



Guia para utilização do MAN (Módulo de Apuração Nacional)

HISTÓRICO DE VERSÕES

| Versão | Data | Alterações da Versão |
|---------------|-------------|-----------------------------|
| 1.0 | 08/04/2026 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Resumo do Documento

| | |
|--------------------|---|
| Descrição: | Este documento apresenta o Módulo de Apuração Nacional (MAN) utilizado pelos municípios conveniados e contribuintes emissores, tomadores e intermediários de serviços. O documento aborda os conceitos das funcionalidades relacionadas às configurações a serem realizadas pelos municípios; e exemplos de utilização pelos contribuintes através do Emissor Nacional. |
| Destinação: | Municípios conveniados, contribuintes emissores, tomadores e intermediários de serviços. |

Sumário

| | |
|---|----|
| HISTÓRICO DE VERSÕES | 2 |
| Resumo do Documento | 2 |
| 1. Módulo de Apuração Nacional – MAN | 5 |
| 1.1. Introdução..... | 5 |
| 1.2. Objetivos do MAN..... | 5 |
| 1.3. Regras Gerais do MAN..... | 6 |
| 1.4. Integrações do MAN | 7 |
| 1.4.1 MAN e o Painel Administrativo Nacional NFS-e..... | 8 |
| 1.4.2 MAN e o Painel Administrativo Municipal NFS-e | 9 |
| 1.4.3 MAN e o SIDAT..... | 9 |
| 1.4.4 MAN e o Fibra Cálculo (ou Cálculo Único)..... | 10 |
| 1.4.5 MAN e o SENDA..... | 10 |
| 1.4.6 MAN e o Rdoc..... | 10 |
| 1.4.7 MAN e o SINSAT | 10 |
| 2 Orientações Sobre a Utilização do MAN | 10 |
| 2.1 Painel Municipal – Adesão e Configurações pelo Município | 10 |
| 2.1.1 Acesso ao Painel Municipal | 10 |
| 2.1.2 Ativar o Módulo de Apuração Nacional..... | 11 |
| 2.1.3 Configurar as retenções do ISSQN | 11 |
| 2.1.4 Configurar os Regimes Especiais de Tributação | 12 |
| 2.1.5 Configurar os Benefícios Municipais para o MAN..... | 14 |
| 2.1.6 Inclusão de Créditos..... | 15 |
| 2.1.7 Inclusão de Débitos | 17 |
| 2.2 Emissor Nacional – Operacionalização do MAN pelos contribuintes..... | 19 |
| 2.2.1 Acessar o Emissor Nacional NFS-e | 19 |
| 2.2.2 Emissão de NFS-e sem Retenção de ISSQN | 20 |
| 2.2.3 Emissão de NFS-e com Retenção de ISSQN | 23 |
| 2.2.4 Emissão de NFS-e com Regime Especial de Tributação | 25 |
| 2.2.5 Pré Apuração - Lista | 27 |
| 2.2.6 Pré Apuração – Detalhamento e Redução de Base de Cálculo | 28 |
| 2.2.7 Pré Apuração – Atualização de notas | 31 |
| 2.2.8 Pré Apuração – Utilização de Créditos e Apuração..... | 33 |
| 2.2.9 Apuração – Lista | 35 |
| 2.2.10 Apuração – Detalhamento | 35 |
| 2.2.11 Apuração – Cálculo de Juros/Multa e Emissão..... | 36 |
| 2.2.12 Apuração – Exclusão de Apuração..... | 38 |
| 2.2.13 Apuração – Histórico | 39 |

| | | |
|--------|--|----|
| 2.2.14 | Arrecadação – Lista | 39 |
| 2.2.15 | Arrecadação – Detalhamento | 40 |
| 2.2.16 | Arrecadação – Impressão..... | 41 |
| 2.2.17 | Arrecadação – Reemissão | 42 |
| 2.2.18 | Arrecadação – Cancelamento | 43 |
| 2.2.19 | Arrecadação – Histórico | 43 |
| 2.2.20 | Arrecadação – Simulação de Pagamento | 44 |
| 2.2.21 | Créditos e Débitos – Consulta | 45 |

1. Módulo de Apuração Nacional – MAN

1.1. Introdução

O Módulo de Apuração Nacional – MAN é um sistema cuja principal finalidade é possibilitar ao contribuinte do ISSQN recolher o imposto para o município através de um documento de arrecadação único e padronizado nacionalmente.

1.2. Objetivos do MAN

O Módulo de Apuração Nacional objetiva, primordialmente:

- i. possibilitar ao usuário do sistema nacional a seleção de múltiplas notas, registradas no modelo de NFS-e padrão nacional, que deverão ser pagas;
- ii. apurar o ISSQN devido das NFS-e selecionadas para pagamento em uma declaração de apuração padronizada nacionalmente;
- iii. emitir documento de arrecadação padronizado nacionalmente único para pagamento de todo o ISSQN apurado;
- iv. distribuir para cada município devido o valor do ISSQN apurado e pago no documento de arrecadação único, que for referente às NFS-e devidas ao município;

Além disso, terá as funcionalidades de:

- i. consulta das NFS-e disponíveis para pagamento do ISS;
- ii. consulta dos DNA gerados, incluindo informações sobre o status e possibilidade para download do PDF;
- iii. consulta à créditos disponíveis para aproveitamento (Painel de Créditos);
- iv. consulta à débitos disponíveis para pagamento (Painel de Débitos);
- v. comunicar ao SENDA (Sistema de Emissão e Numeração de Documentos de Arrecadação) as informações necessárias para a emissão do DNA, documento para recolhimento do ISSQN apurado pelo MAN do Sistema Nacional NFS-e;

Segue abaixo uma visão geral das etapas desde as configurações da legislação municipal referente aos pagamentos do ISSQN apurado até a emissão do documento de arrecadação pelo Sistema Nacional NFS-e:



