

Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras DES-IF

TERMO DE REFERÊNCIA



PREFEITURA DE
BELO HORIZONTE

ABRAS\$F

Outubro/2008
Versão 1.0



1 Sumário

1	Sumário	2
2	APRESENTAÇÃO	4
3	CONCEITO.....	5
4	PREMISSAS E REGRAS DE NEGÓCIO	6
4.1	Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras – DES-IF	6
4.1.1	<i>Módulo Demonstrativo Contábil.....</i>	6
4.1.2	<i>Módulo Apuração Mensal do ISSQN</i>	6
4.1.3	<i>Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis.....</i>	6
4.2	Definição dos registros que compõem a DES-IF	7
4.2.1	<i>Identificação da declaração</i>	7
4.2.2	<i>Plano geral de contas comentado – PGCC</i>	7
4.2.3	<i>Tabela de tarifas de serviços da instituição</i>	7
4.2.4	<i>Tabela de identificação de serviços de remuneração variável</i>	7
4.2.5	<i>Identificação da dependência</i>	7
4.2.6	<i>Balancete analítico mensal.....</i>	7
4.2.7	<i>Demonstrativo de rateio de resultados internos.....</i>	8
4.2.8	<i>Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.....</i>	8
4.2.9	<i>Demonstrativo da apuração do ISSQN mensal a recolher.....</i>	8
4.2.10	<i>Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis</i>	9
5	ESTRUTURA DOS APLICATIVOS	10
5.1	Fluxo da solução	10
5.2	Serviços Disponíveis	10
5.2.1	<i>Aplicativo.....</i>	10
5.3	Segurança	11
6	ESTRUTURA DO ARQUIVO	12
6.1	Formato do arquivo.....	12
6.2	Módulo Demonstrativo Contábil.....	12
6.3	Módulo Apuração Mensal do ISSQN	13
6.4	Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis.....	13
6.5	Leiaute dos registros	14
6.5.1	<i>Legenda</i>	14
6.5.2	<i>Identificação da declaração</i>	15
6.5.3	<i>Plano geral de contas comentado – PGCC</i>	18
6.5.4	<i>Tabela de tarifas de serviços da instituição</i>	20
6.5.5	<i>Tabela de identificação de serviços de remuneração variável</i>	22
6.5.6	<i>Identificação da dependência</i>	24
6.5.7	<i>Balancete analítico mensal.....</i>	27
6.5.8	<i>Demonstrativo de rateio de resultados internos.....</i>	31
6.5.9	<i>Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo.....</i>	33
6.5.10	<i>Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher.....</i>	36
6.5.11	<i>Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis</i>	41
7	GLOSSÁRIO.....	44
8	ANEXOS.....	47
8.1	Anexo 1 – Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado.....	47
8.2	Anexo 2 – Tabela de Títulos	48
8.3	Anexo 3 – Tabela do COSIF.....	49
8.4	Anexo 4 – Tabela da Lista de Serviços.....	50



8.5	Anexo 5 – Tabela de Municípios do IBGE	51
8.6	Anexo 6 – Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF.....	52
8.7	Anexo 7 – Tabela de Códigos de Tributação do Município	59
8.8	Anexo 8 – Tabela de Tipos de Dependências.....	60
8.9	Anexo 9 – Tabela de Serviços de Remuneração Variável	61
8.10	Anexo 10 – Tabela de Mensagens de Erros e Alertas.....	65
8.10.1	Mensagens de Erros da Declaração Anual – Módulo Demonstrativo Contábil	65
8.10.2	<i>Mensagens de Erros da Identificação da Declaração</i>	<i>70</i>
8.10.3	<i>Mensagens de Erros Gerais – comum a mais de uma declaração</i>	<i>76</i>
8.10.4	<i>Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos – Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis.....</i>	<i>78</i>
8.10.5	<i>Mensagens de Erros da Declaração Mensal – Módulo Apuração Mensal do ISSQN</i>	<i>79</i>
8.10.6	<i>Mensagens de Alerta.....</i>	<i>95</i>
8.11	Anexo 11 – Tabela de Soluções dos Erros.....	96
8.11.1	<i>Soluções de Erros da Declaração Anual – Módulo Demonstrativo Contábil</i>	<i>96</i>
8.11.2	<i>Soluções de Erros da Identificação da Declaração.....</i>	<i>98</i>
8.11.3	<i>Soluções de Mensagens de Erros Gerais – comum a mais de uma declaração.....</i>	<i>105</i>
8.11.4	<i>Soluções de Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos – Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis</i>	<i>108</i>
8.11.5	<i>Soluções de Mensagens de Erros da Declaração Mensal – Módulo Apuração Mensal do ISSQN.....</i>	<i>109</i>
8.11.6	<i>Soluções de Mensagens de Alerta</i>	<i>129</i>



2 APRESENTAÇÃO

Este documento apresenta o modelo conceitual para o desenvolvimento do Aplicativo da Declaração Eletrônica de Serviços de Instituição Financeira – DES-IF, capaz de viabilizar o sincronismo de informações entre contribuintes e municípios, e desses com outros órgãos de governo das esferas federal e estaduais, para implementação em Secretarias Municipais de Fazenda.

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

As bases para o desenvolvimento deste modelo foram definidas em reuniões presenciais entre os representantes das áreas de Tecnologia da Informação - TI e de Negócios, designados pelos municípios integrantes da Câmara Técnica da Associação Brasileira de Secretários e Dirigentes das Finanças dos Municípios das Capitais – ABRASF, para o desenvolvimento da DES-IF, que teve como foco a geração de um modelo de processo que considerasse as necessidades e as legislações de cada município.

O modelo proposto não substitui as metodologias de desenvolvimento de sistemas aplicadas pelas áreas de TI de cada município. Destina-se à especificação de um modelo conceitual para a padronização dos processos e sincronismo de informações.



3 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 da DES-IF será feita por meio de serviços informatizados, disponibilizados aos contribuintes, para a importação de dados que a compõem, sua validação e certificação digital.

É de responsabilidade do contribuinte o cumprimento da obrigação acessória que consiste em:

- Geração das informações, conforme periodicidade estabelecida;
- Entrega ao Fisco segundo periodicidade estabelecida;
- Guarda da DES-IF.



4 PREMISSAS E REGRAS DE NEGÓCIO

4.1 Declaração Eletrônica de Serviços de Instituições Financeiras – DES-IF

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

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

É composta de três módulos, com entregas discriminadas, constituídos das seguintes informações e validados pelo aplicativo disponibilizado pelo Fisco Municipal:

4.1.1 Módulo Demonstrativo Contábil

Periodicidade de entrega: Anual

Composto dos seguintes registros:

- Identificação da declaração
- Plano geral de contas comentado – PGCC
- Tabela de tarifas de serviços da instituição
- Tabela de identificação de serviços de remuneração variável
- Identificação da dependência
- Balancete analítico mensal
- Demonstrativo de rateio de resultados internos

4.1.2 Módulo Apuração Mensal do ISSQN

Periodicidade de entrega: Mensal

Composto dos seguintes registros:

- Identificação da declaração
- Identificação da dependência
- Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo
- Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher

4.1.3 Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis

Periodicidade de entrega: Conforme solicitação do Fisco Municipal

Composto do seguinte registro:

- Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis



4.2 Definição dos registros que compõem a DES-IF

4.2.1 Identificação da declaração

É o conjunto de informações que identificam a Instituição, competência da declaração e registros que a compõem.

4.2.2 Plano geral de contas comentado – PGCC

Plano geral de contas comentado – PGCC 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.

4.2.3 Tabela de tarifas de serviços da instituição

Tabela de tarifas de produtos e serviços da Instituição com suas vinculações aos respectivos Subtítulos de lançamento contábil.

Registro obrigatório apenas às Instituições que têm o dever de possuí-la, conforme disciplina do BACEN.

4.2.4 Tabela de identificação de serviços de remuneração variável

Tabela na qual são identificados os subtítulos onde são escrituradas as receitas dos serviços constantes na Tabela de Serviços de Remuneração Variável (Anexo 9) prestados,

4.2.5 Identificação da dependência

É o conjunto de informações que identifica a estrutura da Instituição, suas dependências, o detalhamento dos dados cadastrais e tipo da declaração.

4.2.6 Balancete analítico mensal

Balancetes analíticos mensais das Contas de resultado por CNPJ de cada dependência da Instituição localizada no município.

Os balancetes de cada CNPJ devem integrar os registros das operações das unidades a eles vinculadas.



Todas as contas de resultado com movimentação no período devem constar no balancete, ficando dispensada a prestação de informações das Contas de resultado de natureza devedora (despesas) até que se faça um estudo específico.

4.2.7 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.

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

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

4.2.8 Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo

Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável mensal por alíquota e imposto devido.

Deverão ser informados mensalmente todos os Subtítulos sujeitos à incidência do ISSQN que tiveram movimentação no período.

4.2.9 Demonstrativo da apuração do ISSQN mensal a recolher

Demonstrativo da apuração do ISSQN mensal a recolher com as devidas deduções e ajustes na receita declarada, incentivos autorizados em lei e depósitos judiciais.

Os créditos a compensar 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:

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

Importante: Belo Horizonte aceitará somente os Tipos de Consolidação igual a “1” (Instituição e alíquota) ou “3” (Dependência e alíquota).



4.2.10 Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis

Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis com informações do Razão Analítico ou Ficha de Lançamentos. A Instituição Financeira deve apresentar ao Fisco Municipal, em meio magnético, sempre que solicitado, conforme os seguintes critérios:

- Para um período
- Apenas para um conjunto de Sub-contas
- Com todos os lançamentos
- Somente com os lançamentos a crédito
- Somente com os lançamentos a débito.

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

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 ao município todos os lançamentos onde o Município Contábil ou Município Vinculado for o município solicitante.



5 ESTRUTURA DOS APLICATIVOS

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

Será disponibilizado Aplicativo para o atendimento, no mínimo, dos seguintes serviços: importação de arquivos, validação de registros, relatórios, assinatura digital, gravação da DES-IF, transmissão via protocolo TCP-IP, recebimento de protocolo.

5.1 Fluxo da solução

1. A Instituição verifica a existência de nova versão do Aplicativo e o atualiza;
2. A Instituição extrai de sua contabilidade, através de sistemas próprios, o arquivo conforme a estrutura deste documento;
3. O Aplicativo importa o arquivo gerado pela Instituição;
4. O Aplicativo executa as rotinas de consistências necessárias através do cruzamento das informações contidas no arquivo e tabelas disponibilizadas pelo Fisco Municipal;
5. A Instituição, através do Aplicativo, visualiza resumo e informações do arquivo importado;
6. O representante legal da Instituição, através do Aplicativo, assina digitalmente o arquivo gerado pela Instituição;
7. O Aplicativo envia a DES-IF para o Fisco Municipal;
8. O Fisco Municipal verifica a versão do Aplicativo, autenticidade (Certificação Digital) e autorização do remetente (Procuração) da DES-IF e retorna o protocolo de recebimento.

5.2 Serviços Disponíveis

5.2.1 Aplicativo

VISUALIZAÇÃO DE ROTEIRO (MANUAL ON-LINE)

Visualização do roteiro para:

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

IMPORTAÇÃO DE ARQUIVOS

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

VALIDAÇÃO DA DES-IF

Rotinas de validação dos registros que compõem a DES-IF



SEGURANÇA

Rotinas de assinatura, certificação e criptografia da DES-IF

CONTROLE DE ENVIO

Rotinas de envio ao Fisco e controle de envio

VISUALIZAÇÃO DA DES-IF

Visualização dos módulos e registros que compõem a DES-IF (Balancete mensal analítico, Plano geral de contas comentado etc.)

