000” e o campo 8 do mesmo registro “0000”;</li> <li>2. Verifique a data fim de paralisação, campo 12 do registro “0400”;</li> <li>3. A data fim de paralisação da dependência não pode ser anterior à competência inicial da declaração e nem posterior à competência final.</li> </ol>



ED028	R0400.Cod_Deve	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique os códigos de dependência, campo 3 dos registros "0400";</li><li>Não pode existir mais de um registro "0400" com o mesmo código de dependência.</li></ol>
ED029	R0400.Cod_Deve + registro 1 R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique os CNPJ's próprios, campo 5 dos registros "0400";</li><li>Não pode existir mais de um registro "0400" com o mesmo CNPJ próprio;</li><li>Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.</li></ol>
ED030	R0400.Cod_Deve + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0400.Dat_Inic_Para	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a data inicio de paralisação, campo 12 do registro "0400";</li><li>Verifique a competência da declaração, campo 7 do registro "0000";</li><li>A data de início da paralisação não pode ser posterior à competência da declaração.</li></ol>
ED031	R0000.Modu_Decl +R0000.Tipo_Cns	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro "0000";</li><li>O tipo de consolidação é informação obrigatória quando o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e deve ser 1 ou 2 ou 3 ou 4, a saber:<ol style="list-style-type: none"><li>- Consolidação por Instituição e alíquota;</li><li>- Consolidação por Instituição, código de tributação e alíquota;</li><li>- Consolidação por dependência e alíquota;</li><li>- Consolidação por dependência, código de tributação e alíquota;</li></ol></li></ol>
ED032	R0000.CNPJ_Resp_Rclh	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro "0000" e confirme se esse CNPJ existe para a Instituição;</li><li>Se CNPJ existe, informe um registro "0400" para essa dependência ou seja, onde o CNPJ próprio, campo 5, seja igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento.</li></ol>



ED033	R0000.CNPJ_Resp_Rclh + R0400.Cod_Deve + R0400.Cod_Munc	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro “0000”;</li><li>Identifique o registro “0400” onde o CNPJ próprio, campo 5, é igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento;</li><li>Verifique e confirme o código do Município, campo 9 do registro “0400”. Se estiver errado corrija-o;</li><li>Se a dependência do registro “0400” encontrado for fora do Município da declaração (Código do Município, campo 9 do registro “0400” diferente do código do Município, campo 6 do registro “0000”), ela não pode ser responsável pelo recolhimento. Informe outro CNPJ, de outra dependência no campo 13 do registro “0000”, que pertença ao Município da declaração.</li></ol>
ED034	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
ED035		<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a informação que vem logo após o primeiro Pipe ( ) da primeira linha do arquivo. A primeira a linha deve sempre começar com: 1 0000 ;</li><li>O primeiro registro do arquivo da DES-IF deve obrigatoriamente ser o registro “0000” começar com: 1 0000 .</li></ol>
ED036	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Informe os registros “0400”, um para cada dependência da Instituição no Município da declaração e/ou vinculada ao Município da declaração.</li></ol>
ED037		<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique as ocorrências dos registros “0000”;</li><li>Elimine as excedentes e mantenha apenas um registro.</li></ol>
ED038	R0400.Cod_Deve + R0400.CNPJ_Unif	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o CNPJ Unificador, campo 8 do registro “0400”;</li><li>Verifique a existência do Registro “0400” com o CNPJ próprio, campo 5, é igual ao CNPJ Unificador;</li><li>Ou verifique o campo “Ctbl_Propria” (campo 10) no registro da dependência unificadora.</li></ol>

ED039	R0400.Cod_Deve	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o Indicador de Inscrição Municipal, campo 4 do registro “0400”, se igual a 1 (Inscrição Municipal);</li> <li>Verifique o Código da Dependência, campo 3 do registro “0400”;</li> <li>O conteúdo do Código da Dependência deve estar de acordo com as regras do Município, por exemplo, cálculo do dígito verificador.</li> </ol>
ED040	R0400.Cod_Deve +R0400.Tipo_Deve +R0400.CNPJ_Unif + R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o Tipo da Dependência, campo 6 do registro “0400”, se igual a 1 ou 2 (Tabela de Tipos de Dependência - anexo 8);</li> <li>CNPJ Unificador, campo 8 do registro “0400” deve ser igual ao CNPJ Próprio, campo 5 do registro “0400”.</li> </ol>
ED041	R0400.Cod_Deve + R0400.Indr_Insc_Munl+R0400.CNPJ_Unif + R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique se CNPJ Unificador, campo 8 do registro “0400” é igual ao CNPJ Próprio, campo 5 do registro “0400”;</li> <li>Indicador de Inscrição Municipal, campo 4 do registro “0400”, se igual a 1 (InscriçãoMunicipal).</li> </ol>
ED042		<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo ( ) no registro “0000”;</li> <li>O indicador de versão é o décimo quinto campo do Registro “0000” e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 (...) CNPJ_Resp_Rclh  Ind_Versao .</li> </ol>
ED043		<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo ( ) no registro “0000”;</li> <li>Verifique se a versão informada é a mesma em vigor no Município;</li> <li>O Indicador de versão é o décimo quinto campo do Registro “0000” e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 (...) CNPJ_Resp_Rclh  Ind_Versao .</li> </ol>

ED044	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o tipo de arredondamento informado no campo 15 do registro "0000";</li><li>O tipo de arredondamento é informação obrigatória quando o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e deve ser 1 ou 2 saber:<ol style="list-style-type: none"><li>- Arredondado;</li><li>- Truncado.</li></ol></li></ol>
ED045	R0000.Modu_DeclR0000.Tipo_Arred	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o tipo de arredondamento informado no campo 15 do registro "0000";</li><li>O tipo de arredondamento não dever ser informação quando o módulo da declaração é igual a 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns aos Municípios).</li></ol>
ED046	R0000.Modu_DeclR0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração, campo 9 do registro "0000";</li><li>Verifique o tipo da declaração, campo 10 do registro "0000";</li><li>Quando o módulo da declaração (campo 9) for igual a 3 (Informações Comuns aos Municípios), o tipo da declaração (campo 10) deve ser igual a 1 (Normal).</li></ol>
ED047	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
ED048	R0000.Modu_Decl + R0000.CNPJ_Resp_Rclh	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro "0000";</li><li>Verifique o responsável pelo recolhimento informado, campo 13 do registro "0000";</li><li>Se o módulo da declaração é igual a 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns aos Municípios), o responsável pelo recolhimento não deve ser informado.</li></ol>



ED049	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Arred	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro “0000”;</li><li>Verifique o tipo de arredondamento informado, campo 15 do registro “0000”;</li><li>Se o módulo da declaração é igual a 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (InformaçõesComuns aos Municípios) e o tipo de arredondamento não deve ser informado.</li></ol>
ED050	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Elimine os registros “0400” da declaração.</li></ol>
ED051	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Cnso R0000.CNPJ_Resp_Rclh	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro “0000”;</li><li>Verifique o tipo de consolidação informado, campo 12 do registro “0000”;</li><li>Se o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e o tipo de consolidação igual a 3 (Dependência e alíquota) ou 4 (Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF), o responsável pelo recolhimento não deve ser informado.</li></ol>
ED052	Ano (R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe) Ano (R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe)	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a competência, campos 7 e 8 do registro “0000” e identifique o ano. O formato da competência é aaaamm (ano-mês);</li><li>Corrija o ano da competência inicial ou final, que devem ser iguais (mesmo exercício).</li></ol>
ED053	Excluído	Excluído.
ED054	R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a data de início da competência informada no campo 7;</li><li>Verifique a data de final de competência informada no campo 8;</li><li>A data de início não pode ser maior que a data fim;</li><li>Efetue a correção das datas de início e de fim de competência.</li></ol>
ED055	R0400.Cod_Depe	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique se nenhuma das dependências informadas nos registro “0400”, possui receita tributável;</li><li>Se alguma possuir, informe os registros de Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido, registro “0430”, para os subtítulos tributáveis da dependência.</li></ol>

