

Anexo 11 – Tabela de Mensagens de Erros e Alertas
(Anexo 11 do Anexo Único da Portaria SF/SUREM nº 57, de 04 de outubro de 2017)

11.1 Mensagens de Erros da Declaração Anual – Módulo Demonstrativo Contábil

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| EC001 | R | 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 |
| EC002 | R | 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) |
| EC003 | | excluído | | |
| EC004 | R | 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 |
| EC005 | R | 0410 | Saldo inicial deve ser sempre igual a zero na primeira ocorrência da conta no semestre. | Saldo inicial diferente de zero e é a primeira ocorrência da conta no balancete, no semestre. |
| EC006 | | excluído | | |
| EC007 | C | 0410 | Débito negativo – deve ser valor absoluto. | |
| EC008 | | excluído | | |
| EC009 | C | 0410 | Crédito negativo – deve ser valor absoluto. | |
| EC010 | | excluído | | |
| EC011 | C | 0410 | Saldo final diferente de (Saldo Inicial + Crédito – Débito). | |
| EC012 | R | 0410 | Não existe Registro de Balancete de Receitas para a Dependência no mês | Não existe Registro de Balancete analítico mensal de receitas para a dependência no mês e Contabilidade própria (Ctbl_Proprias no Registro de Identificação da Dependência) igual a “Sim” (1) |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EC013 | R | 0410 | A conta com o desdobramento foi informada mais de uma vez no mês para a dependência | Existe mais de uma linha com o mesmo conjunto Código de dependência (Cod_Depe) e Competência (Ano_Mes_Cmpe) e Conta (Conta) e Desdobramento de conta mista (Des_Mista) no Registro de Balancete analítico mensal |
| EC014 | C | 0410 | 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) |
| EC015 | | excluído | | |
| EC016 | | excluído | | |
| EC017 | | excluído | | |
| EC018 | | excluído | | |
| EC019 | | excluído | | |
| EC020 | | excluído | | |
| EC021 | C | 0410 | Registro informado indevidamente. | O registro informado não compõe o módulo desta declaração. |
| EC022 | | excluído | | |
| EC023 | R | 0410 | Saldo final incorreto | Saldo final diferente do somatório dos créditos e débitos dos meses anteriores dentro do semestre. |
| EC024 | R | 0410 | O valor informado inconsistente | O saldo informado a crédito não é consistente com o somatório dos rateios de resultado informados nos registros de partidas de lançamentos contábeis (R1000); conforme regulamento do Município. |
| EC025 | R | 0410 | O valor informado inconsistente | O saldo informado a débito não é consistente com o somatório dos estornos ou dos rateios de resultado informados nos registros de partidas de lançamentos contábeis (R1000); conforme regulamento do Município. |
| EC026 | R | 0410 | Não existe Registro de Balancete de Despesas para a Dependência no mês | Não existe Registro de Balancete analítico mensal de despesas para a dependência no mês e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Sim" (1), conforme definição da Administração Tributária do Município. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EC027 | R | 0410 | Saldos da conta não são compatíveis com os respectivos somatórios de seus desdobramentos | Saldos da Conta não são iguais aos somatórios dos Saldos de seus desdobramentos. |
| EC028 | R | 0410 | O valor de estornos ou de rateios de resultados internos não foi justificado | Conforme regulamento do município, não foram informados os registros 1000 para o conjunto subtítulo analítico (conta), período e dependência em que ocorreu o lançamento contábil para estorno ou rateio de resultados internos. |
| EC031 | R | Excluída | | |
| EC032 | R | 0410 | Conta do Balancete Analítico, sem conta inferior, aponta para conta no COSIF que é conta superior, e não se trata de declaração sem movimento. | Subtítulo (Conta) do Balancete Analítico sem conta inferior está vinculado à conta da Tabela do COSIF que é conta superior, ou seja, a conta mais analítica do Balancete Analítico não é equivalente à conta mais analítica do COSIF |