RELATÓRIOS

Visualização de relatórios de erros

TRANSMISSÃO DA DES-IF

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

ATUALIZAÇÃO DE TABELAS DO FISCO

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

VISUALIZAÇÃO DO TOTAL DO ISSQN MENSAL A RECOLHER

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

5.3 Segurança

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



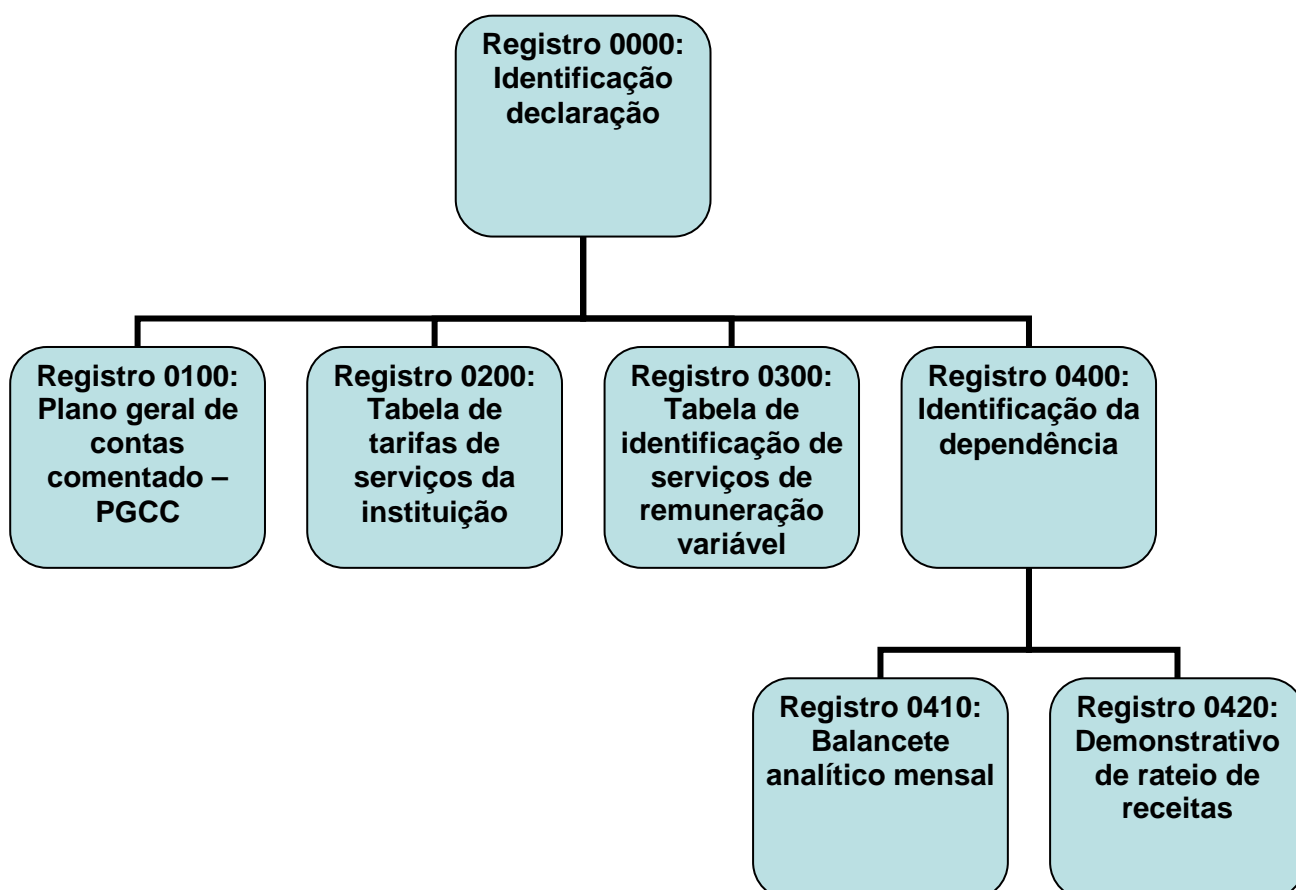
6 ESTRUTURA DO ARQUIVO

6.1 Formato do arquivo

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

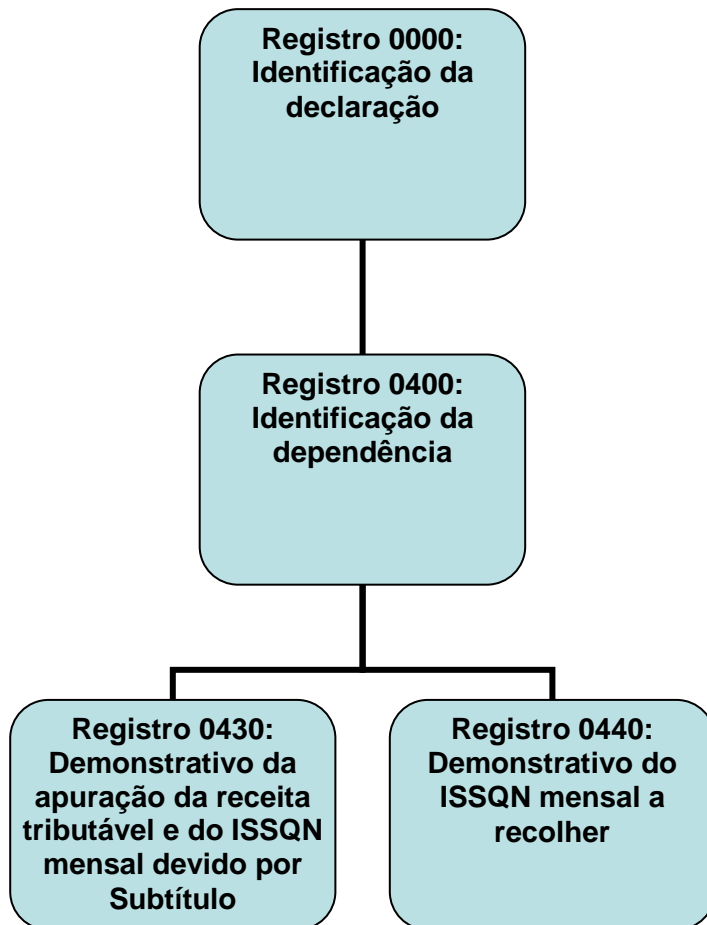
Tipo	Delimitador	
	Símbolo	Descrição
Campo		Pipeline
Multivalor	§	Parágrafo
Subvalor	£	Libra

6.2 Módulo Demonstrativo Contábil

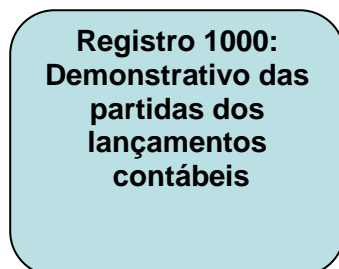




6.3 Módulo Apuração Mensal do ISSQN



6.4 Módulo Demonstrativo das Partidas dos Lançamentos Contábeis





ABRA\$F

6.5 Leiaute dos registros

6.5.1 Legenda

TÍTULO	NOME	DESCRIÇÃO
Nº	Número	Indica o número do campo.
Campo	Campo	Indica o mnemônico do campo.
Descrição	Descrição	Indica a descrição da informação requerida no 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 “AnoMês” (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 “AnoMêsDia”, 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 IMPORTANTE: Para cálculo do imposto, o resultado da operação deve ter somente dois dígitos decimais SEM uso de arredondamento , ou seja, os dígitos restantes devem ser TRUNCADOS.
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 10 – Tabela de Mensagens de Erro e Alerta Códigos começados com “E” representam ‘Erro’ e “A”, ‘Alerta’



6.5.2 Identificação da declaração

Registro 0000: Abertura do arquivo digital, identificação da Instituição e da declaração

Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil e Apuração Mensal de ISSQN
- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 0
- Ocorrência: um (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há

Nº	CAMPO	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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0000'	1-1	S	C	4		ED035 EG012 EG009 EG014
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 2)	1-1	S	C	1	Deve pertencer à Tabela de Títulos (Anexo 2)	ED003 ED020 EG009



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
6	Cod_Munc	Código do município onde será entregue a declaração (Tabela de Municípios do IBGE)	1-1	S	N	6	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo 5)	EG001 EG010 EG008 EG009
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 → Mês deve ser igual a 01 (janeiro) Ano não pode ser inferior a 10 anos ou maior que o corrente	EG007 EG009 ED005 ED004 A002
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 → Mês deve ser igual a 12 (dezembro) e ano igual ao ano de Ano_Mes_Inic_Cmpe Modu_Decl = 2 → deve ser igual a Ano_Mes_Inic_Cmpe	EG007 EG009 ED023 ED005 ED004 A003
9	Modu_Decl	Módulo da declaração. 1 – Demonstrativo Contábil 2 – Apuração Mensal do ISSQN	1-1	S	N	1		ED014 ED015 EG009 EG008
10	Tipo_Decl	Identificação do tipo da declaração 1 – Normal 2 – Retificadora 3 – Complementar	1-1	S	N	1		ED006 ED018 EG008 EG009
11	Prtc_Decl_Ante	Protocolo da declaração a ser retificada ou complementada	0-1	N	C	30	Obrigatório para Tipo_Decl igual a 2 (Retificadora) ou 3 (Complementar)	EG009 ED024 ED025 ED026



ABRA\$F

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
12	Tipo_Cnso	Indica o tipo da consolidação para fins de apuração do imposto mensal a recolher 1 – Instituição e alíquota 2 – Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF 3 – Dependência e alíquota 4 – Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF	0-1	N	N	1	Obrigatório somente se Modu_Decl igual a 2 – “Apuração Mensal do ISSQN” <i>Importante: Para o município de Belo Horizonte serão aceitos somente os tipos “1” – Instituição e alíquota e “3” – Dependência e alíquota</i>	EG009 EG008 ED012 ED021 ED031 ED022
13	CNPJ_Resp_Rchl	Dependência com responsabilidade pelo recolhimento do ISSQN. Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento do ISSQN, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	C	6	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da declaração para formação do número completo. Deve existir no Registro de Identificação da dependência, com contabilidade própria e pertencer ao município da entrega da declaração Obrigatório se Tipo_Cnso igual a 1 – “Instituição e alíquota” ou 2 – “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF”	EG004 EG009 ED032 ED033 ED019 ED034 ED013



6.5.3 Plano geral de contas comentado – PGCC

Registro 0100: Plano geral de contas comentado – PGCC

Observações:

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

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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0100'	1-1	S	C	4		EA050 EG012 EG009 EG014
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.	EA003 EG009 EA001
4	Nome	Nome do Grupo, Subgrupo, desdobramento do Subgrupo, Título e Subtítulo de acordo com o PGCC interno	1-1	S	C	100		EA004 EG009



ABRAS\$F

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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 PGC	EA005 EG009
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	EA006 EA007 EA008 EG009
7	Conta_COSIF	Código 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 3)	EA009 EA010 EA039 EG009
8	Cod_Trib_DESIF	Código de tributação DES-IF.	0-1	N	C	20	Obrigatório para os Subtítulos analíticos Deve existir na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo 6) e Tabela Códigos de Tributação do Município (Anexo 7) dentro da vigência da declaração	EA011 EA035 EG009 EG011



6.5.4 Tabela de tarifas de serviços da instituição

Registro 0200: Tabela de Tarifas de Serviços da Instituição

Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil
- 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	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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0200'	1-1	S	C	4		EA051 EG012 EG009 EG014
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	EA012 EG009 EA036
4	Desc_Tari	Descrição da tarifa	1-1	N	C	100	Obrigatório somente a primeira ocorrência para o mesmo período	EA013 EG009 EA047



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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	EA014 EG009 EG015 EA002



6.5.5 Tabela de identificação de serviços de remuneração variável

Registro 0300: Tabela de identificação de serviços de remuneração variável

Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil
- Registro não obrigatório
- Nível hierárquico – 1
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
 - Idto_Serv_Remn_Var1
 - Sub_Titu

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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0300'	1-1	S	C	4		EG012 EG009 EG014
3	Idto_Serv_Remn_Var1	Código de identificação do serviço de remuneração variável.	1-1	S	N	5	Deve existir na Tabela de Serviços de Remuneração Variável (Anexo 9). Não pode ter mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo para a mesma vigência	EG008 EG009 EA037 EA038 EA043



ABRA\$F

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
4	Desc_Cmpl_Serv_Remn_Var1	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 9) e na primeira ocorrência para o mesmo período	EG009 EA049 EA048
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	EA014 EG009 EG015 EA002



6.5.6 Identificação da dependência

Registro 0400: Identificação da dependência

Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo Contábil e Apuração Mensal de ISSQN
- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 1
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo:
 - Cod_Depe

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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0400'	1-1	S	C	4		ED036 EG012 EG009 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado	1-1	S	C	15	Não pode ter mais de uma ocorrência para a declaração	EG002 EG009 ED028



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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 EG008 EG009
5	CNPJ_Proprio	Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	0-1	N	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 dependência da Instituição, conforme Tabela de Tipos de Dependência	1-1	S	N	2	Deve existir na Tabela de Tipos de Dependência (Anexo 8)	ED008 EG008 ED017 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 dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ da dependência responsável junto ao BACEN, inclusive com dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	C	6	Validar dígito verificador, concatenando com CNPJ do Registro de Identificação da declaração para formação do número completo	EG004 EG009
9	Cod_Munc	Código do município onde está estabelecida a dependência unificadora (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 999999	1-1	S	N	6	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo 5), se diferente de 999999	EG001 EG008 EG009 EG010
10	Ctbl_Proprio	Identifica se declarante possui contabilidade própria 1 – Sim 2 – Não	1-1	S	C	1	Se CNJP_Proprio igual CNPJ_Unif e dependência não for paralisada, Ctbl_Proprio deve ser igual a 1 (Sim)	EM010 EG009 ED016 A005



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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	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	EG005 ED010 ED011 EG009 ED027 A003



6.5.7 Balancete analítico mensal

Registro 0410: Balancete analítico mensal

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
 - Conta

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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0410'	1-1	S	C	4		EA016 EG012 EG009 EA052 EG014



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado	1-1	S	C	15	Deve ter sido informado no Registro de Identificação da dependência.	EG002 EG006 EA015 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	EG007 EA042 EG009
5	Conta	Código do Grupo ou Subgrupo ou desdobramento do Subgrupo ou Título ou Subtítulo de acordo com o PGC.	1-1	S	C	30	Sem uso de máscara de formatação Deve existir no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC	EA006 EG009 EA003 EA044



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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 da 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	EA017 EA018 EG009 EA019 EG008
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.	EG008 EA020 EA021 EG009 EA046



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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 Credito 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.	EG008 EA022 EA023 EG009 EA045
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.	EG008 EA024 EA025 EA026 EG009



ABRASF

6.5.8 Demonstrativo de rateio de resultados internos

Registro 0420: Demonstrativo de rateio de resultados internos

Observações:

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

Nº	CAMPO	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 EG009 EG008 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	EG012 EG009 EA040 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado	1-1	S	C	15		EG002 EG006 EA027 EA028 EG009



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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	EG007 EA042 EG009
5	Desc_Rate	Descrição detalhada da receita rateada	1-1	S	C	255		EA029 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".	EG008 EA030 EA031 EG009
7	Tipo_Prda	Tipo da partida: 1 – Crédito 2 – Débito	1-1	S	N	1		EG009 EA041 EG008
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"	EA032 EA033 EA034 EG009 EG008



6.5.9 Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo

Registro 0430: Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo

Observações:

- Módulo da declaração: Apuração Mensal de ISSQN
- Registro não obrigatório
- Nível hierárquico – 2
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- 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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0430'	1-1	S	C	4	Obrigatório se dependência não estiver paralisada e tiver contabilidade própria	EG012 EG009 EG014
3	Cod_Depe	Inscrição Municipal da Dependência. Caso não exista Inscrição Municipal, deve ser utilizado o código interno de identificação da dependência, sendo único por dependência, para todas as declarações dentro do exercício de apuração de resultado	1-1	S	C	15	Deve ter sido informado no Registro de Identificação da dependência.	EG002 EG006 EM019 EG009



