



**PORTARIA SMF N°008/2011**

**Aprova sistemas informatizados destinados a gerar a Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras – DES-IF e contém outras providências.**

**O SECRETÁRIO MUNICIPAL DE FAZENDA**, no uso de suas atribuições,

**RESOLVE:**

**Art. 1º.** Ficam aprovados os sistemas informatizados destinados a validar, assinar e transmitir os arquivos que compõem a Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras – DES-IF, de utilização obrigatória para as instituições financeiras e equiparadas, autorizadas a funcionar pelo Banco Central – BACEN, e as demais Pessoas Jurídicas obrigadas a utilizar o Plano de Contas das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF.

**Art. 2º.** A DES-IF será gerada em conformidade com as especificações constantes nos Anexos desta Portaria.

**Art. 3º.** A DES-IF será transmitida somente através do sistema de gestão *online* do ISSQN do Município de Cuiabá, sendo que até o dia trinta de dezembro de 2011 deverá ser utilizado apenas para fins teste.

**Art. 4º.** O cumprimento da obrigação só se completa com a geração do Protocolo de Entrega pela Administração Fazendária, cabendo ao contribuinte a responsabilidade pela sua obtenção através do sistema de gestão online do ISSQN do Município de Cuiabá que pode ser acessado através do endereço eletrônico <http://cuiaba.issnetonline.com.br>.

**Art. 5º.** Todos os arquivos que compõem a DES-IF, inclusive o protocolo de entrega, deverão ser guardados pelo contribuinte pelo prazo de cinco anos.

**Art. 6º.** Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação, revogando as disposições contrárias.

Cuiabá-MT, 01 de dezembro de 2011

**GUILHERME FREDERICO DE MOURA MULLER**  
Secretário Municipal de Fazenda



## ANEXO I

### ESPECIFICAÇÕES GERAIS:

#### 1. CONCEITO

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

A geração do arquivo da DES-IF é feita pelo contribuinte utilizando as tabelas e a documentação para a construção dos arquivos, DISPONIBILIZADAS no site do Município de Cuiabá <http://cuiaba.issnetonline.com.br>, através do aplicativo de gestão online do ISSQN. Para cada módulo da DES-IF deverá ser gerado um único arquivo com todos os dados da instituição no município de Cuiabá. Os arquivos são todos no formato TXT e devem ser construídos conforme as especificações técnicas constantes nos Anexos desta Portaria.

A obrigação da entrega do arquivo DES-IF só será considerada cumprida no ato da geração do Protocolo, independentemente do recebimento deste pelo contribuinte e de sua confirmação, não sendo admitidas declarações complementares.

Para a geração do arquivo DES-IF, o contribuinte deverá seguir o seguinte fluxo:

1. A Instituição Financeira acessa o endereço eletrônico <http://cuiaba.issnetonline.com.br> e clique no link do sistema de gestão online do ISSQN;
2. A Instituição extrai de sua contabilidade, através de sistemas próprios, o arquivo conforme a estrutura deste documento;
3. O sistema importa o arquivo gerado pela Instituição;
4. O sistema 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 sistema, visualiza resumo e informações do arquivo importado;
6. O representante legal da Instituição, através do sistema, assina digitalmente o arquivo gerado pela Instituição;
7. O sistema grava a DES-IF;



## 2. SERVIÇOS DISPONIBILIZADOS PARA A GERAÇÃO DA DES-IF

O sistema de gestão do ISSQN disponibiliza aos contribuintes que estão obrigados a realizar a Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras (DES-IF) os seguintes serviços:

- Importação de arquivos;
- Validação da DES-IF;
- Relatórios de erros;
- Segurança com rotinas de assinatura, certificação e criptografia da DES-IF. A assinatura digital utilizada pelo contribuinte deve ser fornecida por entidade certificadora vinculada ao ICP-BRASIL, uma vez que a DES-IF deverá ser assinada digitalmente pela instituição ou procurador;
- Transmissão da DES-IF com procedimentos de verificação da certificação e assinatura digital no envio da DES-IF, recebimento de protocolo de entrega ou notificação de rejeição, caso certificação digital esteja expirada ou remetente não seja autorizado;
- Atualização de tabelas do fisco com procedimentos de recebimento e atualização de tabelas do fisco pelo aplicativo do contribuinte;
- Visualização do total do ISSQN mensal a recolher;
- Gravação da DES-IF;
- Transmissão via protocolo TCP-IP;
- Recebimento do protocolo com a visualização e impressão do protocolo de entrega da DES-IF através do sistema de gestão do ISSQN.

## 3. ESTRUTURA DOS ARQUIVOS DES-IF

O contribuinte deverá gerar um arquivo único por módulo de declaração contendo os registros, conforme leiaute definido nos demais anexos, construído obrigatoriamente no padrão de codificação UTF-8, formato TXT, com as seguintes delimitações:

Tipo	Delimitador	
	Símbolo	Descrição
Campo		Pipeline
Multivalor	§	Parágrafo
Subvalor	£	Libra



Os caracteres usados como delimitadores de campo, multivalor e subvalor não podem fazer parte do conteúdo de campos, sendo de uso restrito para a função de delimitador. Não é necessário que se complete com zeros ou espaços os valores informados para os campos numéricos e alfanuméricos, respectivamente, de forma a obter o tamanho definido para cada campo.

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 campo respectivo.												
Oc	Ocorrência	Número de vezes que a informação pode ser apresentada.												
Obr	Obrigatório	Obrigatoriedade de preenchimento.												
Tipo	Tipo	N – Numérico C – Caracteres Campos cujo padrão é “AnoMes” (aaaamm), excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como “.”, “/”, “-”); Devem ser informados conforme o padrão “Ano” (aaaa); D – Data equivale a numérico de 8 caracteres, padrão “AnoMesDia”, formato aaaammdd, excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como “.”, “/”, “-” etc.) e preenchido com zeros à esquerda												
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 <b>IMPORTANTE:</b> Para cálculo do imposto, o resultado da operação deve ter somente dois dígitos decimais. O uso do arredondamento é definido pelo município e deve ser indicado no campo 15 do Registro 0000 (Tipo_Arred) , sendo 1 – Arredondado e 2 - Truncado. Exemplos: <table><thead><tr><th>Resultado</th><th>Arredondado</th><th>Truncado</th></tr></thead><tbody><tr><td>0,0049999</td><td>0,005</td><td>0,008</td></tr><tr><td>0,00</td><td>0,01</td><td>0,01</td></tr><tr><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td></tr></tbody></table>	Resultado	Arredondado	Truncado	0,0049999	0,005	0,008	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Resultado	Arredondado	Truncado												
0,0049999	0,005	0,008												
0,00	0,01	0,01												
0,00	0,00	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 Anexo vi – Tabela de Mensagens de Erro e Alerta Códigos começados com “E” representam ‘Erro’ e “A”, ‘Alerta’, sendo que o erro impede a geração da Declaração e o alerta não impede.												



## ANEXO II

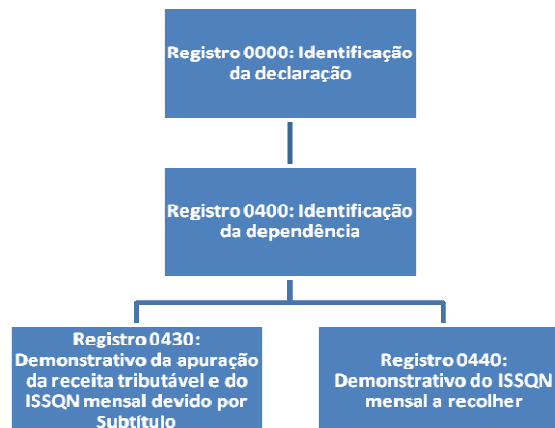
### MÓDULO APURAÇÃO MENSAL DO ISSQN

#### 1 – MÓDULO DE APURAÇÃO MENSAL DO ISSQN

A DES-IF conta com o módulo de apuração mensal do ISSQN, no qual são declarados os demonstrativos de apuração mensal do ISSQN da Instituição Financeira no município, destacando a receita tributável por subtítulo contábil e alíquota, deduções legais, incentivos fiscais, processos de suspensão da exigibilidade, bem como todos os demais dados que integram a apuração do imposto.

Os arquivos gerados pelo contribuinte devem ser entregues até o dia 20 do mês seguinte ao mês da competência dos dados declarados, em um arquivo único, conforme estrutura especificada no Anexo I.

De modo mais geral o **Módulo de Apuração Mensal do ISSQN** conta com a seguinte estrutura:



- **REGISTRO 0000 - Identificação da declaração:** é o conjunto de informações que identificam a Instituição Financeira, módulo da declaração, competência e opção de consolidação. Possui uma única ocorrência por arquivo, sendo obrigatoriamente o primeiro registro desse módulo.



- **REGISTRO 0400 - Identificação da instituição:** é o conjunto de informações que identificam a estrutura da Instituição, o detalhamento dos dados cadastrais e tipo da declaração.
- **REGISTRO 0430 - Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo:** é o conjunto de informações que identifica a apuração, por Subtítulo, da receita tributável mensal por alíquota e imposto devido, onde deverão ser informados mensalmente todos os Subtítulos sujeitos à incidência do ISSQN que tiveram movimentação no período.
- **REGISTRO 0440 - Demonstrativo da apuração do ISSQN mensal a recolher:** é o conjunto de informações que identificam a 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 só 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 do Registro Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo agrupado conforme definido em legislação municipal e informado no campo tipo da consolidação (Tipo\_Cnso) do Registro Identificação da declaração, a saber:

<b>Tipo de consolidação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Campo de agrupamento</b>
1	Instituição e alíquota	Aliq_issqn

## **2 – LEIAUTE DOS REGISTROS DO MÓDULO DE APURAÇÃO MENSAL DO ISSQN**

### **2.1 – Leiaute da Identificação da Declaração (Registro 0000)**

Nesse registro é feita a identificação da declaração para a abertura do arquivo digital, com a identificação da Instituição e da declaração.