ED056	R0400.Cod_Deve + R0400.Dat_Inic_Para + R0440.Dat_Fim_para	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique a data de início da paralisação;</li> <li>Verifique a data de fim da paralisação;</li> <li>O Banco Central não autoriza paralisação superior a 180 dias.</li> </ol>
ED057	R0400.CNPJ_Proprio +R0400.CNPJ_Unif + R0400.Cod_Munc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o indicador de CNPJ próprio, campo 5 do registro “0400”;</li> <li>Verifique o indicador de CNPJ unificador, campo 8 do registro “0400”;</li> <li>Verifique o indicador de código do Município, campo 9 do registro “0400”.</li> </ol>
ED058	R0000 CNPJ	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o CNPJ indicado no campo 3 do registro “0000”;</li> <li>Verifique se o CNPJ do certificado digital utilizado é o do declarante;</li> <li>Efetue a correção, indicando o CNPJ correto do declarante.</li> </ol>
ED059	R0000 Cod_Munc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Informe o Código do Município para o qual está sendo prestada a declaração, utilizando corretamente a Tabela de Municípios do IBGE (sete dígitos).</li> </ol>
ED060	R0000 Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000 Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o ano/mês inicial e ano/mês final de competência;</li> <li>Verifique na tabela disponibilizada pelo seu Município para quais períodos é permitida a entrega da DES-IF;</li> <li>Faça a correção do período;</li> <li>Persistindo o problema, entre em contato com a gerência responsável pela DES-IFem seu Município.</li> </ol>
ED061	R0000 Tipo_Arred	<ol style="list-style-type: none"> <li>Adote nesta declaração o tipo de arredondamento aceito neste Município;</li> <li>Verifique na Legislação Municipal o tipo de arredondamento permitido;</li> <li>Corrija o tipo de arredondamento;</li> <li>Observação: os cálculos da DES-IF devem observar o tipo de arredondamento permitido.</li> </ol>
ED062	R0400 Tipo_Deve	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique os campos 6 dos registros “0400”;</li> <li>Corrija o(s) campo(s) 6, deixando apenas uma matriz.</li> </ol>



ED063	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o registro informado para este módulo;</li><li>Verifique o módulo da declaração informado;</li><li>O registro informado não é compatível com este módulo da declaração;</li><li>Faça a correção retirando o registro estranho deste módulo, ou corrigindo a identificação do módulo no R0000.</li></ol>
ED064	R0000.Modu_Decl+ R0400.Dat_Inic_Para+R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique os campos “Dat_Inic_Para” e “Dat_Fim_Para” do Registro “0400”;</li><li>Não preencher estes campos se a declaração se referir ao Módulo I - Demonstrativo Contábil.</li></ol>
ED065	R0000.Modu_Decl + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Inic_Cmpe + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>Faça o envio da DES-IF de competência anterior a esta.</li></ol>
ED066	R0000.Modu_Decl + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Inic_Cmpe + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>Faça o envio da DES-IF de competência anterior a esta.</li></ol>
ED067	R0400.Indr_Insc_Munl+R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique os campos 3, 4 e 5 do Registro “0400”;</li><li>Foi indicado o código interno da dependência, embora o CNPJ referente a esta dependência possua inscrição cadastrada no Município;</li><li>Nesse caso, utilizar o indicador de Inscrição Municipal igual a 1, além de preencher o campo 3 do registro “0400” com o número de Inscrição Municipal.</li></ol>
ED068	R0400.Cod_Depe+ R0400.Indr_Insc_Munl	<ol style="list-style-type: none"><li>A Inscrição Municipal indicada não existe no cadastro municipal;</li><li>Verifique o nº da inscrição correto e retifique o campo com erro;</li><li>Caso não possua Inscrição Municipal informe no campo “Indr_Insc_Munl” igual a 2 e confirme o código interno da dependência “Cod_Depe”.</li></ol>
ED069	R0400.Cod_Depe + R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique os campos 3 e 5 do Registro “0400”;</li><li>Corrija o CNPJ próprio vinculado a esta Inscrição Municipal em acordo como cadastrado;</li><li>Providencie a atualização do cadastro municipal, se for o caso.</li></ol>



ED070	Cadastro.Insc_Muni	1. Preencha o Registro “0400” da dependência não informada; 2. Se a dependência encerrou suas atividades, atualize o cadastro.
-------	--------------------	---

### 7.11.3 Soluções de Mensagens de Erros Gerais - comum a mais de uma declaração

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EG001	R9999.Reg+ R0000.Cod_Munc; ou R9999.Reg+ R0400.Cod_Munc;ou R9999.Reg+ R1000.Cod_Munc_Ctbl;ou R9999.Reg+ R1000.Munc_Vinc	1. Verifique se o sexto campo do Registro “0000” é um número com 7 algarismos; 2. Verifique se código do Município informado existe na Tabela de Municípios do IBGE - Anexo 5 da DES-IF.
EG002		1. O código da dependência deve ser informado: no campo 3 do registro “0400”; no campo 3 do registro “0430”.  Obedecendo ao seguinte formato: Num_linha tipo do registro código da dependência .  2. Verifique se os registros “0400” e “0430” estão nesse formato; 3. Informe a Inscrição Municipal ou o código interno da dependência nos campos 3 dos registros “0400” e “0430”.
EG003	R9999.Num_linha	1. O número da linha é sempre a primeira informação de todos os registros. Deve começar por 1 no primeiro registro , 2 no segundo, 3 no terceiro e assim sucessivamente até o último registro do arquivo; 2. Corrija a sequência de numeração, não pode pular números.

EG004	R0400.CNPJ_Proprio ou R0400.CNPJ_Unif ou R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none"><li>1. A parte variável do CNPJ deve ser informada:<ul style="list-style-type: none"><li>• no campo 5 do registro “0400”;</li><li>• no campo 8 do registro “0400”;</li><li>• no campo 3 do registro “0440”.</li></ul></li><li>2. Verifique se existe para a Instituição o CNPJ com a parte variável, isto é, os 6 últimos algarismos do CNPJ, inclusive dígito verificador, informada nos campos 5 e 8 do registro “0400” e campo 3 do registro “0440”;</li><li>3. Corrija a parte variável do CNPJ informada no campo 5 ou campo 8 do registro “0400” ou no campo 3 do registro “0440”.</li></ol>
EG005	R0400.Cod_Deve + R.0400.Dat_Inic_Para ou R.0400.Dat_Fim_Para ou R1000.Dat_Lanc	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique as datas informadas nos campos 11 e 12 do registro “0400” e corrija-as; ou</li><li>2. Verifique a data informada no campo 6 do registro “1000” e corrija-a.</li></ol>
EG006	R9999.Reg+ R0410.Cod_Deve ou R9999.Reg+ R0420.Cod_Deve ou R9999.Reg+ R0430.Cod_Deve	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Todos os códigos de dependência informados no campo 3 do registro “0430” devem ter sido informados no campo 3 de um registro “0400”;</li><li>2. Verifique os códigos de dependências informados no campo 3 do registro “0400”;</li><li>3. Verifique os códigos de dependência informados no campo 3 dos registros “0430”.</li></ol>
EG007		<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor informado para o campo.</li></ol>
EG008	R9999.Reg + R9999.conteúdo do campo com erro	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor informado para o campo.</li></ol>
EG009	R9999.Reg + R9999.nomedocampo + R9999.tamanhodocampo	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique as definições do leiaute para o registro;</li><li>2. Confira os campos e separadores de campos do registro.</li></ol>



EG010	R9999.Reg	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique se o campo 6 do registro “0000”, que corresponde ao código do Município, foi informado;</li><li>Verifique se o campo 9 do registro “0400”, que corresponde ao código do Município, foi informado;</li><li>O código do Município é informação obrigatória nos registros “0000” e “0400”.</li></ol>
EG011	R9999.Reg + R0100.Conta + R0100.Cod_Trib_DES-IF Ou R9999.Reg + R0430.Cod_Deve + R0430.Cod_Trib_DES-IF Ou R9999.Reg + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DES-IF	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o código de tributação DES-IF informado no campo 5 do registro “0430”, localize-o na Tabela de Código de Tributação da DES-IF - anexo 6. Se não achou, corrija o registro “0430” informando no campo 5 um código de tributação existente na tabela;</li><li>Verifique o código de tributação DES-IF informado no campo 4 do registro “0440”, localize-o na Tabela de Código de Tributação da DES-IF - anexo 6. Se não achou, corrija o registro “0440” informando no campo 4 um código de tributação existente na tabela;</li><li>Informe somente códigos de tributação DES-IF constantes na tabela de Códigos de Tributação DES-IF.</li></ol>