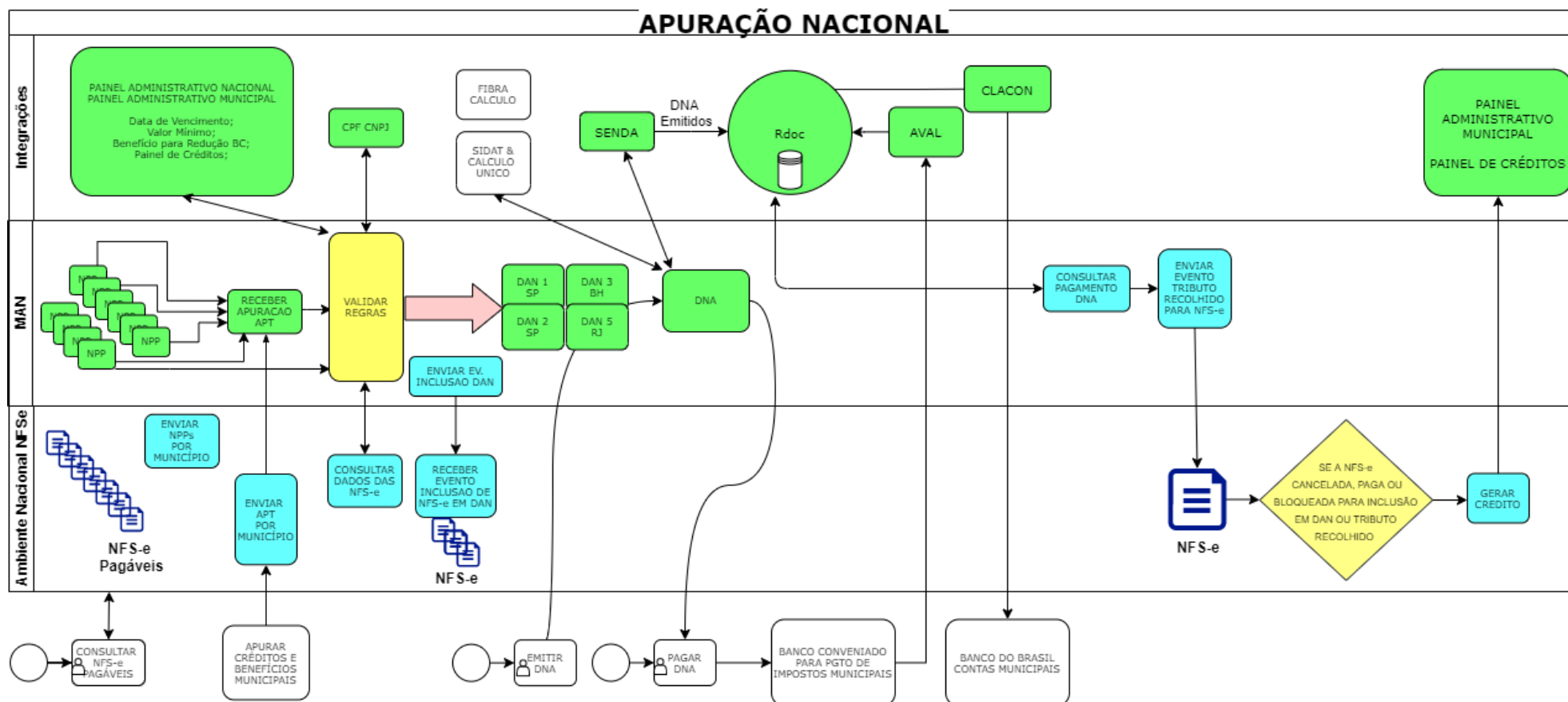
1.3. Regras Gerais do MAN

- Para que o município utilize o MAN, deverá aceitar as regras e padronizações estabelecidas pelo Comitê Gestor do SN NFS-e;
- Caso seja necessário, o município deverá adequar sua legislação para que possa aderir ao MAN;
- Todos os municípios aderidos ao MAN devem aceitar as regras do MAN para cálculo de Juros e Multas realizados. Estas regras serão parametrizadas pelo Comitê Gestor do SN NFS-e no Painel Administrativo Nacional NFS-e e deverão estar disponíveis apenas para consulta por eles (visualização da regra aplicada);
- O Comitê Gestor poderá definir o valor mínimo para o Documento Nacional de Arrecadação – DNA;
- A data de vencimento do DNA é estabelecida pelo Comitê Gestor do SN NFS-e válida para todos os municípios aderidos ao MAN;

1.4. Integrações do MAN

O Módulo de Apuração Nacional – MAN é um sistema cuja principal finalidade é possibilitar ao contribuinte do ISSQN recolher o imposto para o município através de um documento de arrecadação único e padronizado nacionalmente.

Para realizar esta finalidade, o sistema realizará integrações com outros sistemas já existentes inseridos no contexto nacional e que atendem a todos os municípios.



Seguem abaixo as descrições de todas as integrações identificadas do MAN com outros módulos do SN NFS-e e com outros sistemas externos que são fundamentais para o funcionamento completo do MAN.

1.4.1 MAN e o Painel Administrativo Nacional NFS-e

Abaixo seguem os itens de parametrização municipal que devem ser verificados e realizados pelo município através do Painel Administrativo Nacional NFS-e:

a. Data de Vencimento no MAN

A data limite para pagamento do documento de arrecadação nacional (DNA) é estabelecida pelo comitê gestor do Sistema Nacional NFS-e e está parametrizada no sistema. Esta data estabelece o dia limite do mês para que todas as NFS-e emitidas no mês imediatamente anterior possam ser quitadas, ou seja, ter o ISSQN pago através do documento de arrecadação.