#### **Observações:**

- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 0
- Ocorrência: um (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há



N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número seqüencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0000'	1-1	S	C	4		ED035 EG009 EG012 EG014 ED037
3	CNPJ	Identificação da Instituição composta dos 8 primeiros algarismos do CNPJ	1-1	S	C	8	Sem máscara de formatação	ED001 EG009
4	Nome	Razão Social da Instituição	1-1	S	C	100		ED002 EG009
5	Tipo_Inti	Identifica o tipo de Instituição a qual se refere esta declaração, conforme Tabela de Títulos (Anexo vii)	1-1	S	C	1	Deve pertencer à Tabela de Títulos (Anexo VII)	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 (Anexo viii)	EG001 EG008 EG009 EG010
7	Ano_Mes_Inic_Cmpe	Ano e mês de início competência da declaração. Formato: aaaamm	1-1	S	C	6	Ano e mês válidos Modu_Decl = 1 <input type="checkbox"/> Mês deve ser igual a 01 (janeiro), exceto para início de atividades em mês diferente de janeiro. Modu_Decl = 3 <input type="checkbox"/> Mês deve ser igual a 01 (janeiro), exceto para: <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> Ano não pode ser inferior a 10 anos ou maior que o corrente	A002 A007 ED004 ED005 EG007 EG009
8	Ano_Mes_Fim_Cmpe	Ano e mês de fim da competência da declaração. Formato: aaaamm	1-1	S	C	6	Ano e mês válidos Modu_Decl = 1 ou 3 <input type="checkbox"/> 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 Modu_Decl = 2 <input type="checkbox"/> deve ser igual a Ano_Mes_Inic_Cmpe	A001 ED004 ED005 ED023 ED052 EG007 EG009
9	Modu_Decl	Módulo da declaração. 1 - Demonstrativo Contábil 2 - Apuração Mensal do ISSQN 3 - Informações Comuns aos Municípios	1-1	S	N	1		ED014 ED015 EG008 EG009



N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
10	Tipo_Decl	Identificação do tipo da declaração 1 – Normal	1-1	S	N	1	Modu_Decl = 3 <input type="checkbox"/> Tipo deve ser igual a 1 (Normal)	ED006 ED018 ED046 EG008 EG009
11	Prtc_Decl_Ante	Protocolo da declaração a ser retificada ou complementada	0-1	N	C	30	Não deve ser informado para Tipo_Decl igual a 1 (Normal)	ED024 ED025 ED026 EG009
12	Tipo_Cnso	Indica o tipo da consolidação para fins de apuração do imposto mensal a recolher 1 – Instituição e alíquota	0-1	N	N	1	Modu_Decl = 1 ou 3 <input type="checkbox"/> Tipo não deve ser informado Modu_Decl = 2 <input type="checkbox"/> Tipo deve ser informado.	ED012 ED021 ED022 ED031 ED047 EG008 EG009
13	CNPJ_Resp_Rclh	6 últimos algarismos do CNPJ da instituição financeira responsável pelo recolhimento do ISSQN, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	C	6	Modu_Decl = 1 ou 3 <input type="checkbox"/> CNPJ responsável pelo recolhimento não deve ser informado Modu_Decl = 2 <input type="checkbox"/> CNPJ responsável pelo recolhimento deve ser informado conforme regra de tipo de consolidação. Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da declaração para formação do número completo. Deve existir no Registro de Identificação da instituição, com contabilidade própria e pertencer ao município da entrega da declaração Obrigatório se Tipo_Cnso igual a 1 – “Instituição e alíquota” ou se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo	ED013 ED019 ED032 ED033 ED034 ED048 ED051 EG004 EG009
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	ED042 ED043 EG009
15	Tipo_Arred	Tipo do arredondamento de cálculo dos valores: 1 – Arredondado 2 – Truncado	0-1	N	N	1	Modu_Decl = 1 ou 3 <input type="checkbox"/> Tipo não deve ser informado Modu_Decl = 2 <input type="checkbox"/> Tipo deve ser informado.	ED044 ED045 ED049 EG008 EG009

## 2.2 – Leiaute da Identificação da Instituição (Registro 0400)

Este registro contém as informações que identificam a estrutura da Instituição, o detalhamento dos dados cadastrais e tipo da declaração.



**Observações:**

- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 1
- Ocorrência: um (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - Cod\_Depe

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIP.	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 seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0400'	1-1	S	C	4		ED036 ED050 EG009 EG012 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Instituição Financeira. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação	1-1	S	C	15	Não pode ter mais de uma ocorrência para a declaração	EG002 EG009 ED028 ED039
4	Indr_Insc_Munl	Indica se Inscrição Municipal foi informada no campo Cod_Depe 1 - Inscrição Municipal 2 - Código interno da Instituição	1-1	S	N	1		ED007 ED041 EG008 EG009
5	CNPJ_Proprio	Identificação da Instituição composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	C	6	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da declaração para formação do número completo	EG004 EG009 ED029
6	Tipo_Depe	Identificação do tipo de instituição da Instituição, conforme Tabela de Tipos de Instituição	1-1	S	N	2	Deve existir na Tabela de Tipos de Instituição (Anexo IX)	ED008 ED017 EG008 EG009
7	Endr_Depe	Endereço (logradouro, número, complemento, bairro).	0-1	N	C	100	Obrigatório se Indr_Insc_Munl igual a 2 (Código interno da Instituição)	ED009 EG009
8	CNPJ_Unif	Identificação da Instituição composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da Instituição responsável junto ao BACEN, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	C	6	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da declaração para formação do número completo	ED038 ED040 EG004 EG009
9	Cod_Munc	Código do município onde está estabelecida a Instituição Financeira (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 9999999	1-1	S	N	7	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo VIII), se diferente de 9999999	EG001 EG008 EG009 EG010



Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TP.	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
10	Ctbl_Propri	Identifica se declarante possui contabilidade própria 1 – Sim 2 – Não	1-1	S	C	1	Se CNJP_Propri igual CNPJ_Unif e instituição não for paralisada, Ctbl_Propri deve ser igual a 1 (Sim)	A005 ED016 EG009 EM010
11	Dat_Inic_Para	Data de início da paralisação comunicada ao BACEN. Formato: aaaammdd	0-1	N	D		Data válida Deve ser anterior à Ano_Mes_Fim_Cmpe do Registro de Identificação da declaração Data não pode ser superior a 10 anos que o corrente	A006 EG005 EG009 ED030
12	Dat_Fim_Para	Data de fim da paralisação comunicada ao BACEN. Formato: aaaammdd	0-1	N	D		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	A003 ED010 ED011 ED027 EG005 EG009
13	Ben_Aliq	Incentivo fiscal por redução de alíquota	1-1	N	N	1	Indica que esta instituição possui benefício legal de redução de alíquota, sendo: 0: não possui incentivo 1: possui incentivo; “As instituições que usufruírem desse benefício deverão utilizar a alíquota constante da coluna “alíquota reduzida” da tabela de código de tributação do município.	EG008 EG009 EG012 ED053 A010

### **2.3. Leiaute do Demonstrativo da Apuração da Receita Tributável e do ISSQN Mensal Devido por Subtítulo (Registro 0430)**

Nesse registro deve ser informado um registro para cada subtítulo de cada instituição com contabilidade própria, movimentado no período e cuja receita refere-se à prestação de serviços. No caso de um subtítulo conter receitas sujeitas a alíquotas diferentes, devem ser informados tantos registros para o subtítulo quantas forem as alíquotas incidentes.



**Observações:**

- Registro não obrigatório
- Nível hierárquico – 2
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - Cod\_Depe
  - Sub\_Titu
  - Cod\_Trib\_DESIF
  - Aliq\_ISSQN

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número seqüencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0430'	1-1	S	C	4	Obrigatório se instituição não estiver paralisada e tiver contabilidade própria	EG009 EG012 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Instituição. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da instituição	1-1	S	C	15	Deve ter sido informado no Registro de Identificação da instituição.	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		EG009 EM071
5	Cod_Trib_DESIF	Código de tributação DES-IF	1-1	S	C	20	Deve existir na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo X) Deve existir na Tabela Códigos de Tributação do Município (Anexo XI) dentro da vigência da declaração	EG009 EG011 EM004
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



Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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, Rece_Decl igual a zero	EG008 EG009 EM021 EM063
9	Dedu_Rece_Decl	Valor total de deduções legais da receita declarada, em R\$.	0-1	N	N	16,2	Deve ser menor ou igual a Rece_Decl	EG008 EG009 EM028 EM064
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 - Dedu_Rece_Decl) Deve ser maior ou igual a zero Caso resultado seja negativo, Base_Calc 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_DESIF do município de entrega e vigência da declaração, conforme Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo XI)	EG008 EG009 EM038 EM046 EM059 EM074
13	Inct_Fisc	Valor do incentivo fiscal, em R\$.	0-1	N	N	16,2		EG008 EG009 EM034 EM076
14	Desc_Inct_Fisc	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



#### 2.4 – Leiaute do Demonstrativo do ISSQN Mensal a Recolher (Registro 0440)

Nesse registro são demonstrados os cálculos da apuração do imposto a partir dos valores informados no registro 0430, com agregação conforme consolidação informada no campo 12 do registro 0000. Para o tipo de consolidação 1, haverá tantas ocorrências desse registros quantas forem as alíquotas incidentes.