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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		EM071 EG009
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 6) Deve existir na Tabela Códigos de Tributação do Município (Anexo 7) dentro da vigência da declaração	EG011 EM004 EG009 EG011
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 EM026 EG009 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 EM027 EG009 EM062
8	Rece_Decl	Valor da receita tributável pelo ISSQN do Subtítulo, no mês de competência, em R\$	1-1	S	N	16,2	Deve ser maior ou igual a zero Caso resultado seja negativo, Rece_Decl igual a zero	EG008 EM021 EG009 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 EM028 EG009 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	EM029 EG009



ABRA\$F

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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 EM030 EM032 EM033 EG009
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 7)	EG008 EG009 EM038 EM046 EM059
13	Inct_Fisc	Valor do incentivo fiscal, em R\$.	0-1	N	N	16,2		EG008 EM034 EG009
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	EM035 EG009 EM042
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		EG009 EM016 EG008
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



6.5.10 Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher

Registro 0440: Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher

Observações:

- Módulo da declaração: Apuração Mensal de ISSQN
- Registro não 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” – Dependência, alíquota e código de tributação)

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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '0440'	1-1	S	C	4		EG012 EM067 EM068 EM069 EM066 EG009 EG014



ABRA\$F

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
3	CNPJ	Identificação da dependência composta dos 6 últimos algarismos do CNPJ unificador estabelecido no município, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	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 dependência. Deve ser igual a CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração se Tipo_Cnso igual a 1 – “Instituição e alíquota” ou 2 – “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF”	EG004 EM037 EG009 EM013
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 7)	EG009 EG011 EG011
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	EG008 EG009 EM039 EM047 EM048 EM049 EM050



ABRAS\$

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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	EG008 EG009 EM022 EM023 EM024 EM025
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	EG008 EG009 EM051
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
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	EG008 EG009 EM031 EM070 EM053
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 7)	EG008 EG009 EM038 EM046 EM060 EM001 EM002 EM003 A004



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
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)) <u>Truncar o resultado em duas casas decimais</u>	EG008 EG009 EM041 EM054
12	Valr_ISSQN_Retd	Valor do somatório mensal do ISSQN retido conforme consolidação definida n 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)	EG008 EG009 EM055
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	EG008 EG009 EM005 EM006 EM007 EM008
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	EG008 EG009 EM056
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 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)	EG008 EG009 EM058 EM015
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



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
17.1	Cmpe_Orig_Cred	Competência do crédito a ser compensado: Formato: aaaamm	0-1	N	C	6	Ano e mês validos Ano e mês anteriores à competência da declaração	EM014 EG009 EM011 EM065
17.2	Valr_Orig_Cred	Valor do crédito a ser compensado	0-1	N	N	16,2	Somatório das ocorrências deve ser igual a Valr_A_Cmpn	EG008 EG009 EM036 EM045
18	Valr_ISSQN_Rch	Valor do imposto recolhido no mês em R\$	0-1	N	N	16,2	Não pode ser menor que zero	EG008 EG009 EM009
19	Motv_Nao_Exig	Motivo de não exigibilidade 1- Exigibilidade suspensa por decisão Judicial; 2- Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo	0-1	N	N	1		EG009 EM016 EG008
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_Rch), em R\$.	0-1	N	N	16,2	Resultado do cálculo (Valr_ISSQN_Devd – Valr_ISSQN_Retd – Inct_Fisc – Valr_A_Cmpn – Val_ISSQN_Rch) Deve ser igual a zero se Motv_Nao_Exig for informado Se o resultado da expressão for negativo, deve ser zero.	EG008 EG009 EM012 EM043 EM040



6.5.11 Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis

Registro 1000: Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis

Observações:

- Módulo da declaração: Demonstrativo das partidas dos lançamentos contábeis
- Registro obrigatório
- Nível hierárquico – 0
- Ocorrência: vários (por arquivo)
- Conjunto de campos único por linha no arquivo: não há

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	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 EG009 EG008 EG013
2	Reg	Texto fixo contendo '1000'	1-1	S	C	4		EG012 EG009 EG014
3	CNPJ_Ctbl	Identificação da dependência composta dos 14 algarismos do CNPJ da dependência onde foi contabilizada a partida do lançamento, inclusive dígito verificador e sem máscara de formatação.	1-1	S	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 999999	1-1	S	N	6	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo 5)	EG009 EG010 EG001 EG008



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
5	Idto_Lanc	Número de identificação do lançamento, único por lançamento.	1-1	S	C	50	Mesma adotada pela contabilidade para atender ao que estabelece o COSIF	EG009 EL004
6	Dat_Lanc	Data do lançamento. Formato: aaaammdd	1-1	S	D		Data válida	EG009 EL003 EG005
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 EL005 EL002
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		EG009 EA041 EG008
10	Cod_Evto	Código do evento da partida conforme Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado (Anexo 1)	0-1	N	N	3		EG009 EL001 EG008



ABRASF

Nº	CAMPO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM	REGRA DE PREENCHIMENTO	ERRO ALERTA
11	Munc_Vinc	Código do município onde está situada a dependência na qual o cliente possui vínculo como correntista da instituição. Caso o cliente não seja correntista da Instituição, informar a identificação da dependência onde foi adquirida / contratada / iniciada a operação / transação / aquisição que deu origem ao lançamento contábil, (Tabela de Municípios do IBGE), se exterior colocar 999999	1-1	S	N	6	Deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (Anexo 5)	EG009 EG010 EG001 EG008
12	Hist_Prda	Descrição detalhada da operação que deu origem à partida do lançamento contábil	1-1	S	C	255		EG009 EL006



7 GLOSSÁRIO

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



ABRASF

TERMO	CONCEITO
Hash	É o resultado da ação de algoritmos que fazem o mapeamento de uma seqüência de bits de tamanho arbitrário para uma seqüência de bits de tamanho fixo menor – conhecido como resultado hash – de forma que seja muito difícil encontrar duas mensagens produzindo o mesmo resultado hash (resistência à colisão), e que o processo reverso também não seja realizável (dado um hash, não é possível recuperar a mensagem que o gerou).
IBGE	Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística
ICP-Brasil	Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira, instituída a partir da medida provisória 2.200/2001, composta de entidades públicas e privadas, homologadas pela comissão de certificados digitais, que podem ser utilizados para a conferência de assinaturas digitais, conferindo-lhes validade jurídica. É um conjunto de técnicas, arquitetura, organização, práticas e procedimentos, implementados pelas organizações governamentais e privadas brasileiras que suportam, em conjunto, a implementação e a operação de um sistema de certificação, com o objetivo de estabelecer os fundamentos técnicos e metodológicos de um sistema de certificação digital, baseado em criptografia de chave pública, garantir a autenticidade, a integridade e a validade jurídica de documentos em forma eletrônica, das aplicações de suporte e das aplicações habilitadas que utilizem certificados digitais, bem como a realização de transações eletrônicas seguras.
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	É o imposto de competência dos Municípios e do Distrito Federal, por força da CF, art 156, III, que tem como fato gerador a prestação dos serviços constantes da lista anexa à Lei Complementar 116/2003.
Incentivo	Valor de redução do imposto
Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira	Veja “ICP-Brasil”.
ISSQN	Veja “Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza”
Lançamento	Conjunto de partidas a débito e a crédito relativas a um ato ou fato contábil
LC 116/03	Lei Complementar 116/03
MNI	Manual de Normas e Instruções do BACEN
Movimentação	Ocorrência, no Balancete Analítico Mensal, de qualquer lançamento a crédito ou a débito, mesmo que o saldo final do Subtítulo seja igual a zero
Município Contábil	Município onde está situada a dependência na qual os lançamentos são contabilizados
Município Vinculado	Município onde está situada a dependência na qual o cliente possui vínculo como correntista da instituição. Caso o cliente não seja correntista da Instituição Financeira, o município vinculado é o da dependência onde foi adquirida / contratada / iniciada a operação / transação / aquisição que deu origem ao lançamento contábil
NFS	Nota Fiscal de Serviços
Partida	Escrituração a débito ou a crédito de um lançamento contábil
PGCC	Plano geral de contas comentado
Prestador de Serviços	Aquele que desenvolve a atividade de prestar serviço de modo permanente ou temporário.



ABRASF

TERMO	CONCEITO
Procuração	Autorização formal, podendo ser digital, que a Instituição Financeira dá a terceiro para a assinatura digital e entrega da DES-IF ao Fisco Municipal
Procurador	Pessoa que detém a Procuração
Representante legal	Preposto legal da Instituição
Subtítulo analítico	Subtítulo que nunca é referenciado no campo Conta Superior (Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC) de outra Conta
Tomador de Serviços	O destinatário do serviço prestado.



8 ANEXOS

8.1 Anexo 1 – Tabela de Eventos Contábeis em Contas de resultado

Esta tabela é utilizada para:

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

CÓDIGO	DESCRIÇÃO
Apropriação de receitas	
101	Taxa estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (quando cobrada do cliente).
102	Taxa, tarifa e demais valores especificados na Tabela de Produtos e Serviços Bancários
103	Comissão recebida pela administração de fundos e performance
104	Comissão recebida pela administração de bens e negócios de terceiros
105	Comissão recebida pela administração de carteira de clientes
106	Comissão recebida pela prestação de serviços de correspondente (câmbio).
107	Comissão recebida pelo agenciamento e/ou intermediação na venda de produtos e serviços de terceiros, tais como: pacotes de turismo, seguros, cartões de crédito, leasing, previdência privada, títulos de capitalização, planos de saúde etc.
108	Comissão recebida pela intermediação de títulos, colocação de títulos no mercado.
109	Comissão recebida pela prestação de serviços não especificados
110	Corretagem recebida sobre quaisquer operações
111	Taxa ou tarifa não especificada na Tabela de Produtos e Serviços Bancários
112	Valor proveniente de prestação de serviços de assessoria, consultoria, assistência técnica e serviços técnicos especializados, tais como: análise de projetos, vistoria, avaliação de bens, perícias, laudos etc.
113	Valor referente ao rateio de receitas por prestação de serviços
114	Ressarcimento de despesas na prestação de serviços
115	Ressarcimento de custos / despesas entre dependências da instituição
116	Multa ou correção monetária
117	Juros ou amortização
118	Outras receitas não especificadas de natureza exclusivamente financeira
Estornos	
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



8.2 Anexo 2 – Tabela de Títulos

Refere-se aos tipos de Instituições sujeitas ao COSIF

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



ABRASF

8.3 Anexo 3 – Tabela do COSIF

Plano de Contas das Instituições do Sistema Financeiro Nacional

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Conta	Número da conta	1-1	S	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_Supr	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



8.4 Anexo 4 – Tabela da Lista de Serviços

Lista de serviços segundo Lei Complementar 116/2003

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



8.5 Anexo 5 – Tabela de Municípios do IBGE

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Munc	Código fornecido pelo IBGE para identificar a cidade (município).	1-1	S	N	6
Nom_Munc	Nome oficial do município.	1-1	S	C	50
Sigl_UF	Estado a que pertence o município	1-1	S	C	2



8.6 Anexo 6 – Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF

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

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Trib_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 sub-item da lista de serviços da LC 116/03.	1-1	S	C	4

CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
01.03.000-01	Processamento de dados	0103
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
10.01.000-13	Agenciamento de títulos em geral	1001
10.01.000-14	Corretagem de títulos em geral	1001
10.01.000-15	Intermediação de títulos em geral	1001
10.01.000-16	Agenciamento de valores mobiliários	1001
10.01.000-17	Corretagem de valores mobiliários	1001
10.01.000-18	Intermediação de valores mobiliários	1001
10.01.000-19	Agenciamento de contratos de arrendamento mercantil (leasing)	1001
10.01.000-20	Corretagem de contratos de arrendamento mercantil (leasing)	1001
10.01.000-21	Intermediação de contratos de arrendamento mercantil (leasing)	1001
10.01.000-22	Agenciamento de contratos de "faturização" (factoring)	1001
10.01.000-23	Corretagem de contratos de "faturização" (factoring)	1001
10.01.000-24	Intermediação de contratos de "faturização" (factoring)	1001
10.01.000-25	Agenciamento de bens móveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001
10.01.000-26	Corretagem de bens móveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001
10.01.000-27	Intermediação de bens móveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001
10.01.000-28	Agenciamento de bens imóveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001
10.01.000-29	Corretagem de bens imóveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001
10.01.000-30	Intermediação de bens imóveis não abrangidos em outros itens / subitens.	1001



ABRAS

CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
10.01.000-31	Agenciamento no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1001
10.01.000-32	Corretagem no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1001
10.01.000-33	Intermediação no âmbito de Bolsas de Mercadorias e Futuros.	1001
13.03.000-01	Cópia, reprodução e congêneres	1303
13.03.000-02	Serviços de reprografia	1303
13.03.000-03	Serviços de microfilmagem	1303
13.03.000-04	Serviços de digitalização	1303
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



ABRAS

CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
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
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



ABRASF

CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
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
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



CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
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
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



CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
15.15.000-04	Serviços relacionados a saque de contas quaisquer, por qualquer meio ou processo.	1515
15.16.000-01	Emissão / reemissão de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo	1516
15.16.000-02	Liquidação de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo	1516
15.16.000-03	Alteração de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo	1516
15.16.000-04	Cancelamento de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo	1516
15.16.000-05	Baixa de ordens de pagamento, ordens de crédito e similares, por qualquer meio ou processo	1516
15.16.000-06	Serviços relacionados à transferência de valores, dados, fundos, pagamentos e similares, inclusive entre contas em geral	1516
15.17.000-01	Emissão de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
15.17.000-02	Fornecimento de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
15.17.000-03	Devolução de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
15.17.000-04	Sustação de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
15.17.000-05	Cancelamento de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
15.17.000-06	Oposição de cheques quaisquer, avulso ou por talão	1517
		1518
15.18.000-01	Avaliação de imóvel	1518
15.18.000-02	Avaliação de obra	1518
15.18.000-03	Vistoria de imóvel	1518
15.18.000-04	Vistoria de obra	1518
15.18.000-05	Análise técnica relacionada ao crédito imobiliário	1518
15.18.000-06	Análise jurídica relacionada ao crédito imobiliário	1518
15.18.000-07	Emissão / reemissão de contrato de crédito imobiliário	1518
15.18.000-08	Alteração de contrato de crédito imobiliário	1518
15.18.000-09	Transferência de contrato de crédito imobiliário	1518
15.18.000-10	Renegociação de contrato de crédito imobiliário	1518
15.18.000-11	Emissão / reemissão de termo de quitação	1518
15.18.000-12	Outros serviços relacionados ao crédito imobiliário	1518
17.01.000-01	Assessoria de qualquer natureza	1701
17.01.000-02	Consultoria de qualquer natureza	1701
17.01.000-03	Análise, exame, fornecimento de dados e informações de qualquer natureza	1701
17.02.000-01	Serviços de expediente	1702
17.02.000-02	Serviços de apoio e 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