11.2 Mensagens de Erros da Identificação da Declaração e Dependência

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|---|--|
| ED001 | | excluído | | |
| ED002 | | excluído | | |
| ED003 | C | 0000 | O tipo da instituição informado no registro 0000 está errado – não existe na Tabela de Títulos | |
| ED004 | C | 0000 | O ano de competência informado no Registro 0000 é anterior há 10 anos. Entregar somente declarações de no máximo 10 anos atrás. | Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) ou Fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe) com ano menor que o (ano corrente – 10). |
| ED005 | C | 0000 | Competência inicial (mês e ano) inválida. | Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) é maior que o mês e ano atual. |
| ED006 | F | 0000 | Tipo de Declaração informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1 (Normal) ou 2 (Retificadora). | Tipo da declaração (Tipo_Decl) informado é diferente de “Normal” (1) e “Retificadora” (2) |
| ED007 | F | 0400 | 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). | No município de São Paulo poderá ser informado somente o indicador “1” – Inscrição Municipal. |
| ED008 | C | 0400 | O tipo da dependência informado no registro 0400 está errado – não existe na Tabela de Tipos de Dependência. | |
| ED009 | C | 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 | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| ED010 | F | 0400 | Data de Início da paralisação não informada no Registro 0400 e a Data de Fim da paralisação informada. | Data de fim da paralisação (Dat_Fim_Para) informada e Data de início da paralisação (Dat_Inic_Para) não informada |
| ED011 | C | 0400 | Data de Fim da paralisação informada no Registro 0400 é menor ou igual do que a Data de Início da paralisação. | |
| ED012 | C | 0000 | O tipo de consolidação não foi informado no Registro 0000. Deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN). | Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) não informado |
| ED013 | C | 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 (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 | | excluído | | |
| ED015 | F | 0000 | O módulo da declaração informado no Registro 0000 está errado. Deve ser 1 para Demonstrativo contábil ou 2 para Apuração Mensal do ISSQN ou 3 para Informações Comuns aos Municípios. | Módulo da declaração (Modu_Decl) informado é diferente de “Demonstrativo Contábil” (1) e “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e “Informações Comuns aos Municípios” (3). |
| ED016 | C | 0400 | A identificação se a dependência possui ou não contabilidade própria no Registro 0400 está errada, uma vez que foi informado 2 (não possui contabilidade própria), porém o CNPJ próprio é igual ao CNPJ Unificador. Ou foi informado 1 (possui contabilidade própria) e CNPJ próprio diferente do CNPJ unificador. | Contabilidade própria (Ctbl_Propria) igual a “Não” (2) e CNPJ próprio (CNPJ_Propria) igual ao CNPJ da dependência unificadora (CNPJ_Unif) ou contabilidade própria (Ctbl_Propria) igual a ‘Sim’ (1) e CNPJ próprio (CNPJ_Proprio) diferente do CNPJ da dependência unificadora (CNPJ_Unif) |
| ED017 | | excluído | | |
| ED018 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| ED019 | R | 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 da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado é 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 | | excluído | | |
| ED021 | F | 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 (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Tipo de consolidação (Tipo_Cnso) informado |
| ED022 | C | 0000 | Tipo de consolidação não adotado pelo município | Município não permite que seja informada a modalidade de consolidação (Tipo_Cnso). No município de São Paulo será aceito somente o tipo "2" – Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF. |
| ED023 | C | 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. | 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 | C | 0000 | Se o tipo da declaração no Registro 0000 for 2 (retificadora), é obrigatório informar o número do Protocolo da declaração anterior. | Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) não informado |
| ED025 | C | 0000 | O número do protocolo da declaração anterior informado no registro 0000 não corresponde a um número de protocolo válido. | Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a Retificadora" (2) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) inválido |
| ED026 | C | 0000 | Número do protocolo informado indevidamente no Registro 0000, só pode ser informado se o tipo de declaração for 2 (retificadora). | Tipo da declaração (Tipo_Decl) igual a "Normal" (1) e Protocolo da declaração anterior (Prtc_Decl_Ante) informado |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| ED027 | C | 0400 | A data fim de paralisação da dependência informada no Registro 0400 é anterior à competência inicial da declaração ou é posterior à competência final. | “Data de fim de paralisação (Dat_Fim_Para) do registro de identificação da dependência (0400) é anterior à competência inicial da declaração (Ano_Mes_Inic_Cmpe) ou é posterior à competência final (Ano_Mes_Fim_Cmpe) do registro 0000.” |
| ED028 | R | 0400 | O mesmo código de dependência foi informado em mais de um Registro 0400. | Código da dependência (Cod_Depe) possui mais de uma linha com o mesmo código de dependência no Registro de Identificação da dependência |
| ED029 | R | 0400 | O mesmo CNPJ próprio foi atribuído a mais de uma dependência no Registro 0400. | CNPJ próprio possui mais de uma linha com o mesmo CNPJ Próprio no Registro de Identificação da dependência |
| ED030 | C | 0400 | A data início de paralisação da dependência informada no Registro 0400 é posterior a competência da declaração. | Início da paralisação (Dat_Inic_Para) maior que Fim da competência da declaração (Ano_Mes_Fim_Cmpe do Registro Identificação da declaração) |
| ED031 | F | 0000 | O tipo de consolidação informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1, 2, 3 ou 4. | 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 | R | 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 da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado e não existe CNPJ próprio da dependência (CNPJ_Proprio no Registro Identificação da dependência) |
| ED033 | R | 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 da dependência responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado é 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. |
| ED034 | | excluído | | |
| ED035 | L | 0000 | Não foi informado o Registro 0000 ou este não se encontra na primeira linha da declaração. | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| ED036 | R | 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. | |
| ED037 | R | 0000 | Registro 0000 deve ser único | Ocorrência de mais de uma linha contendo o registro 0000 |
| ED038 | R | 0400 | CNPJ_Unificador é estabelecido neste Município e não possui CNPJ_Proprio no registro 0400 com contabilidade própria. | CNPJ_Unif informado é estabelecido neste município, porém é inexistente ou não possui contabilidade própria no seu respectivo registro 0400. |
| ED039 | C | 0400 | Código da dependência inválido | Indr_Insc_Munl igual a 1 (Inscrição Municipal) e Cod_Depe não está em conformidade com as regras do município |
| ED040 | C | 0400 | Dependência é matriz ou filial ou agência e CNPJ não é unificador | Tipo_Depe igual a 1 ou 2 (Tabela de Tipos de Dependência – Anexo 8) e CNPJ_Unif diferente de CNPJ_Proprio |
| ED041 | C | 0400 | Foi informado que a dependência não possui Inscrição Municipal, porém se a dependência possui contabilidade própria (Ctbl_Proprio = '1'), a Inscrição Municipal é obrigatória. | |
| ED042 | | excluído | | |
| ED043 | L | 0000 | Indicador de versão da DES-IF diferente da atual. | Ind_Versao informado é diferente da versão em vigor |
| ED044 | C | 0000 | O tipo de arredondamento não foi informado no Registro 0000. Deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN). | Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a “Apuração Mensal do ISSQN” (2) e Tipo de arredondamento (Tipo_Arred) não informado |
| ED045 | F | 0000 | O tipo de arredondamento informado no Registro 0000 está errado. Só pode ser 1 ou 2 | Tipo de arredondamento (Tipo_Arred) deve ser igual a “Arredondado” (1) ou “Truncado” (2). |
| ED047 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| ED048 | C | 0000 | O responsável pelo recolhimento foi informado no Registro 0000. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for igual 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns ao Municípios). | Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado |
| ED049 | C | 0000 | O tipo de arredondamento foi informado no Registro 0000. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for igual a 1 (Demonstrativo Contábil) ou 3 (Informações Comuns ao Municípios). | Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Demonstrativo Contábil" (1) ou "Informações Comuns aos Municípios" (3) e Tipo de arredondamento (Tipo_Arred) informado |
| ED050 | C | 0400 | Foram informados os Registros 0400 para essa declaração. Não pode ser informado para declarações cujo módulo da declaração informado no Registro 0000 seja 3. | |
| ED051 | C | 0000 | O responsável pelo recolhimento foi informado no Registro 0000. Não deve ser informado sempre que o módulo da declaração for 2 (Apuração Mensal do ISSQN) e tipo de consolidação igual a 3 (Dependência e alíquota) ou 4 (Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF). | Módulo da declaração (Modu_Decl) igual a "Apuração Mensal do ISSQN" (2) e tipo de consolidação (Tipo_Cnso) igual a "Dependência e alíquota" (3) ou "Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF" (4) e Responsável pelo recolhimento (CNPJ_Resp_Rclh) informado |
| ED052 | C | 0000 | O ano de competência inicial informado no Registro 0000 difere do ano de competência final. | Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) e Fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe) com ano diferente. |
| ED053 | | excluído | | |
| ED054 | C | 0000 | Data de início da competência é posterior à Data de fim da competência | Início da competência (Ano_Mes_Inici_Cmpe) está maior que fim da competência (Ano_Mes_Fim_Cmpe). |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| ED055 | R | 0400 | Dependência possui contabilidade própria e não possui Registro de Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal devido e não se trata de declaração sem movimento. | Registro não informado e Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro Identificação da dependência) igual a “Sim” (1) e Competência da declaração (Ano_Mes_Inic_Cmpe no Registro de Identificação da declaração) fora do período de paralisação (Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para no Registro de Identificação da dependência) Somente se Modulo da declaração (Modu_Decl no Registro Identificação da declaração) igual a “Apuração do Mensal do ISSQN” (2) |
| ED056 | C | 0400 | O período de paralisação da dependência informado no Registro 0400 é superior a 180 dias, contrariando as normas do BACEN. | Diferença entre Dat_Inic_Para e Dat_Fim_Para é superior a 180 dias |
| ED057 | R | 0400 | O CNPJ unificador foi indicado como em outro município quando o mesmo CNPJ foi informado como o de uma dependência deste município no campo 5 de um registro 0400 da declaração. | O CNPJ unificador foi indicado como em outro município quando o mesmo CNPJ foi informado como o de uma dependência deste município no campo 5 de um registro 0400 da declaração |
| ED058 | T | 0000 | Certificado digital não autorizado a transmitir a DESIF para o CNPJ informado na declaração. | O CNPJ indicado no campo 3 do registro 0000 não é o mesmo que consta do certificado digital ou não é o mesmo do Contribuinte selecionado na seção do sistema por seu representante (delegado) |
| ED059 | C | 0000 | O Código do Município está incorreto. | O Código do Município informado não condiz com o Município para o qual está sendo prestada a declaração |
| ED060 | T | 0000 | Período da declaração informado está incorreto | Período informado não consta na tabela de declarações disponíveis para entrega, disponibilizada pelo Município |
| ED061 | C | 0000 | Tipo de Arredondamento inválido | O tipo de arredondamento informado não é aceito neste município. No município de São Paulo será aceito somente o tipo de arredondamento “2” - truncado. |
| ED062 | R | 0400 | Há mais de uma Dependência informada como Matriz (Tipo_Depe = 1) | Foi informada mais de uma Dependência como Matriz (Tipo_Depe = 1) |
| ED063 | R | 0400 | Registro informado indevidamente. | O registro informado não compõe o módulo desta declaração. |
| ED064 | F | 0400 | Data de paralisação informada indevidamente | Não é permitido informar as datas de paralisação quando se tratar de Declaração do Demonstrativo Contábil – Módulo I |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| ED065 | T | 0000 | Não consta a entregada declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido (Módulo 2) referente ao mês anterior. | A administração tributária exige a entrega das declarações em sequência. Porém, não consta a entrega da declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido (Módulo 2) referente ao mês anterior. |
| ED066 | T | 0000 | Não consta a entregada declaração de Demonstrativo Contábil (Módulo 1) referente ao semestre anterior. | A administração tributária exige a entrega das declarações em sequência. Porém, não consta a entrega da declaração de Demonstrativo Contábil (Módulo 1) referente ao semestre anterior. |
| ED067 | T | 0400 | Inscrição Municipal não informada. | Informou CNPJ da dependência que consta no cadastro municipal, mas não informou a respectiva Inscrição Municipal. |
| ED068 | T | 0400 | Inscrição Municipal inválida. | Inscrição Municipal não existe no cadastro municipal ("Indr_Insc_Munl" = 1 e "Cod_Depe" não corresponde a nenhuma inscrição cadastrada) |
| ED069 | T | 0400 | CNPJ próprio inválido. | CNPJ próprio informado não está conforme o que foi cadastrado para esta Inscrição Municipal |
| ED070 | T | 0400 | Há dependência ativa não informada nesta declaração. | Há dependência ativa cadastrada com Inscrição Municipal e não informada no Registro 0400. |
| ED071 | T | 0000 | Declaração já existente. | Declaração não é retificadora e já existe declaração, para este módulo, entregue para este período. |
| ED072 | T | 0000 | Não é permitido transmitir esta declaração sem a entrega prévia da declaração de Informações Comuns aos Municípios (Módulo 3) para o período | Não é possível declarar módulo 1 (Demonstrativo Contábil) ou módulo 2 (Apuração Mensal do ISS) sem possuir prévia declaração de Informações Comuns aos Municípios (Módulo 3) para o período |
| ED073 | T | 0000 | O período informado está incorreto | O período informado está além do período de atividades da instituição. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|---|--|
| ED074 | T | 0000 | O mês de início da competência informado está incorreto. Para o Módulo 1, a entrega é semestral, portanto, o mês só pode ser diferente de 01 (janeiro) ou 07 (julho) quando for o mês de início de atividades da Instituição no Município. A periodicidade da entrega do Módulo 3 é anual, portanto, para a primeira entrega do Módulo 3, o mês só pode ser diferente de 01 (janeiro) quando for o mês de início de atividades da Instituição no Município. | . |
| ED075 | T | 0000 | O mês de fim da competência informado está incorreto. | <p>1. Para o Módulo 1 a entrega é semestral, portanto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se a data de Início da Competência for no 1º semestre (1 a 6), então a data de fim de competência será igual a 6, exceto no encerramento de atividades quando poderá ser menor que 6 e maior ou igual ao início da competência; • Se a data de Início da Competência for no 2º semestre (7 a 12), então a data de fim de competência será igual a 12, exceto no encerramento de atividades quando poderá ser menor que 12 e maior ou igual ao início da competência. <p>2. A periodicidade da entrega do Módulo 3 é anual, portanto, o mês de fim só pode ser diferente de 12 (dezembro) quando for o mês de encerramento de atividades da Instituição no Município.</p> |
| ED076 | T | 0000 | Número de protocolo incorreto. | Não há declaração entregue, ativa, para este CNPJ, para este módulo, com este número de protocolo para o período informado. |
| ED077 | T | 0000 | O CNPJ do responsável ("CNPJ_resp") é inválido. | O CNPJ do responsável pelo recolhimento não é o da dependência centralizadora perante o Município. |
| ED078 | T | 0000 | A entrega de declaração para este tipo, módulo e período está bloqueada. Se necessário, entre em contato com o Fisco Municipal. | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| ED079 | F | 0400 | Identificação se a dependência possui contabilidade própria inválida no Registro 0400. Deve ser informado 1 (se a dependência possui contabilidade própria) ou 2 (se a dependência não possui contabilidade própria). | |
| ED080 | C | 0400 | CNPJ próprio não informado | Deve ser informado o CNPJ próprio quando o tipo de dependência for 1, 2 ou 3 (Anexo 8 Modelo Conceitual) |