EG012	R0000.Reg	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os tipos de registros informados, campo 2 de todos os registros.</li><li>2. Os únicos tipos de registros válidos, conforme a declaração, são:<ul style="list-style-type: none"><li>– Demonstrativo Contábil:<ul style="list-style-type: none"><li>• 0000</li><li>• 0400</li><li>• 0410</li><li>• 0420</li></ul></li><li>– Informações Comuns aos Municípios:<ul style="list-style-type: none"><li>• 0000</li><li>• 0100</li><li>• 0200</li><li>• 0300</li></ul></li><li>– Apuração Mensal do ISSQN<ul style="list-style-type: none"><li>• 0000</li><li>• 0400</li><li>• 0430</li><li>• 0440</li></ul></li><li>– Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos:<ul style="list-style-type: none"><li>• 1000</li></ul></li></ul></li></ol>
EG013	R9999.Reg	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o número das linhas, campo 1 de todos os registros;</li><li>2. O número da linha é obrigatório e sequencial no arquivo, independentemente do tipo de registro.</li></ol>
EG014		<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os registros informados. Eles devem seguir rigorosamente o leiaute definido para o tipo de registro informado no campo 2 de cada registro.</li></ol>

EG015	R9999.Reg + R9999.Num_Linha	<ol style="list-style-type: none"> <li>O subtítulo deve ser informado:           <ul style="list-style-type: none"> <li>no campo 5 do registro “0200”;</li> <li>no campo 5 do registro “0300”;</li> <li>no campo 4 do registro “0430”;</li> <li>no campo 8 do registro “1000”.</li> </ul> </li> </ol>
EG016		<ol style="list-style-type: none"> <li>A conta deve ser informada:           <ul style="list-style-type: none"> <li>no campo 3 do registro “0100”;</li> <li>no campo 5 do registro “0410”.</li> </ul> </li> </ol>
EG017		<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o tipo de partida informado: no campo 7 do registro “0420”; no campo 9 do registro “1000”.</li> <li>O tipo de partida é informação obrigatória e deve ser 1 ou 2 saber: 1 - Crédito; 2 - Débito.</li> </ol>
EG018		<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o conteúdo do arquivo;</li> <li>Preencha de acordo com as regras pertinentes ao módulo da DES-IF que pretende enviar.</li> </ol>
EG019		<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique os caracteres informados;</li> <li>Somente são aceitos os caracteres pertencentes ao padrão UTF-8, conforme disposto no item 6.1;</li> <li>Elimine os caracteres que não pertencem ao padrão acima.</li> </ol>
	Excluído	
EG021	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe + R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o campo 10 do registro “0000”;</li> <li>Verifique se a declaração é retificadora e faça a correção do campo 10; ou verifique se o período indicado na declaração está correto.</li> </ol>

EG022	R0000.Modu_Decl + R0000 Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000 Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Antes de declarar módulo 1 (Demonstrativo Contábil) ou módulo 2 (Apuração Mensal do ISS) é necessário enviar a declaração de Informações Comuns aos Municípios;</li> <li>2. Faça o envio do módulo III da DES-IF “Informações Comuns aos Municípios”;</li> <li>3. Após, faça o envio dos demais módulos.</li> </ol>
EG023	R0000 Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000 Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o período informado;</li> <li>2. O período informado não pode ir além do período de atividades da empresa no Município;</li> <li>3. Faça a correção;</li> <li>4. Se houve alteração cadastral no período, entre em contato com a administração tributária de seu DES-IF Município.</li> </ol>
EG024	R0000.Modu_Decl + R0000 Ano_Mes_Inic_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o mês de início da competência informado;</li> <li>2. Uma vez que não se trata de empresa nova e também não é caso de alteração do PGCC e tabelas (módulo 3), o mês de início da competência deve ser 01 (janeiro).</li> </ol>
EG025	R0000.Modu_decl + R0000 Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o mês final de competência informado;</li> <li>2. Uma vez que não se trata de encerramento de atividades da empresa, o mês de competência final deve ser igual a 12 (dezembro).</li> </ol>

EG026	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe + R0000 Prtc_Decl_Ante	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Foi indicado um número de protocolo de declaração anterior, porém esse número não consta para este módulo e período;</li> <li>2. Verifique o número de protocolo informado, confirme se este número corresponde ao módulo da declaração que está tentando retificar;</li> <li>3. Verifique o módulo informado, confirme se este corresponde ao módulo da declaração que está tentando retificar;</li> <li>4. Verifique o período informado, confirme se este corresponde ao período da declaração que está tentando retificar;</li> <li>5. Para o módulo 2, utilizar o mesmo mês e ano da declaração a ser retificada;</li> <li>6. Para o módulo 1, utilizar o mesmo ano da declaração a ser retificada;</li> <li>7. Se persistir o problema, entre em contato com a Gerência responsável pela DES-IF em seu Município.</li> </ol>
EG027	R0000 CNPJ_Resp_Rclh	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique se o CNPJ informado no campo 13 do registro “0000” não se trata do CNPJ cadastrado da dependência centralizadora perante o Município;</li> <li>2. Faça a correção deste campo, indicando o CNPJ correto.</li> </ol>
EG028	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe + R0000 Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Para o período bloqueado aguardar o encerramento da Ação Fiscal.</li> </ol>

#### 7.11.4 Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Informações Comuns aos Municípios

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EI001	R0100.Conta	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique todos os registros “0100” onde a conta informada no campo 3 é igual a essa conta;</li> <li>2. Para toda conta só pode existir um único registro “0100” em que ela conste no campo 3.</li> </ol>

EI002	R0200.Idto_Tari R0200.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o registro “0200” onde o campo 3 é igual a essa tarifa;</li><li>Identifique os registros “0100” onde esse subtítulo foi informado no campo 6, conta superior;</li><li>No campo 5 do registro “0200” só podem ser informados subtítulos que não foram informados no campo 6, conta superior, dos registros “0100”.</li></ol>
EI003	R0100.Conta	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o número da conta informado no campo 3 é igual a essa conta;</li><li>Informe o nome da conta, campo 4 do registro “0100”.</li></ol>
EI004	R0100.Conta	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o numero da conta informado no campo 3 é igual a essa conta;</li><li>Informe a descrição da conta, campo 5 do registro “0100”.</li></ol>
EI005	R0100.Conta R0100.Conta_Supe	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o numero da conta superior informado no campo 6 é igual a essa conta;</li><li>Verifique se número de conta existe no Plano Geral de Contas Comentado da Instituição;</li><li>Se não existir, corrija o campo 6 do registro encontrado informando uma conta existente no Plano Geral de Contas Comentado.</li></ol>
EI006	R0100.Conta	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o numero da conta informado no campo 3 é igual a essa conta;</li><li>Verifique o número de conta superior informado no campo 6 do registro encontrado;</li><li>Corrija o registro encontrado, pois uma conta nunca pode ser superior dela mesma.</li></ol>
EI007		<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro 0100 onde o campo 3, Conta, é correspondente ao Grupo inicial do COSIF, campo 7;</li><li>Verifique se foi incluído um separador ( ) indevidamente;</li><li>Corrija o registro excluindo a informação da conta superior, campo 6;</li><li>Ou inclua o registro com a conta com conta superior, campo 6, sem informação.</li></ol>

EI008	R0100.Conta R0100.Conta_COSIF	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique o registro “0100” onde o numero da conta informado no campo 3 é igual a essa conta;</li> <li>2. Verifique a “Conta_COSIF” informada no campo 7 do registro encontrado;</li> <li>3. Identifique se existe na Tabela do COSIF a “Conta_COSIF” informada;</li> <li>4. Informe no campo 7 do registro encontrado uma “Conta_COSIF” existente na Tabela do COSIF.</li> </ol>
EI009	R0100.Conta R0100.Conta_COSIF	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique o registro “0100” onde o numero da conta informado no campo 3 é igual a essa conta.</li> <li>2. Verifique a “Conta_COSIF” informada no campo 7 do registro encontrado;</li> <li>3. Informe no campo 7 do registro “0100” encontrado uma “Conta_COSIF” dos Grupos 7 ou 8.</li> </ol>
EI010	R0100.Conta R0100.Cod_Trib_DES-IF	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique o registro “0100” onde o campo 6, “Conta_Supe”, é igual a essa conta;</li> <li>2. Identifique o registro “0100” onde o número da conta informado no campo 3 é igual a essa conta;</li> <li>4. Verifique que foi informado indevidamente o código de tributação DES-IF para essa conta;</li> <li>5. Se essa conta é conta superior no plano de contas da Instituição, corrija o registro “0100” dessa conta excluindo o código de tributação DES-IF. Se não, corrija o registro “0100” onde essa conta foi informada como conta superior.</li> </ol>
EI011	R0200.Desc_Tari	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique o registro “0200” onde o campo 4 é igual a essa descrição da tarifa;</li> <li>2. Informe o código de identificação da tarifa, campo 3 do registro “0200” encontrado.</li> </ol>
EI012	R0200.Idto_Tari	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique o registro “0200” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação da tarifa;</li> <li>2. Informe a descrição da tarifa, campo 4 do registro “0200” encontrado.</li> </ol>