CÓDIGO DE TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	SUBITEM DA LISTA DE SERVIÇOS
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
17.20.000-01	Consultoria econômica	1720
17.20.000-02	Assessoria econômica	1720
17.20.000-03	Consultoria financeira	1720
17.20.000-04	Assessoria financeira	1720
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



8.7 Anexo 7 – Tabela de Códigos de Tributação do Município

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

INFORMAÇÃO	DESCRIÇÃO	OC	OBR	TIPO	TAM
Cod_Munc	Código fornecido pelo IBGE para identificar a cidade (município).	1-1	S	N	6
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 6)	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



8.8 Anexo 8 – Tabela de Tipos de Dependências

Conforme códigos da Tabela MNI

CÓDIGO	DESCRIÇÃO
1	Matriz
2	Filial ou agência
3	Unidade Administrativa
4	Posto de Serviço
5	Outros



ABRASF

8.9 Anexo 9 – Tabela de Serviços de Remuneração Variável

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

CÓDIGO	SERVIÇO	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO	INDICADOR DE OBRIGATORIEDADE DE DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR
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



ABRASFI

CÓDIGO	SERVIÇO	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO	INDICADOR DE OBRIGATORIEDADE DE DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR
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
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



ABRAS

CÓDIGO	SERVIÇO	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO	INDICADOR DE OBRIGATORIEDADE DE DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR
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
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



ABRAS\$F

CÓDIGO	SERVIÇO	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO	INDICADOR DE OBRIGATORIEDADE DE DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR
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



ABRASF

8.10 Anexo 10 – Tabela de Mensagens de Erros e Alertas

8.10.1 Mensagens de Erros da Declaração Anual – Módulo Demonstrativo Contábil

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EA001	0100	Conta possui mais de uma ocorrência na declaração	Conta possui mais de uma linha com o mesmo número de conta no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC
EA002	0200 0300	Subtítulo é conta superior: não é analítico	Subtítulo (Sub_Titu) possui ocorrência no campo de Conta Superior (Conta_Supe no Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC)
EA003	0100 0410	Conta não informada	
EA004	0100	Nome da Conta não informado	
EA005	0100	Descrição da Conta não informada	
EA006	0100 0410	Conta inexistente no Plano de Contas	
EA007	0100	Conta Superior não pode ser igual a própria Conta	
EA008	0100	Conta Superior não informada	Conta deve ser correspondente a Grupo na Conta COSIF
EA009	0100	Conta COSIF inexistente na Tabela do COSIF	
EA010	0100	Conta COSIF correspondente não pertence aos Grupos 7 ou 8	Consistência somente para Contas de desdobramento, que possuem Conta superior (Conta_Supe) <u>Observação:</u> Grupo 8 depende de definição do município
EA011	0100	Subtítulo é Conta Superior e possui código de tributação DES-IF	Somente para as Contas que são referenciadas como Conta superior (Conta_Supe) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) é informado
EA012	0200	Identificação da tabela de tarifas não informada	
EA013	0200	Descrição da tabela de tarifas não informada	Tarifa deve ter uma ocorrência para Identificação da tarifa (Idto_Tari) com Descrição da tarifa (Desc_Tari) informada
EA014	0200 0300	Subtítulo inexistente no Plano geral de contas comentado	



ABRAS

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EA015	0410	Dependência não possui contabilidade própria e possui Registro de Balancete mensal analítico	Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Não" (2) e possui Registro de Balancete mensal analítico
EA016	0410	Dependência possui contabilidade própria – deve ter Registro de Balancete mensal analítico	Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Sim" (1) e não possui Registro de Balancete mensal analítico (Mensagem para arquivo)
EA017	0410	Saldo inicial não informado	
EA018	0410	Saldo inicial deve ser sempre igual ao Saldo final da competência anterior	Exceto para os meses de janeiro e julho, cujo saldo inicial é igual a zero
EA019	0410	Saldo inicial de Conta superior diferente do somatório de seu detalhamento imediato	Somente para Conta Superior. Somatório de Saldo inicial da conta (Sald_Inic) para as contas agrupadas pela mesma Conta superior (Conta_Supe no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC)
EA020	0410	Débito não informado	
EA021	0410	Débito não é valor absoluto	
EA022	0410	Crédito não informado	
EA023	0410	Crédito não é valor absoluto	
EA024	0410	Saldo Final não informado	
EA025	0410	Saldo final diferente de (Saldo Inicial + Crédito – Débito)	
EA026	0410	Saldo Final de Conta superior diferente do somatório de seu detalhamento imediato	Somente para Conta Superior. Somatório de Saldo final da conta (Sald_Final) para as contas agrupadas pela mesma Conta superior (Conta_Supe no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC)
EA027	0420	Não existe movimento de rateio no balancete	Registro informado e não existe movimento no balancete para a Conta (7.8.0.00.00-1) do COSIF
EA028	0420	Dependência não possui contabilidade própria e possui Registro de Demonstrativo de rateio de resultados internos	Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Não" (2) e existe ocorrência de Registro de Demonstrativo de rateio de resultados internos
EA029	0420	Descrição do rateio não informada	
EA030	0420	Valor Rateado não informado	



ABRAS\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EA031	0420	Somatório dos campos de valor do rateio deve ser maior ou igual ao valor lançado no Balancete para o Título "Rateio de Resultados Internos".	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 Dependência (Cod_Depe) e para Ano e mês de competência (Ano_Mes_Cmpe)
EA032	0420	Código de evento não informado	
EA033	0420	Código de evento inexistente na tabela de eventos contábeis em Contas de resultado	
EA034	0420	Código do evento deve ser diferente de "113 – Valor referente a rateio de receitas por prestação de serviços"	
EA035	0100	Subtítulo não possui código de tributação DES-IF da Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF	Somente para as Contas que não são referenciadas como Conta superior (Conta_Supe no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) não informado
EA036	0200	Identificação da tarifa possui mais de uma ocorrência para o 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
EA037	0300	Código de identificação do serviço de remuneração variável não informado	Identificação do serviço de remuneração variável (Idto_Serv_Remn_Varl) não informado
EA038	0300	Código de identificação do serviço de remuneração variável não existe na Tabela de Serviços de Remuneração Variável	Identificação do serviço de remuneração variável (Idto_Serv_Remn_Varl) não existe na Tabela de Serviços de Remuneração Variável (Anexo 9)
EA039	0100	Conta do COSIF não informada	
EA040	0420	Não existe Registro de Demonstrativo de rateio de resultados internos	Existe movimentação no Registro de Balancete analítico mensal para Conta existente no Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC com o Conta do COSIF (Conta_COSIF) igual a 7.8.0.00.00-1
EA041	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



ABRAS\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EA042	0410 0420	Mês e ano de competência fora do período da declaração	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)
EA043	0300	Identificação do serviço de remuneração variável possui mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo	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)
EA044	0410	Balancete possui mais de uma ocorrência dentro da declaração	Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código de dependência (Cod_Depe) e Competência (Ano_Mes_Cmpe) e Conta (Conta) no Registro de Balancete analítico mensal
EA045	0410	Crédito de Conta superior diferente do somatório de seu detalhamento imediato	
EA046	0410	Débito de Conta superior diferente do somatório de seu detalhamento imediato	
EA047	0200	Descrição da tarifa com mais de uma ocorrência e divergentes	Descrição da tarifa (Desc_Tari) informadas e diferentes para linhas com Identificação da tarifa (Idto_Tari) iguais
EA048	0300	Descrição do serviço de remuneração variável com mais de uma ocorrência e divergentes	Descrição de serviço com remuneração variável (Desc_Serv_Remn_Varl) informadas e diferentes para linhas com Identificação do serviço de remuneração variável (Idto_Serv_Remn_Varl) iguais
EA049	0300	Descrição do serviço de remuneração variável não informada	Somente para Serviço de remuneração variável cujo Identificação de do serviço de remuneração variável (Idto_Serv_Remn_Varl) refere-se ao Anexo 9 – Tabela de Serviços de Remuneração Variável com atributo Descrição Obrigatória igual a “Sim” e com uma ocorrência para Identificação do serviço de remuneração variável (Idto_Serv_Remn_Varl) com Descrição do serviço de remuneração variável (Desc_Serv_Remn_Varl) informada
EA050	0100	Não existe Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC para os módulos Demonstrativo Contábil	



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EA051	0200	Não existe Registro de Tabela de tarifas de serviços da Instituição para os módulos Demonstrativo Contábil	Somente para Instituição cujo Tipo da instituição (Tipo_Inti) refere-se ao Anexo 2 – Tabela de Títulos com atributo Tabela de Tarifas obrigatória igual a “Sim”
EA052	0410	Não existe Registro de Balancete para a Dependência no mês	Não existe Registro de Balancete analítico mensal para a dependência no mês e Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a “Sim” (1) e mês e ano do balancete não estão dentro do período de paralisação da dependência (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para do Registro de Identificação da dependência)



8.10.2 Mensagens de Erros da Identificação da Declaração

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED001	0000	Base do CNPJ não informada	O CNPJ (campo3) no registro 0000 está em branco
ED002	0000	Razão Social não informada	A Razão Social da instituição (campo4) 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) ou 3 (Complementar). Tipo de declaração informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) informado é diferente de “Normal” (1) e “Retificadora” (2) e “Complementar” (3)
ED007	0400	Não informou ou informou incorretamente o Indicador da Inscrição Municipal. Deve ser informado 1 (se o Código da Dependência for a Inscrição Municipal) ou 2 (se o Código da Dependência for um código interno da instituição). Código da Dependência e Indicador de Inscrição municipal informados #####	
ED008	0400	O tipo da dependência informado no registro 0400 está errado – não existe na Tabela de Tipos de Dependência Código da dependência e tipo de Dependência informados #####	



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED009	0400	Endereço da dependência não informado no Registro 0400. É obrigatório informar o endereço sempre que o código da dependência informado não for a inscrição municipal isto é, se o indicador da inscrição municipal for 2. Código da dependência e indicador de inscrição municipal informados #####	
ED010	0400	Data de Início da paralisação não informada no Registro 0400 e a Data de Fim da paralisação informada. Código da dependência e data fim da paralisação informados #####	Data de fim da paralisação (Dat_Fim_Para) informada e Data de início da paralisação (Dat_Inic_Para) não informada
ED011	0400	Data de Fim da paralisação informada no Registro 0400 é menor ou igual do que a Data de Início da paralisação. Código da dependência, data início da paralisação e data de fim da paralisação informados #####	
ED012	0000	O tipo de consolidação não foi informado no Registro 0000. Deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN). 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 dependência 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.	



ABRAF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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. Módulo da declaração informado #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) informado e diferente de "Demonstrativo Contábil" (1) e "Apuração Mensal do ISSQN" (2)
ED016	0400	A identificação se a dependência possui ou não contabilidade própria no Registro 0400 está errada, foi informado 2 (não possui contabilidade própria) e no entanto 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 dependência 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 dependência no Registro 0400. CNPJ próprio e código da dependência informados #####	
ED018	0000	Não informou o tipo de declaração no Registro 0000.	
ED019	0000	A dependência responsável pelo recolhimento informada no Registro 0000 deve possuir contabilidade própria, isto é, no Registro 0400, o indicador de contabilidade própria deve ser 1. CNPJ responsável pelo recolhimento, código da dependência e indicador de contabilidade própria informados #####	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e igual ao CNPJ próprio (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da dependência) e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro Identificação da dependência) igual a "Não" (2)
ED020	0000	O tipo de instituição não foi informado no Registro 0000	Tipo da instituição (Tipo_Inti) não informado
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) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) informado



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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: Para o município de Belo Horizonte serão aceitos somente os tipos “1” – Instituição e alíquota e “3” – Dependência 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) ou 3 (complementar) , é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior. Tipo de declaração informado #####	Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a “Retificadora” (2) ou “Complementar” (3) 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) ou “Complementar” (3) 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) ou 3 (complementar). 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 dependência informada no Registro 0400 é anterior a competência da declaração. Código da dependência, 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 dependência foi informado em mais de um Registro 0400. Código da dependência duplicado #####	Código da dependência (Cod_Depe) possui mais de uma linha com o mesmo código de dependência no Registro de Identificação da dependência



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED029	0400	O mesmo CNPJ próprio foi atribuído a mais de uma dependência no Registro 0400. Código da dependência, código da outra dependência, CNPJ próprio informados #####	CNPJ próprio possui mais de uma linha com o mesmo CNPJ Próprio no Registro de Identificação da dependência
ED030	0400	A data início de paralisação da dependência informada no Registro 0400 é posterior a competência da declaração. Código da dependência, competência da declaração, data início da paralisação informados #####	Início da paralisação (Dat_Inic_Para) maior que Fim da competência da declaração (Ano_Mes_Fim_Cmpe do Registro Identificação da declaração)
ED031	0000	O tipo de consolidação informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1, 2, 3 ou 4. Módulo da declaração e tipo de consolidação informados #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) deve ser igual a "Instituição e alíquota" (1) ou "Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF" (2) ou "Dependência e alíquota" (3) ou "Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF" (4)
ED032	0000	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento informado no Registro 0000 está errado. Não existe nenhuma dependência informada no Registro 0400 com esse CNPJ próprio. CNPJ informado #####	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e não existe CNPJ próprio da dependência (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da dependência)
ED033	0000	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento informado no Registro 0000 está errado. Essa dependência não está no município a que se refere essa declaração, conforme código do município informado para essa dependência no Registro 0400. CNPJ informado, município da declaração e município da dependência desse CNPJ #####	CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e igual ao CNPJ próprio da dependência (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da dependência) e Contabilidade própria (Ctbl_Proprio no Registro Identificação da dependência) igual a "Sim" (1) e Código do município da dependência (Cod_Munc no Registro Identificação da dependência) diferente ao município da declaração