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

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|------------------------------|---|---|
| EG001 | C | 0000 0400 1000 | O código do município informado não existe na Tabela de Municípios do IBGE. | |
| EG002 | | excluído | | |
| EG003 | L | Todos | Número da linha no arquivo TXT fora de sequência. | Numeração incorreta. Não corresponde ao número sequencial que a linha ocupa no arquivo. |
| EG004 | F | 0000 0400 0440 1000 | O número do CNPJ informado está errado. | |
| EG005 | F | 0400 0200 1000 | Data inválida. Deve ser informada uma data válida no formato aaaammdd. | |
| EG006 | R | 0410 0430 | O Código de Dependência do Registro 0410 ou 0430 não foi informado nos registros 0400, isto é não existe identificação de dependência para esse código. | |
| EG007 | F | 0000 0410 | Ano e mês inválido | |
| EG008 | F | Todos | Valor inválido. | Campo numérico contém caracteres não permitidos |
| EG009 | F | Todos | Tamanho do campo diferente do especificado no leiaute. | Campo do registro com tamanho menor ou maior que o especificado no leiaute |
| EG010 | | excluído | | |
| EG011 | C | 0100 0430 0440 | O Código de tributação DES-IF informado está errado – não existe na Tabela de Códigos de Tributação DES-IF. | Código de tributação da DES-IF (Cod_Trib_DES-IF) informado é inexistente na Tabela de Códigos de Tributação da DES-IF (Anexo 6) |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| EG012 | L | Todos | Tipo de registro inválido ou não informado. | Não existe esse tipo de registro previsto na DES-IF. Registro (Reg) deve ser informado conforme a estrutura pré-definida no leiaute (0000, 0100, 0200, 0300, 0400, 0410, 0430, 0440, 1000) |
| EG013 | L | Todos | Existe ocorrência sem número da linha no(s) Registro(s) | |
| EG014 | L | Todos | O número de colunas está diferente do definido no leiaute para o Registro | |
| EG015 | | excluído | | |
| EG016 | | excluído | | |
| EG017 | | excluído | | |
| EG018 | L | Todos | Arquivo vazio | O arquivo da DES-IF não possui nenhum caracter informado. |
| EG019 | L | Todos | Caracteres inválidos | Há caracteres não permitidos no arquivo. |
| EG020 | | excluído | | |
| EG021 | | excluído | | |
| EG022 | | excluído | | |
| EG023 | | excluído | | |
| EG024 | | excluído | | |
| EG025 | | excluído | | |
| EG026 | | excluído | | |
| EG027 | | excluído | | |
| EG028 | | excluído | | |
| EG029 | | excluído | | |
| EG030 | R | 0100 0410 | Código desdobramento inválido | Informado numeração do desdobramento sem observar sequencia de ordem numérica. Foi informado número maior ou igual a "02" sem existir número de ordem anterior. |
| EG031 | R | 0100 0410 | Código desdobramento inválido | Informado numeração do desdobramento "01" sem apresentar outro desdobramento. |
| EG032 | R | 0100 0410 | Foi informado desdobramento de conta mista, porém não foi informada a conta mista ('00'). | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| EG033 | R | 0100 0410 | Conta aparece como superior e não foi definida no Plano de Contas ou no Balancete Analítico | |
| EG034 | C | 0100 0410 | Conta Superior não pode ser igual à própria Conta | |
| EG035 | R | 0100 0410 | Plano não possui Grupo inicial | Este registro não possui nenhuma conta com conta superior igual a nulo Conta deve ser correspondente a Grupo na Conta COSIF |
| EG036 | C | 0100 0410 | Conta COSIF inexistente na Tabela do COSIF | |
| EG037 | F | 0100 0410 | Conta COSIF correspondente não pertence aos Grupos 7 ou 8 | O município de São Paulo não exigirá o Grupo 8. |
| EG038 | | excluído | | |
| EG039 | R | 0100 0410 | Conta superior do subtítulo do PGCC ou do Balancete Analítico não é equivalente à conta superior do subtítulo no COSIF | A conta do Subtítulo (Conta) do PGCC ou do Balancete Analítico e a conta a esta vinculada como sendo sua superior (Conta_Supe) no mesmo PGCC ou do Balancete Analítico (Conta), não têm correspondência com as respectivas contas (Conta) da Tabela COSIF, ou seja, a conta da Tabela COSIF que se vincula ao subtítulo, não é "filha" da respectiva conta COSIF que se vinculada à conta superior (Conta_Supe). Ou seja, há quebra hierárquica na estrutura do COSIF, faltando um nível intermediário do COSIF |
| EG040 | R | 0100 | Subtítulo do PGCC sem conta inferior aponta para conta no COSIF que é conta superior | Subtítulo (Conta) do PGCC sem conta inferior está vinculado à conta da Tabela do COSIF que é conta superior |
| EG041 | R | 0100 0410 | Conta do COSIF não está vigente na competência da declaração | Data de criação da conta do COSIF é superior ao mês e ano de final de competência da declaração ou data de extinção da conta do COSIF é inferior ao mês e ano de inicial de competência da declaração |
| EG042 | R | 0100 0410 | Conta superior não informada | A conta contábil superior deve ser informada, pois o correspondente código COSIF informado não é grupo inicial da Tabela COSIF. |
| EG043 | R | 0100 0410 | Código COSIF em duplicidade | Uso de um mesmo código COSIF de nível não analítico em mais de uma conta contábil |
| EG044 | R | 0100 0410 | Conta COSIF inválida | A conta COSIF informada em subconta desdobrada de conta mista é diferente da conta COSIF informada na respectiva conta mista |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|----------------------|--|---|
| EG045 | C | 0100 0410 | Conta informada indevidamente | Contas de despesa não devem ser informadas, conforme regulamento deste Município. |
| EG046 | F | Todos | Campo obrigatório não informado | O campo é de preenchimento obrigatório, não devendo ficar em branco. |
| EG047 | C | 0100 0430 0440 | Código de tributação DES-IF não existe na Tabela de Códigos de Tributação do Município (Anexo 7) dentro da vigência da declaração. | |
| EG051 | R | 0100 0410 | Foi informado desdobramento de conta mista em uma conta que não é o subtítulo mais analítico no plano de contas. | |

11.4 Mensagens de Erros da Declaração Anual – Módulo Informações Comuns aos Municípios

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|--|---|
| EI001 | R | 0100 | Duplicidade do conjunto Conta e Desdobramento. | O conjunto Conta e Desdobramento aparece mais de uma vez no Registro Plano geral de contas comentado – PGCC. |
| EI002 | R | 0200 | Subtítulo associado à tarifa é conta superior ou possui desdobramento no caso de conta mista. O conjunto subtítulo e desdobramento associado à tarifa deve ser o mais analítico no PGCC. | A conta informada não é subtítulo mais analítico no Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC (Registro 0100), pois possui ocorrência no campo de Conta Superior (campo 7 do Registro 0100) ou desdobramento no caso de conta mista. |
| EI003 | | excluído | | |
| EI004 | R | 0100 | Descrição da Conta não informada | Obrigatório para o subtítulo mais analítico |
| EI005 | | excluído | | |
| EI006 | | excluído | | |
| EI007 | | excluído | | |
| EI008 | | excluído | | |
| EI009 | | excluído | | |
| EI010 | R | 0100 | Subtítulo é Conta Superior e possui código de tributação DES-IF | Não é permitido informar código de tributação da DES-IF para conta superior (referenciada no campo 7 ou desdobrada no caso de conta mista). |
| EI011 | | excluído | | |
| EI012 | | excluído | | |
| EI013 | R | 0200 | Subtítulo + Des_Mista informado para a tarifa inexistente no Plano Geral de Contas Comentado - PGCC. | Foi utilizado subtítulo analítico + conta mista que não existe no plano de contas da Instituição (Registro 0100). |
| EI014 | | excluído | | |
| EI015 | R | 0200 | Identificação da tarifa possui mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo | Identificação da tarifa (Idto_Tari) possui mais de uma linha com o mesmo número e Subtítulo (Sub_Titu) no Registro Tabela de tarifas de serviço da instituição |
| EI016 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EI017 | C | 0300 | Código de identificação do serviço ou produto não existe na Tabela de Identificação de Outros Produtos e Serviços | Identificação do serviço ou produto (Idto_Serv) não existe na Tabela de Identificação de Outros Produtos e Serviços (Anexo 10) |
| EI018 | | excluído | | |
| EI019 | R | 0300 | Identificação do serviço ou produto possui mais de uma ocorrência para o mesmo Subtítulo | Identificação do serviço (Idto_Serv) possui mais de uma linha com o mesmo número no Registro Tabela de identificação de Outros Produtos e serviços da instituição com o mesmo Subtítulo (Sub_Titu) |
| EI020 | | excluído | | |
| EI021 | | excluído | | |
| EI022 | C | 0300 | Descrição do serviço ou produto não informada. | Somente para outros produtos e serviços cuja identificação do serviço (Idto_Serv) conste do Anexo 10 – Tabela de Identificação de Outros Produtos e Serviços com atributo Descrição Obrigatória igual a 2 (“Sim”). |
| EI023 | R | 0100 | Não existe Registro de Plano Geral de Contas Comentado – PGCC para o módulo Informações Comuns aos Municípios | |
| EI024 | R | 0200 | Não existe Registro de Tabela de tarifas de serviços da Instituição para o módulo Informações Comuns aos Municípios. | 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”. |
| EI025 | R | 0300 | Subtítulo associado ao serviço ou produto é conta superior, só pode ser analítico. | Subtítulo (Sub_Titu) possui ocorrência no campo de Conta Superior (Conta_Supe) no Registro de Plano geral de contas comentado – PGCC. |
| EI026 | R | 0300 | Subtítulo informado para o serviço de preço variável inexistente no Plano Geral de Contas Comentado – PGCC. | |
| EI027 | | excluído | | |
| EI028 | | excluído | | |
| EI029 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|----------------------|--|---|
| EI030 | C | 0100 0200 0300 | Registro informado indevidamente. | O registro informado não compõe o módulo desta declaração. |
| EI031 | | excluído | | |
| EI032 | | excluído | | |
| EI033 | R | 0100 | Conta superior (conta mãe) indicada no campo 7 não pode aparecer no PGCC como subconta (filha) de uma conta de nível hierárquico inferior a ela. | Foi informada no PGCC uma estrutura de contas do tipo: CONTA 7 superior da conta 7.1 e Conta 7.1 superior da conta 7 Ou Conta 7 superior da conta 7.1; Conta 7.1 superior da conta 7.2 Conta 7.2 superior da conta 7. Em resumo, uma conta foi informada em um campo 7 como superior de sua(s) subconta(s) e depois informada em um campo 3 como inferior a uma de suas subcontas. |
| EI034 | R | 0200 0300 | Subtítulo associado à tarifa é conta de despesa, só pode ser analítico de conta de receita. | Subtítulo (Sub_Titu) está associado a conta COSIF de despesa |
| EI035 | | excluído | | |
| EI036 | R | 0100 | Desdobramento de conta mista informado indevidamente | A conta informada foi referenciada como conta superior no PGCC, portanto, não pode ser desdobrada. |
| EI037 | C | 0200 | Código Inexistente na Tabela de Tarifas Bancárias | Foi informado no campo 3 código inexistente na Tabela de Tarifas Bancárias – Anexo 9 |
| EI038 | C | 0200 | Data de vigência inválida. | Data de vigência do valor da tarifa inválida. Não pode ser posterior à data corrente ou à data fim da declaração. |
| EI039 | | excluído | | |
| EI040 | R | 0200 | Valor informado inválido | Informar o valor maior ou igual a zero |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EI041 | F | 0200 | Deve ser informado valor maior do que zero ou para o valor unitário da tarifa ou para o valor percentual da tarifa | Se o valor do campo 5 (Val_Tari_Unit) for 0, o campo 6 (Val_Tari_Perc) deve ser maior do que zero Ou Se o valor do campo 5 (Val_Tari_Unit) for maior do que zero, o campo 6 (Val_Tari_Perc) deve ser zero. |
| EI042 | | excluído | | |