Assim, todos os municípios aderidos ao MAN possuem a mesma data limite para pagamento do DNA sem incorrer em acréscimos legais.

Como exemplo, se o comitê gestor do SN NFS-e estabelecer dia 10 como o dia limite para o pagamento do DNA significa que, todas as notas emitidas em um mês têm que ser apuradas e o ISSQN quitado até o dia 10 do mês imediatamente subsequente para não incorrerem em acréscimos.

Caso o contribuinte não apure e realize o pagamento do ISSQN devido até esta data de vencimento, o valor calculado sofrerá acréscimos conforme regra definida a seguir neste manual.

Para as situações em que o DNA for emitido para recolhimento previsto até a data limite para pagamento, ou seja, com data de vencimento anterior à data limite para pagamento (padronizada e parametrizada pelo comitê gestor no sistema), a data de vencimento será coincidente com a data limite para pagamento, uma vez que não há necessidade do cálculo de acréscimos.

Dessa forma, caso o contribuinte opte por emitir um DNA para recolhimento do ISSQN devido em data superior à data limite para pagamento, definida pelo Comitê Gestor e parametrizada no SN NFS-e, a data de vencimento do DNA será, então, a data estabelecida pelo contribuinte para o recolhimento e servirá como referencial para o cálculo dos acréscimos devidos.

Como exemplo, se o comitê gestor estabelecer o dia 10 como a data limite para pagamento e o contribuinte emitir um DNA no dia 5 com a data de vencimento deste documento de arrecadação para o dia 20, então a data de vencimento do DNA é superior à data limite para pagamento estabelecida pelo comitê gestor em 10 dias. O documento de arrecadação será emitido contabilizando 10 dias de acréscimos legais calculados sobre o valor do ISSQN apurado e devido no DNA.

Tal regra é necessária na medida em que o MAN precisará calcular o valor devido de ISSQN, incluindo todos os acréscimos, se for o caso, para a geração do DNA com os valores corretos para pagamento pelo contribuinte.

b. Valor Mínimo de DNA no MAN

O Comitê Gestor poderá definir o valor mínimo para o DNA. Ao definir o valor mínimo, o Comitê Gestor deverá respeitar o critério definido pelo sistema emissor do documento de arrecadação, que hoje é de R\$ 10,00 (dez reais).

Todos os municípios aderidos ao MAN devem aceitar o valor mínimo padrão para o DNA. Este valor é definido pelo Comitê Gestor do SN NFS-e e estará parametrizado no Painel Administrativo Nacional NFS-e.

c. Cálculo de Juros e Multa

Todos os municípios aderidos ao MAN devem aceitar as regras do MAN para cálculo de Juros e Multas realizados. Estas regras serão parametrizadas pelo Comitê Gestor do SN NFS-e no Painel

Administrativo Nacional NFS-e e deverão estar disponíveis apenas para consulta por eles (visualização da regra aplicada).

d. Multa

A multa será de 0,33% por dia de atraso, limitada a 20%. O número dos dias em atraso é calculado somando-se os dias, iniciando a contagem no primeiro dia útil a seguir do vencimento do tributo, e finalizando no dia em que ocorrer o seu pagamento. Se o percentual encontrado for maior que 20%, deve-se abandoná-lo e utilizar 20% como multa de mora.

e. Juros

Os juros de mora serão o resultado da soma da taxa Selic desde o mês seguinte ao do vencimento do tributo até o mês anterior ao do pagamento, e acrescenta-se a esta soma 1% referente ao mês de pagamento.

Não há cobrança de juros de mora para pagamentos feitos dentro do próprio mês de vencimento. Nesse caso será cobrada apenas a multa.

Para realizarmos o cálculo de juros e multa será realizada a integração com o sistema Cálculo Único, pois este já está integrado com o Banco Central do Brasil para obter as atualizações da taxa Selic e realizar todo o cálculo de Multa e Juros necessários ao MAN.

1.4.2 MAN e o Painel Administrativo Municipal NFS-e

Abaixo seguem os itens de parametrização municipal que devem ser verificados e realizados pelo município através do Painel Administrativo Municipal:

a. Aderência ao MAN

A adesão ao MAN é opcional para os municípios conveniados ao Sistema Nacional NFS-e. Um município pode estar conveniado ao SN NFS-e e não utilizar o Módulo de Apuração Nacional. A aderência é uma parametrização disponível no Painel Municipal e registrará a data de início da adesão do município ao MAN.

b. Cancelamento de NFS-e Pagas

Uma NFS-e é identificada no SN NFS-e como "paga" se possuir "Evento de Tributos Recolhidos". Uma nota paga somente poderá ser cancelada se o município sujeito ativo autorizar esta possibilidade. O Evento de Tributos Recolhidos pode ser emitido pelo MAN, se a nota foi paga por meio de um DNA, ou pelo município sujeito ativo. Em qualquer um dos casos, o sistema somente irá permitir o cancelamento de uma NFS-e se houver parametrização municipal indicando esta permissão.

c. Benefício Municipal para Redução da Base de Cálculo

O município poderá parametrizar um benefício municipal que permite uma redução da base de cálculo sobre o total das bases de cálculo das NFS-e agrupadas sob o mesmo item da lista de serviço nacional, no momento da apuração de pagamentos de tributos para a geração da declaração de apuração nacional. Esta parametrização deve ser realizada para um CNPJ específico e um ou mais itens da lista de serviço nacional e indicará o valor percentual de redução.

1.4.3 MAN e o SIDAT

Para a verificação de Datas para Pagamento em Dias Úteis no MAN deve-se considerar feriados (inclusive locais) e finais de semana para determinar a Data de Vencimento e realizar a antecipação ou postecipação desta data no DNA.

O sistema SIDAT será integrado ao MAN para fornecer validação de datas de modo a identificar dias úteis em todos os municípios da união.