ABRA\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
ED034	0000	O CNPJ da dependência 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 dependência 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 #####	



ABRASF

8.10.3 Mensagens de Erros Gerais – comum a mais de uma declaração

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EG001	0000 0400 1000	O código do município informado no Registro 0000 está errado – não existe na Tabela de Municípios do IBGE. Código de Município informado #####	
EG002	0400 0410 0420 0430	Não informou o código da dependência. O código da dependência deve ser a inscrição municipal ou o código de identificação da dependência na instituição.	Código da dependência (Cod_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 dependência, data de início da paralisação e data fim da paralisação informados #####	
EG006	0410 0420 0430	O Código de Dependência do Registro 0430 não foi informado nos registros 0400, isto é não existe identificação de dependência para esse código. Código da dependência #####	
EG007	0000 0410 0420	Ano e mês não informado ou inválido	
EG008	Todos	Valor inválido Tipo de registro e valor inválido informados #####	Campo numérico contém caracteres não permitidos



ABRA\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EG009	Todos	Tamanho do campo diferente do especificado no leiaute. Tipo de registro, campo e tamanho do campo com erro #####	Campo do registro com tamanho menor ou maior que o especificado no leiaute
EG010	0000 0400 1000	O código do município não foi informado no Registro #####	Código do município (Cod_Munc) não informado
EG011	0100 0430 0440	O Código de tributação DES-IF informado está errado – não existe na Tabela de Códigos de Tributação DES-IF . Tipo de registro, identificação da dependência e código de tributação DES-IF #####	Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) informado e inexistente na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo 6)
EG012	Todos	Tipo de registro inválido. Não existe esse tipo de registro previsto na DES-IF. Tipo de registro informado #####	Registro (Reg) não existe na estrutura pré-definida no leiaute (0000, 0100, 0200, 0300, 0400, 0410, 0420, 0430, 0440, 1000)
EG013	Todos	Existe ocorrência sem número da linha no(s) Registro(s) #####	
EG014	Todos	O número de colunas está diferente do definido no leiaute para o Registro #####	
EG015	0200 0300 1000	Subtítulo não informado Registro e linha #####	



ABRASF

8.10.4 Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos – Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EL001	1000	Código do evento informado e inexistente na Tabela de Eventos Contábeis	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	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	
EL004	1000	Identificação do lançamento não informada	
EL005	1000	Valor da partida do lançamento não informado	
EL006	1000	Histórico da partida não informado	



ABRASF

8.10.5 Mensagens de Erros da Declaração Mensal – Módulo Apuração Mensal do ISSQN

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM001	0440	O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 3 (consolidação por dependência e alíquota) e não existe Registros 0430 para o CNPJ Unificador e alíquota informados no Registro 0440 . Tipo de Consolidação, CNPJ unificador e alíquota informados #####	O conjunto Dependência (Cod_Depe) e Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) não encontrado no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo para nenhuma das dependências unificadas nesse CNPJ. Somente se Tipo da Consolidação (Tipo_Cnso no Registro de Identificação da declaração) igual a “Dependência, alíquota” (3)
EM002	0440	Não existem Registros 0430 para código de tributação e alíquota informados no Registro 0440 CNPJ unificador, código de tributação e alíquota informados #####	O conjunto Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) e Código de Tributação da DES-IF (Cod_Trib_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” (2ou 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)
EM004	0430	Código de Tributação DES-IF não foi informado no Registro 0430. Código da dependência e subtítulo relacionados #####	
EM005	0440	Valor do incentivo fiscal por subtítulo informado no Registro 0440 está errado. Deve ser igual ao somatório dos incentivos fiscais dos Registros 0430 de mesma alíquota do Registro 0440 Alíquota, valor do incentivo fiscal por Subtítulo e soma dos incentivos fiscais dos registros 0430 #####	Valor do incentivo fiscal (Valr_Fisc_Sub_Titu) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (Inct_Fisc) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Instituição e alíquota” (1) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração)



ABRASF

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 dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro 0440 Código da dependência, CNPJ da dependência, 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 dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro 0440 Código da dependência, CNPJ da dependência, 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 #####	



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM010	0400	Identificação se a dependência possui contabilidade própria inválida ou não informada no Registro 0400. Deve ser informado 1 (se a dependência possui contabilidade própria) ou 2 (se a dependência não possui contabilidade própria). Código da dependência e identificação de contabilidade própria informados #####	
EM011	0440	Competência da origem do crédito a ser compensado igual ou posterior à competência da declaração. Só pode compensar com créditos anteriores. CNPJ, alíquota, competência da declaração e competência do crédito a compensar informados #####	Competência de origem do crédito (Cmpe_Orig_Cred) maior ou igual ao Início da competência (Mes_Ano_Inic_Cmpe do Registro de Identificação da declaração)
EM012	0440	Valor do ISSQN a recolher menor do que zero, isto é, negativo. CNPJ, alíquota e valor do ISSQN a recolher informados #####	ISSQN a recolher (SSQN_A_Relh) menor que zero.
EM013	0440	O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 1 ou 2, consolidação por instituição, portanto CNPJ de todos os registros 0440 devem ser iguais ao CNPJ responsável pelo recolhimento informado no Registro 0000. Tipo de consolidação, CNPJ responsável pelo recolhimento e CNPJ do registro 0440 informados #####	CNPJ diferente de CNPJ da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração) para Tipo de consolidação (Tipo_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 #####	



ABRA\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM015	0440	<p>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.</p> <p>CNPJ, Crédito a compensar, ISS devido, ISS retido, Incentivo fiscal por subtítulo e incentivo fiscal informados #####</p>	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	<p>Motivo de não exigibilidade inválido. Se informado, deve ser 1 (suspensão judicial) ou 2 (suspensão administrativa)</p> <p>Motivo de não exigibilidade informado #####</p>	Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) diferente de “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) e “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo” (2)
EM017	0440	<p>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.</p> <p>CNPJ e valor do crédito a compensar informados #####</p>	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	<p>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.</p> <p>CNPJ, alíquota e valor do crédito a ser compensado informados #####</p>	Valor a compensar (Valr_A_Cmpn) informado e Origem do crédito a compensar (Orig_Cred_A_Cmpn) não informado
EM019	0430	<p>Se foi informado que a dependência não possui contabilidade própria no Registro 0400, não pode existir Registros 0430 para essa dependência.</p> <p>Código da dependência #####</p>	Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a “Não” (2) e possui ocorrência no Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo
EM020			



ABRAS\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM021	0430	A receita declarada informada no Registro 0430 está errada, deve ser maior ou igual a zero. Código de dependência, subtítulo e receita declarada informados #####	
EM022	0440	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)
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)
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 dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro 0440. Código da dependência, CNPJ da dependência, 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)



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM025	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 dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro 0440. Código da dependência, CNPJ da dependência, código de tributação, 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 declarada (Dedu_Rece_Decl) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF" (4) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração)
EM026	0430	O total dos lançamentos a crédito informado no Registro 0430 está errado, deve ser maior ou igual a zero. Código de dependência, subtítulo e total de lançamentos a crédito informados #####	Valor do crédito mensal (Valr_Cred_Mens) menor que zero
EM027	0430	O total dos lançamentos a débito informado no Registro 0430 está errado, deve ser maior ou igual a zero. Código de dependência, subtítulo e total de lançamentos a débito informados #####	Valor do débito mensal (Valr_Debt_Mens) menor que zero
EM028	0430	A dedução da receita declarada informada no Registro 0430 não pode ser maior do que a receita declarada. Código de dependência, subtítulo, receita declarada e dedução da receita declarada informados #####	
EM029	0430	Não informou a descrição da dedução da receita declarada no Registro 0430. A descrição deve ser informada sempre que a dedução da receita declarada for diferente de zero. Código de dependência, subtítulo e dedução da receita declarada informados #####	



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM030	0430	Não informou a base de cálculo no Registro 0430 para o código de dependência e subtítulo #####	
EM031	0440	Não informou a base cálculo no Registro 0440 para o CNPJ #####.	
EM032	0430	A base de cálculo informada no Registro 0430 está errada, deve ser maior ou igual a zero. Código da dependência, subtítulo e base de cálculo informados #####	
EM033	0430	Valor da base de cálculo informada no Registro 0430 está errado. Deve ser igual a diferença entre a receita declarada e a dedução da receita declarada. Código de dependência, Subtítulo, receita declarada, dedução da receita e base de cálculo informados #####	
EM034	0430	O incentivo fiscal informado no Registro 0430 não pode ser maior do que o ISSQN devido. Código de dependência, subtítulo, incentivo fiscal e ISSQN devido informados #####	Conforme legislação municipal
EM035	0430	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 dependência, subtítulo e descrição do incentivo fiscal informados #####	
EM036	0440	A soma dos valores de origem do crédito a compensar informados 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)



ABRAS\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM037	0440	CNPJ informado no registro 0440 incorreto pois não existe o Registro 0400 de identificação da dependência com esse CNPJ. CNPJ informado #####	
EM038	0430 0440	Não informou a alíquota do ISSQN . Tipo de registro e identificação da dependência #####	
EM039	0440	Não informou a base de cálculo 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)



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM044	0430 0440	Se informou motivo de não exigibilidade , é obrigatório informar o numero do processo que suspende a exigibilidade Identificação da dependência 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
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 dependência, mês-ano da declaração, código de tributação e alíquota informados #####	Pesquisar na Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo 7) para o conjunto Código do município (Cod_Munc) igual ao município de entrega da declaração e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_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 7) ou Fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe no Registro de Identificação da declaração) maior que Início da vigência do código (Ano_Mes_Inic_Vige na Tabela de Códigos de Tributação do Município – Anexo 7)
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)



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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 à 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)
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 dependência e alíquota correspondentes a dependência e alíquota do Registro 0440. Código da dependência, CNPJ da dependência, 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)
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 dependência, alíquota e código de tributação correspondentes a dependência, alíquota e código de tributação do Registro 0440. Código da dependência, CNPJ da dependência, 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)



ABRASF

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)



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
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
EM059	0430	Só pode existir um único registro 0430 para cada código de dependência, Subtítulo, código de tributação DES-IF e alíquota. Código de dependência, Subtítulo, código de tributação e alíquota duplicados #####	Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código da dependência (Cod_Depe) e Subtítulo (Sub_Titu) e Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DESIF) e Alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN)
EM060	0440	Só pode existir um único registro 0440 por CNPJ, código de tributação DES-IF e alíquota. CNPJ, código de tributação e alíquota duplicados #####	Existe mais de uma linha para o conjunto de consolidação conforme Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1); “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2); “Dependência e alíquota” (3); “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4)



ABRAF

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



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM066	0440	Existe Registro 430 para essa dependência 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 dependência, CNPJ unificador, código de tributação e alíquota #####	Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a “Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF” (4) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto: <ul style="list-style-type: none">▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da dependência unificadora (CNPJ_Unif no Registro Identificação da dependência) referente ao Código da dependência (Cod_Depe no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal),▪ 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 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
EM067	0440	Existe ocorrência de Registro 0430 e não foi informado o Registro 0440 para a alíquota. Alíquota sem Registro 0440 #####	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: <ul style="list-style-type: none">▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração)▪ Campo Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal 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



ABRASF

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM068	0440	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. Tipo de consolidação, 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" (2) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto: <ul style="list-style-type: none">▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh no Registro Identificação da declaração),▪ 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 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
EM069	0440	Existe Registro 430 para essa dependência 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 dependência, CNPJ unificador e alíquota #####	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: <ul style="list-style-type: none">▪ Campo CNPJ (CNPJ) correspondente ao da dependência unificadora (CNPJ_Unif no Registro Identificação da dependência) referente ao Código da dependência (Cod_Depe no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal),▪ Campo Alíquota do ISSQN (Aliq_ISSQN) correspondente ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal 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



ABRA\$F

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
EM070	0440	A base de cálculo informada no Registro 0440 está errada, deve ser maior ou igual a zero. CNPJ e base de cálculo informados #####	
EM071	0430	Não informou o subtítulo no registro 0430 para a dependência e alíquota #####	



ABRAS

8.10.6 Mensagens de Alerta

CÓDIGO	REGISTRO	MENSAGEM	MOTIVO
A001	0000	Repensar esse erro porque existem situações em que o mês diferente de 12 não está errado (encerramento de atividade) Módulo da declaração e mês final de competência informados #####	Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Demonstrativo Contábil” (1) e mês de fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe) diferente de “Dezembro” (12)
A002	0000	Retirar esse erro porque existem situações em que o mês diferente de 1 não está errado (início de atividade) Mês início 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 dependência informado no Registro 0400 é superior a 180 dias, contrariando as normas do BACEN. Código da dependência, início e fim da paralisação #####	Diferença entre Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para é superior a 180 dias
A004	0440	Conjunto Dependência, 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 dependências unificadas nesse CNPJ	O conjunto Dependência (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 dependências 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	Dependência 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 dependência) igual a “Sim” (1) e Competência da declaração (Ano_Mes_Inic_Cmpe no Registro de Identificação da declaração) fora do período de paralisação (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para no Registro de Identificação da dependência) Somente se Modulo da declaração (Modu_Decl no Registro Identificação da declaração) igual a “Apuração do Mensal do ISSQN” (2)



ABRASF

8.11 Anexo 11 – Tabela de Soluções dos Erros

8.11.1 Soluções de Erros da Declaração Anual – Módulo Demonstrativo Contábil

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EA001		
EA002		
EA003		
EA004		
EA005		
EA006		
EA007		
EA008		
EA009		
EA010		
EA011		
EA012		
EA013		
EA014		
EA015		
EA016		
EA017		
EA018		
EA019		
EA020		
EA021		
EA022		
EA023		
EA024		
EA025		