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

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|---|--|
| EL001 | C | 1000 | Código do evento informado não existe na Tabela de Eventos Contábeis. | Código do evento (Cod_Evto) informado e inexistente na Tabela de Eventos Contábeis. |
| EL002 | R | 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 | | excluído | | |
| EL004 | | excluído | | |
| EL005 | | excluído | | |
| EL006 | | excluído | | |
| EL007 | C | 1000 | Registro informado indevidamente. | O registro informado não compõe o módulo desta declaração ou este município não autoriza a sua entrega. |
| EL008 | R | 1000 | CNPJ incorreto | O CNPJ_Ctbl não consta dos registros de identificação da dependência (R0400) com contabilidade própria. Válido somente para o Módulo Demonstrativo Contábil. |
| EL009 | R | 1000 | Identificação do município da contabilidade incorreto | O código identificador do município da contabilidade (Cod_Munc_Ctbl) deve ser igual ao código do município (Cod_Munc) titular da declaração. Válido somente para o Módulo Demonstrativo Contábil. |
| EL010 | R | 1000 | Código de evento incorreto | Este "Cod_Evto" não é condizente com o tipo de partida informada no campo "Tipo_Prda" |
| EL011 | R | 1000 | O conjunto dependência, data e subtítulo incorreto. | Não existem informações de estorno ou rateio de resultados internos para este conjunto dependência, data e subtítulo, no Balancete Analítico Mensal (R0410) Válido apenas para o Módulo Demonstrativo Contábil. |
| EL012 | F | 1000 | Tipo da partida inválido | Tipo da partida de lançamento (Tipo_Prda) diferente de "Crédito" (1) ou "Débito" (2) ou não informado |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EL013 | C | 1000 | Tipo de partida errado | Tipo de partida para registro de lançamentos a débito (estorno) em Módulo Demonstrativo Contábil deve ser "2". |
| EL015 | R | 1000 | A mesma identificação do lançamento (Idto_Lanc) foi utilizada para mais de uma dependência (CNPJ_Ctbl) e data de lançamento (Dat_Lanc). Cada código de identificação de lançamento pode ter vários registros 1000, porém para a mesma dependência e data. | |