EI013	R0200.Sub_Titu R0200.Idto_Tari	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0200” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação da tarifa;</li><li>Verifique se o subtítulo informado no campo 5 do registro “0200” encontrado existe no Plano de Contas da Instituição;</li><li>Se existir, informe o registro “0100” para esse subtítulo; Se não existir, corrija o subtítulo informado no campo 5 do registro “0200” para essa tarifa.</li></ol>
EI014	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
EI015	R0200.Idto_TariR0200.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique todos os registro “0200” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação da tarifa e o campo 5 é igual a esse subtítulo;</li><li>Verifique a existência de mais de um registro “0200” para essa tarifa com o mesmo subtítulo informado no campo 5;</li><li>Exclua os registros “0200” repetidos.</li></ol>
EI016	R0200.Desc_Cmpl_Serv_Remn_Vari	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0300” onde o campo 4 é igual a essa descrição da complementar do serviço de remuneração variável;</li><li>Informe o código de identificação do serviço de remuneração variável no campo 3 do registro “0300” encontrado.</li></ol>
EI017	R0300.Idto_Serv_Remn_Vari	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0300” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação do serviço de remuneração variável;</li><li>Identifique na Tabela de Serviços de Remuneração Variável, o código de identificação correto para o serviço;</li><li>Corrija o campo 3 do registro “0300” encontrado.</li></ol>
EI018	R0100.Conta R0100.Conta_Supe	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o campo 3 é igual a essa conta e o campo 6 é igual a essa conta superior;</li><li>Informe no campo 7 do registro “0100” a conta do COSIF vinculada a essa conta.</li></ol>

EI019	R0300.Idto_Serv_Remn_Vari R0300.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique todos os registro “0300” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação do serviço e o campo 5 é igual a esse subtítulo;</li><li>Verifique a existência de mais de um registro “0300” para essa serviço com o mesmo subtítulo informado no campo 5;</li><li>Verifique se existem subtítulos onde esse serviço é contabilizado e que não foram informados em nenhum dos registros “0300” desse serviço. Se existir, informe os registros “0300” correspondentes aos subtítulos;</li><li>Exclua os registros “0300” repetidos.</li></ol>
EI020	R0200.Idto_Tari	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique todos os registros “0200” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação da tarifa;</li><li>Verifique as descrições da tarifa informadas nos registros “0200” encontrados;</li><li>Concatene as descrições e informe em apenas um registro “0200” dessa tarifa;</li><li>Só pode existir uma única descrição para a mesma tarifa.</li></ol>
EI021	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
EI022	R0200.Desc_Cmpl_Serv_Remn_Vari	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0300” onde o campo 3 é igual a esse código de identificação do serviço de remuneração variável;</li><li>Verifique na Tabela de Serviços complementares que é obrigatório informar a descrição complementar para esse serviço;</li><li>Informe a descrição complementar, 4 do registro “0300” encontrado.</li></ol>
EI023		<ol style="list-style-type: none"><li>Informe os registros “0100” com os dados do Plano Geral de Contas Comentado.</li></ol>
EI024		<ol style="list-style-type: none"><li>Informe os registros “0200” com as informações da tabela de tarifas da Instituição.</li></ol>

EI025	R0300.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0300” onde o campo 5 é igual a esse subtítulo;</li><li>Verifique a ocorrência deste subtítulo em conta superior, campo 6 informado no registro “0100”;</li><li>Corrija o registro “0300” informando uma conta que não tenha desdobramento;</li><li>Ou corrija o(s) registro(s) “0100” retirando a referência na conta superior.</li></ol>
EI026	R0300.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0300” onde o campo 5 é igual a esse subtítulo;</li><li>Verifique a ocorrência deste subtítulo, campo 3 informado no registro “0100”;</li><li>Corrija o registro 0300 informando uma conta existente no registro “0100”, ou insira o registro “0100” para a respectiva conta.</li></ol>
EI027	R0100.Conta Tabela do COSIF.ContaR0100.Conta_Supe Tabela do COSIF.Conta_Supe	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o número da conta é igual à conta superior informado no campo 6 dessa conta;</li><li>Identifique a Tabela do COSIF onde o número da conta do COSIF informado na “Conta_COSIF” é igual ao campo 7 do registro “0100” da conta superior;</li><li>Verifique se a conta do COSIF informada no campo 7 do registro “0100” da conta superior dessa conta é igual à conta superior da conta da tabela do COSIF;</li><li>Se for diferente, corrija o campo 7 do registro “0100” dessa conta informando uma conta do COSIF que esteja na mesma estrutura da conta superior no campo 6;</li><li>Senão, corrija o campo 7 do registro “0100” da conta superior dessa conta informando a conta do COSIF que esteja na estrutura correta.</li></ol>

EI028	R0100.Conta Tabela do COSIF.Conta	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique o registro “0100” onde o número da conta superior informado no campo 6 é igual a essa conta;</li><li>Identifique a Tabela do COSIF onde o número da conta do COSIF informado no campo 7 é igual à conta superior do COSIF;</li><li>Corrija o PGCC criando contas que correspondam ao desdobramento do COSIF informando a conta do COSIF que esteja na estrutura correta.</li></ol>
EI029	R0100.Conta R0100.Conta_COSIF R000.Ano_Mes_Inic_Cmpe R000.Ano_Mes_Fim_Cmpe Tabela do COSIF.Dat_Cria Tabela do COSIF.Dat_Extc	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a competência inicial, campo 7, e a competência final, campo 8, informadas no registro “0000”;</li><li>A data de criação da conta do COSIF não deve ser maior que o campo 8 informado no registro “0000” da declaração;</li><li>A data de extinção da conta do COSIF não deve ser menor ou igual campo 7 informado no registro “0000” da declaração;</li><li>Corrija a conta do PGCC para apontar para uma conta do COSIF que esteja vigente na competência da declaração.</li></ol>
EI030	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o registro informado para este módulo;</li><li>Verifique o módulo da declaração informado;</li><li>O registro informado não é compatível com este módulo da declaração;</li><li>Faça a correção retirando o registro estranho deste módulo, ou corrigindo a identificação do módulo no R0000.</li></ol>
EI031	R0100.Conta_Supe	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o preenchimento dos campos 6 e 7 do Registro “0100”;</li><li>Informe sempre a conta contábil superior. Exceção, se informado código COSIF de grupo inicial.</li></ol>
EI032	R0100.Conta+ R0100.Conta_COSIF	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o preenchimento dos campos 3 e 7 do Registro “0100”;</li><li>Corrigir o código COSIF.</li></ol>

EI033	R0100.Conta_Supe	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o campo 6 em que a conta é registrada como superior;</li> <li>Verifique os campos 3 em que esta conta é informada como conta filha e os campos 6 com as contas superiores informadas;</li> <li>A conta superior indicada no item 1 não pode aparecer como filha de uma conta do campo 6 que seja de nível inferior a ela;</li> <li>Corrija o campo 3 ou campo 6 do registro “0100”, apontando corretamente a conta superior e a conta inferior.</li> </ol>
-------	------------------	---

#### 7.11.5 Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Demonstrativo das Partidas de Lançamentos Contábeis

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EL001	R1000.Idto_Lanc R1000.Tipo_Prdar1000.Cod_Evto	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 5 é igual a esse número de lançamento, o campo 9 é igual a esse tipo de partida e o campo 10 é igual a esse código de evento;</li> <li>Identifique na Tabela de Eventos Contábeis o código do evento que corresponde a essa partida do lançamento;</li> <li>Corrija o campo 10 do registro “1000” encontrado informando o código de evento correto.</li> </ol>
EL002	R1000.Idto_Lanc Soma dos débitos Soma dos créditos	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 5 é igual a esse número de lançamento;</li> <li>Verifique se não está faltando informar alguma partida desse lançamento;</li> <li>Verifique se o tipo da partida foi informado corretamente em todas as partidas desse lançamento;</li> <li>Verifique se não foi informada alguma partida com o número do lançamento incorreto.</li> </ol>