ABRAS\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EA026		
EA027		
EA028		
EA029		
EA030		
EA031		
EA032		
EA033		
EA034		
EA035		
EA036		
EA037		
EA038		
EA039		
EA040		
EA041		
EA042		
EA043		
EA044		
EA045		
EA046		
EA047		
EA048		
EA049		
EA050		
EA051		
EA052		



8.11.2 Soluções de Erros da Identificação da Declaração

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED001		<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo () no registro 00002. O CNPJ é o terceiro campo do Registro 0000 e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 CNPJ
ED002		<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se não foi inserido indevidamente um separador de campo () no registro 00002. A razão social é o quarto campo do Registro 0000 e deve ser preenchido nesse formato: Num_linha 0000 CNPJ razaosocial
ED003	R0000.Tipo_Inti	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o sexto campo do Registro 0000 é uma letra;2. Verifique se a letra informada no sexto campo do Registro 0000 existe na Tabela de Títulos – Anexo 2 da DES-IF . O formato do registro 0000 deve ser: Num_linha 0000 CNPJ razaosocial tipode instituição
ED004	R0000. Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o ano informado é realmente o ano da declaração.2. Se o ano estiver correto, abandone essa declaração pois não serão recebidas declarações referentes a períodos anteriores a 10 anos.
ED005	Ano (R0000. Ano_Mes_Inic_Cmpe)	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a competência , campos 7 e 8 do registro 0000 e identifique o ano. O formato da competência é aaaamm (ano-mês)2. Corrija o ano da competência, nunca pode posterior ao ano corrente.
ED006	R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. O tipo da declaração, campo 10 do registro 0000, só pode ser 1, 2 ou 3 para declarações Normais , Retificadoras ou Complementares, respectivamente.2. Verifique se o campo 10 do registro 0000 é igual a 1 , 2 ou 3.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED007	R0400.Cod_Depe + R0400.Indr_Insc_Muni	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o campo 4 do registro 0400 foi informado.2. Só pode ser informado 1 ou 2. Informar 1 se o código da dependência for o número da inscrição municipal ou 2 se não for a inscrição municipal.
ED008	R0400.Cod_Depe+ R0400.Tpo_depe	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o tipo de dependência informado, campo 6 do Registro 0400, é uma número de um algarismo2. Verifique se o número informado no campo 6 do Registro 0400 existe na Tabela de Tipos de Dependências – Anexo 8 da DES-IF .3. Informe somente os tipos de dependência constantes na tabela (Anexo 8)
ED009	R0400.Cod_Depe + R0400.Indr_Insc_muni	<ol style="list-style-type: none">1. Preencha o campo 7 do registro 0400 com o endereço da dependência sempre que o código informado para a dependência não for a inscrição municipal, isto é o indicador de inscrição (campo 4) for igual a 2.2. Verifique se o código da dependência (campo 3) do registro 0400 é igual a inscrição municipal. Se for, corrija o indicador de inscrição municipal, campo 4, alterando-o para 1
ED010	R0400.Cod_Depe + R0400.Dat_Inic_Para+ R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a data fim de paralisação, campo 12 do registro 0400. Quando a data de fim de paralisação é informada (campo 12), obrigatoriamente deve ser informada a data de início de paralisação (campo 11);2. A data de fim da paralisação deve ser posterior a de inicio da paralisação.
ED011	R0400.Cod_Depe + R0400.Dat_Inic_Para+ R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique as datas inicio e fim de paralisação, campos 11 e campo12 do registro 0400.2. A data de fim da paralisação deve ser posterior a de inicio da paralisação.
ED012	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique qual o módulo dessa declaração, campo 9 do registro 0000.2. Verifique o tipo de consolidação informado, campo 12 do registro 0000.3. Sempre que o módulo da declaração for igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) é obrigatório informar o tipo de consolidação.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED013	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro 0000.2. Verifique o tipo de consolidação informado, campo 12 do registro 0000.3. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro 00004. Se o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e o tipo de consolidação for 1 ou 2, consolidação por instituição, é obrigatório informar o CNPJ responsável pelo recolhimento.
ED014		<ol style="list-style-type: none">1. Não foi informado o módulo da declaração, campo 9 do registro 0000.2. Preencha o campo 9 do registro 0000 com: 1 – se módulo Contábil ou 2 – se módulo da declaração for Apuração Mensal do ISSQN da declaração for Demonstrativo
ED015	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o módulo da declaração, campo 9 do registro 0000.2. O módulo da declaração só pode ser 1 ou 2, a saber: 1 – se módulo da declaração for Demonstrativo Contábil ou 2 – se módulo da declaração for Apuração Mensal do ISSQN
ED016	R0400.CNPJ_Unif + R0440.CNPJ_Próprio	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a identificação de contabilidade própria, campo 10 do registro 0400.2. Verifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro 0400.3. Verifique o CNPJ próprio, campo 5 do registro 0400.4. Dependências que possuem contabilidade própria, isto é, campo 10 do registro 0430 igual a 1, devem ter o CNPJ unificador igual ao CNPJ próprio5. Dependências que não possuem contabilidade própria, isto é, campo 10 do registro 0430 igual a 2, devem ter o CNPJ unificador diferente do CNPJ próprio
ED017	R0440.CNPJ_Próprio + R0440.Cod_Depe	<ol style="list-style-type: none">1. Preencha o campo 6 do registro 0400 com o tipo de dependência conforme tabela de Tipos de Dependências – Anexo 8 da DES-IF
ED018		<ol style="list-style-type: none">1. Informe o tipo de declaração, campo 10 do registro 0000.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED019	R0000.CNPJ_Resp_Rclh + R0400.Cod_Depe + R0400.Ctbl_Proprias	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro 00002. Identifique o registro 0400 onde o CNPJ próprio, campo 5, é igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento3. Se a dependência do registro 0400 encontrado possui contabilidade própria, corrija o indicador de contabilidade própria, campo 10 do registro 0400, informando 1.4. Se a dependência do registro 0400 encontrado não possui contabilidade própria, ela não pode ser responsável pelo recolhimento. Informe outro CNPJ, de outra dependência no campo 13 do registro 0000
ED020		<ol style="list-style-type: none">1. Preencha o campo 5 do registro 0000 com o tipo de instituição conforme tabela de Tipos de Títulos – Anexo 2 da DES-IF
ED021	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o módulo da declaração, campo 9 do registro 0000, informado está correto.2. Se o módulo da declaração estiver correto, não informe o tipo de consolidação, ou seja, não preencha o campo 12 do registro 0000.3. Se o módulo da declaração for Apuração Mensal do ISSQN, corrija o registro 0000, informando 2 no campo 9.
ED022	R0000.Tipo_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o tipo de consolidação aceito pelo município Exemplo: Para o município de Belo Horizonte serão aceitos somente os tipos “1” – Instituição e alíquota e “3” – Dependência e alíquota
ED023	R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpn R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpn	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o módulo da declaração, campo 9 do registro 00002. Verifique o ano e o mês de início da competência da declaração, campo 7 do registro 00003. Verifique o ano e o mês de fim da competência da declaração, campo 8 do registro 00004. Quando o módulo da declaração (campo 9) for igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN), o ano-mês de início da competência deve ser igual ao ano-mês fim da competência.



ABRAS

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED024	R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o tipo de declaração informado no campo 10 do registro 00002. Verifique o numero do protocolo informado no campo 11 do registro 00003. Se o tipo da declaração for igual a 2 (retificadora) ou a 3 (complementar) , é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior.
ED025	R0000.Prtc_Decl_Ante	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o número do protocolo da declaração anterior informado no campo 11 do registro 00002. Confira com o número oficial do protocolo da declaração anterior que está sendo retificada ou complementada.3. Informe o número de protocolo correto.
ED026	R0000.Prtc_Decl_Ante + R0000.Tipo_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o número do protocolo da declaração anterior informado no campo 11 do registro 00002. Verifique o tipo de declaração informado no campo 10 do registro 00003. Número do protocolo só deve ser informado quando o tipo de declaração for igual a 2 (retificadora) ou a 3 (complementar).
ED027	R0400.Cod_Depe + R0000.Ano_Mes_Inic_Decl + R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a competência da declaração, campo 7 do registro 0000.2. Verifique a data fim de paralisação, campo 12 do registro 0400.3. A data fim de paralisação da dependência não pode ser anterior a competência da declaração.
ED028	R0400.Cod_Depe	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique os códigos de dependência,campo 3 dos registros 0400.2. Não pode existir mais de um registro 0400 com o mesmo código de dependência
ED029	R0400.Cod_Depe + registro 1 R0400.Cod_Depe + registro 2 R0400.CNPJ_Proprio	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique os CNPJ's próprios,campo 5 dos registros 0400.2. Não pode existir mais de um registro 0400 com o mesmo CNPJ próprio3. Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.
ED030	R0400.Cod_Depe + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0400.Dat_Inic_Para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a data inicio de paralisação, campo 12 do registro 0400.2. Verifique a competência da declaração, campo 7 do registro 00003. A data de início da paralisação não pode ser posterior à competência da declaração.



ABRAS\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED031	R0000.Modu_Decl + R0000.Tipo_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o tipo de consolidação informado no campo12 do registro 0000.2. O tipo de consolidação é informação obrigatória quando o módulo da declaração é igual a 2 (Apuração Mensal do ISSQN) é deve ser 1 ou 2 ou 3 ou 4, a saber:<ol style="list-style-type: none">1 – Consolidação por instituição e alíquota2 – Consolidação por instituição, código de tributação e alíquota3 – Consolidação por dependência e alíquota4 – Consolidação por dependência, código de tributação e alíquota
ED032	R0000.CNPJ_Resp_Rclh	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro 0000 e confirme se esse CNPJ existe para a instituição.2. Se CNPJ existe, informe um registro 0400 para essa dependência ou seja, onde o CNPJ próprio, campo 5, seja igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento.
ED033	R0000.CNPJ_Resp_Rclh + R0400.Cod_Depe + R0400.Cod_Munc	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro 00002. Identifique o registro 0400 onde o CNPJ próprio, campo 5, é igual ao CNPJ responsável pelo recolhimento3. Verifique e confirme o código do município, campo 9 do registro 0400. Se estiver errado corrija-o.4. Se a dependência do registro 0400 encontrado for fora do município da declaração (Código do município, campo 9 do registro 0400 diferente do código do município, campo 6 do registro 0000), ela não pode ser responsável pelo recolhimento. Informe outro CNPJ, de outra dependência no campo 13 do registro 0000, que pertença ao município da declaração
ED034	R0000.CNPJ_Resp_Rclh + R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o módulo da declaração informado, campo 9 do registro 0000.2. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento, campo 13 do registro 00003. Se o módulo da declaração é igual a1 (Demonstrativo Contábil) o CNPJ responsável pelo recolhimento não deve ser informado.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
ED035		<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o tipo do registro, campo 2 de todos os registros.2. Se não foi informado um registro onde o campo 2 é igual a "0000", informe o registro 0000 nessa declaração.3. Se informado existe um registro com o conteúdo do registro 0000 porém com o tipo de registro incorreto, corrija-o.
ED036	R0000.Modu_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Informe os registros 0400 , um para cada dependência da instituição no município da declaração e ou vinculada ao município da declaração.



ABRASF

8.11.3 Soluções de Mensagens de Erros Gerais – comum a mais de uma declaração

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EG001	R0000.Cod_Munc	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o quinto campo do Registro 0000 é um número com 6 algarismos;2. Verifique se código do município informado existe na Tabela de Municípios do IBGE – Anexo 5 da DES-IF .3. O formato do Registro 0000 deve ser: Num_linha 0000 CNPJ razaosocial tipode instituição cod município
EG002		<ol style="list-style-type: none">1. O código da dependência deve ser informado: no campo 3 do registro 0400; no campo 3 do registro 0430 Obedecendo ao seguinte formato: Num_linha tipo do registro código da dependência 2. Verifique se os registros 0400 e 0430 estão nesse formato.3. Informe a inscrição municipal ou o código interno da dependência nos campos 3 dos registros 0400 e 0430.
EG003	R9999.Num_linha	<ol style="list-style-type: none">1. O número da linha é sempre a primeira informação de todos os registros. Deve começar por 1 no primeiro registro , 2 no segundo, 3 no terceiro e assim sucessivamente até o ultimo registro do arquivo.2. Corrija a seqüência de numeração, não pode pular números.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EG004	R0400.CNPJ_Proprio ou R0400.CNPJ.Unif ou R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none">1. A parte variável do CNPJ deve ser informada: no campo 5 do registro 0400; no campo 8 do registro 0400; no campo 3 do registro 04402. Verifique se existe para a instituição o CNPJ com a parte variável isto é, os 6 últimos algarismos do CNPJ, inclusive dígito verificador, informada nos campos 5 e 8 do registro 0400 e campo 3 do registro 0440.3. Corrija a parte variável do CNPJ informada nos campo 5 ou campo 8 do registro 0400 ou no campo 3 do registro 0440.
EG005	R0400.Cod_Depe + R0400.Dat_inic_Para+ R0400.Dat_Fim_Para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique as datas informadas nos campos 11 e 12 do registro 0400 e corrija-as.
EG006	R0430.Cod_Depe	<ol style="list-style-type: none">1. Todos os códigos de dependência informados no campo 3 do registro 0430 devem ter sido informados no campo3 de um registro 0400.2. Verifique os códigos de dependências informados no campo 3 do registro 04003. Verifique os códigos de dependência informados no campo 3 dos registros 0430.
EG007		
EG008	R9999.Reg + R9999.conteúdo do campo com erro	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor informado para o campo
EG009	R9999.Reg + R9999.nomedocampo + R9999.tamanhodocampo	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique as definições do leiaute para o registro.2. Confira os campos e separadores de campos do registro.
EG010	R9999.Reg	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se o campo 6 do registro 0000, que corresponde ao código do município, foi informado.2. Verifique se o campo 9 do registro 0400, que corresponde ao código do município, foi informado. O código do município é informação obrigatória nos registro 0000 e 0400.