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

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|--|---|
| EM001 | R | 0440 | O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 1 (Instituição e alíquota) e não existem Registros 0430 para esta alíquota informada no Registro 0440. | A declaração não é sem movimento e não existem Registros 0430 para esta alíquota informada no Registro 0440, para Tipo de consolidação igual a "Instituição e alíquota" (1) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração). |
| EM002 | R | 0440 | O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 2 (Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF) e não existem Registros 0430 para este conjunto código de tributação e alíquota informado no Registro 0440. | A declaração não é sem movimento e não existem Registros 0430 para este conjunto código de tributação e alíquota informado no Registro 0440, para Tipo de consolidação igual a "Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF" (2) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração). |
| EM003 | R | 0440 | O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 3 (Dependência e alíquota) e não existem Registros 0430 para este conjunto dependência e alíquota informado no Registro 0440. | A declaração não é sem movimento e não existem Registros 0430 para este conjunto dependência e alíquota informado no Registro 0440, para Tipo de consolidação igual a "Dependência e alíquota" (3) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração). |
| EM004 | R | 0440 | O tipo de consolidação informado no Registro 0000 é 4 (Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF) e não existem Registros 0430 para este conjunto dependência, código de tributação e alíquota informado no Registro 0440. | A declaração não é sem movimento e não existem Registros 0430 para este conjunto dependência, código de tributação e alíquota informado no Registro 0440, para Tipo de consolidação igual a "Dependência, alíquota e código de tributação DES-IF" (4) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração). |
| EM005 | R | 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 | Valor do incentivo fiscal (Valr_Fisc_Sub_Titu) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Incentivo fiscal (Inct_Fisc) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para Tipo de consolidação igual a "Instituição e alíquota" (1) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| EM006 | R | 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 | 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 | R | 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. | 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 | R | 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. | 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 | F | 0440 | Valor do ISSQN recolhido menor do que zero, isto é, negativo. | |
| EM010 | | excluído | | |
| EM011 | C | 0440 | Competência da origem do crédito a ser compensado igual ou posterior à competência da declaração. Só pode compensar com créditos anteriores. | 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 | F | 0440 | Valor do ISSQN a recolher menor do que zero, isto é, negativo. | ISSQN a recolher (SSQN_A_Relh) menor que zero. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EM013 | C | 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. | 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 | F | 0440 | Ano e/ou mês de competência do crédito a compensar inválido ou menor que a competência da declaração - 10 anos. | |
| EM015 | C | 0440 | O valor do crédito a compensar informado no Registro 0440 está errado. Não pode ser maior do que o valor do ISSQN devido menos a soma do valor do ISSQN retido mais valor do incentivo fiscal por subtítulo mais o valor do incentivo fiscal. | Valor de crédito a compensar (Valr_A_Cmpn) é maior do que o valor do ISSQN devido menos o valor do ISSQN retido menos o valor do Incentivo fiscal por subtítulo menos o valor do incentivo fiscal (Valr_ISSQN_Devd – Valr_ISSQN_Retd - Inct_Fisc_Sub_Titu – Inct_Fisc) |
| EM016 | F | 0430 0440 | Motivo de não exigibilidade inválido. Se informado, deve ser 1 (suspensão judicial) ou 2 (suspensão administrativa). | Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) diferente de "Exigibilidade suspensa por decisão Judicial" (1) e "Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo" (2) |
| EM017 | C | 0440 | Discriminação da origem do crédito a ser compensado informada incorretamente no Registro 0440. | Valor a compensar ("Valr_A_Cmpn") informado é maior que zero, com ocorrência de Origem de crédito a compensar ("Orig_Cred_A_Cmpn"), sem conter os campos de Competência da origem da compensação ("Cmpe_Orig_Cred") e Valor da origem do crédito ("Valr_Orig_Cred"). |
| EM018 | C | 0440 | Discriminação do crédito a ser compensado não informada. | Valor a compensar ("Valr_A_Cmpn") informado e maior que zero e a origem do crédito a compensar ("Orig_Cred_A_Cmpn") não foi informada. |
| EM019 | R | 0430 | Se foi informado que a dependência não possui contabilidade própria no Registro 0400, não pode existir Registros 0430 para essa dependência. | Contabilidade própria (Ctbl_Propria no Registro de Identificação da Dependência) igual a "Não" (2) e possui ocorrência no Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo |
| EM020 | C | 0440 | Tipo de consolidação não permite a informação do código de tributação da DES-IF | Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a "Instituição e alíquota" (1) ou "Dependência e alíquota" (3) e Cod_Trib_DES-IF informado. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EM021 | F | 0430 | A receita declarada informada no Registro 0430 está errada, deve ser maior ou igual a zero. | |
| EM022 | R | 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. | Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo (Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declarada (Dedu_Rece_Decl) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Instituição e alíquota" (1) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado. |
| EM023 | R | 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. | Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo (Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declarada (Dedu_Rece_Decl) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF" (2) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EM024 | R | 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. | Valor de dedução da receita declarada para o Subtítulo (Dedu_Rece_Decl_Sub_Titu) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de Valores da dedução das receitas declaradas (Dedu_Rece_Decl) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para o agrupamento do Tipo da Consolidação igual a "Dependência e alíquota" (3) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado. |
| EM025 | R | 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. | 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) Somente se houver ocorrências para do Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo. Se a declaração for sem movimento, não deve ser informado. |
| EM026 | F | 0430 | O total dos lançamentos a crédito informado no Registro 0430 está errado, deve ser maior ou igual a zero. | Valor do crédito mensal (Valr_Cred_Mens) menor que zero |
| EM027 | F | 0430 | O total dos lançamentos a débito informado no Registro 0430 está errado, deve ser maior ou igual a zero. | Valor do débito mensal (Valr_Debt_Mens) menor que zero |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EM028 | C | 0430 | A dedução da receita declarada informada no Registro 0430 não pode ser maior do que a receita declarada. | |
| EM029 | C | 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. | |
| EM030 | | excluído | | |
| EM031 | | excluído | | |
| EM032 | F | 0430 | A base de cálculo informada no Registro 0430 está errada, deve ser maior ou igual a zero. | |
| EM033 | C | 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. | |
| EM034 | C | 0430 | O incentivo fiscal informado no Registro 0430 não pode ser maior do que o ISSQN devido. | Conforme legislação municipal |
| EM035 | C | 0430 | O incentivo fiscal foi informado com valor maior que zero e a descrição não foi informada ou incentivo fiscal igual a zero e descrição informada. | Valor do incentivo fiscal (Inct_Fisc) igual zero e Descrição do incentivo fiscal (Desc_Inct_Fisc) informado, OU valor do incentivo fiscal maior que zero e Descrição do incentivo fiscal (Desc_Inct_Fisc) não foi informado. |
| EM036 | C | 0440 | A soma dos valores de origem do crédito a compensar informada no Registro 0440 deve ser igual ao valor do crédito a compensar. | Somatório das ocorrências do Valor de origem do crédito (Valr_Orig_Cred) deve ser igual ao valor do crédito a compensar (Valr_A_Cmpn) |
| EM037 | R | 0440 | CNPJ informado no registro 0440 incorreto, pois não existe registro 0400 para este CNPJ como unificador ou com CTBL_PROPRIA enquanto unificador. | |
| EM038 | | excluído | | |
| EM039 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EM040 | C | 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 se motivo de não exigibilidade não tiver sido informado. | Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado e ISSQN a recolher (ISSQN_A_Relh) diferente do resultado do 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 | | excluído | | |
| EM042 | C | 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. | Valor do incentivo fiscal (Inct_Fisc) igual zero e Descrição do incentivo fiscal (Desc_Inct_Fisc) informado |
| EM043 | C | 0440 | Se foi informado motivo de não exigibilidade no Registro 0440, o valor do ISSQN a recolher deve ser zero. | ISSQN a recolher (ISSQN_A_Relh) diferente de zero e Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) igual de “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) ou “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo” (2). |
| EM044 | C | 0430 0440 | Informou motivo de não exigibilidade sem indicar o numero do processo OU informou o número do processo sem indicar o motivo de não exigibilidade (“Motv_ nao_Exig”). | Motivo de não exigibilidade (“Motv_Nao_Exig”) igual a “Exigibilidade suspensa por decisão Judicial” (1) ou “Exigibilidade suspensa por procedimento administrativo (2) e Processo do motivo de não exigibilidade (“Proc_Motv_Nao_Exig”) não informado OU Número do Processo informado e motivo de não exigibilidade não informado |
| EM045 | | excluído | | |
| EM046 | R | 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. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| EM047 | R | 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. | 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) Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero. |