#### Observações:

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

N	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	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0440'	1-1	S	C	4		EG009 EG012 EG014 EM066 EM067 EM068 EM069 EM079
3	CNPJ	Identificação da instituição composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ unificador estabelecido no município, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	C	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 instituição. Deve ser igual a CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração se Tipo_Cnso igual a 1 – “Instituição e alíquota”	EG004 EG009 EM013 EM037



N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
4	Cod_Trib_DESIF	Código de tributação DES-IF.	0-1	N	C	20	Deve existir para o município de entrega e estar na vigência da declaração, conforme Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo xi) Não obrigatório se Tipo_Cnso igual a 1 – “Instituição e alíquota”	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	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 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 EM039 EM047 EM048 EM049 EM050 EM080
6	Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu	Valor total da dedução por subtítulo em R\$	0-1	N	N	16,2	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 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 EM022 EM023 EM024 EM025 EM082
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 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 EM083



8	Desc_Dedu	Identificação das deduções da receita declarada (descrição e valor em R\$)	0-1	N	C	255	Obrigatório se Dedu_Rece_Decl_Cnso informado	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 EM084
10	Aliq_ISSQN	Alíquota que se aplica à base de cálculo.	1-1	S	N	5,2	Deve existir no Registro de Demonstrativo da apuração, da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. A Aliq_ISSQN deve ser igual a alíquota para o Cod_Trib_DESIF (se informado) do município de entrega e estar na vigência da declaração, conforme Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo xi). 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	A004 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	Deve ser igual ao valor da (Base_Calc vezes a Aliq_ISSQN dividida por 100 (cem)). 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 EM041 EM054 EM085
12	Valr_ISSQN_Retd	Valor do somatório 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 - Inct_Fisc - 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 EM086



N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
13	Inct_Fisc_Sub_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 EM087
14	Inct_Fisc	Valor do incentivo fiscal por Aliq_ISSQN ou Cod_Trib_DESIF, em R\$.	0-1	N	N	16,2	Deve ser menor ou igual ao Valr_ISSQN_Devd  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 EM056 EM077 EM088
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	Não pode ser maior que (Valr_ISSQN_Devd - Valr_ISSQN_Retd - Inct_Fisc)  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 EM015 EM058 EM089
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



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 ISSQN mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido	EG008 EG009 EM009 EM090
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 ISSQN mensal devido por Subtítulo, não deve ser preenchido	EG008 EG009 EM016 EM091
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_Relh	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 – Valr_ISSQN_Retd – Inct_Fisc – Valr_A_Cmpn – Val_ISSQN_Rclh) Deve ser igual a zero se Motv_Nao_Exig for informado Se o resultado da expressão for negativo, deve ser zero. 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 EM092

### ANEXO III

#### MÓDULO INFORMAÇÕES COMUNS AOS MUNICÍPIOS

##### 1 – MÓDULO DE INFORMAÇÕES COMUNS AOS MUNICÍPIOS

A DES-IF conta com o módulo de informações comuns aos municípios, no qual são informados o plano de contas, a tabela de tarifas e a tabela de identificação de serviços de remuneração variável



Os arquivos gerados pelo contribuinte devem ser entregues anualmente, até o dia vinte de fevereiro do ano seguinte ao ano de competência dos dados declarados, em um arquivo único, conforme estrutura especificada no Anexo I,

O módulo de **Informações Comuns aos Municípios** conta com a seguinte estrutura:



- **REGISTRO 0000 - Identificação da Declaração:** é o conjunto de informações que identificam a Instituição, módulo da declaração, competência e opção de consolidação. Possui uma única ocorrência por arquivo, sendo obrigatoriamente o primeiro registro desse módulo.
- **REGISTRO 0100 – Plano Geral de Contas Comentado – PGCC:** é o conjunto analítico de todas as Contas de resultado credoras e, conforme posterior definição, as devedoras, com vinculação das Contas internas à codificação do COSIF, com o respectivo enquadramento 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 7000000 o detalhamento dos respectivos Subgrupos, desdobramento do Subgrupo, Título e Subtítulo. Os Subtítulos do Grupo 7000000 deverão conter exclusivamente receitas 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.



- **REGISTRO 0200 - Tabela de tarifas de serviços da Instituição Financeira:** é o conjunto de tabelas das tarifas de produtos e serviços da Instituição com suas vinculações aos respectivos Subtítulos de lançamento contábil. Para cada tarifa devem ser informados tantos registros 0200 quantos forem os subtítulos contábeis que recebem lançamentos referentes a essa tarifa. Todas as tarifas constantes da tabela de tarifas da instituição, independentemente de serem ou não cobradas ou de serem ou não prestados no município, devem constar em pelo menos um registro 0200. Este registro só é obrigatório às Instituições que têm o dever de possuir tabela de tarifas conforme regulamento do BACEN.
- **REGISTRO 0300 – Tabela de identificação de serviços de remuneração variável:** é o conjunto de tabelas nas quais são identificados os subtítulos onde são escrituradas as receitas dos serviços constantes na Tabela de Serviços de Remuneração Variável prestados pela instituição potencial ou efetivamente, ainda que não sejam prestados no município de Cuiabá.

## **2 – LEIAUTE DOS REGISTROS DO MÓDULO DE INFORMAÇÕES COMUNS AOS MUNICÍPIOS**

### **2.1 – Leiaute da Identificação da Declaração (Registro 0000)**

Nesse registro é feita a identificação da declaração para a abertura do arquivo digital, identificação da Instituição e da declaração.

As especificações deste registro estão descritas no Anexo II desta Portaria

### **2.2 – Leiaute Plano Geral de Contas Comentadas – PGCC (Registro 0100)**

Nesse registro são informadas todas as Contas de resultado credoras e, conforme posterior definição, as devedoras, com vinculação das Contas internas à codificação do COSIF, com o respectivo enquadramento na lista de serviços da Lei Complementar 116/03 (LC 116/03) e a descrição detalhada da natureza das operações registradas nos Subtítulos.

O detalhamento da natureza das operações registradas nos subtítulos só deve ser informadas para os subtítulos de nível mais analítico e deve ser completo e claro o suficiente para identificar todos os tipos de operações vinculadas as receitas ali contabilizadas.



O conjunto de campos único por linha no arquivo da conta deve possuir uma conta raiz (topo, que não possui conta superior) no plano da empresa que obrigatoriamente corresponda à raiz 70000009 do plano COSIF. Todas as contas analíticas (contas que não possuem conta inferior) da empresa devem corresponder a contas analíticas do COSIF e os níveis das contas COSIF informadas para uma conta no plano interno e o nível de sua conta superior devem preservar a correspondente hierarquia de níveis no Plano COSIF.

**Observações:**

- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 1
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - Conta

N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIP.	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 seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0100'	1-1	S	C	4		EG009 EG012 EG014 EI023
3	Conta	Código do Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título e Subtítulo de acordo com o Plano de Contas – 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 a natureza da operação nela contabilizadas. Obrigatório somente para Subtítulos mais analíticos (que recebem os lançamentos contábeis)	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 É obrigatório sempre que Conta_COSIF não for um Grupo da Tabela COSIF Deve existir pelo menos um Grupo inicial Não pode haver mais que dois Grupos iniciais (Grupos 7 e 8 do COSIF)	EG009 EI005 EI006 EI007 EI021
7	Conta_COSIF	Código da conta de mesmo nível hierárquico ou do Subtítulo mais analítico do COSIF relacionado a esta Conta do PGC interno.	1-1	S	C	20	Sem máscara de formatação. Deve existir na Tabela do COSIF (Anexo xii) Deve seguir a mesma estrutura hierárquica do COSIF Conta COSIF deve estar vigente na competência da declaração	A008 A009 EG009 EI008 EI009 EI018 EI027 EI028 EI029
8	Cod_Trib_DESIF	Código de tributação DES-IF.	0-1	N	C	20	Obrigatório somente para os subtítulos informados no campo Sub_Titu dos registros 0200 e 0300. Devem ser informados para todos os subtítulos em que são contabilizadas receitas de prestação de serviços. Não pode ser informado para subtítulos que são referenciados no campo Conta_Supe do registro 0100 Deve existir na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo X) e Tabela Códigos de Tributação do Município (Anexo XI) dentro da vigência da declaração	EI010 EI014 EG009 EG011

### 2.3 – Leiaute da Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição – PGCC (Registro 0200)

Nesse registro são informadas as tabelas das tarifas de produtos e serviços da Instituição com suas vinculações aos respectivos Subtítulos de lançamento contábil, sendo obrigatório apenas às Instituições que têm o dever de possuir tabela de tarifas conforme regulamento do BACEN.



**Observações:**

- Registro não obrigatório
- Nível hierárquico – 1
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - Idto\_Tari
  - Sub\_Titu

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIP.	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 seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0200'	1-1	S	C	4	Registro obrigatório quando Instituição cujo Tipo da instituição (Tipo_Inti no Registro Identificação da declaração) refere-se ao Anexo VII – Tabela de Títulos com atributo Tabela de Tarifas obrigatória igual a "Sim"	EG009 EG012 EG014 EI024
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 para 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

**2.4 – Leiaute da Tabela de Identificação de Serviços de Remuneração Variável (Registro 0300)**

Nesse registro são informados os conjuntos de tabelas nas quais são identificados os subtítulos onde são escrituradas as receitas dos serviços constantes na Tabela de Serviços de Remuneração Variável prestados pela instituição potencial ou efetivamente, ainda que não sejam prestados no município de Cuiabá.