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EG011	R9999.Reg + R0430.Cod_Depe + R0430.Cod_Trib_DESIF Ou R9999.Reg + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o código de tributação DES-IF informado no campo 5 do registro 0430, localize-o na Tabela de Código de Tributação da DES-IF – anexo 6. Se não achou, corrija o registro 0430 informando no campo 5 um código de tributação existente na tabela.2. Verifique o código de tributação DES-IF informado no campo 4 do registro 0440, localize-o na Tabela de Código de Tributação da DES-IF – anexo 6. Se não achou, corrija o registro 0440 informando no campo 4 um código de tributação existente na tabela.3. Informe somente códigos de tributação DES-IF constantes na tabela de Códigos de Tributação DES-IF.
EG012	R0000.Reg	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique os tipos de registros informados, campo 2 de todos os registros.2. Os únicos tipo de registros válidos são: 0000, 0100, 0200, 0300, 0400, 0410, 0420, 0430, 0440, 1000.
EG013	R9999.Reg	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o número das linhas, campo 1 de todos os registros.2. O número da linha é obrigatório e seqüencial no arquivo, independentemente do tipo de registro.
EG014		<ol style="list-style-type: none">1. Verifique os registros informados. Eles devem seguir rigorosamente o leiaute definido para o tipo de registro informado no campo 2 de cada registro.
EG015		



ABRASF

8.11.4 Soluções de Mensagens de Erros da Declaração de Lançamentos – Módulo Demonstrativo da Partidas de Lançamentos Contábeis

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EL001		
EL002		
EL003		
EL004		
EL005		
EL006		



ABRA\$F

8.11.5 Soluções de Mensagens de Erros da Declaração Mensal – Módulo Apuração Mensal do ISSQN

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM001	R0000.Tpo_Cnso + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ (campo 3) informado no registro 0440.2. Procure o registro 0400 onde o CNPJ Unificador (campo 8) é igual ao CNPJ do registro 0440 e identifique o código de dependência do registro 0400 encontrado.3. Procure os registros 0430 para cada código da dependência4. Verifique entre os registros 0430 encontrados para essa dependência, se existem registros onde a alíquota do ISSQN é igual à alíquota do ISSQN do registro 0440. Os registros 0440 são resultado da consolidação de registros 0430, portanto não pode existir registros 0440 para uma dependência sem os respectivos registros 0430, conforme tipo de consolidação informado.
EM002	R0000.Tpo_Cnso + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ (campo 3) informado no registro 0440.2. Procure o registro 0400 onde o CNPJ Unificador (campo 8) é igual ao CNPJ do registro 0440 e identifique o código de dependência do registro 0400 encontrado.3. Procure os registros 0430 para cada código da dependência4. Verifique entre os registros 0430 encontrados para essa dependência, se existem registros onde o código de tributação DES-IF (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) são iguais ao código de tributação (campo 4) e a alíquota do ISSQN (campo 10) do registro 0440. Os registros 0440 são resultados da consolidação de registros 0430, portanto não pode existir registros 0440 para uma dependência sem os respectivos registros 0430, conforme tipo de consolidação informado.
EM003	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none">1. A alíquota é o campo 12 do Registro 0430. Verifique se existem 11 caracteres de separação de campo () antes do valor informado para a alíquota.2. Informe a alíquota que incide sobre a receita do subtítulo no campo 12 do registro 0430.
EM004	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none">1. Preencha o 5º campo do registro 0430 com o código de tributação DES-IF sempre



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM005	R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo13) do registro 0440 onde a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro 0440.
EM006	R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none">1. 1. Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo13) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro 0440
EM007	R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo13) do registro 0440, onde a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 é igual à alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro 0440



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM008	R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + Soma(R0430.Inct_Fisc)	<ol style="list-style-type: none">Some os valores de incentivo fiscal, campos 13 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de incentivo fiscal por Subtítulo (campo 13) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo 10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo 3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 13 do registro 0440
EM009	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Valr_ISSQN_Rclh	<ol style="list-style-type: none">Retire o sinal negativo (-) do valor do ISSQN recolhido, campo 18 do registro 0440.Informe no campo 18 o valor do ISS simples constante na guia de ISS paga (autenticada), sem sinal.
EM010	R0400.Cod_Depe+ R0400.CNPJ_Unif	<ol style="list-style-type: none">Verifique se valor informado no campo 10 do registro 0400 é 1 ou 2. Só pode ser 1 se a dependência possuir contabilidade própria ou 2 se não possuir contabilidade própria.Se o CNPJ próprio (campos 5) e o CNPJ unificador (campo 8) do registro 0400 forem iguais, o campo 10 tem que ser 1, se forem diferentes o campo 10 tem que ser 2
EM011	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe + R0440.Cmpe_Orig_Cred	<ol style="list-style-type: none">Verifique se informou corretamente os separadores de campos multivalor § e de subvalor £.Verifique a competência da declaraçãoVerifique a competência informada. Não pode ser posterior a competência da declaração



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM012	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.ISSQN_A_Rclh	1. Retire o sinal negativo (-) do valor do ISSQN a recolher, campo 21 do registro 0440. Se foi apurado valor negativo de imposto a recolher, informe zero no campo 21.
EM013	R0000.Tipo_Cnso + R0000.CNPJ_Resp_Rclh + R0440.CNPJ	1. Quando o tipo de consolidação informado no registro 0000 é 1 ou 2, o único CNPJ que pode ser informado no registro 0440 é o que foi informado o CNPJ responsável pelo recolhimento informado no campo 13 do registro 0000. 2. Verifique o tipo de consolidação (campo 12) informado no registro 0000 3. Verifique o CNPJ responsável pelo recolhimento (campo 13) informado no registro 0000 4. Verifique os CNPJ's informados nos registros 0440.
EM014	R0440.CNPJ + R0440.Cmpe_Orig_Cred	
EM015	R0440.CNPJ + R0440.Valr_ISSQN_Devd + R0440.Valr_ISSQN_Retd + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + R0440.Inct_Fisc + R0440.Valr_A_Cmpn	1. Faça a operação: Valor do ISSQN devido – valor ISSQN retido – Valor do Incentivo Fiscal por subtítulo – valor do incentivo fiscal Que corresponde a: campo11 – campo 12 – campo 13 – campo 14 do registro 0440 2. O valor do crédito a compensar (campo 16) do registro 0440 não pode ser maior do que o resultado da operação acima.
EM016	R0430.Motv_Nao_Exig ou R0440.Motv_Nao_Exig	1. Verifique o valor informado no motivo de não exigibilidade, campo 15 do registro 0430 e campo 19 do registro 0440. Se informado o valor só pode ser 1 ou 2, a saber: 1 – Exigibilidade suspensa por decisão judicial ou 2 – Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo



ABRAS

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM017	R0440.CNPJ + R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none">1. Sempre que informado valor de crédito a compensar, campo 16 do registro 0440, obrigatoriamente tem que informar os dados da origem do crédito a compensar, no seguinte formato: valor do credito a compensar referencia£valor\$referencia£valor..... valor ISSQN recolhido Discriminando os valores a compensar por mês de competência.2. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivalor.
EM018	R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none">1. Sempre que informado valor de crédito a compensar, campo 16 do registro 0440, obrigatoriamente tem que informar os dados da origem do crédito a compensar, no seguinte formato: valor do credito a compensar referencia£valor\$referencia£valor..... valor ISSQN recolhido Discriminando os valores a compensar por mês de competência.2. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivalor.
EM019	R0430.Cod_Depe + R0400.Ctbl_Proprias	<ol style="list-style-type: none">1. Se informou 2 no campo 10 do registro 0400 isto é, que a dependência não possui contabilidade própria, então não pode informar registros 0430 para essa dependência.2. Verifique o campo 10 do registro 0400: se a dependência possui balancete, esse campo deve ser 1, se não possui balancete deve ser 23. Verifique os códigos de dependência informados nos registros 0430, só podem corresponder a dependências para as quais o campo 10 do registro 0400 é igual a 1
EM020		
EM021	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Rece_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Retire o sinal negativo (-) da receita declarada, campo 8 do registro 0430.2. Se foi apurado valor negativo para a receita declarada, informe zero no campo 8 do registro 0430.



ABRAS

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM022	R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + Soma(R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro 0440 onde a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 .3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro 0440
EM023	R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + Soma(R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro 0440



ABRAS

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM024	R0400.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + Soma(R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro 0440 onde a Aliq_ISSQN (campo 10) do registro 0440 é igual à alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo 3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro 0440
EM025	R0400.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + Soma(R0430.Dedu_Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Some os valores das deduções da receita declarada, campos 9 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;2. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de dedução da receita declarada por subtítulo (campo 6) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo 10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo 3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.3. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 6 do registro 0440
EM026	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Valr_Cred_Mens	<ol style="list-style-type: none">1. Retire o sinal negativo (-) do valor total dos lançamentos a crédito, campo 6 do registro 0430.



ABRAS

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM027	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Valr_Debt_Mens	1. Retire o sinal negativo (-) do valor total dos lançamentos a débito, campo 7 do registro 0430.
EM028	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Rece_Decl + R0430.Dedu_Rece_Decl	1. Verifique o valor da receita declarada, campo 8 do registro 0430. 2. Verifique o valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro 0430. 3. O valor da dedução da receita declarada não pode ser maior do que a receita declarada.
EM029	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Dedu_Rece_Decl	1. Verifique o valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro 0430. 2. Se o valor da dedução for maior do que zero, informe a descrição da dedução da receita declarada, campo 10 do registro 0430.
EM030	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu	1. Informe o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 11 do registro 0430
EM031	R0440.CNPJ	1. Informe o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 9 do registro 0440.
EM032	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Base_Calc	1. Retire o sinal negativo (-) da base de cálculo do ISSQN , campo 11 do registro 0430. 2. Se foi apurado valor negativo da base de cálculo do ISSQN, informe zero no campo 11.
EM033	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Rece_Decl + R0430.Dedu_Rece_Decl + R0430.Base_Calc	1. Efetue a operação: Receita Declarada – Dedução da receita declarada, ou seja, campo 8 – campo9 do registro 0430. 2. Verifique o valor da base de cálculo do ISSQN, campo 11 do registro 0430. Deve ser igual ao resultado da operação acima.
EM034	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Base_Calc + R0430.Aliq_ISSQN + R0430.Inct_Fisc	1. Efetue a operação: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja, campo 11 * campo12 / 100 do registro 0430. 2. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 13 do registro 0430. 3. O valor do incentivo fiscal não pode ser maior do que o resultado da operação acima.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM035	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Desc_Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 13 do registro 04302. Verifique a discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal, campo 14 do registro 04303. A discriminação só deve ser informada se o valor do incentivo for maior do que zero.
EM036	R0440.CNPJ + R0440.Valr_A_Cmpn + R0440.soma(Valr.Orig_Cred)	<ol style="list-style-type: none">1. Some todos os valores de origem do crédito a compensar, campo 17.2 (multivalor) do registro 04402. Verifique o valor do crédito a compensar, campo 16 do registro 0440.3. O valor do crédito a compensar deve ser igual à soma dos valores de origem do crédito a compensar.
EM037	R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none">1. O CNPJ informado no campo 3 do registro 0440 não pertence a nenhuma das dependências da instituição, isto é não foi informado para nenhum registro 0400.2. Se existir dependência com o CNPJ informado no campo 3 do registro 0 440, inclua um registro 0400 com a identificação dessa dependência; senão, corrija o CNPJ informado no registro 0440.
EM038	R9999.Reg + R0430.Cod_Depe Ou R9999.Reg + R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none">1. Informe a alíquota do ISSQN para todos os registros 0430 e 0440.2. Nos registros 0430 a alíquota é o campo 12.3. Nos registros 0440 a alíquota é o campo 10.4. Verifique se os registros 0430 e 0440 estão conforme o leiaute definido na DES-IF
EM039	R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none">1. Informe valor da base de cálculo, campo 9, para todos os registro 0440.2. A base consolidada é igual ao resultado da operação: Receita declarada consolidada – dedução da receita por subtítulo – dedução da receita consolidada, ou seja, campo 5 – campo 6 – campo 7 do registro 0440.3. Verifique se os registros 0430 estão conforme o leiaute definido na DES-IF



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM040	R0440.CNPJ + R0440.Valr_ISSQN_Devd + R0440.Valr_ISSQN_Retd + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + R0440.Inct_Fisc + R0440.Valr_A_Cmpn + R0440.Valr_ISSQN_Rclh + R0440.Motv_Nao_Exig	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor do ISSQN a recolher informado no campo 21 do registro 0440. Ele deve ser igual ao resultado da operação: Valor do ISSQN devido - ISSQN retido - incentivo fiscal por subtítulo - incentivo fiscal – crédito a compensar - ISSQN recolhido ou seja: campo 11 – campo 12 – campo 13 – campo 14 – campo 16 – campo 18 do registro 04402. Se o motivo de não exigibilidade (campo 19) do registro 0440 for igual a 1 ou igual a 2, o valor do ISSQN a recolher, campo 21 deve ser zero
EM041	R0440.CNPJ	<ol style="list-style-type: none">1. Informe valor do ISSQN devido, campo 21 do registro 04402. O valor do ISSQN devido é igual ao resultado da operação: Valor do ISSQN devido - ISSQN retido - incentivo fiscal por subtítulo - incentivo fiscal – crédito a compensar - ISSQN recolhido, ou seja: campo 11 – campo 12 – campo 13 – campo 14 – campo 16 – campo 18 do registro 04403. Verifique se os registros 0440 estão conforme o leiaute definido na DES-IF
EM042	R0440.CNPJ + R0440.Desc_Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro 0440.2. Se o valor do incentivo fiscal for maior do que zero, informe a descrição da fundamentação legal do incentivo, campo 15 do registro 0440.
EM043	R0440.CNPJ + R0440.Motv_Nao_exig + R0440.ISSQN_A_Relh	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o motivo de não exigibilidade, campo 19 do registro 0440.2. Verifique o valor do ISSQN a recolher, campo 21 do registro 0000.3. Se motivo de não exigibilidade for igual a 1 ou igual a 2, o valor do ISSQN a recolher deve ser zero.