| EM048 | R | 0440 | Valor da receita declarada consolidada informada no Registro 0440 está errado. Deve ser igual ao somatório das receitas declaradas dos Registros 0430 para a alíquota e código de tributação iguais a alíquota e código de tributação do Registro 0440. | 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) Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero. |
| EM049 | R | 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. | 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) Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero |
| EM050 | R | 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. | 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) Se a declaração for sem movimento, deve ser informado zero. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EM051 | R | 0440 | Diferença entre a receita declarada consolidada e a dedução da receita por subtítulo (Rece_Decl_Cnso – Dedu_Rec_Decl_Sub_Titu) informada no Registro 0440 não pode ser maior do que a diferença entre receita declarada consolidada e a dedução da receita declarada por subtítulo. | Valor da dedução da receita declarada consolidada (Dedu_Rece_Decl_Cnso) maior que o Valor da receita declarada consolidada Rece_Decl_Cnso menos Dedu_Rec_Decl_Sub_Titu |
| EM052 | C | 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. | Valor da dedução da receita declarada consolidada (Dedu_Rece_Decl_Cnso) diferente de zero e Descrição da dedução (Desc_Dedu) não informada |
| EM053 | C | 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. | 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 | C | 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. | Valor do ISSQN devido (Valr_ISSQN_Devd) diferente do resultado do cálculo Base de cálculo vezes Alíquota do ISSQN dividido por 100 (Base_Calc * Aliq_ISSQN / 100) Se não houver ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo, e alíquota do ISSQN ser zero. |
| | | | excluído. | |
| EM056 | C | 0440 | O valor do incentivo fiscal informado é maior do que o valor do ISSQN devido menos o incentivo fiscal por subtítulo menos o valor do ISSQN retido. Inct_Fisc deve ser menor ou igual a (ISSQN_Devd – Inct_Fisc_Sub_Titu - Valr_ISSQN_Retd). | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| EM057 | C | 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. | Valor do incentivo fiscal(Inct_Fisc) diferente de zero e Descrição do incentivo fiscal (Desc_Inct_Fisc) não informado |
| EM058 | F | 0440 | Valor do crédito a compensar informado no Registro 0440 está errado. Não pode ser menor do que zero. | Valor de crédito a compensar (Valr_A_Cmpn) menor que zero |
| EM059 | R | 0430 | Foi informado mais de um Registro 0430 para o mesmo conjunto dependência, subtítulo e desdobramento. | |
| EM060 | R | 0440 | Só pode existir um único registro 0440 por CNPJ, código de tributação DES-IF e alíquota. | 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) |
| EM061 | | excluído | | |
| EM062 | | excluído | | |
| EM063 | | excluído | | |
| EM064 | F | 0430 | Valor da dedução da receita declarada informado no Registro 0430 está errado. Não pode ser menor do que zero. | |
| EM065 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| EM066 | R | 0430 | Existe Registro 430 para essa dependência unificadora, esse código de tributação e essa alíquota, e não existe Registro 440 para esse CNPJ unificador, com esse código de tributação e essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação. | <p>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:</p> <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_DES-IF), ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal o valor da base de cálculo é maior que zero</p> |
| EM067 | R | 0430 | Existe ocorrência de Registro 0430 e não foi informado o Registro 0440 para a alíquota. | <p>Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição e alíquota” (1) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal o valor da base de cálculo é maior que zero</p> |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|--|
| EM068 | R | 0430 | Existe Registro 430 para esse código de tributação e essa alíquota, e não existe Registro 440 com esse código de tributação e essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação. | <p>Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a “Instituição, alíquota e código de tributação DES-IF” (2) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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_DES-IF), ambos correspondentes ao Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal o valor da base de cálculo é maior que zero</p> |
| EM069 | R | 0430 | Existe Registro 430 para essa dependência unificadora e essa alíquota, e não existe Registro 440 para esse CNPJ unificador, com essa alíquota, conforme definido pelo tipo de consolidação. | <p>Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a “Dependência e alíquota” (3) e sem ocorrência no Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher para o conjunto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>E no Registro Demonstrativo da apuração, por Subtítulo, da receita tributável e do ISSQN mensal o valor da base de cálculo é maior que zero</p> |
| EM070 | F | 0440 | A base de cálculo informada no Registro 0440 está errada, deve ser maior ou igual a zero. | |
| EM071 | R | Excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|---|
| EM072 | C | 0430 | Descrição da dedução da receita declarada informada no Registro 0430. Não informar sempre que a dedução da receita for igual a zero. | Valor da dedução da receita declarada (Dedu_Rece_Decl) igual a zero e descrição da dedução (Desc_Dedu) informada |
| EM073 | C | 0440 | Descrição da dedução da receita declarada consolidada informada no Registro 0440. Não informar sempre que a dedução da receita consolidada for igual a zero. | Valor da dedução da receita declarada (Dedu_Rece_Decl_Cnso) igual a zero e Descrição da dedução (Desc_Dedu) informada |
| EM074 | F | 0430 | Valor da alíquota menor que zero. | Valor campo de alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN) menor que zero |
| EM075 | F | 0440 | Valor da alíquota menor que zero. | Valor campo de alíquota de ISSQN (Aliq_ISSQN) menor que zero |
| EM076 | F | 0430 | Valor do incentivo fiscal menor que zero. | Valor campo de incentivo fiscal (Inct_Fisc) menor que zero |
| EM077 | F | 0440 | Valor do incentivo fiscal menor que zero. | Valor campo de incentivo fiscal (Inct_Fisc) menor que zero |
| EM078 | C | 0440 | Código de tributação da DES-IF obrigatório | Tipo de consolidação (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) igual a "Instituição, alíquota e código de tributação" (2) ou "Dependência, alíquota e código de tributação" (4) e declaração com movimento e Cod_Trib_DES-IF não informado |
| EM079 | R | 0440 | Registro 0440 não informado. | Registro Demonstrativo do ISSQN mensal a recolher obrigatório e sem ocorrências na declaração |
| EM080 | | excluído | | |
| EM081 | R | 0440 | Declaração sem movimento deve ter alíquota de ISSQN igual a zero | A alíquota do ISSQN é diferente de zero, mas a declaração é sem movimento. Não há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo com Base de cálculo maior do que zero para este CNPJ e alíquota do ISSQN é diferente de zero. |
| EM082 | | excluído | | |
| EM083 | | excluído | | |
| EM084 | | excluído | | |
| EM085 | | excluído | | |
| EM086 | | excluído | | |
| EM087 | | excluído | | |
| EM088 | | excluído | | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|--------------|---|--|
| EM089 | | excluído | | |
| EM090 | | excluído | | |
| EM091 | | excluído | | |
| EM092 | | excluído | | |
| EM093 | R | 0440 | Declaração não é sem movimento e alíquota de ISSQN igual a zero | A alíquota do ISSQN é igual a zero, mas a declaração não é sem movimento. Há ocorrências do Registro de Demonstrativo da apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo com Base de cálculo maior do que zero para o este CNPJ e alíquota do ISSQN é igual a zero. |
| EM094 | | excluído | | |
| EM095 | C | 0430 0440 | Registro informado indevidamente. | O registro informado não compõe o módulo desta declaração. |
| EM096 | C | 0430 | Valor de Rece_Decl incorreto | “Rece_Decl” deve ser maior ou igual a “Valr_Cred_Mens” – “Valr_Debt_Mens”, e menor ou igual a “Valr_Cred_Mens”. |
| EM097 | C | 0430 0440 | Incentivo Fiscal inválido. | Incentivo Fiscal excedeu o limite definido pelo Município. |
| EM098 | | excluído | | |
| EM099 | C | 0430 0440 | Valor de ISSQN retido informado indevidamente | Não é permitido informar ISS Retido, conforme legislação do Município. |
| EM100 | C | 0430 | O valor do ISSQN retido informado no Registro 0430 está errado. | Valor do ISSQN retido (Valr_ISSQN_Retd) informado é maior do que o Valor do ISSQN devido menos Valor do incentivo fiscal (Valr_ISSQN_Devd – Inct_Fisc) . |
| EM101 | R | 0440 | Valor do ISSQN retido por subtítulo informado no Registro 0440 está errado. | Valor do ISSQN retido por subtítulo (Valr_ISSQN_Retd) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de ISSQN retido (Valr_ISSQN_Retd) e com Motivo de não exigibilidade (Motv_Nao_Exig) não informado, para Tipo de consolidação igual a “Instituição e alíquota” (1) (Tipo_Cnso no Registro Identificação da declaração) |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| EM102 | R | 0440 | Valor do ISSQN retido por subtítulo informado no Registro 0440 está errado. | Valor do ISSQN retido por subtítulo (Valr_ISSQN_Retd) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de ISSQN retido (Valr_ISSQN_Retd) 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) |
| EM103 | R | 0440 | Valor do ISSQN retido por subtítulo informado no Registro 0440 está errado. | Valor do ISSQN retido por subtítulo (Valr_ISSQN_Retd) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de ISSQN retido (Valr_ISSQN_Retd) 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) |
| EM104 | R | 0440 | Valor do ISSQN retido por subtítulo informado no Registro 0440 está errado. | Valor do ISSQN retido por subtítulo (Valr_ISSQN_Retd) deve ser igual ao somatório no Registro de Demonstrativo da Apuração da receita tributável e do ISSQN mensal devido por Subtítulo do campo de ISSQN retido (Valr_ISSQN_Retd) 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) |
| EM105 | C | 0440 | Valor a compensar não permitido | A Administração Tributária não prevê operação de compensação tributária, ou, o valor proposto a compensar está acima do limite regulamentado. |
| EM106 | R | Excluído | | |