Em caso de feriado municipal no domicílio tributário do contribuinte sujeito passivo (de acordo com o cadastro RFB), a Data de Vencimento do DNA será postecipada.

Para apuração realizada por procuração, a Data de Vencimento será postecipada caso coincida com feriado municipal do domicílio tributário (de acordo com o cadastro RFB) do contribuinte representado, ou seja, feriado municipal do Município do representante não impacta a Data de Vencimento.

1.4.4 MAN e o Fibra Cálculo (ou Cálculo Único)

Sistema que realiza o cálculo de Multa e Juros dos Débitos no MAN, conforme regra de acréscimos padronizada.

1.4.5 MAN e o SENDA

Sistema que gera a guia de pagamento (DNA).

1.4.6 MAN e o Rdoc

Gerencia as situações da guia de pagamento (DNA).

1.4.7 MAN e o SINSAT

Realiza a distribuição dos valores devidos de ISSQN apurados pelo MAN.

2 Orientações Sobre a Utilização do MAN

2.1 Painel Municipal – Adesão e Configurações pelo Município

2.1.1 Acesso ao Painel Municipal

Fazer login no Painel Municipal em:

<https://www.nfse.gov.br/PainelMunicipal/Login?ReturnUrl=%2fPainelMunicipal>



O acesso deverá ser feito com o certificado digital do Gestor Municipal, responsável pelo município, previamente cadastrado no Painel Municipal, quando da adesão ao convênio.

2.1.2 Ativar o Módulo de Apuração Nacional

Abrir o menu "Parametrização" e clicar em "Informações do Convênio" para acessar a tela de configuração do convênio.



Na parte inferior da tela, onde aparecem as questões "O município irá utilizar o Módulo de Apuração Nacional?" e "O município permite aproveitamento de Créditos disponíveis no Painel de Créditos?", escolher a opção "Sim" para ambas e clicar em "Salvar".

MÓDULO DE APURAÇÃO NACIONAL - MAN NFS-E

O município irá utilizar o Módulo de Apuração Nacional? * ?

Sim

Não

O município permite aproveitamento de Créditos disponíveis no Painel de Créditos? * ?

Sim

Não

Salvar

2.1.3 Configurar as retenções do ISSQN

Para que notas emitidas por terceiros com retenção do ISSQN pelo Tomador/Adquirente ou Intermediário para determinados serviços ou responsáveis tributários cadastrados no convênio sejam apuradas no MAN, é necessário antes configurar as Retenções do ISSQN no Painel Municipal.

Abrir o menu "**Parametrização**" e clicar em "**Retenções do ISSQN**". Clicar em "**Nova Retenção**", e preencher os campos obrigatórios:

- Descrição;
- Legislação;
- Início da vigência;
- Responsáveis pela retenção do ISSQN: Tomador/Adquirente e/ou Intermediário;
- Serviços vinculados (opcional);
- Responsáveis tributários, CPF ou CNPJ (opcional);

Caso os 2 (dois) campos opcionais não sejam preenchidos, a configuração de permissão de retenção será aplicada a todos os serviços, ou quaisquer contribuintes/responsáveis tributários do convênio.

Para cada serviço ou grupo de serviços, e responsáveis ou grupo de responsáveis tributários, a serem incluídos e vinculados para a opção de retenção de ISSQN, é necessário informar também obrigatoriamente o "**Início de vigência**" e a "**Legislação**" referente.

No exemplo de "**Emissão de NFS-e com Retenção de ISSQN**", será utilizado o serviço "**01.05.01 - Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação**". Incluir este serviço, e ao final, clicar em "**Confirmar**" para salvar as alterações.

VIGÊNCIA DA RETENÇÃO MUNICIPAL

Início da vigência *

01/01/2025

CONFIGURAÇÃO DA RETENÇÃO MUNICIPAL

Selecione o(s) responsável(eis) pela retenção do ISSQN *

Retido pelo Tomador

Retido pelo Intermediário

SERVIÇOS VINCULADOS A RETENÇÃO MUNICIPAL

+ Incluir

Pesquisar por...

Código do Serviço

01.05.01.000 - Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação.

2.1.4 Configurar os Regimes Especiais de Tributação

Para emitir notas e gerar apurações utilizando Regimes Especiais de Tributação, para determinados serviços ou contribuintes, é necessário antes configurar as atribuições e os tipos de regime "*Ato Cooperado*", "*Estimativa*", "*Microempresa Municipal*", "*Notário ou Registrador*", "*Profissional Autônomo*", "*Sociedade de Profissionais*" e "*Outros*", através do Painel Municipal.

Abrir o menu "**Parametrização**" e clicar em "**Regimes Especiais de Tributação**". Clicar no menu à direita de cada tipo de regime, com 3 (três) pontos na vertical (:), e escolher "**Configurar**" para regimes ainda não configurados, ou ainda "**Alterar Configuração**" ou "**Lista de Atribuições**" para regimes já configurados anteriormente. Dentro de cada tipo de regime, preencher os campos obrigatórios:

- Configuração ("Não admitido pelo município", "Informado na DPS pelo Emitente - Sem verificação" ou "Atribuído para contribuinte(s) específico(s)");
- Início da vigência;
- Legislação;

Caso seja escolhida a configuração "**Atribuído para contribuinte(s) específico(s)**", é necessário preencher ainda pelo menos 1(um) contribuinte, e opcionalmente, os serviços vinculados a este regime especial.

| Nome | Configuração atual | Início de Vigência | Final de Vigência |
|----------------------------|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Ato Cooperado | - | - | - |
| Estimativa | - | - | - |
| Microempresa Municipal | - | - | - |
| Notário ou Registrador | Não admitido pelo município | 27/01/2026 | - |
| Profissional Autônomo | Não admitido pelo município | 27/01/2026 | - |
| Sociedade de Profissionais | - | - | - |
| Outros | Não admitido pelo município | 01/01/2026 | - |

Ainda nesta opção de configuração, é possível vincular determinados serviços a determinados contribuintes ou grupo de contribuintes separadamente. Para isto, após finalizar a configuração inicial, vinculando o primeiro contribuinte, ou lista de contribuintes obrigatória, clicar em "**Lista de Atribuições**" e clicar em "**Nova Atribuição**".