ABRASFI

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM044	R9999.Reg + R0430.Cod_Depe + R0430.Motv_Nao_Exig Ou R9999.Reg + R0440.CNPJ + R0440.Motv_Nao_Exig	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique valor informado para o motivo de não exigibilidade2. No registro 0430, o motivo de não exigibilidade é o campo 153. No registro 0440, o motivo de não exigibilidade é o campo 194. Se o motivo de não exigibilidade for diferente de zero, informe o número do processo que suspende a exigibilidade.5. No registro 0430, o número do processo que suspende a exigibilidade é o campo 166. No registro 0440, o número do processo que suspende a exigibilidade é o campo 20
EM045	R440.CNPJ + CNPJ R440.Valr_Orig_Cred	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a competência do crédito a compensar, campo 17.1, multivalor, do registro 04402. Verifique o valor do crédito a compensar por competência, campo 17.2, multivalor, do registro 0440.3. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivalor.4. Sempre que informar o valor do crédito a compensar por competência (campo 17.2), obrigatoriamente tem que informar a competência do crédito (campo 17.1)



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM046	R9999.Reg + R0430.Cod_Depe + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpn + R0430.Cod_trib_DESIF + R0430.Aliq_ISSQN Ou R9999.Reg + R0440.CNPJ + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpn + R0440.Cod_trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o código de tributação DES-IF, campo 5 do registro 0430 e campo 4 do registro 04402. Verifique a alíquota do ISSQN, campo 12 do registro 0430 e campo 10 do registro 04403. Identifique na tabela de Códigos de Tributação do Município, Anexo 7 da DES-IF, o código de tributação do município que corresponde ao código de tributação DES-IF informado.4. Identifique a alíquota válida para o código de tributação do município na competência da declaração, verificando o início e o fim da vigência na tabela do Anexo 7.5. Informe a alíquota correta, vigente na competência da declaração, para o código de tributação do município que corresponde ao Código de tributação DES-IF informado.
EM047	R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cnso + Soma(R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique os registros 0430 para alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com a mesma alíquota;3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo5) do registro 0440 onde a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 04304. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro 0440



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM048	R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cnso + Soma(R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique os registros 0430 para o código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo5) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 04304. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro 0440
EM049	R0400.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cnso + Soma(R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique os registros 0430 para o código de dependência e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência e a mesma alíquota;3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo5) do registro 0440 onde a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 é igual a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.4. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro 0440



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM050	R0400.Cod_Depe + R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Rece_Decl_Cnso + Soma(R0430.Rece_Decl).	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique os registros 0430 para o código da dependência e código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Some os valores das receitas declaradas, campos 8 dos registros 0430, para todos os registros 0430 com o mesmo código de dependência, mesmo código de tributação DES-IF e a mesma alíquota;3. Verifique se o resultado da soma é igual ao valor informado de receita declarada consolidada (campo5) do registro 0440 onde o código de tributação DES-IF (campo 4) e a Aliq_ISSQN (campo10) do registro 0440 são iguais ao código de tributação (campo 5) e a alíquota do ISSQN (campo 12) do registro 0430 e o CNPJ (campo3) do registro 0440 é igual ao CNPJ Unificador (campo 8) do registro 0400 que possui o código de dependência (campo 3) igual ao código de dependência (campo 3) do registro 0430.4. Se os valores forem diferentes, verifique se os registros 0430 para a dependência, o código de tributação e a alíquota estão corretos. Se estiverem corretos corrija o valor do campo 5 do registro 0440
EM051	R0440.CNPJ + R0440.Rece_Decl_Cnso + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Efetue a operação: Receita declarada consolidada – dedução da receita declarada por Subtítulo ou seja, campo 5 – campo 6 do registro 0440.2. Verifique o valor da dedução da receita declarada consolidada, campo 7 do registro 0440.3. O valor da dedução da receita declarada consolidada não pode ser maior do que o resultado da operação acima.
EM052	R0440.CNPJ + R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnso	<ol style="list-style-type: none">1. Sempre que informada dedução da receita declarada consolidada, campo 7 do registro 0440, obrigatoriamente tem que informar a identificação das deduções da base de cálculo, campo 8 do registro 0440, discriminando cada valor a deduzir e sua respectiva descrição



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM053	R0440.CNPJ + R0440.Rece_Decl_Cnso + R0440.Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu + R0440.Dedu_Rece_Decl_Cnso + R0440.Base_Calc	<ol style="list-style-type: none">1. Efetue a operação: Receita declarada consolidada – dedução da receita declarada por Subtítulo - dedução da receita consolidada ou seja, campo 5 – campo 6 - campo 7 do registro 0440.2. Verifique o valor da base de cálculo, campo 9 do registro 0440.3. O valor da base de cálculo deve ser igual ao resultado da operação acima.
EM054	R0440.CNPJ + R0440.Base_Calc + R0440.Aliq_ISSQN + R0440.Valr_ISSQN_Devd	<ol style="list-style-type: none">1. Efetue a operação: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja, campo 9 * campo10 / 100 do registro 0440.2. Verifique o valor do ISSQN devido, campo 11 do registro 0440.3. O valor do ISSQN devido deve ser igual ao resultado da operação acima.
EM055	R0440.CNPJ + R0440.Valr_ISSQN_Devd + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + R0440.Inct_Fisc + R0440.Valr_ISSQN_Retd	<ol style="list-style-type: none">1. Efetue a operação: Valor do ISSQN devido – incentivo fiscal por subtítulo – incentivo fiscal ou seja, campo 11 – campo 13 - campo14 do registro 0440.2. Verifique o valor do ISSQN retido, campo 12 do registro 0440.3. O valor do ISSQN retido não pode ser maior do que o resultado da operação acima
EM056	R0440.CNPJ + R0440.Valr_ISSQN_Devd + R0440.Inct_Fisc_Sub_Titu + R0440.Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none">1. Efetue a operação: Valor do ISSQN devido – incentivo fiscal por subtítulo ou seja, campo 11 – campo 13 do registro 0440.2. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro 0440.3. O valor do incentivo fiscal não pode ser maior do que o resultado da operação acima.



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM057	R0440.CNPJ + R0440.Inct_Fisc	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor do incentivo fiscal, campo 14 do registro 04402. Verifique a discriminação da fundamentação legal do incentivo fiscal, campo 15 do registro 04403. A discriminação só deve ser informada se o valor do incentivo for maior do que zero.
EM058	R0440.CNPJ + R0440.Valr_A_Cmpn	<ol style="list-style-type: none">1. Retire o sinal negativo (-) do valor crédito a compensar, campo 16 do registro 0440.2. O valor do crédito a compensar não pode ser menor do que zero.
EM059	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Cod_Trib_DESIF + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique os códigos de dependência, subtítulo, código de tributação DES-IF e alíquota, campos 3, 4, 5 e 12 dos registros 0430.2. Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.
EM060	R0440.CNPJ + R0440.Cod_Trib_DESIF + R0440.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o CNPJ, código de tributação DES-IF e alíquota, campos 3, 4 e 10 dos registros 0440.2. Elimine a duplicação, excluindo ou corrigindo os registros duplicados.
EM061	R0430.Cod_Depe R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor total de lançamentos a credito informado no campo 5 do registro 04302. Essa informação é obrigatória, se o total de créditos for zero, e o subtítulo possuir receita tributável para a competência, informe zero no campo 5 do registro 0430.3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro 0430 para esse subtítulo dessa dependência.
EM062	R0430.Cod_Depe R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor o total de lançamentos a debito informado no campo 6 do registro 04302. Essa informação é obrigatória, se o total de débitos for zero, e o subtítulo possuir receita tributável para a competência, informe zero no campo 6 do registro 0430.3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro 0430 para esse subtítulo dessa dependência.



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM063	R0430.Cod_Depe R0430.Sub_Titu	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o valor da receita declarada informado no campo 8 do registro 04302. O valor da receita declarada não pode ser menor nem igual a zero.3. Quando a dependência não possui receita tributável para um subtítulo na competência, não informe registro 0430 para esse subtítulo dessa dependência.
EM064	R0430.Cod_Depe + R0430.Sub_Titu + R0430.Dedu_Rece_Decl	<ol style="list-style-type: none">1. Retire o sinal negativo (-) do valor da dedução da receita declarada, campo 9 do registro 0430.2. O valor da dedução da receita declarada não pode ser menor do que zero.
EM065	R440.CNPJ + R440.Cmpe_Orig_Cred	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a competência do crédito a compensar, campo 17.1, multivalor, do registro 04402. Verifique o valor do crédito a compensar por competência, campo 17.2, multivalor, do registro 0440.3. Verifique se foram utilizados os caracteres corretos de separação de campo multivalor.4. Sempre que informar a competência do crédito a compensar (campo 17.1), obrigatoriamente tem que informar o valor a compensar para a competência (campo 17.2)



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM066	R0000.Tipo_Cnso + R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) + R0430.Cod_Trib_DESIF + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o código da dependência, campo 3 do registro 0430.2. Procure o registro 0400 onde o código da dependência, campo 3, é igual ao código da dependência (campo3) informado no registro 0430 e identifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro 0400 encontrado.3. Procure os registros 0440 para cada CNPJ unificador identificado4. Identifique os registros 0430 para o código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.5. Calcule o ISSQN devido para os registros 0430 acima identificados. Formula para calculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /1006. Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro 0000 – consolidação por dependência, código de tributação e alíquota (tipo consolidação igual a 4).7. Se existir pelo menos um registro 0430 com ISSQN devido maior do que zero e motivo de não exigibilidade não informado, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro 0400 para o CNPJ unificador, código de tributação e alíquota
EM067	R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique todos registros 0430 para a alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Calcule o ISSQN devido para os registros 0430 acima identificados. Formula para calculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /1003. Se existir pelo menos um registro 0430 com ISSQN devido maior do que zero e motivo de não exigibilidade não informado, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro 0440 com essa alíquota.



ABRA\$F

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM068	R0000.Tipo_Cnso + R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) + R0430.Cod_Trib_DESIF + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Identifique todos os registros 0430 para o código de tributação e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.2. Calcule o ISSQN devido para os registros 0430 acima identificados. Formula para calculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /1003. Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro 0000 – consolidação por instituição, código de tributação e alíquota (tipo consolidação igual a 2).4. Se existir pelo menos um registro 0430 com ISSQN devido maior do que zero e motivo de não exigibilidade não informado, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro 0440 com esse código de tributação e essa alíquota.
EM069	R0000.Tipo_Cnso + R0430.Cod_Depe + R0440.CNPJ + (R0430.Base_Calc*R0430.Aliq_ISSQN/100) + R0430.Aliq_ISSQN	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique o código da dependência, campo 3 do registro 0430.2. Procure o registro 0400 onde o código da dependência, campo 3, é igual ao código da dependência (campo3) informado no registro 0430 e identifique o CNPJ unificador, campo 8 do registro 0400 encontrado.3. Procure os registros 0440 para cada CNPJ unificador identificado4. Identifique os registros 0430 para a dependência e alíquota e onde o motivo de não exigibilidade, campo 15, não foi informado.5. Calcule o ISSQN devido para os registros 0430 acima identificados. Formula para calculo do ISSQN devido: Base de cálculo * alíquota / 100, ou seja campo 11 * campo 12 /1006. Verifique o tipo de consolidação informado no campo 12 do registro 0000 – consolidação por dependência e alíquota (tipo consolidação igual a 3).7. Se existir pelo menos um registro 0430 com ISSQN devido maior do que zero e motivo de não exigibilidade não informado, obrigatoriamente deve ser informado pelo menos um registro 0400 para o CNPJ unificador, código de tributação e alíquota



ABRASF

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
EM070	R0440.CNPJ + R0440.Base_Calc	1. Verifique a base de calculo, campo 09 do registro 0440 ; esse campo é obrigatório. Se a base de cálculo for negativa ou igual a zero, informar zero.
EM071	R0430.Cod_Depe + R0430.Aliq_ISSQN	1. Verifique se foram informados os subtítulos contábeis, campo 4, para todos os registros 0430. 2. O subtítulo contábil é informação obrigatória no registro 0430. 3. Verifique se os registros 0430 estão conforme o leiaute definido na DES-IF .



ABRASF

8.11.6 Soluções de Mensagens de Alerta

CÓDIGO	LISTA DE CAMPOS PARA ANEXAR	SOLUÇÃO
A001	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Fim_Cmpe	<ol style="list-style-type: none">1. O módulo contábil da declaração deve ser referente a um ano-calendário, iniciando em Janeiro e encerrando em dezembro. Só será aceito o encerramento anterior a dezembro se coincidir com o encerramento de atividades da instituição no município.2. Se a empresa não encerrou atividades, corrija sua declaração, ela deve ser referente a todo o exercício.
A002	R0000.Modu_Decl + R0000.Ano_Mes_Inic_Cmpe	<ol style="list-style-type: none">1. O módulo contábil da declaração deve ser referente a um ano-calendário, iniciando em Janeiro e encerrando em Dezembro. Só será aceito o início posterior a janeiro se coincidir com o início de atividades da instituição no município.2. Se a empresa não iniciou suas atividades no ano de competência da declaração, corrija sua declaração, ela deve ser referente a todo o exercício.
A003	R0400.Cod_Depe + R0400.Dat_Inic_Para + R0440.Dat_Fim_para	<ol style="list-style-type: none">1. Verifique a data de início da paralisação.2. Verifique a data de fim da paralisação.3. O Banco Central não autoriza paralisação superior a 180 dias.
A004		
A005		<ol style="list-style-type: none">1. Verifique se nenhuma das dependências informadas nos registro 0400, possui receita tributável.2. Se alguma possuir ,informe os Registro de Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido, registro 0430, para os subtítulos tributáveis da dependência.