**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
  - Sub\_Titu

N	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIP.	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
1	Num_Linha	Número seqüencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
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 (Anexo XIII)	EG009 EG012 EG014
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 (Anexo XIII). Não pode ter mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo para a mesma vigência. Sem máscara de formatação.	EG008 EG009 EI016 EI017 EI019
4	Desc_Compl_Serv_Remn_Varl	Descrição complementar do serviço de remuneração variável	0-1	N	C	255	Obrigatório somente se Indicador de obrigatoriedade de descrição complementar = "Sim" na Tabela de Serviços de Remuneração Variável (Anexo XIII) 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

## ANEXO IV

### MÓDULO DEMONSTRATIVO CONTÁBIL

#### 1 - MÓDULO DEMONSTRATIVO CONTÁBIL

A DES-IF conta com o módulo Demonstrativo Contábil, no qual são feitas as declarações dos demonstrativos contábeis contando com o balancete analítico mensal e demonstrativo de rateio de resultados internos.

Nos balancetes analíticos mensais das contas de resultado devem ser indicados o CNPJ de cada Instituição localizada no município com todas as contas de resultado e a movimentação no período, ficando dispensada a prestação de informações de resultado de natureza devedora (despesas) até que se faça um estudo específico.

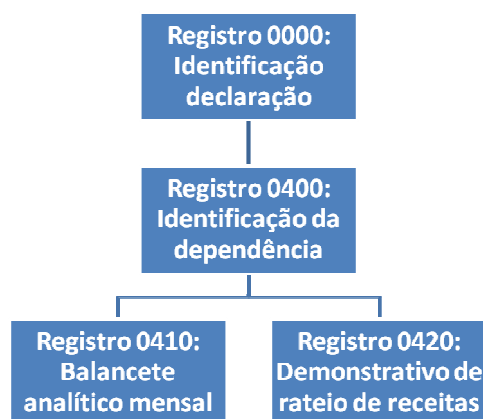


No demonstrativo de rateio de resultados internos devem ser indicados os valores por natureza de receita lançados de forma consolidada no Título "Rateio de Resultados Internos" ou nos relatórios gerenciais de rateio, sendo obrigatório para todas as instituições cujo Título "Rateio de Resultados Internos" possuam lançamento em seus balancetes.

O somatório por competência da Receita Rateada deve ser igual ao valor lançado no Registro de Balancete analítico mensal para o Título "Rateio de Resultados Internos" correspondente ao COSIF.

Os arquivos gerados pelo contribuinte devem ser entregues até o dia XX do mês de XXX do ano seguinte ao ano de competência dos dados declarados, em um arquivo único, conforme estrutura especificada no Anexo I.

De modo mais geral o **Módulo de Apuração Mensal do ISSQN** conta com a seguinte estrutura:



- **REGISTRO 0000 - Identificação da declaração:** é o conjunto de informações que identificam a Instituição, módulo da declaração, competência e opção de consolidação. Possui uma única ocorrência por arquivo, sendo obrigatoriamente o primeiro registro desse módulo.
- **REGISTRO 0400 - Identificação da instituição:** é o conjunto de informações que identificam a estrutura da Instituição, o detalhamento dos dados cadastrais e tipo da declaração.



- **REGISTRO 0410 - Balancete analítico mensal:** é o conjunto de informações dos balancetes analíticos mensais das contas de resultado por CNPJ de cada Instituição localizada no município que compõem a contabilidade oficial levada a registro nas juntas comerciais. Os balancetes de cada CNPJ devem integrar os registros das operações das unidades a eles vinculadas e todas as contas de resultado devedoras com movimentação no período devem constar no balancete.
- **REGISTRO 0420 - Demonstrativo de rateio de resultados internos:** demonstra os valores por natureza de receita lançados de forma consolidada no Título "Rateio de Resultados Internos" ou nos relatórios gerenciais de rateio, sendo obrigatória para todas as instituições cujo Título "Rateio de Resultados Internos" possuir 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.

## **2 – LEIAUTE DOS REGISTROS DO MÓDULO DE APURAÇÃO MENSAL DO ISSQN**

### **2.1 – Leiaute da Identificação da Declaração (Registro 0000)**

Nesse registro é feita a identificação da declaração para a abertura do arquivo digital, identificação da Instituição e da declaração. As especificações deste registro estão descritas no Anexo II desta Portaria

### **2.2 – Leiaute da Identificação da Instituição (Registro 0400)**

Este registro contém as informações que identificam a estrutura da Instituição, o detalhamento dos dados cadastrais e tipo da declaração. As especificações deste registro estão descritas no Anexo II desta Portaria

### **2.3– Leiaute da Balancete analítico mensal (Registro 0410)**

#### **Observações:**

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil
- Registro não obrigatório
- Nível hierárquico – 2
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
  - Cod\_Depe
  - Ano\_Mes\_Cmpe



N	Campo	Descrição	Oc	Obr	Tipo	Tam	Regra de preenchimento	Erro Alerta
1	Num_Linha	Número seqüencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0410'	1-1	S	C	4		EC002 EC012 EG009 EG014 EG012
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Instituição. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da instituição, sendo único por instituição, 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 instituição.	EC001 EG002 EG006 EG009
4	Ano_Mes_Cmpe	Mês e ano de competência do balancete. Formato: aaaamm	1-1	S	C	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 PGCC.	1-1	S	C	30	Sem uso de máscara de formatação Deve existir no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC. Deve ter ocorrência mensal, a partir da competência da primeira movimentação, até o final do semestre, mesmo se saldo final for igual a zero antes do término do semestre	EC013 EG009 EG016
6	Sald_Inic	Valor do saldo inicial da Conta no mês em R\$	1-1	S	N	16,2	Deve ser sempre igual ao Sald_Final do Ano_Mes_Cmpe anterior, exceto para a ocorrência igual Ano_Mes_Inic_Cmpe do Registro de Identificação da declaração. O Sald_Inic de um Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título ou Subtítulo, para uma competência, deve ser igual a 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. Valores dos meses janeiro e julho são iguais a zero	EC003 EC004 EC005 EG008 EG009



N	Campo	Descrição	Oc	Obr	Tipo	Tam	Regra de preenchimento	Erro Alerta
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 no mês 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	Deve ser sempre igual ao Sald_Inic mais Valr_Cred menos Valr_Debt 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.	EC010 EC011 EC017 EG008 EG009

### 2.3– Leiaute da Balancete analítico mensal (Registro 0410)

#### 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	Descrição	Oc	Obr	Tipo	Tam	Regra de preenchimento	Erro Alerta
1	Num_Linha	Número seqüencial que identifica a linha do arquivo.	1-1	S	N	6	Iniciada com 1 no primeiro registro e mantida a seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
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 igual 7.8.0.00.00-1	EG009 EG012 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Instituição. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da instituição, sendo único por instituição, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado	1-1	S	C	15		EG002 EG006 EG009
4	Ano_Mes_Cmpe	Ano e mês de competência do balancete. Formato: aaaamm	1-1	S	C	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 "7.8.0.00.00-1". 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 Instituição (Cod_Depe) e para Ano e mês de competência (Ano_Mes_Cmpe)	EC016 EG008 EG009



Nº	Campo	Descrição	Oc	Obr	Tipo	Tam	Regra de preenchimento	Erro Alerta
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 (Anexo 1) e ser diferente do código "113 – Valor referente a rateio de receitas por prestação de serviços"	EC018 EC019 EC020 EG008 EG009

## ANEXO V

### MÓDULO DEMONSTRATIVO DAS PARTIDAS DOS LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

#### 1 - MÓDULO DEMONSTRATIVO DAS PARTIDAS DOS LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

A DES-IF conta com o módulo onde são declarados os demonstrativos das partidas dos lançamentos contábeis em sua forma mais primitiva, isto é individual por operação/evento. As declarações deverão ser entregues ao fisco conforme solicitação e disponíveis para entrega a partir do dia XX do mês de XXX do ano seguinte ao ano de competência dos dados declarados.

O módulo demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis possui um arquivo único, com apenas um tipo de registro:

- **REGISTRO 1000:** Nesse registro são declaradas as partidas dos lançamentos contábeis com informações extraídas das Fichas dos Lançamentos individuais por operação. A Instituição Financeira deve entregar ao Fisco Municipal sempre que solicitado, conforme os seguintes critérios:
  - Para um período
  - Apenas para um conjunto de Subcontas
  - Com todos os lançamentos
  - Somente com os lançamentos a crédito
  - Somente com os lançamentos a débito.

## 2 – LEIAUTE DO REGISTRO DO MÓDULO DEMONSTRATIVO DAS PARTIDAS DOS LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

Nesse registro são declaradas as partidas dos lançamentos contábeis com informações extraídas das Fichas dos Lançamentos individuais por operação.

Para o registro de um mesmo lançamento, a soma das partidas a débito deve ser igual à soma das partidas a crédito.

Os lançamentos deverão ser entregues ao município cujo Município Contábil e/ou Município Vinculado for igual ao município para o qual se dirige a DES-IF e que pelo menos uma partida seja em Subtítulo de resultado credor. Sempre que solicitado, deverão ser entregues os lançamentos cujo Município Contábil e/ou Município Vinculado for Cuiabá e que pelo menos uma partida seja em Subtítulo de resultado credor.