Será aberta novamente a tela de configuração para que sejam preenchidos os dados referentes aos demais serviços e contribuintes a serem vinculados. Estas configurações podem ser efetuadas em grupo, por exemplo, selecionando diversos contribuintes e diversos serviços simultaneamente. Para cada serviço ou grupo de serviços adicionado é necessário também informar o "Início de vigência" e a "Legislação".

| Identificador | Descrição | Início de Vigência | Final de Vigência |
|----------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| 41137000400003 | Teste RET Sociedade de Profissionais | 01/01/2025 | - |
| 41137000400001 | teste | 01/12/2024 | - |

The screenshot shows a modal window titled "Seleção de Serviços Municipais". It contains a list of services with checkboxes:

- 37 - Serviços de artistas, atletas, modelos e manequins.
- 38 - Serviços de museologia.
- 39 - Serviços de ourivesaria e lapidação.
- 40 - Serviços relativos a obras de arte sob encomenda.
- 99 - Serviços sem a incidência de ISSQN e ICMS

 Below the list, there are fields for:

- Início da vigência: 01/01/2025
- Legislação: Lei Ordinária 1111/2019 - Legislação teste
- Observações: (empty text area)

 At the bottom right, there are "Confirmar" and "Cancelar" buttons.

No exemplo de “**Emissão de NFS-e com Regime Especial de Tributação**”, será utilizado o serviço “**01.06.01.000 - Assessoria e consultoria em informática**”, para o tipo de regime de tributação especial “*Sociedade de Profissionais*”. Incluir este serviço e, ao final, clicar em “**Confirmar**” para salvar as alterações.

2.1.5 Configurar os Benefícios Municipais para o MAN

Para que apurações no MAN possam utilizar benefícios municipais de redução de base de cálculo percentual (%) ou monetário (R\$) no cálculo do ISSQN, para determinados serviços ou responsáveis tributários, é necessário antes configurar os Benefícios Municipais no Painel Municipal.

Abrir o menu “**Parametrização**” e clicar em “**Benefícios Municipais**”. Clicar em “**Novo Benefício**”, e preencher os campos obrigatórios:

- Descrição;
- Legislação;
- Início da vigência;
- Tipo de Benefício para apuração do ISSQN (MAN);
- Redução da Base de Cálculo MAN;
- Tipo de Redução da BC (Redução por valor percentual ou monetário);
- Serviços vinculados (opcional);
- Contribuintes beneficiários vinculados ao serviço, CPF ou CNPJ (opcional);

NFS_e Nota Fiscal de Serviço eletrônica | **PAINEL MUNICIPAL**

Home - Parametrização - Benefícios Municipais

Benefícios Municipais

+ Novo Benefício

| Identificador | Descrição | Tipo | Início vigência | Fim vigência |
|----------------|-----------|-------------------------|-----------------|--------------|
| 41137000200018 | | Redução da BC MAN (R\$) | 01/01/2025 | - |
| 41137000200017 | | Redução da BC MAN (%) | 01/01/2025 | - |
| 41137000200016 | | Redução da BC (R\$) | 01/01/2025 | - |
| 41137000200015 | | Redução da BC (%) | 01/01/2025 | - |

Tipo de Benefício para apuração do ISSQN (MAN)

Redução da Base de Cálculo MAN

Tipo de Redução da BC *

Redução por valor percentual

Redução por valor monetário

Limite percentual de redução * %

%

SERVIÇOS VINCULADOS AO BENEFÍCIO

+ Incluir Serviço

| Código do Serviço | Início vigência | Fim vigência |
|---|-----------------|--------------|
| 01.01.01.000 - Análise e desenvolvimento de sistemas. | 01/01/2025 | - |

CONTRIBUINTES BENEFICIÁRIOS VINCULADOS AO BENEFÍCIO

Este benefício possui algum contribuinte beneficiário específico? *

Sim

Não

Para cada serviço ou grupo de serviços, e contribuintes ou grupo de contribuintes beneficiários vinculados, a serem incluídos para a opção de utilização do benefício municipal, é necessário informar também obrigatoriamente o **"Início de vigência"** e a **"Legislação"** referente. Ao final, clicar em **"Confirmar"** para salvar as alterações.

2.1.6 Inclusão de Créditos

É possível incluir créditos vinculados a determinados contribuintes do convênio através do painel de créditos e débitos. Os créditos incluídos são disponibilizados durante as pré-apurações, na forma de descontos que podem ser aplicados nas apurações do MAN.

Abrir o menu **"Apuração Nacional"** e clicar em **"Créditos/Débitos"**, clicar em **"Novo"**.

Créditos e Débitos

| Data do Último Registro | Contribuinte | Tipo de Operação | Valor Acumulado (R\$) |
|-------------------------|--------------|--|-----------------------|
| 03/09/2025 | | Crédito | R\$ 5.427,50 |
| 03/09/2025 | | Débito | R\$ 600,00 |
| 10/07/2025 | | Crédito | R\$ 143.155,03 |
| 10/07/2025 | | Débito | R\$ 1.000.270,00 |
| 24/04/2025 | | Crédito | R\$ 10,00 |
| 24/04/2025 | | Débito | R\$ 20,00 |
| 18/12/2024 | | Débito | R\$ 1.460,00 |
| 18/12/2024 | | Crédito | R\$ 1.450,00 |

Será aberta a tela de “**Novo Crédito / Débito**”. Escolher “**Crédito**” e preencher os campos obrigatórios:

- Motivo para a inclusão do crédito (“Tributo de NFS-e recolhido em Duplicidade”, “Benefício Fiscal”, “Processo Administrativo/Judicial”, “Outros”);
- CNPJ / CPF;
- Valor;
- Identificador do Crédito (opcional);
- Informações complementares (opcional);

Novo Crédito / Débito

Inserir novo

Crédito
 Débito

Motivo para a inclusão do crédito *

Seleccione...