EL003	R1000.Idto_Lanc R1000.Tipo_Prda R1000.Valr_Prda_Lanc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 5 é igual a esse número de lançamento, o campo 9 é igual a esse tipo de partida e o campo 7 é igual a esse valor;</li> <li>Informe a data do lançamento no campo 6 do registro “1000” encontrado.</li> </ol>
EL004	R1000.Dat_Lanc R1000.Tipo_Prda R1000.Valr_Prda_Lanc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 6 é igual a essa data, o campo 9 é igual a esse tipo de partida e o campo 7 é igual a esse valor;</li> <li>Informe o número do lançamento no campo 5 do registro “1000” encontrado.</li> </ol>
EL005	R1000.Idto_Lanc R1000.Tipo_Prda	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 5 é igual a esse número de lançamento, o campo 9 é igual a esse tipo de partida e o campo 7 não foi preenchido;</li> <li>Informe o valor dessa partida de lançamento no registro “1000” encontrado.</li> </ol>
EL006	R1000.Idto_Lanc R1000.Tipo_Prda R1000.Valr_Prda_Lanc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identifique o registro “1000” onde o campo 5 é igual a esse número de lançamento, o campo 9 é igual a esse tipo de partida e o campo 7 é igual a esse valor;</li> <li>Informe o histórico da partida do lançamento no campo 12 do registro “1000” encontrado.</li> </ol>
EL007	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o registro informado para este módulo;</li> <li>Verifique o módulo da declaração informado;</li> <li>O registro informado não é compatível com este módulo da declaração;</li> <li>Faça a correção retirando o registro estranho deste módulo, ou corrigindo a identificação do módulo no R0000.</li> </ol>



#### 7.11.6 Soluções de Mensagens de Erros do Módulo Apuração Mensal do ISSQN (Mensal)

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM001	R0000.Tpo_Cns +R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o CNPJ (campo 3) informado no registro “0440”;</li><li>2. Procure o registro “0400” onde o CNPJ Unificador (campo 8) é igual ao CNPJ do registro “0440” e identifique o código de dependência do registro “0400” encontrado;</li><li>3. Procure os registros “0430” para cada código da dependência;</li><li>4. Verifique entre os registros “0430” encontrados para essa dependência, se existem registros onde a alíquota do ISSQN é igual à alíquota do ISSQN do registro “0440”.</li></ol> <p>Os registros “0440” são resultado da consolidação de registros “0430”, portanto não pode existir registros “0440” para uma dependência sem os respectivos registros “0430”, conforme tipo de consolidação informado.</p>

EM002	R0000.Tpo_Cnsn +R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o CNPJ (campo 3) informado no registro “0440”;</li> <li>2. Procure o registro “0400” onde o CNPJ Unificador (campo 8) é igual ao CNPJ do registro “0440” e identifique o código de dependência do registro “0400” encontrado;</li> <li>3. Procure os registros “0430” para cada código da dependência;</li> <li>4. Verifique entre os registros “0430” encontrados para essa dependência, se existem registros onde o código de tributação DES-IF (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) são iguais ao código de tributação (campo 4) e a alíquota do ISSQN (campo 10) do registro “0440”. Os registros “0440” são resultados da consolidação de registros “0430”, portanto não pode existir registros “0440” para uma dependência sem os respectivos registros “0430”, conforme tipo de consolidação informado.</li> </ol>
EM003	R0430.Cod_Deve +R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. A alíquota é o campo 12 do Registro “0430”. Verifique se existem 11 caracteres desseparação de campo ( ) antes do valor informado para a alíquota;</li> <li>2. Informe a alíquota que incide sobre a receita do subtítulo no campo 12 do registro “0430”.</li> </ol>
EM004	R0430.Cod_Deve +R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Preencha o 5º campo do registro “0430” com o código de tributação DES-IF sempre.</li> </ol>



EM005	R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo13) do registro “0440” onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro “0440”.</li></ol>
EM006	R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo13) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro “0440”.</li></ol>

EM007	R0430.Cod_Deve + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo 13) do registro “0440”, onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual à alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro “0440”.</li></ol>
EM008	R0430.Cod_Deve +R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo 13) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro “0440”.</li></ol>

EM009	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Valr_ISSQN_Rclh	<ol style="list-style-type: none"><li>Retire o sinal negativo (-) do valor do ISSQN recolhido, campo 18 do registro “0440”;</li><li>Informe no campo 18 o valor do ISSQN simples constante na guia de ISSQN paga (autenticada), sem sinal.</li></ol>
EM010	R0400.Cod_Deve+R0400.CNPJ_Unif	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique se valor informado no campo 10 do registro “0400” é 1 ou 2. Só pode ser 1 se a dependência possuir contabilidade própria ou 2 se não possuir contabilidade própria;</li><li>Se o CNPJ próprio (campos 5) e o CNPJ unificador (campo 8) do registro “0400” forem iguais, o campo 10 tem que ser 1, se forem diferentes o campo 10 tem que ser 2.</li></ol>
EM011	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0000.Anو_Mes_Inic_Cmpe +R0440.Cmpe_Orig_Cred	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique se informou corretamente os separadores de campos multivalue § e de subvalor £;</li><li>Verifique a competência da declaração;</li><li>Verifique a competência informada. Não pode ser posterior a competência da declaração.</li></ol>
EM012	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.ISSQN_A_Rclh	<ol style="list-style-type: none"><li>Retire o sinal negativo (-) do valor do ISSQN a recolher, campo 21 do registro “0440”;</li><li>Se foi apurado valor negativo de imposto a recolher, informe zero no campo 21.</li></ol>

EM013	R0000.Tipo_Cnsn + R0000.CNPJ_Resp_Rclh +R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Quando o tipo de consolidação informado no registro “0000” é 1 ou 2, o único CNPJ que pode ser informado no registro “0440” é o que foi informado o CNPJ responsável pelo recolhimento informado no campo 13 do registro “0000”;</li><li>2. Verifique o tipo de consolidação (campo 12) informado no registro “0000”;</li><li>3. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento (campo 13) informado no registro “0000”;</li><li>4. Verifique os CNPJ’s informados nos registros “0440”.</li></ol>
EM014	R0440.CNPJ + R0440.Cmpe_Orig_Cred	
EM015	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_ISSQN_Devd +  R0440.Valr_ISSQN_Retd +  R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +  R0440.Inct_Fisc +  R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Faça a operação: Valor do ISSQN devido - valor ISSQN retido - Valor do Incentivo Fiscal por subtítulo - valor do incentivo fiscal. Que corresponde a: campo 11 - campo 12 - campo 13 - campo 14 do registro “0440”.</li><li>2. O valor do crédito a compensar (campo 16) do registro “0440” não pode ser maior do que o resultado da operação acima.</li></ol>
EM016	R0430.Motv_Nao_Exig  ou  R0440.Motv_Nao_Exig	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor informado no motivo de não exigibilidade, campo 15 do registro “0430” e campo 19 do registro “0440”. Se informado o valor só pode ser 1 ou 2, a saber:<ol style="list-style-type: none"><li>1 - Exigibilidade suspensa por decisão judicial;</li><li>2 - Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo.</li></ol></li></ol>

EM017	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o campo 17 do Registro “0440”;</li> <li>2. Observar o campo 17 do Registro “0440” no seguinte formato:  valor do credito a compensar referencia#valor\$referencia#valor .....  valor ISSQN recolhido</li> <li>OBS: Discriminar os valores a compensar por mês de competência.</li> <li>3. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivalue.</li> </ol>
EM018	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique os campos 16 e 17 do Registro “0440”;</li> <li>2. Sempre que informado valor de crédito a compensar maior que zero (campo 16 do registro “0440”), obrigatoriamente informar os dados da origem do crédito a compensar (campo 17).</li> </ol>
EM019	R0430.Cod_Deve +R0400.Ctbl_Propria	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se informou 2 no campo 10 do registro “0400”, isto é, que a dependência não possui contabilidade própria, então não pode informar registros “0430” para essa dependência;</li> <li>2. Verifique o campo 10 do registro “0400”: se a dependência possui balancete, esse campo deve ser 1, se não possui balancete deve ser 2;</li> <li>3. Verifique os códigos de dependência informados nos registros “0430”, só podem corresponder a dependências para as quais o campo 10 do registro “0400” é igual a 1.</li> </ol>
EM020	R0440.CNPJ +  R0000.Tipo_Csno + R0440.Cod_Trib_DES-IF	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. O código de tributação da DES-IF, campo 04 do registro “0440”, não pode ser informado quando tipo de consolidação da declaração, campo 12 do registro “0000”, for igual a “1 - Instituição e alíquota” ou “3 - Dependência e alíquota”.</li> </ol>

EM021	R0430.Cod_Deve +R0430.Sub_Titu + R0430.Rece_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Retire o sinal negativo (-) da receita declarada, campo 8 do registro “0430”;</li><li>2. Se foi apurado valor negativo para a receita declarada, informe zero no campo 8 do registro “0430”.</li></ol>
EM022	R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +  Soma(R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com a mesma alíquota;</li><li>2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro “0440” onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”;</li><li>3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro “0440”.</li></ol>
EM023	R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +  Soma (R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li><li>2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”;</li><li>3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro “0440”.</li></ol>



EM024	R0400.Cod_Deve + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +Soma (R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro “0440” onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual à alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro “0440”.</li></ol>
EM025	R0400.Cod_Deve +R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +Soma (R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro “0440”.</li></ol>

EM026	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Valr_Cred_Mens	1. Retire o sinal negativo (-) do valor total dos lançamentos a crédito, campo 6 do registro "0430".
EM027	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Valr_Debt_Mens	1. Retire o sinal negativo (-) do valor total dos lançamentos a débito, campo 7 do registro "0430".
EM028	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Rece_Decl + R0430.Dedu_Rece_Decl	1. Verifique o valor da receita declarada, campo 8 do registro "0430"; 2. Verifique o valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro "0430"; 3. O valor da dedução da receita declarada não pode ser maior do que a receita declarada.
EM029	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Dedu_Rece_Decl	1. Verifique o valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro "0430"; 2. Se o valor da dedução for maior do que zero, informe a descrição da dedução da receita declarada, campo 10 do registro "0430".
EM030	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu	1. Informe o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 11 do registro "0430".
EM031	R0440.CNPJ	1. Informe o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 9 do registro "0440".
EM032	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Base_Calc	1. Retire o sinal negativo (-) da base de cálculo do ISSQN, campo 11 do registro "0430"; 2. Se foi apurado valor negativo da base de cálculo do ISSQN, informe zero no campo 11.