### 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	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 seqüência em +1 para todos os demais registros	EG003 EG008 EG009 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '1000'	1-1	S	C	4		EG009 EG012 EG014
3	CNPJ_Ctbl	Identificação da instituição composta dos 14 algarismos do CNPJ da instituição onde foi contabilizada a partida do lançamento, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	C	14	Validar dígito verificador.	EG004 EG009
4	Cod_Munc_Ctbl	Código do município onde está situada a CNPJ_Ctbl (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 99999999	1-1	S	N	7	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo viii)	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



Nº	Campo	Descrição	Oc	Obr	Tipo	Tam	Regra de preenchimento	Erro Alerta
6	Dat_Lanc	Data do lançamento. Formato: aaaammdd	1-1	S	D	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		EG008 EG009 EG015
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 (Anexo 1)	0-1	N	N	3		EG008 EG009 EL001
11	Munc_Vinc	Código do município onde está situada a instituição na qual o cliente possui vínculo como correntista da instituição. Caso o cliente não seja correntista da Instituição, informar a identificação da instituição 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 (ANEXO VIII)	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



**ANEXO VI**

**TABELA DE MENSAGENS DE ERROS E ALERTAS**

**1 - MENSAGENS DE ERROS DA DECLARAÇÃO ANUAL – MÓDULO DEMONSTRATIVO CONTÁBIL**

<b>CÓDIGO</b>	<b>REGISTRO</b>	<b>MENSAGEM</b>	<b>MOTIVO</b>
EC001	0410	Instituição não possui contabilidade própria e possui Registro de Balancete mensal analítico Código da Instituição e identificador de contabilidade própria informados #####	Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Instituição) igual a “Não” (2) e possui Registro de Balancete mensal analítico
EC002	0410	Instituição possui contabilidade própria – deve ter Registro de Balancete mensal analítico Código da Instituição e identificador de contabilidade própria informados #####	Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Instituição) igual a “Sim” (1) e não possui Registro de Balancete mensal analítico (Mensagem para arquivo)
EC003	0410	Saldo inicial não informado Código da Instituição, subtítulo, competência #####	
EC004	0410	Saldo inicial deve ser sempre igual ao Saldo final da competência anterior Código da instituição, 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 instituição, 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 instituição, subtítulo, competência #####	
EC007	0410	Débito negativo – deve ser valor absoluto Código da instituição, subtítulo, competência, valor do débito #####	
EC008	0410	Crédito não informado Código da instituição, subtítulo, competência #####	
EC009	0410	Crédito negativo – deve ser valor absoluto Código da instituição, subtítulo, competência, valor do crédito #####	
EC010	0410	Saldo Final não informado Código da instituição, subtítulo, competência #####	
EC011	0410	Saldo final diferente de (Saldo Inicial + Crédito – Débito) Código da instituição, subtítulo, competência, saldo inicial, crédito, débito, saldo final #####	
EC012	0410	Não existe Registro de Balancete para a Instituição no mês Código da instituição, competência #####	Não existe Registro de Balancete analítico mensal para a instituição no mês e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Instituição) igual a “Sim” (1) e mês e ano do balancete não estão dentro do período de paralisação da instituição (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para do Registro de Identificação da instituição)



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EC013	0410	A conta foi informada mais de uma vez no mês para a instituição Código da instituição, competência, conta #####	Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código de instituição (Cod_Depe) 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 instituição, 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 instituição, competência, valor do rateio #####	
EC016	0420	Valor Rateado não informado Código da instituição, competência, tipo de partida #####	
EC017	0410	Saldo final diferente de zero e não houve ocorrência de registro para a competência seguinte Código da instituição, subtítulo, competência e saldo final da competência informados #####	Exceto para o mês de julho, cujo saldo inicial é igual a zero
EC018	0420	Código de evento não informado Código da instituição, competência, valor do rateio, tipo de partida #####	
EC019	0420	Código de evento inexistente na tabela de eventos contábeis em Contas de resultado Código da instituição, 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 instituição, competência, valor do rateio, tipo de partida, código do evento #####	



## 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	O ano de competência informado no Registro 0000 está errado - maior do que o ano atual. Ano de competência informado #####	Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) ou Fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe) com ano maior que o ano corrente
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 Instituição for a Inscrição Municipal) ou 2 (se o Código da Instituição for um código interno). Código da Instituição e Indicador de Inscrição municipal informados #####	
ED008	0400	O tipo da instituição informado no registro 0400 está errado – não existe na Tabela de Tipos de Instituição Código da instituição e tipo de Instituição informados #####	
ED009	0400	Endereço da instituição não informado no Registro 0400. É obrigatório informar o endereço sempre que o código da instituição informado não for a inscrição municipal isto é, se o indicador da inscrição municipal for 2. Código da instituição 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 instituição 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 instituição, data início da paralisação e data de fim da paralisação informados #####	



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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 instituição, 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). Modulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Apuração Mensal do ISSQN" (2) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) 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 instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) não informado conforme o agrupamento para o Tipo da Consolidação (Tipo_Cnso 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 instituição 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. CNPJ unificador e CNPJ próprio informados #####	Contabilidade própria (Ctbl_Propria igual a "Não" (2) e CNPJ próprio (CNPJ_Propria) igual ao CNPJ da instituição unificadora (CNPJ_Unif) e Período de paralisação (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para) não informado ou fora da competência da declaração (Ano_Mes_Inic_Cmpe e Ano_Mes_Fim_Cmpe no Registro Identificação da declaração)
ED017	0400	Não informou o tipo de instituição no Registro 0400. CNPJ próprio e código da instituição informados #####	
ED018	0000	Não informou o tipo de declaração no Registro 0000.	
ED019	0000	A instituição responsável pelo recolhimento informada no Registro 0000 deve possuir contabilidade própria, isto é, no Registro 0400, o indicador de contabilidade própria deve ser 1. CNPJ responsável pelo recolhimento, código da instituição e indicador de contabilidade própria informados #####	CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e igual ao CNPJ próprio (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da instituição) e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro Identificação da instituição) igual a "Não" (2)
ED020	0000	O tipo de instituição não foi informado no Registro 0000	Tipo da instituição (Tipo_Inti) não informado



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED021	0000	Tipo de consolidação informado indevidamente no Registro 0000. Só deve ser informado se o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN). Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) informado
ED022	0000	Tipo de consolidação não adotado pelo município Tipo de consolidação #####	Município não permite que seja informado a modalidade de consolidação (Tipo_Cnso). Exemplo: No município X serão aceitos somente os tipos "1" – Instituição e alíquota e "3" – Instituição e alíquota
ED023	0000	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. Ano-mês início e ano-mês fim da competência informados #####	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	Se o tipo da declaração no Registro 0000 for 2 (retificadora), é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior. Tipo de declaração informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) não informado
ED025	0000	O número do protocolo da declaração anterior informado no registro 0000 não corresponde a um número de protocolo válido. Protocolo informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) inválido
ED026	0000	Número do protocolo informado indevidamente no Registro 0000 só pode ser informado se o tipo de declaração for 2 (retificadora). Protocolo e tipo de declaração informados #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Normal" (1) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) informado
ED027	0400	A data fim de paralisação da instituição informada no Registro 0400 é anterior a competência da declaração. Código da instituição, competência da declaração, data fim da paralisação informados #####	Data de fim da paralisação (Dat_Fim_Para do Registro de Identificação da declaração) menor ao Fim da competência da declaração (Ano_Mes_Fim_Cmpe no Registro de Identificação da declaração)
ED028	0400	O mesmo código de instituição foi informado em mais de um Registro 0400. Código da instituição duplicado #####	Código da instituição (Cod_Depe) possui mais de uma linha com o mesmo código de instituição no Registro de Identificação da instituição
ED029	0400	O mesmo CNPJ próprio foi atribuído a mais de uma instituição no Registro 0400. Código da instituição, CNPJ próprio informados #####	CNPJ próprio possui mais de uma linha com o mesmo CNPJ Próprio no Registro de Identificação da instituição
ED030	0400	A data início de paralisação da instituição informada no Registro 0400 é posterior a competência da declaração. Código da instituição, 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 de Identificação da declaração)
ED031	0000	O tipo de consolidação informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1. Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) deve ser igual a "Instituição e alíquota" (1)



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED021	0000	Tipo de consolidação informado indevidamente no Registro 0000. Só deve ser informado se o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN). Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) informado
ED022	0000	Tipo de consolidação não adotado pelo município Tipo de consolidação #####	Município não permite que seja informado a modalidade de consolidação (Tipo_Cnso). Exemplo: No município X serão aceitos somente os tipos "1" – Instituição e alíquota e "3" – Instituição e alíquota
ED023	0000	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. Ano-mês início e ano-mês fim da competência informados #####	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	Se o tipo da declaração no Registro 0000 for 2 (retificadora), é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior. Tipo de declaração informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) não informado
ED025	0000	O número do protocolo da declaração anterior informado no registro 0000 não corresponde a um número de protocolo válido. Protocolo informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) inválido
ED026	0000	Número do protocolo informado indevidamente no Registro 0000 só pode ser informado se o tipo de declaração for 2 (retificadora). Protocolo e tipo de declaração informados #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Normal" (1) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) informado
ED027	0400	A data fim de paralisação da instituição informada no Registro 0400 é anterior a competência da declaração. Código da instituição, competência da declaração, data fim da paralisação informados #####	Data de fim da paralisação (Dat_Fim_Para do Registro de Identificação da declaração) menor ao Fim da competência da declaração (Ano_Mes_Fim_Cmpe no Registro de Identificação da declaração)
ED028	0400	O mesmo código de instituição foi informado em mais de um Registro 0400. Código da instituição duplicado #####	Código da instituição (Cod_Depe) possui mais de uma linha com o mesmo código de instituição no Registro de Identificação da instituição
ED029	0400	O mesmo CNPJ próprio foi atribuído a mais de uma instituição no Registro 0400. Código da instituição, CNPJ próprio informados #####	CNPJ próprio possui mais de uma linha com o mesmo CNPJ Próprio no Registro de Identificação da instituição
ED030	0400	A data início de paralisação da instituição informada no Registro 0400 é posterior a competência da declaração. Código da instituição, 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 de Identificação da declaração)
ED031	0000	O tipo de consolidação informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1. Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) deve ser igual a "Instituição e alíquota" (1)