CNPJ / CPF *

Pesquisar por CPF

Nome / Razão Social

Valor *

Identificador do Crédito

Informações complementares

O valor total de créditos disponíveis para utilização por cada contribuinte aparece na coluna “**Valor Acumulado (R\$)**” da lista inicial exibida no painel de créditos e débitos. Para consultar e detalhar os créditos acumulados existentes, clicar na ação “**Visualizar Detalhes**” na listagem, no ícone azul (👁) à direita da coluna “**Valor Acumulado (R\$)**”. Será mostrada a tela a seguir:

Detalhamento de crédito

Contribuinte Município Tipo de Operação Data da Consulta Valor Disponível

04/09/2025 R\$ 5.427,50 + Novo crédito

Identificador do Registro ID Data início Data fim Situação

Selecione...

Filtrar Limpar

| IDENTIFICADOR DO REGISTRO | DATA DO REGISTRO | SITUAÇÃO | VALOR DO REGISTRO | VALOR DISPONÍVEL | AÇÕES |
|---------------------------|------------------|------------|-------------------|------------------|-------|
| 275771477000170120250... | 03/09/2025 | Inclusão | R\$ 1.000,00 | R\$ 5.427,50 | 👁 |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Reserva | R\$ 152,50 | R\$ 4.427,50 | 👁 |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Utilização | R\$ 150,00 | - | 👁 |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Reserva | R\$ 150,00 | R\$ 4.580,00 | 👁 |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Reserva | R\$ 120,00 | R\$ 4.730,00 | 👁 |

« 1 »

X Fechar

Os créditos podem ser filtrados pelo "Identificador do Registro", "Data Início", "Data Fim", e "Situação", que por sua vez pode ser "Inclusão", "Exclusão", "Reserva" e "Utilização", os quais informam se o crédito ainda está disponível para ser utilizado ou se houve alguma outra operação que tenha subtraído o valor do total acumulado. Para visualizar os detalhes da operação, clicar na ação "**Visualizar Detalhes**" na listagem, no ícone azul (👁) na coluna "**Ações**".

2.1.7 Inclusão de Débitos

É possível incluir débitos vinculados a determinados contribuintes do convênio, através do painel de créditos e débitos. Os débitos incluídos para o contribuinte podem ser do tipo "Auto de Infração", "Outros débitos" ou "Regime Especial de Tributação", e são disponibilizados na forma de novas pré-apurações no MAN, referentes à data de competência informada durante a inclusão.

Abrir o menu "**Apuração Nacional**" e clicar em "**Créditos/Débitos**", clicar em "**Novo**".

Será aberta a tela de "**Novo Crédito / Débito**". Escolher "**Débito**" e preencher os campos obrigatórios:

- Tipo do débito ("Auto de Infração", "Outros débitos" ou "Regime Especial de Tributação");
- Regime especial de tributação (se for o caso);
- CNPJ / CPF;
- Valor;
- Competência (mm-yyyy);
- Identificador de Auto de Infração, Identificador de Outros Débitos ou Identificador de RET, a depender do tipo do débito;
- Informações complementares (opcional)

Novo Crédito / Débito

Inserir novo
 Crédito
 Débito

Tipo de débito *
 Regime especial de tributação

Regime especial de tributação *
 Selecione...
 Ato Cooperado
 Estimativa
 Microempresa Municipal
 Notário ou Registrador
 Profissional Autônomo
 Sociedade de Profissionais

CNPJ / CPF *
 Pesquisar por CPF ou CNPJ

Nome / Razão Social *

Valor *
 R\$

Competência *
 [Calendar Icon]

Identificador de RET *

Informações complementares

Inserir Cancelar

Caso o tipo do débito selecionado seja **"Regime Especial de Tributação"**, é necessário também preencher o tipo de regime especial de tributação, dentre as opções: *"Ato Cooperado"*, *"Estimativa"*, *"Microempresa Municipal"*, *"Notário ou Registrador"*, *"Profissional Autônomo"*, *"Sociedade de Profissionais"* e *"Outros"*.

Os débitos referentes à regime especial de tributação serão automaticamente vinculados a pré-apurações de NFS-e emitidas com o mesmo tipo de regime especial de tributação e que estejam agrupadas na mesma competência.

Os débitos referentes à "Auto de Infração" ou "Outros Débitos" gerarão uma nova pré-apuração com data na competência informada.