EM033	R0430.Cod_Deve +  R0430.Sub_Titu +  R0430.Rece_Decl +  R0430.Dedu_Rece_Decl +  R0430.Base_Calc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Efetue a operação: Receita Declarada - Dedução da receita declarada, ou seja, campo 8 – campo 9 do registro “0430”.</li> <li>Verifique o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 11 do registro “0430”. Deve ser igual ao resultado da operação acima.</li> </ol>
EM034	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Base_Calc +  R0430.Aliq_ISSQN +  R0430.Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Efetue a operação: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja, campo 11 * campo12 / 100 do registro “0430”.</li> <li>Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 13 do registro “0430”;</li> <li>O valor do incentivo fiscal não pode ser maior do que o resultado da operação acima.</li> </ol>
EM035	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Inct_Fisc +  R0430.Desc_Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 13 do registro “0430”;</li> <li>Verifique a discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal, campo 14 do registro “0430”;</li> <li>A discriminação só deve ser informada se o valor do incentivo for maior do que zero.</li> </ol>
EM036	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_A_Cmpn + R0440.soma(Valr.Orig_Cred)	<ol style="list-style-type: none"> <li>Some todos os valores de origem do crédito a compensar, campo 17.2 (multivvalor) do registro “0440”;</li> <li>Verifique o valor do crédito a compensar, campo 16 do registro “0440”;</li> <li>O valor do crédito a compensar deve ser igual à soma dos valores de origem do crédito a compensar.</li> </ol>

EM037	R0440.CNPJ	<p>1. O CNPJ informado no campo 3 do registro “0440” não pertence a nenhuma das dependências da Instituição, isto é, não foi informado para nenhum registro “0400”. OU foi informado como dependência não unificadora;</p> <p>2. Inclua um registro “0400” para este CNPJ ou, caso existente, corrija o respectivo campo “Ctbl_Propria”, ou ainda, corrija o CNPJ informado no registro “0440”.</p>
EM038	R9999.Reg +  R0430.Cod_Deve  OuR9999.Reg + R0440.CNPJ	<p>1. Informe a alíquota do ISSQN para todos os registros “0430” e “0440”;</p> <p>2. Nos registros “0430” a alíquota é o campo 12;</p> <p>3. Nos registros “0440” a alíquota é o campo 10;</p> <p>4. Verifique se os registros “0430” e “0440” estão conforme o leiaute definido na DES-IF.</p>
EM039	R0440.CNPJ	<p>1. Informe valor da receita declarada consolidada, campo 5, para todos os registros “0440”;</p> <p>2. Verifique se os registros “0430” estão conforme o leiaute definido na DES-IF.</p>
EM040	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_ISSQN_Devd +  R0440.Valr_ISSQN_Retd +  R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +  R0440.Inct_Fisc + R0440.Valr_A_Cmpn +  R0440.Valr_ISSQN_Rchl + R0440.Motv_Nao_Exig	<p>1. Verifique o valor do ISSQN a recolher informado no campo 21 do registro “0440”. Ele deve ser igual ao resultado da operação:  Valor do ISSQN devido - ISSQN retido - incentivo fiscal por subtítulo - incentivo fiscal - crédito a compensar - ISSQN recolhido, ou seja:  campo 11 - campo 12 - campo 13 - campo 14 - campo 16 - campo 18 do registro “0440”.</p> <p>2. Se o motivo de não exigibilidade (campo 19) do registro “0440” for igual a 1 ou igual a 2, o valor do ISSQN a recolher, campo 21 deve ser zero.</p>

EM041	R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informe valor do ISSQN devido, campo 21 do registro "0440";</li> <li>2. O valor do ISSQN devido é igual ao resultado da operação: Valor do ISSQN devido - ISSQN retido - incentivo fiscal por subtítulo - incentivo fiscal - crédito a compensar - ISSQN recolhido, ou seja: campo 11 - campo 12 - campo 13 - campo 14 - campo 16 - campo 18 do registro "0440".</li> <li>3. Verifique se os registros "0440" estão conforme o leiaute definido na DES-IF.</li> </ol>
EM042	R0440.CNPJ +  R0440.Desc_Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro "0440";</li> <li>2. Se o valor do incentivo fiscal for maior do que zero, informe a descrição da fundamentação legal do incentivo, campo 15 do registro "0440".</li> </ol>
EM043	R0440.CNPJ +  R0440.Motv_Nao_exig +  R0440.ISSQN_A_Relh	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verifique o motivo de não exigibilidade, campo 19 do registro "0440";</li> <li>2. Verifique o valor do ISSQN a recolher, campo 21 do registro "0440";</li> <li>3. Se motivo de não exigibilidade for igual a 1 ou igual a 2, o valor do ISSQN a recolher deve ser zero.</li> </ol>

EM044	<p>R9999.Reg + R0430.Cod_Deve + R0430.Motv_Nao_Exig R0430.Proc_Motv_Nao_Exig</p> <p>Ou</p> <p>R9999.Reg + R0440.CNPJ + R0440.Motv_Nao_Exig + R0440.Proc_Motv_Nao_Exig</p>	+	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique valor informado para o motivo de não exigibilidade;</li><li>2. No registro “0430”, o motivo de não exigibilidade é o campo 15;</li><li>3. No registro “0440”, o motivo de não exigibilidade é o campo 19;</li><li>4. Se o motivo de não exigibilidade for diferente de zero, informe o número do processo que suspende a exigibilidade; e vice versa;</li><li>5. No registro “0430”, o número do processo que suspende a exigibilidade é o campo 16;</li><li>6. No registro “0440”, o número do processo que suspende a exigibilidade é o campo 20.</li></ol>
EM045	<p>R440.CNPJ + CNPJ R440.Valr_Orig_Cred</p>		<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique a competência do crédito a compensar, campo 17.1, multivvalor, do registro “0440”;</li><li>2. Verifique o valor do crédito a compensar por competência, campo 17.2, multivvalor, do registro “0440”;</li><li>3. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivvalor;</li><li>4. Sempre que informar o valor do crédito a compensar por competência (campo 17.2), obrigatoriamente tem que informar a competência do crédito (campo 17.1).</li></ol>

EM046	<p>R9999.Reg +  R0430.Cod_Deve + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpn  R0430.Cod_trib_DES-IF + R0430.Aliq_ISSQN</p> <p>Ou</p> <p>R9999.Reg + R0440.CNPJ +  R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpn + R0440.Cod_trib_DES-IF  R0440.Aliq_ISSQN</p>	<p>+</p> <p>+</p> <p>1. Verifique o código de tributação DES-IF, campo 5 do registro “0430” e campo 4 do registro “0440”;</p> <p>2. Verifique a alíquota do ISSQN, campo 12 do registro “0430” e campo 10 do registro “0440”;</p> <p>3. Identifique na tabela de Códigos de Tributação do Município, Anexo 7 da DES-IF , o código de tributação do Município que corresponde ao código de tributação DES-IF informado;</p> <p>4. Identifique a alíquota válida para o código de tributação do Município na competência da declaração, verificando o início e o fim da vigência na tabela do anexo 7;</p> <p>5. Informe a alíquota correta, vigente na competência da declaração, para o código de tributação do Município que corresponde ao Código de tributação DES-IF informado.</p>
EM047	<p>R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Rece_Decl_Cns +  Soma (R0430.Rece_Decl).</p>	<p>1. Identifique os registros “0430” para alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado;</p> <p>2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com a mesma alíquota;</p> <p>3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo 5) do registro “0440” onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”.</p> <p>4. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro “0440”.</p>