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED032	0000	CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento informado no Registro 0000 está errado. Não existe nenhuma instituição informada no Registro 0400 com esse CNPJ próprio. CNPJ informado #####	CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e não existe CNPJ próprio da instituição (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da instituição)
ED033	0000	CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento informado no Registro 0000 está errado. Essa instituição não está no município a que se refere essa declaração, conforme código do município informado para essa instituição no Registro 0400. CNPJ informado, município da declaração e município da instituição desse CNPJ #####	CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e igual ao CNPJ próprio da instituição (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da instituição) e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro Identificação da instituição) igual a “Sim” (1) e Código do município da instituição (Cod_Munc no Registro Identificação da instituição) diferente ao município da declaração
ED034	0000	O CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento foi informado indevidamente no Registro 0000. Só deve ser informado se modulo da declaração for igual a 1 (Demonstrativo Contábil). CNPJ responsável pelo recolhimento e módulo da declaração informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) e CNPJ da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado
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 não possui CNPJ próprio no Registro 0400. Código da instituição, CNPJ Unificador #####	CNPJ_Unif informado não possui ocorrência como CNPJ_Proprio da instituição
ED039	0400	Código da instituição inválido Código instituição informado #####	Indr_Insc_Munl igual a 1 (Inscrição Municipal) e Cod_Depe não está em conformidade com as regras do município
ED040	0400	Instituição é matriz ou filial ou agência e CNPJ não é unificador Código da instituição, tipo da instituição e CNPJ unificador e CNPJ próprio informados #####	Tipo_Depe igual a 1 ou 2 (Tabela de Tipos de Instituição – Anexo ix) e CNPJ_Unif diferente de CNPJ_Proprio
ED041	0400	CNPJ Unificador igual a CNPJ Próprio e instituição não possui Inscrição Municipal Código da instituição, 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). Modulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e Tipo de arredondamento (Tipo_Arred) não informado



Código	Registro	Mensagem	Motivo
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	0000	O tipo de consolidação foi informado no Registro 0000. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for igual 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns aos Municípios). Modulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) informado
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 aos Municípios). Modulo da declaração e responsável pelo recolhimento informado #####	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	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 aos Municípios). Modulo da declaração e tipo de arredondamento informados #####	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	Foram informados os Registros 0400 para essa declaração. Não pode ser informado para declarações cujo módulo da declaração informado no Registro 0000 seja 3. Módulo da declaração informado #####	



### 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 instituição. O código da instituição deve ser a inscrição municipal ou o código de identificação da instituição na instituição.	Código da instituição (Cod_Depe) não informado
EG003	Todos	Número da linha no arquivo TXT fora de seqüência. Não corresponde ao número seqüencial que a linha ocupa no arquivo TXT. Numero da linha errado #####	Numeração seqüencial da linha fora de seqüência
EG004	0000 0400 0440 1000	CNPJ não foi informado ou o número do CNPJ informado está errado. CNPJ informado #####	
EG005	0400 0100	Data inválida Código da instituição data de início da paralisação ou data de fim da paralisação ou data do lançamento informados #####	
EG006	0410 0420 0430	O Código de Instituição do Registro 0430 não foi informado nos registros 0400, isto é não existe identificação de instituição para esse código. Código da instituição #####	
EG007	0000 0410 0420	Ano e mês não informado ou inválido	
EG008	Todos	Valor inválido Tipo de registro e valor inválido informado #####	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 instituição e código de tributação DES-IF #####	Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) informado e inexistente na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo x)
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) #####	



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EG014	Todos	O número de colunas está diferente do definido no leiaute para o Registro #####	
EG015	0200 0300 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

#### 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:</i> Grupo 8 depende de definição do município
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_DESIF) 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



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EI013	0200	Subtítulo informado para a tarifa inexistente no Plano geral de contas comentado Subtítulo, código da tarifa #####	
EI014	0100	Não foi informado o código de tributação DES-IF para o subtítulo	Somente para as Contas que são referenciadas no campo Sub_Titu dos registros 0200 (Tabela de tarifas de serviços da instituição) e 0300 (Tabela de identificação de serviços de remuneração variável) ) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) não informado
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 xiii)
EI018	0100	Conta do COSIF não informada Conta, conta superior informada #####	
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	0100	Plano possui mais Grupos iniciais que o permitido pelo município Contas (todas selecionadas) informadas #####	PGCC possui mais contas sem conta superior do que o permitido pelo município
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 xiii – 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	Não existe Registro de Tabela de tarifas de serviços da Instituição para o módulo Informações Comuns aos Municípios Tipo de instituição informado #####	Somente para Instituição cujo Tipo da instituição (Tipo_Inti) refere-se ao Anexo vii – Tabela de Títulos com atributo Tabela de Tarifas obrigatória igual a “Sim”



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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	Subtítulo informado para o serviço de preço variável inexistente no Plano geral de contas comentado Subtítulo, código do serviço informado #####	
EI027	0100	Conta superior do subtítulo do PGCC não é equivalente à conta superior do subtítulo no COSIF Conta, Conta do COSIF, Conta_Supe e Conta_Supe do COSIF informados #####	Conta (Conta) da Tabela COSIF que está vinculado ao Subtitulo (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	Subtítulo do PGCC sem desdobramento aponta para conta no COSIF que é conta superior Conta, Conta do COSIF informados #####	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

### 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 “Credito” (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 #####	



**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 instituição 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 Instituição (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 instituições unificadas nesse CNPJ. Somente se Tipo da Consolidação (Tipo_Cnso no Registro de Identificação da declaração) igual a “Dependência, alíquota” (3)
EM002	0440	Não existem Registros 0430 para código de tributação e alíquota informado 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_DESIF) 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_Cnso no Registro de Identificação da declaração) igual a “Alíquota e código de tributação DES-IF” (2 ou 4)
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_Cnso 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 instituição 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_Cnso no Registro Identificação da declaração)



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM006	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 e código de tributação do Registro 0440 Código de tributação, 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, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração)
EM007	0440	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 instituição e alíquota correspondentes a instituição e alíquota do Registro 0440 Código da instituição, CNPJ da instituição, 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 “Dependência e alíquota” (3) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração)
EM008	0440	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 instituição, alíquota e código de tributação correspondentes a instituição, alíquota e código de tributação do Registro 0440 Código da instituição, CNPJ da instituição, código de tributação, 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 “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração)
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 instituição possui contabilidade própria inválida ou não informada no Registro 0400. Deve ser informado 1 (se a instituição possui contabilidade própria) ou 2 (se a instituição não possui contabilidade própria). Código da instituição e identificação de contabilidade própria informado #####	
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)



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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 instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração) para Tipo de consolidação (Tipo_Cnso 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, ISS devido, ISS 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. Na discriminação deve-se informar as competências e os valores dos créditos que serão compensados, separadamente. CNPJ e valor do crédito a compensar informados #####	Valor a compensar (Valr_A_Cmpn) informado e 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 credito (Valr_Orig_Cred)
EM018	0440	Discriminação do credito a ser compensado não informada. Como o valor do crédito a ser compensado foi informado é obrigatório informar a discriminação, isto é, os valores a compensar por competência. CNPJ, alíquota e valor do crédito a ser compensado informado #####	Valor a compensar (Valr_A_Cmpn) informado e Origem do crédito a compensar (Orig_Cred_A_Cmpn) não informado
EM019	0430	Se foi informado que a instituição não possui contabilidade própria no Registro 0400, não pode existir Registros 0430 para essa instituição. Código da instituição #####	Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Instituição) 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 DESIF CNPJ a que se refere, tipo de consolidação, código de tributação da DESIF informados #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a "Instituição e alíquota" (1) ou "Dependência e alíquota" (3) e Cod_Trib_DESIF informado



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM021	0430	A receita declarada informada no Registro 0430 está errada, deve ser maior ou igual a zero.  Código de instituição, subtítulo e receita declarada informados #####	
EM022	0440	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.  Alíquota, valor da dedução por Subtítulo e soma das deduções dos registros 0430 #####	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) 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
EM023	0440	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.  Código de tributação, alíquota, valor da dedução por subtítulo e soma das deduções dos registros 0430 #####	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) 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.
EM024	0440	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 instituição e alíquota correspondentes a instituição e alíquota do Registro 0440.  Código da instituição, CNPJ da instituição, alíquota, valor da dedução e soma das deduções dos registros 0430 #####	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) 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.



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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	Subtítulo informado para o serviço de preço variável inexistente no Plano geral de contas comentado  Subtítulo, código do serviço informado #####	
EI027	0100	Conta superior do subtítulo do PGCC não é equivalente à conta superior do subtítulo no COSIF  Conta, Conta do COSIF, Conta_Supe e Conta_Supe do COSIF informados #####	Conta (Conta) da Tabela COSIF que está vinculado ao Subtitulo (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	Subtítulo do PGCC sem desdobramento aponta para conta no COSIF que é conta superior  Conta, Conta do COSIF informados #####	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
EM030	0430	Não informou a base de cálculo no Registro 0430 para o código de instituição 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 instituição, 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 instituição, 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 instituição, subtítulo, incentivo fiscal e ISSQN devido informados #####	Conforme legislação municipal



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
M035	0430	Descrição do incentivo fiscal informada indevidamente no Registro 0430. A descrição só deve ser informada se o valor do Incentivo fiscal for diferente de zero. Código de instituição, subtítulo e descrição do incentivo fiscal informados #####	Valor do incentivo fiscal (Inct_Fisc) igual zero e Descrição do incentivo fiscal (Desc_Inct_Fisc) 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, credito a compensar, soma dos valores de origem do credito 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 o Registro 0400 de identificação da instituição com esse CNPJ. CNPJ informado #####	
EM038	0430 0440	Não informou a alíquota do ISSQN. Tipo de registro e identificação da instituição #####	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_Rclh)
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	Se informou motivo de não exigibilidade, é obrigatório informar o numero do processo que suspende a exigibilidade Identificação da instituição e motivo de não exigibilidade informados #####	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