Para consultar e detalhar os débitos acumulados existentes, clicar na ação **"Visualizar Detalhes"** na listagem, no ícone azul (👁) na coluna **"Ações"**. Será mostrada a tela a seguir:

Detalhamento de débito

Contribuinte Município Tipo de Operação Data da Consulta Valor total de débitos já pago Valor total de débitos a pagar

Identificador do Registro Tipo de débito Competência - De Competência - Até Valor de débitos

Situação do débito

Pré-apurados Apurados Aguardando confirmação de pagamento Pagos Excluídos

| IDENTIFICADOR DO REGISTRO | TIPO DE DÉBITO | COMPETÊNCIA | VALOR DO DÉBITO | SITUAÇÃO | AÇÕES |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|----------|---------|
| 100007449799510411370... | [Icon] | 12-2025 | R\$ 200,00 | [Status] | [Ações] |
| 100007449799510411370... | [Icon] | 12-2025 | R\$ 40,00 | [Status] | [Ações] |
| 100047960981787411370... | [Icon] | 12-2025 | R\$ 2,00 | [Status] | [Ações] |
| 100047960981787411370... | [Icon] | 12-2025 | R\$ 20,00 | [Status] | [Ações] |
| 100047960981787411370... | [Icon] | 12-2025 | R\$ 10,00 | [Status] | [Ações] |

Os débitos podem ser filtrados pelo "Identificador do Registro", "Tipo de débito", "Competência - De", "Competência - Até", e "Valor". Para visualizar os detalhes de cada débito, clicar na ação "**Visualizar Detalhes**" na listagem, no ícone azul (👁) à direita da coluna "**Situação**".

Os débitos que ainda estiverem na situação "Pré-Apurado" podem ser cancelados, através da operação "**Cancelar Débito**", utilizando o ícone azul redondo (🗑) também na coluna "**Ações**".

Ao cancelar um débito será apresentada a tela a seguir, onde deverá ser preenchido o campo obrigatório "**Motivo para o cancelamento do débito**". Ao final, clicar em "**Excluir**" para cancelar o débito.

Excluir Débito

Identificador de Operação do Registro do Débito

27577147700017012025090381806301000000100000002

Identificador Municipal ⓘ

61165165464

Motivo para o cancelamento do débito *

Erro na Emissão

Débito Indevido

Outros

Descrição

Excluir Cancelar

2.2 Emissor Nacional – Operacionalização do MAN pelos contribuintes

2.2.1 Acessar o Emissor Nacional NFS-e

Nos tópicos a seguir, serão demonstrados exemplos de utilização do MAN dentro do Emissor Nacional.

Fazer login no Emissor Nacional em:

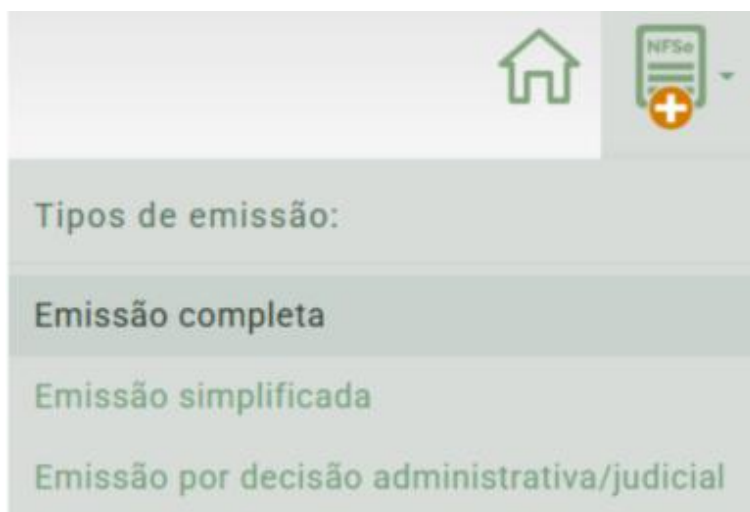
<https://www.nfse.gov.br/EmissorNacional/Login?ReturnUrl=%2fEmissorNacional>

Preencher CPF e senha do contribuinte, responsável tributário que irá realizar as apurações no MAN e gerar as guias de arrecadação.



2.2.2 Emissão de NFS-e sem Retenção de ISSQN

A seguir será feito um teste com a emissão de uma NFS-e completa como prestador/fornecedor, com ISSQN calculado a partir da alíquota vigente de um serviço, que já se encontra devidamente configurado nos parâmetros do convênio. Para isso, acessar o item "**Emissão completa**" do menu "**Emissão**":



Na etapa "**Pessoas**", selecionar "**Não**" para "Preencher as informações IBS/CBS?", preencher os campos obrigatórios "Data de Competência", escolher o emitente como "**Prestador/Fornecedor**", selecionar o município, e selecionar "Tomador/Adquirente" e "Intermediário" como não informados, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Serviços**", preencher o "Município", escolher o "Código de Tributação Nacional" como "**01.01.01 - Análise e desenvolvimento de sistemas**", selecionar o "Código Complementar Municipal", se houver, selecionar "**Não**" para "O serviço prestado é um caso de: imunidade, exportação de serviço ou não incidência do ISSQN?", selecionar o "Item da NBS correspondente ao serviço/fornecimento prestado" (p. ex.: 115021000) e preencher algum texto no campo "Descrição do Serviço/Fornecimento". Os demais campos, deixar em branco, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Valores**", preencher algum valor no campo "Valor do serviço prestado", no campo "Regime Especial de Tributação" deixar como "**Nenhum**", selecionar "**Não**" nos campos "A exigibilidade do recolhimento do ISSQN devido nesta operação está suspensa?", "Há retenção do ISSQN pelo Tomador ou pelo Intermediário?", "Este serviço prestado está amparado por algum benefício municipal?" e "Será aplicado algum tipo de Dedução/Redução à base de cálculo do ISSQN?".

Pessoas
Serviço
Valores
Emitir NFS-e

VALORES DO FORNECIMENTO/SERVIÇO PRESTADO

| | | | |
|--|---|---|---|
| Valor da operação/serviço prestado * | Valor recebido pelo intermediário | Desconto incondicionado | Desconto condicionado |
| RS <input style="width: 80%;" type="text" value="4.500,00"/> | RS <input style="width: 80%;" type="text"/> | RS <input style="width: 80%;" type="text"/> | RS <input style="width: 80%;" type="text"/> |

As informações de Tributação Municipal abaixo, exceto retenção, não podem ser alteradas pois o tributo (ISSQN) será apurado pelo Simples Nacional. Para alguns serviços, dedução/redução pode ser alterada. Confira as regras do sistema.