EM048	R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cns0 + Soma(R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique os registros “0430” para o código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado;</li><li>Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo 5) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro “0440”.</li></ol>
-------	---	---



EM049	R0400.Cod_Deve + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cnsn +Soma (R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none"><li>Identifique os registros “0430” para o código de dependência e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado;</li><li>Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;</li><li>Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo 5) do registro “0440” onde a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li><li>Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro “0440”.</li></ol>
-------	---	---

EM050	<p>R0400.Cod_Deve +R0440.CNPJ +</p> <p>R0440.Cod_Trib_DES-IF +R0440.Aliq_ISSQN +</p> <p>R0440.Rece_Decl_Cnsn +Soma(R0430.Rece_Decl).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifique os registros “0430” para o código da dependência e código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado;</li> <li>2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros “0430”, para todos os registros “0430” com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;</li> <li>3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo 5) do registro “0440” onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a “Aliq_ISSQN” (campo 10) do registro “0440” são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro “0430” e o CNPJ (campo 3) do registro “0440” é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro “0400” que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro “0430”;</li> <li>4. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros “0430” para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro “0440”.</li> </ol>
EM051	<p>R0440.CNPJ +</p> <p>R0440.Rece_Decl_Cnsn + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +</p> <p>R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnsn</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Efetue a operação: Receita declarada consolidada - dedução da receita declarada por Subtítulo, ou seja, campo 5 - campo 6 do registro “0440”.</li> <li>2. Verifique o valor da dedução da receia declarada consolidada, campo 7 do registro “0440”;</li> <li>3. O valor da dedução da receia declarada consolidada não pode ser maior do que o resultado da operação acima.</li> </ol>

EM052	R0440.CNPJ +  R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnsos	1. Sempre que informada dedução da receita declarada consolidada, campo 7 do registro “0440”, obrigatoriamente tem que informar a identificação das deduções da base de cálculo, campo 8 do registro “0440”, discriminando cada valor a deduzir e sua respectiva descrição.
EM053	R0440.CNPJ +  R0440.Rece_Decl_Cnsos +  R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu +  R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnsos +  R0440.Base_Calc	1. Efetue a operação:  Receita declarada consolidada - dedução da receita declarada por Subtítulo - dedução da receita consolidada, ou seja, campo 5 - campo 6 - campo 7 do registro “0440”.  2. Verifique o valor da base de cálculo, campo 9 do registro “0440”;  3. O valor da base de cálculo deve ser igual ao resultado da operação acima.
EM054	R0440.CNPJ +  R0440.Base_Calc + R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Valr_ISSQN_Devd	1. Efetue a operação:  Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja, campo 9 * campo 10 / 100 do registro “0440”.  2. Verifique o valor do ISSQN devido, campo 11 do registro “0440”;  3. O valor do ISSQN devido deve ser igual ao resultado da operação acima.
EM055	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_ISSQN_Devd +  R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +  R0440.Inct_Fisc +  R0440.Valr_ISSQN_Retd	1. Efetue a operação:  Valor do ISSQN devido - incentivo fiscal por subtítulo - incentivo fiscal, ou seja, campo 11 - campo 13 - campo 4 do registro “0440”.  2. Verifique o valor do ISSQN retido, campo 12 do registro “0440”;  3. O valor do ISSQN retido não pode ser maior do que o resultado da operação acima.



EM056	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_ISSQN_Devd +  R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu +  R0440.Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Efetue a operação: Valor do ISSQN devido - incentivo fiscal por subtítulo, ou seja,campo 11 - campo 13 do registro “0440”.</li><li>2. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro “0440”;</li><li>3. O valor do incentivo fiscal não pode ser maior do que o resultado da operação acima.</li></ol>
EM057	R0440.CNPJ +  R0440.Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro “0440”;</li><li>2. Verifique a discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal, campo 15 do registro “0440”;</li><li>3. A discriminação só deve ser informada se o valor do incentivo for maior do que zero.</li></ol>
EM058	R0440.CNPJ +  R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Retire o sinal negativo (-) do valor crédito a compensar, campo 16 do registro “0440”;</li><li>2. O valor do crédito a compensar não pode ser menor do que zero.</li></ol>
EM059	R0430.Cod_Deve +  R0430.Sub_Titu + R0430.Cod_Trib_DES-IF +  R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique os códigos de dependência, subtítulo, código de tributação DES-IF e alíquota, campos 3, 4, 5 e 12 dos registros “0430”;</li><li>2. Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.</li></ol>
EM060	R0440.CNPJ +  R0440.Cod_Trib_DES-IF +  R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o CNPJ, código de tributação DES-IF e alíquota, campos 3, 4 e 10 dos registros “0440”;</li><li>2. Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.</li></ol>



EM061	R0430.Cod_DeveR0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor total de lançamentos a crédito informado no campo 5 do registro "0430";</li><li>2. Essa informação é obrigatória, se o total de créditos for zero, e o subtítulo possuir receita tributável para a competência, informe zero no campo 5 do registro "0430";</li><li>3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro "0430" para esse subtítulo dessa dependência.</li></ol>
EM062	R0430.Cod_Deve  R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor o total de lançamentos a débito informado no campo 6 do registro "0430";</li><li>2. Essa informação é obrigatória, se o total de débitos for zero, e o subtítulo possuir receita tributável para a competência, informe zero no campo 6 do registro "0430";</li><li>3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro "0430" para esse subtítulo dessa dependência.</li></ol>
EM063	R0430.Cod_Deve  R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o valor da receita declarada informado no campo 8 do registro "0430";</li><li>2. O valor da receita declarada não pode ser menor nem igual a zero;</li><li>3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro "0430" para esse subtítulo dessa dependência.</li></ol>

EM064	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Dedu_Rece_Decl	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Retire o sinal negativo (-) do valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro “0430”;</li><li>2. O valor da dedução da receita declarada não pode ser menor do que zero.</li></ol>
EM065	R440.CNPJ + R440.Cmpe_Orig_Cred	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique a competência do crédito a compensar, campo 17.1, multivvalor, do registro “0440”;</li><li>2. Verifique o valor do crédito a compensar por competência, campo 17.2, multivvalor, do registro “0440”;</li><li>3. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivvalor;</li><li>4. Sempre que informar a competência do crédito a compensar (campo 17.1), obrigatoriamente tem que informar o valor a compensar para a competência (campo 17.2).</li></ol>

EM066	R0000.Tipo_Cnsn +R0430.Cod_Depe +R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) + R0430.Cod_Trib_DES-IF + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Verifique o código da dependência, campo 3 do registro “0430”;</li><li>2. Procure o registro “0400” onde o código da dependência, campo 3, é igual ao código da dependência (campo 3) informado no registro “0430” e identifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro “0400” encontrado;</li><li>3. Procure os registros “0440” para cada CNPJ unificador identificado;</li><li>4. Calcule o ISSQN devido para os registros “0430” acima identificados. Fórmula para cálculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /100.</li><li>5. Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro “0000” - consolidação por dependência, código de tributação e alíquota (tipo consolidação igual a 4);</li><li>6. Se existir pelo menos um registro “0430” com ISSQN devido maior do que zero , obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro “0440” para o CNPJ unificador, código de tributação e alíquota.</li></ol>
EM067	R0430.Cod_Depe +R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) +R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Calcule o ISSQN devido para os registros “0430” acima identificados. Fórmula para cálculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /100.</li><li>2. Se existir pelo menos um registro “0430” com ISSQN devido maior do que zero, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro “0440” com essa alíquota.</li></ol>

EM068	R0000.Tipo_Cnso +R0430.Cod_Depe +R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) +R0430.Cod_Trib_DES-IF + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>Calcule o ISSQN devido para os registros “0430” acima identificados. Fórmula para cálculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja, campo 11 * campo 12 /100.</li><li>Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro “0000” - consolidação por Instituição, código de tributação e alíquota (tipo consolidação igual a 2);</li><li>Se existir pelo menos um registro “0430” com ISSQN devido maior do que zero, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro “0440” com esse código de tributação e essa alíquota.</li></ol>
EM069	R0000.Tipo_Cnso +R0430.Cod_Depe +R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) +R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o código da dependência, campo 3 do registro “0430”;</li><li>Procure o registro “0400” onde o código da dependência, campo 3, é igual ao código da dependência (campo 3) informado no registro “0430” e identifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro “0400” encontrado;</li><li>Procure os registros “0440” para cada CNPJ unificador identificado;</li><li>Calcule o ISSQN devido para os registros “0430” acima identificados. Fórmula para cálculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /100.</li><li>Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro “0000” - consolidação por dependência e alíquota (tipo consolidação igual a 3);</li><li>Se existir pelo menos um registro “0430” com ISSQN devido maior do que zero, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro “0440” para o CNPJ unificador, código de tributação e alíquota.</li></ol>