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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	Alíquota ISSQN informada está errada. Não existe essa alíquota para o código de tributação informado com vigência no mês e ano dessa declaração.  Tipo de registro, identificação da instituição, mês-ano da declaração, código de tributação e alíquota informados #####	Pesquisar na Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo xi) para o conjunto Código do município (Cod_Munc) igual ao município de entrega da declaração e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) igual ao Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) informado com a condição do Início da competência (Ano_Mes_ Inic_Cmpe do Registro de Identificação da declaração) maior que a Vigência da código (Ano_Mes_Fim_Vige na Tabela de Códigos de Tributação do Município – Anexo xi)  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 xi)  Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo
EM047	0440	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.  Alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros 0430 #####	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 “Instituição e alíquota” (1) (Tipo_Cnso do 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. Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero



<b>Código</b>	<b>Registro</b>	<b>Mensagem</b>	<b>Motivo</b>
EM048	0440	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. Código de tributação, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros 0430 #####	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 "Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF" (2) (Tipo_Cnso do 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. Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero
EM049	0440	Valor da receita declarada consolidada informada no Registro 0440 está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros 0430 para a instituição e alíquota correspondentes a instituição e alíquota do Registro 0440. Código da instituição, CNPJ da instituição, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros 0430 #####	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) 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, deve ser informado zero
EM050	0440	Valor da receita declarada consolidada informada no Registro 0440 está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros 0430 para a instituição, alíquota e código de tributação correspondentes a instituição, alíquota e código de tributação do Registro 0440. Código da instituição, CNPJ da instituição, código de tributação, alíquota, valor da receita declarada consolidada e soma das receitas declaradas dos registros 0430 #####	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) 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, deve ser informado zero



Código	Registro	Mensagem	Motivo
EM051	0440	O valor da dedução da receita declarada consolidada informada no Registro 0440 não pode ser maior do que a diferença entre receita declarada consolidada e a dedução da receita declarada por subtítulo. CNPJ a que se refere, receita declarada consolidada, dedução da receita por subtítulo, dedução da receita consolidada informados #####	Valor da dedução da receita declarada consolidada (Dedu_Rece_Decl_Cnso) maior que o Valor da receita declarada consolidada (Rece_Decl_Cnso)
EM052	0440	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. CNPJ a que se refere, dedução da receita consolidada informados #####	Valor da dedução da receita declarada consolidada (Dedu_Rece_Decl_Cnso) diferente de zero e Descrição da dedução (Desc_Dedu) não informada
EM053	0440	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. CNPJ a que se refere, receita declarada consolidada, dedução por subtítulo, dedução da receita consolidada, base de cálculo informados #####	Valor da base de cálculo (Base_Calc) diferente do resultado do cálculo Valor da receita declarada consolidada menos a o Valor da dedução da receita declarada consolidada menos Valor da dedução da receita declarada por Subtítulo (Rece_Decl_Cnso - Dedu_Rece_Decl_Cnso - Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu)
EM054	0440	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 #####	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 ) 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
EM055	0440	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. CNPJ a que se refere, ISSQN devido, incentivo por subtítulo, incentivo e ISSQN retido informados #####	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)
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



Código	Registro	Mensagem	Motivo
EM061	0430	Não informou o valor do total de créditos no Registro 0430. Código de instituição e subtítulo aos quais se refere #####	
EM062	0430	Não informou o valor do total de débitos no Registro 0430. Código de instituição e subtítulo aos quais se refere #####	
EM063	0430	Não informou o valor da receita tributável no Registro 0430. Código de instituição 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 instituição, 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	Existe Registro 430 para essa instituição unificadora, esse código de tributação e essa alíquota, sem motivo de não exigibilidade e não existe Registro 440 para esse CNPJ unificador, com esse código de tributação e essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação. Tipo de consolidação, código da instituição, CNPJ unificador, código de tributação e alíquota #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a "Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF" (4) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da instituição unificadora (CNPJ_Unif no Registro Identificação da instituição) referente ao Código da instituição (Cod_Depe no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal),</li><li>▪ Campos Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal</li></ul> E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado 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



Código	Registro	Mensagem	Motivo
EM067	0440	<p>Existe ocorrência de Registro 0430 e não foi informado o Registro 0440 para a alíquota.</p> <p>Alíquota sem Registro 0440 #####</p>	<p>Tipo de consolidação (Tipo_Cnso 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> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração)</li><li>▪ Campo Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal</li></ul> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado 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 430 para esse código de tributação e essa alíquota, sem motivo de não exigibilidade e não existe Registro 440 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_Cnso 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> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da instituição responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração),</li><li>▪ Campos Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal</li></ul> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado 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>



Código	Registro	Mensagem	Motivo
EM069	0440	Existe Registro 430 para essa instituição unificadora e essa alíquota, sem motivo de não exigibilidade e não existe Registro 440 para esse CNPJ unificador, com essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação. Tipo de consolidação, código da instituição, CNPJ unificador e alíquota #####	<p>Tipo de consolidação (Tipo_Cnso 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> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da instituição unificadora (CNPJ_Unif no Registro Identificação da instituição) referente ao Código da instituição (Cod_Depe no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal),</li><li>▪ Campo Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal</li></ul> <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado 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 instituição 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 instituição 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_Cnso) igual a zero e Descrição da dedução (Desc_Dedu) informada
EM074	0430	Valor da alíquota menor que zero Código da instituição a que se refere, valor da alíquota de ISSQN informados #####	Valor campo de alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN) menor que zero



Código	Registro	Mensagem	Motivo
EM074	0430	Valor da alíquota menor que zero Código da instituição 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 informados #####	Valor campo de alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN) menor que zero
EM076	0430	Valor do incentivo fiscal menor que zero Código da instituição 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 da incentivo fiscal informados #####	Valor campo de incentivo fiscal (Inct_Fisc) menor que zero
EM078	0440	Código de tributação da DES-IF obrigatório CNPJ a que se refere, tipo de consolidação informados #####	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 Cod_Trib_DESIF não informado
EM079	0440	Registro 0440 não informado.	Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher obrigatório e sem ocorrências na declaração
EM080	0440	Declaração sem movimento deve ter receita declarada consolidada igual a zero CNPJ a que se refere, receita declarada consolidada informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e receita declarada consolidada diferente de zero
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	0440	Declaração sem movimento não pode ter dedução receita declarada por subtítulo informada CNPJ a que se refere e dedução da receita declarada informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e dedução da receita declarada por subtítulo informada
EM083	0440	Declaração sem movimento não pode ter receita declarada consolidada informada CNPJ a que se refere e receita declarada consolidada informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e receita declarada consolidada informada



<b>Código</b>	<b>Registro</b>	<b>Mensagem</b>	<b>Motivo</b>
EM085	0440	Declaração sem movimento deve ter valor do ISSQN devido igual a zero CNPJ a que se refere, valor do ISSQN devido informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor do ISSQN devido diferente de zero
EM086	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de ISSQN retido informado CNPJ a que se refere e valor de ISSQN retido informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de ISSQN retido informado
EM087	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de incentivo fiscal por Subtítulo informado CNPJ a que se refere e valor de incentivo fiscal por Subtítulo informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de incentivo fiscal por Subtítulo informado
EM088	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de incentivo fiscal informado CNPJ a que se refere e valor de incentivo fiscal informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de incentivo fiscal informado
EM089	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de crédito a compensar informado CNPJ a que se refere e valor de crédito a compensar informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de crédito a compensar informado
EM090	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de ISSQN recolhido informado CNPJ a que se refere e valor de ISSQN recolhido informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de ISSQN recolhido informado
EM091	0440	Declaração sem movimento não pode ter motivo de não exigibilidade informado CNPJ a que se refere e motivo de não exigibilidade informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e motivo de não exigibilidade informado
EM092	0440	Declaração sem movimento não pode ter valor de ISSQN a recolher informado CNPJ a que se refere e valor de ISSQN a recolher informados #####	Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo e valor de ISSQN a recolher informado
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



## 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	0000	Mês somente poderá diferente de janeiro (01) no ano de início de atividade, favor verificar. Módulo declaração, mês inicio de competência informado #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) e mês de Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) diferente de “Janeiro” (01).
A003	0400	O período de paralisação da instituição informado no Registro 0400 é superior a 180 dias, contrariando as normas do BACEN. Código da instituição, inicio e fim da paralisação #####	Diferença entre Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para é superior a 180 dias
A004	0440	Conjunto Instituição, Alíquota ISSQN e Código de Tributação não foi informado no Registro de Demonstrativo da Apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido para nenhuma das instituições unificadas nesse CNPJ	O conjunto Instituição (Cod_Depe) e Alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) não encontrado no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para nenhuma das instituições unificadas nesse CNPJ. Somente se Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro de Identificação da declaração) igual a “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4)
A005	0400	Instituição possui contabilidade própria, não está paralisada e não possui Registro de Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido	Registro não informado e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro Identificação da instituição) igual a “Sim” (1) e Competência da declaração (Ano_Mes_Inici_Cmpe no Registro de Identificação da declaração) fora do período de paralisação (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para no Registro de Identificação da instituição) Somente se Modulo da declaração (Modu_Decl no Registro Identificação da declaração) igual a “Apuração do Mensal do ISSQN” (2)
A006	0400	Data de início de paralisação informada no Registro 0400 é anterior há 10 anos. Código da instituição, 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 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 inicio da competência informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Informação Comum aos Municípios” (3) e mês de Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) diferente de “Janeiro” (01).



CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
A008	0100	Data de criação da conta do COSIF superior à data de início da competência da declaração Conta, Conta do COSIF, Mês e Ano inicial da competência e Data de criação da conta do informados #####	Mês e ano de Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) é superior à data de criação da conta do COSIF. Não será permitido fazer lançamentos para esta conta antes de sua data de criação
A009	0100	Data de extinção da conta do COSIF inferior à data de fim da competência da declaração Conta, Conta do COSIF, Mês e Ano final da competência da declaração e Data de extinção da conta do COSIF informados #####	Mês e ano de fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe) é inferior à data de extinção da conta do COSIF. Não será permitido fazer lançamentos para esta conta após de sua data de extinção.
A010	0400	Foi indicado benefício de redução de alíquota	Embora este município conceda incentivo fiscal de redução de alíquota, certifique-se de que a empresa/instituição goza deste benefício; o uso indevido acarretará as penalidades legais cabíveis.

## ANEXO VII

### TABELA DE TÍTULO

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 e Câmbio	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.



**ANEXO VIII**

**TABELA DE MUNICÍPIOS DO IBGE**

<b>Informação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Oc</b>	<b>Obr</b>	<b>Tipo</b>	<b>Tam</b>
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

**ANEXO IX**

**TABELA DE TIPOS DE INSTITUIÇÃO**

Conforme códigos da Tabela MNI

<b>Código</b>	<b>Descrição</b>
1	Matriz

**ANEXO X**

**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

<b>Informação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Oc</b>	<b>Obr</b>	<b>Tipo</b>	<b>Tam</b>
Cod_Trib_DESIF	Código de Tributação	1-1	S	C	20
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	C	4

<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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	Suporte Técnico em Informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e banco de dados	0107



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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 naturezas	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	Guarda e estacionamento de veículos	1009
11.01.000-01	Cópia, reprodução e congêneres	1101
13.03.000-01	Cópia, reprodução e congêneres	1303
13.04.000-01	Serviços de reprografia	1304



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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 outros itens / 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 outros itens / 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 em outros 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 e congêneres	1504
15.04.000-03	Fornecimento e emissão de atestados em geral não abrangidas em outros 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



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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
15.08.000-03	Alteração de contrato de crédito	1508
15.08.000-04	Cessão de contrato de crédito	1508
15.08.000-05	Substituição de contrato de crédito	1508
15.08.000-06	Cancelamento de contrato de crédito	1508
15.08.000-07	Registro de contrato de crédito	1508
15.08.000-08	Estudo, análise e avaliação de operações de crédito	1508
15.08.000-09	Emissão de aval, fiança, anuência e congêneres	1508
15.08.000-10	Concessão de aval, fiança, anuência e congêneres	1508
15.08.000-11	Alteração de aval, fiança, anuência e congêneres	1508
15.08.000-12	Contratação de aval, fiança, anuência e congêneres	1508
15.08.000-13	Serviços relativos a abertura de crédito não abrangidas em outros itens/subitens, para quaisquer fins.	1508
15.09.000-01	Arrendamento mercantil (leasing) de quaisquer bens, inclusive cessão 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 a cobranças e recebimentos em geral de títulos quaisquer efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-02	Serviços relacionados a cobranças e recebimentos de contas em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-03	Serviços relacionados a cobranças e recebimentos de carnês em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-04	Serviços relacionados a cobranças e recebimentos de câmbio em geral efetuados por qualquer meio	1510



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
15.10.000-05	Serviços relacionados a recebimentos de tributos em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-06	Serviços relacionados a cobranças e recebimentos por conta de terceiros em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-07	Serviços relacionados a pagamentos em geral de títulos quaisquer efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-08	Serviços relacionados a pagamentos de contas em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-09	Serviços relacionados a pagamentos de carnês em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-10	Serviços relacionados a pagamentos de câmbio em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-11	Serviços relacionados a pagamentos de tributos em geral efetuados por qualquer meio	1510
15.10.000-12	Serviços relacionados a 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 de câmbio	1513



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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, avulsos 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, avulsos ou por talão	1517
15.17.000-04	Sustação de cheques quaisquer, avulsos 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, avulsos 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



<b>Código de Tributação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Subitem da Lista de Serviços</b>
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 infra-estrutura 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 os decorrentes 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



## ANEXO XI

### 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	Descrição	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_DESIF	Código de tributação da Tabela de Código de Tributação (Anexo x)	1-1	S	C	20
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	C	6
Ano_Mes_Fim_Vige	Mês e ano de fim da vigência do código de tributação do município. Formato: aaaamm	1-1	N	C	6
Alíq_Trib_Munc_Redz	Alíquota reduzida por incentivo fiscal que se aplica à receita do Código de Tributação	1-1	S	N	5,2

## ANEXO XII

### 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	C	20
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	C	20
Nome_Conta	Nome da Conta	1-1	S	C	255
Desc_Func	Descrição da função da Conta	1-1	S	C	255



**ANEXO XIII**

**TABELA DE SERVIÇOS DE REMUNERAÇÃO VARIÁVEL**

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

<b>Código</b>	<b>Serviço</b>	<b>Descrição do Serviço</b>	<b>Indicador de obrigatoriedade de descrição complementar</b>
0100.01	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
0100.02	Agenciamento/intermediação em operações de câmbio	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação nas operações de câmbio	Não
0100.03	Agenciamento/intermediação na venda de seguros	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de seguros para terceiros (empresas ligadas ou não)	Não
0100.04	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
0100.05	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
0100.06	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
0100.07	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
0100.08	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
0100.09	Agenciamento/intermediação na venda de planos de previdência privada	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação na venda de planos de previdência privada para terceiros (empresas ligadas ou não)	Não
0100.10	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
0100.11	Agenciamento/intermediação em geral	Prestação de serviços de agenciamento/intermediação para terceiros não especificados nos itens anteriores	Sim
0200.01	Intermediação de contratos na BM&F	Prestação de serviços de intermediação de contratos na Bolsa de Mercadorias e Futuros	Não
0200.02	Intermediação de títulos	Prestação de serviços de intermediação de títulos	Não
0200.03	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
0200.04	Intermediação na compra e venda de ações	Prestação de serviços de intermediação na compra e venda de ações	Não
0200.05	Intermediação de bens imóveis	Prestação de serviços de intermediação na venda de bens imóveis	Não



Código	Serviço	Descrição do Serviço	Indicador de obrigatoriedade de descrição complementar
0200.06	Intermediação de bens	Prestação de serviços de Intermediação de bens não especificados nos itens anteriores	Sim
0300.01	Colocação de títulos e valores mobiliários	Prestação de serviços de colocação de títulos e valores mobiliários no mercado para companhias abertas	Não
0300.02	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
0300.03	Distribuição de títulos e valores mobiliários	Prestação de serviços de distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado para companhias abertas	Não
0400.01	Corretagem de câmbio	Prestação de serviços de corretagem de câmbio	Não
0400.02	Corretagem de operações em Bolsas	Prestação de serviços de corretagem de operações em Bolsas	Não
0400.03	Corretagem de bens	Prestação de serviços de corretagem no mercado de capitais	Não
0500.01	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
0500.02	Administração de loterias	Prestação de serviços de administração de loterias	Não
0500.03	Administração de Sociedades de Investimento	Prestação de serviços de administração de Sociedades de Investimento	Não
0500.04	Administração de consórcios	Prestação de serviços de administração de Consórcios	Não
0500.05	Administração de dívidas do setor público	Prestação de serviços de administração de dívidas das várias esferas de Governo e de órgãos governamentais	Não
0500.06	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
0500.07	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
0500.08	Administração de sistemas de negociação de ativos	Prestação de serviços de administração de sistema de negociação de ativos	Não
0500.09	Administração da custódia de títulos	Prestação de serviços de administração da custódia de títulos	Não
0500.10	Administração de carteiras de clientes	Prestação de serviços de administração de carteiras de clientes	Não
0500.11	Administração de fundos de desenvolvimento	Prestação de serviços de administração de fundos de desenvolvimento	Não
0500.12	Administração de repasses	Prestação de serviços de administração de repasses de recursos, tais como: FINAME, BNDES etc.	Não
0500.13	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
0500.14	Serviços de tesouraria para terceiros	Prestação de serviços de gestão de negócios de terceiros (fluxo de caixa, recebimentos, pagamentos, etc.)	Não
0500.15	Administração de bens e negócios de terceiros	Prestação de serviços de administração de bens e negócios de terceiros não especificados nos itens anteriores	Sim
0600.01	Serviços de assessoria e consultoria em Comércio Exterior	Prestação de serviços de assessoria e consultoria em Comércio Exterior	Não



Código	Serviço	Descrição do Serviço	Indicador de obrigatoriedade de descrição complementar
0600.02	Serviços de assessoria e consultoria em carteiras de investimento	Prestação de serviços de assessoria e consultoria em carteiras de investimento	Não
0600.03	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
0600.04	Serviços de assessoria financeira	Prestação de serviços de assessoria financeira em operações de fusão, incorporação, reestruturação financeira, aquisições e afins	Não
0600.05	Serviços de assessoria e consultoria	Prestação de serviços de assessoria e consultoria não especificados nos itens anteriores	Sim
0700.01	Processamento de dados	Prestação de serviços de processamento de dados para terceiros (empresas ligadas ou não)	Não
0800.01	Comissões de compras com cartões no exterior	Prestação de serviços nas compras no exterior efetuadas com a utilização de cartões	Não
0900.01	Captação / repasse de recursos	Prestação de serviços de captação / repasse de recursos para terceiros (empresas ligadas ou não)	Não
1000.01	Comissões em leilões eletrônicos	Comissão sobre o valor do negócio leilado, credenciamento	Não
1100.01	Serviços relacionados a 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
2000.01	Outros	Outros serviços prestados não codificados nesta tabela	Sim

#### ANEXO XIV

#### 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	Descrição
<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



<b>Código</b>	<b>Descrição</b>
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 instituições 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