11.7 Mensagens de Erro no Processamento de Malha

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|-------------------|---|--------|
| EA001 | | excluído | | |
| EA002 | | excluído | | |
| EA003 | | excluído | | |
| EA004 | | excluído | | |
| EA005 | R | Mod3.PGCC 0410 | O conjunto conta e desdobramento informado no Balancete Analítico Mensal não existe no PGCC vigente no período. | |
| EA006 | A | 0100 Mod1.BAM | O PGCC apresentado exclui conta ou desdobramento que foi informado no Balancete Analítico Mensal do período. | |
| EA007 | | excluído | | |
| EA008 | | excluído | | |
| EA009 | A | 0400 Mod2.IDP | Não foi informada, nesta declaração, dependência relacionada em Apuração Mensal do ISSQN do mês. | |
| EA010 | A | Mod1.IDP 0400 | Não foi informada, nesta declaração, dependência relacionada no Demonstrativo Contábil do mesmo período. | |
| EA011 | A | 0410 Mod2.DAS | Um conjunto conta e desdobramento informado na Apuração Mensal do ISSQN não existe nesse Demonstrativo Contábil para a dependência. | |
| EA012 | A | 0430 Mod1.BAM | O conjunto conta e desdobramento informado nessa Apuração Mensal do ISSQN não existe no Demonstrativo Contábil do período para a dependência. | |
| EA013 | R | Mod3.PGCC 0430 | A conta informada não é subtítulo analítico (ou desdobramento no caso de conta mista), conforme o PGCC vigente para o período. | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|--------------------------|--|---------------|
| EA014 | A | 0100 Mod2.DAS | O PGCC apresentado detalha conta que costumava ser subtítulo analítico de receita (ou desdobramento no caso de conta mista). Tal conta aparece em declaração de Apuração Mensal do ISSQN como subtítulo. | |
| EA015 | A | 0400 IDP anterior | Não há informação de paralisação nesta declaração para esta dependência, porém existe paralisação informada e em aberto em mês anterior. | |
| EA016 | A | 0400 IDP posterior | Há paralisação informada em mês posterior abrangendo o período desta declaração, mas nenhuma paralisação foi informada ou foi informada de modo diferente nesta declaração para a mesma dependência. | |
| EA017 | A | 0400 IDP anterior | Há paralisação informada e extensiva a período(s) anterior(es), em que não há informação de paralisação, para a mesma dependência, ou esta informação está diferente. | |
| EA018 | A | 0400 Mod2.IDP | Informações cadastrais nesta declaração para esta dependência são diferentes das informadas na última declaração da Apuração Mensal do ISSQN do ano. | |
| EA019 | A | 0400 Mod1.IDP | Informações cadastrais nesta última declaração de Apuração Mensal de ISSQN do ano, para esta dependência, são diferentes das informadas na declaração Demonstrativo Contábil para o período. | |
| EA020 | A | 0410 Mod2.DAS | Os valores a crédito ou a débito do conjunto conta e desdobramento, nesta declaração, são menores que aqueles declarados na Apuração Mensal do ISSQN, para o mesmo conjunto dependência, mês, subtítulo e desdobramento. | |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-------------------|---|---------------|
| EA021 | A | 0430 Mod1.BAM | Os valores a crédito ou a débito do conjunto conta e desdobramento, nesta declaração, são maiores do que aqueles declarados no Demonstrativo Contábil, para o mesmo conjunto dependência, mês, subtítulo e desdobramento. | |
| EA022 | A | 0430 Mod3.PGCC | Não foi informado o Registros 0430 nesta declaração, para a conta tributável no PGCC vigente no período. | |
| EA023 | A | 0100 Mod2.DAS | Foi informada conta tributável, nesta declaração, que não consta da declaração da Apuração Mensal do ISSQN do mês. | |
| EA024 | | excluído | | |
| EA025 | | excluído | | |
| EA026 | | excluído | | |
| EA027 | | excluído | | |
| EA028 | | excluído | | |
| EA029 | | excluído | | |
| EA030 | A | 0410 Mod3.PGCC | A conta COSIF informada no Balancete Analítico não condiz com aquela apresentada para o mesmo conjunto conta e desdobramento no PGCC vigente para o período. | |
| EA031 | A | Mod1.BAM 0100 | A conta COSIF informada foi alterada e restou divergente daquela apresentada para o mesmo conjunto conta e desdobramento no Balancete Analítico existente para o período. | |
| EA032 | A | 0410 Mod3.PGCC | A conta superior informada no Balancete Analítico não condiz com aquela apresentada para o mesmo conjunto conta e desdobramento no PGCC vigente para o período. | |
| EA033 | A | Mod1.BAM 0100 | A conta superior informada foi alterada e restou divergente daquela apresentada para o mesmo conjunto conta e desdobramento no Balancete Analítico existente para o período. | |

11.8 Mensagens de Alerta

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|--------|------|----------|----------|--------|
|--------|------|----------|----------|--------|

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|---|---|
| A001 | C | 0000 | O mês de fim informado é diferente de 06 (junho) ou 12 (dezembro). Para o Módulo 1, a entrega é semestral, portanto, o mês só pode ser diferente de 06 (junho) ou 12 (dezembro) quando for o mês de encerramento de atividades da Instituição no Município. A periodicidade da entrega do Módulo 3 é anual, portanto, o mês de fim só pode ser diferente de 12 (dezembro) quando for o mês de encerramento de atividades da Instituição no Município. | |
| A002 | | excluído | | |
| A003 | | excluído | | |
| A004 | | excluído | | |
| A005 | | excluído | | |
| A006 | C | 0400 | Data de início de paralisação informada no Registro 0400 é anterior há 10 anos. | Data de início da paralisação (Data_Inici_Para) com ano menor que o (ano corrente – 10) |
| A007 | C | 0000 | O mês de início informado é diferente de 01 (janeiro) ou 07 (julho). Para o Módulo 1, a entrega é semestral, portanto, o mês de início só pode ser diferente de 01 (janeiro) ou 07 (julho) quando for o mês de início de atividades da Instituição no Município. A periodicidade da entrega do Módulo 3 é anual, portanto, para a primeira entrega do Módulo 3, o mês de início só pode ser diferente de 01 (janeiro) quando for o mês de início de atividades da Instituição no Município. | |
| A008 | | excluído | | |
| A009 | | excluído | | |
| A010 | | excluído | | |
| A011 | T | 0000 | Razão Social divergente do cadastro do Município | A redação da Razão Social está divergente em relação ao cadastro do Município para este CNPJ. |

| CÓDIGO | TIPO | REGISTRO | MENSAGEM | MOTIVO |
|---------------|-------------|-----------------|--|--|
| A012 | T | 0000 | Não consta a entrega da declaração de Demonstrativo Contábil referente ao semestre anterior. | Ainda não consta a entrega da declaração de Demonstrativo Contábil referente ao semestre anterior. |
| A013 | T | 0000 | Não consta a entrega da declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior. | Ainda não consta a entrega da declaração de Apuração do ISSQN Mensal Devido referente ao mês anterior. |