EM070	R0440.CNPJ + R0440.Base_Calc	1. Verifique a base de cálculo, campo 09 do registro “0440”; esse campo é obrigatório. Se a base de cálculo for negativa ou igual a zero, informar zero.
EM071	R0430.Cod_Deve + R0430.Aliq_ISSQN	1. Verifique se foram informados os subtítulos contábeis, campo 4, para todos os registros “0430”; 2. O subtítulo contábil é informação obrigatória no registro “0430”; 3. Verifique se os registros “0430” estão conforme o leiaute definido na DES-IF.
EM072	R0430.Cod_Deve + R0430.Desc_Dedu	1. A descrição da dedução da receita declarada, campo 10 do registro “0430”, só pode ser informada quando o valor da dedução da receita declarada no campo 9 do registro “0430” for diferente de zero.
EM073	R0440.CNPJ+ R0440.Desc_Dedu	1. A descrição da dedução da receita declarada consolidada, campo 8 do registro “0440”, só pode ser informada quando receita declarada consolidada, campo 7 do registro “0440”, for diferente de zero.
EM074	R0430.Cod_Deve + R0430.Aliq_ISSQN	1. Verifique a alíquota de ISSQN, campo 12 do registro “0430”; esse campo é obrigatório. Se a alíquota for negativa, informar zero.
EM075	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN	1. Verifique a alíquota de ISSQN, campo 10 do registro “0440”; esse campo é obrigatório. Se a alíquota for negativa, informar zero.
EM076	R0430.Cod_Deve + R0430.Inct_Fisc	1. Verifique o incentivo fiscal, campo 13 do registro “0430”; esse campo é obrigatório. Se o incentivo fiscal for negativo, informar zero.
EM077	R0440.CNPJ + R0440.Inct_Fisc	1. Verifique o incentivo fiscal, campo 14 do registro “0440”; esse campo é obrigatório. Se o incentivo fiscal for negativo, informar zero.



EM078	R0440.CNPJ +  R0000.Tipo_Csno	1. O código de tributação da DES-IF, campo 04 do registro “0440”, deve ser informado quando tipo de consolidação da declaração, campo 12 do registro 0000, for igual a “2 - Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” ou “4 - Dependência, alíquota e código de tributação” e a declaração possui movimento. Excluído
EM079		
EM080	Excluído	1. Excluído.
EM081	R0440.CNPJ +  R0440.Aliq_ISSQN	1. Verifique a alíquota de ISSQN, campo 10 do registro “0440”;  2. Esse campo será igual a zero se não houver registros “0430” para o CNPJ.
EM082	Excluído	1. Excluído.
EM083	Excluído	1. Excluído.
EM084	Excluído	1. Excluído.
EM085	Excluído	1. Excluído.
EM086	Excluído	1. Excluído.
EM087	Excluído	1. Excluído.
EM088	Excluído	1. Excluído.
EM089	Excluído	1. Excluído.
EM090	Excluído	1. Excluído.
EM091	Excluído	1. Excluído.

EM092	Excluído	1. Excluído.
EM093	R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique a alíquota de ISSQN, campo 10 do registro “0440”;</li> <li>Esse campo não pode ser igual a zero se houver registros “0430” para o CNPJ.</li> </ol>
EM094	Excluído	1. Excluído.
EM095	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o registro informado para este módulo;</li> <li>Verifique o módulo da declaração informado;</li> <li>O registro informado não é compatível com este módulo da declaração;</li> <li>Faça a correção retirando o registro estranho deste módulo, ou corrigindo a identificação do módulo no R0000.</li> </ol>
EM096	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Aliq_ISSQN + R0430.Cod_Trib_DES-IF + R0430.Valr_Cred_Mens + R0430.Valr_Debt_Mens+ R0430.Rece_Decl	<ol style="list-style-type: none"> <li>A Receita mensal declarada (“Rece_Decl”) por subtítulo deve ser maior ou igual ao valor dos lançamentos a crédito (“Valr_Cred_Mens”) menos o valor dos lançamentos a débito (“Valr_Debt_Mens”) e menor ou igual ao valor dos lançamentos a crédito (“Valr_Cred_Mens”);</li> <li>Faça as correções observando a regra acima.</li> </ol>

EM097	R0430.Cod_Deve + R0430.Sub_Titu + R0430.Aliq_ISSQN +  R0430.Cod_Trib_DES-IF +  R0430 Inct_Fisc + (Validador).PercentualMáximo ou  R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Cod_Trib_DES-IF +  R0440 Inct_Fisc + (Validador).PercentualMáximo	<ol style="list-style-type: none"> <li>O valor do Incentivo Fiscal constante dos registros “0430” ou “0440” não pode exceder ao valor permitido pelo Município;</li> <li>Verifique o valor máximo que pode ser deduzido a título de incentivo permitido pela legislação do Município, e corrija;</li> <li>Persistindo o problema, entre em contato com a gerência encarregada da DES-IF de sua cidade.</li> </ol>
EM098	Excluído	<ol style="list-style-type: none"> <li>Excluído.</li> </ol>
EM099	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN +  R0440.Cod_Trib_DES-IF + R0440 Valr_ISSQN_Retd	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verifique o campo 12 (“Valr_ISSQN_Retd”);</li> <li>Faça a correção, excluindo os valores do campo “Vlr_ISSQN_Retd”.</li> </ol>

#### 7.11.7 Soluções de Mensagens de Alerta

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
A001	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"> <li>O módulo contábil da declaração deve ser referente a um ano-calendário, iniciando em janeiro e encerrando em dezembro. Só será aceito o encerramento anterior a dezembro se coincidir com o encerramento de atividades da Instituição no Município;</li> <li>Se a empresa não encerrou atividades, corrija sua declaração, ela deve ser referente a todo o exercício.</li> </ol>
A002	Excluído	<ol style="list-style-type: none"> <li>Excluído.</li> </ol>
A003	Excluído	<ol style="list-style-type: none"> <li>Excluído.</li> </ol>
A004	Excluído	<ol style="list-style-type: none"> <li>Excluído.</li> </ol>
A005	Excluído	<ol style="list-style-type: none"> <li>Excluído.</li> </ol>

A006	R0400.Cod_Deve + R0400.Dat_Inic_Para	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique a data de início da paralisação;</li><li>Corrija a informação se estiver incorreta.</li></ol>
A007	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe	<ol style="list-style-type: none"><li>O módulo informações comuns aos Municípios da declaração deve ser referente a um ano-calendário, iniciando em Janeiro e encerrando em Dezembro. Só será aceito o início posterior a janeiro se coincidir com o início de atividades da Instituição no Município ou em caso de alteração do PGCC e tabelas dentro do exercício, informar início da vigência.</li><li>Se a empresa não iniciou suas atividades no ano de competência da declaração ou não alterou o PGCC e tabelas, corrija sua declaração, ela deve ser referente a todo o exercício.</li></ol>
A008	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
A009	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
A010	Excluído	<ol style="list-style-type: none"><li>Excluído.</li></ol>
A011	R0000.Nome	<ol style="list-style-type: none"><li>Verifique o campo 4 do Registro “0000”;</li><li>Efetue a correção;</li><li>Caso tenha havido alteração da razão social, providencie a atualização cadastral.</li></ol>
A012	R0000.Modu_Decl + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Inic_Cmpe (Decl_Anterior).Ano_Mes_Fim_Cmpe	<p style="text-align: center;">+</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Faça o envio da DES-IF de competência anterior a esta;</li><li>DES-IF.</li></ol>
A013	R0000.Modu_Decl + (Decl_Anterior).Ano_Mes_Inic_Cmpe (Decl_Anterior).Ano_Mes_Fim_Cmpe	<p style="text-align: center;">+</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Faça o envio da DES-IF de competência anterior a esta;</li><li>DES-IF.</li></ol>



## Alterações/Revisões

Data	Versão	Autor	Resumo
20/10/2022	1.1	Nathyellen Duarte Pacheco	Alterada a periodicidade de geração do item <a href="#">Módulo 1 - Demonstrativo Contábil</a> .
21/02/2023	1.1	Taís Willemann/Sara S. Machado	Padronização.

Quaisquer dúvidas ou sugestões deverão ser repassadas para o setor de Atendimento IPM através da ferramenta de Atendimento On-line ou pelo telefone (47) 3531-1500.