TRIBUTAÇÃO MUNICIPAL

Tributação do ISSQN sobre o serviço prestado: Operação Tributável | Regime Especial de Tributação *: Nenhum

A exigibilidade do recolhimento do ISSQN devido nesta operação está suspensa? *

Não
 Sim

Há retenção do ISSQN pelo Tomador ou pelo Intermediário? *

Não
 Sim

Este serviço prestado está amparado por algum benefício municipal? *

Não
 Sim

Será aplicado algum tipo de Dedução/Redução à base de cálculo do ISSQN? *

Não
 Sim

| | | |
|----------|-------------|-------------|
| Alíquota | BC ISSQN | Valor ISSQN |
| 5,00 % | RS 4.500,00 | RS 225,00 |

Ainda na etapa **“Valores”**, selecionar **“Nenhum”** e **“PIS/COFINS/CSLL Não Retidos”** nos campos **“Situação Tributária do PIS/COFINS”** e **“Tipo de retenção do PIS/COFINS/CSLL”**, respectivamente. No campo **“Valor Aproximado dos Tributos”**, selecionar **“Configurar os valores percentuais correspondentes”** e preencher algum valor nos campos **“Federal”**, **“Estadual”** e **“Municipal”**. Os demais campos, deixar em branco, e clicar em **“Avançar”**.

TRIBUTAÇÃO FEDERAL

Situação Tributária do PIS/COFINS *: 00 - Nenhum

Tipo de retenção do PIS/COFINS/CSLL *: PIS/COFINS/CSLL Não Retidos

IRRF:

Contribuições Sociais - Retidas:

Contribuição Previdenciária - Retida:

IBS/CBS

Selecione os códigos de Situação e Classificação Tributária apropriados para o IBS/CBS.

Código de Situação Tributária:

Código de Classificação Tributária:

Documentos referenciados nos casos de reembolso, repasse e ressarcimento que serão considerados na base de cálculo do IBS/CBS. Podem ser informados os seguintes documentos: NFS-e, NF-e, CT-e, Outros Documentos Fiscais e Outros Documentos.

+ Incluir Documento

VALOR APROXIMADO DOS TRIBUTOS

Preencher os valores monetários em cada NFS-e emitida
 Configurar os valores percentuais correspondentes

| | | |
|---|---|---|
| Federal * | Estadual * | Municipal * |
| <input style="width: 80%;" type="text" value="0,01 %"/> | <input style="width: 80%;" type="text" value="0,01 %"/> | <input style="width: 80%;" type="text" value="0,01 %"/> |

Na etapa **“Emitir NFS-e”**, verificar o resumo da nota e, estando tudo ok, clicar no botão **“Emitir NFS-e”** na parte inferior da página.

Dentro de alguns segundos, a NFS-e emitida será incluída na etapa de Pré-Apuração do MAN (o

acesso às telas do MAN será explicado mais adiante), com o tipo de pré-apuração **"ISSQN calculado em NFS-e – Próprio"**, competência **"08/2025"**, e "ISSQN Pré-Apurado" de **"R\$ 225,00"**.

A nota de exemplo em questão foi emitida com data de competência ajustada para **"01/08/2025"** e valor do serviço prestado de **"R\$ 4.500,00"**. O serviço com código de tributação nacional **"01.01.01 - Análise e desenvolvimento de sistemas"** está configurado com alíquota de **"5%"** de ISSQN no convênio do município escolhido. O ISSQN pré-apurado então será o cálculo de 5% de R\$ 4.500,00, totalizando **R\$ 225,00**.

The screenshot shows the 'Pré-Apuração' (Pre-calculation) interface. At the top, there are three icons: 'Pré-Apuração', 'Apuração', and 'Arrecadação'. Below them are filters for 'Identificador Pré-Apuração', 'Competência - De' (01/2025), 'Competência - Até' (09/2025), 'Valor da Pré-Apuração' (R\$ 0,00), 'Município de incidência' (Todos), 'Tipo de Pré-Apuração' (Todas), and 'Situação da Pré-Apuração' (Não Apurada, Apurada). A table below lists various pre-calculation records. The record for 'ISSQN calculado em NFS-e - Próprio' with competence '08/2025' and value 'R\$ 225,00' is highlighted with a red box.

| Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado |
|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 08/2025 | 2786149710001194113700202508010000001 | R\$ 225,00 | R\$ 225,00 | R\$ 0,00 | R\$ 225,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 07/2025 | 2786149710001194113700202507010000002 | R\$ 1.500,00 | R\$ 1.500,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.500,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 03/2025 | 2786149710001194113700202503010000001 | R\$ 3.400,00 | R\$ 3.400,00 | R\$ 0,00 | R\$ 3.400,00 |
| Auto de Infrção | 01/2025 | 2786149710001194113700202501040000002 | R\$ 500,00 | R\$ 500,00 | R\$ 0,00 | R\$ 500,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 01/2025 | 2786149710001194113700202501010000001 | R\$ 475,00 | R\$ 475,00 | R\$ 0,00 | R\$ 475,00 |

2.2.3 Emissão de NFS-e com Retenção de ISSQN

A seguir será feito um teste com a emissão de uma NFS-e completa com retenção do ISSQN para o Tomador/Adquirente. Para isso será utilizado um outro contribuinte com acesso ao emissor nacional, que irá emitir a nota como "Prestador/Fornecedor", e irá informar o contribuinte de teste anteriormente utilizado como o "Tomador/Adquirente". Dessa forma a nota seria incluída nas pré-apurações do Tomador/Adquirente na competência informada.

Fazer login no Emissor Nacional, acessar o item **"Emissão completa"** no menu **"Emissão"**.

Na etapa **"Pessoas"**, selecionar **"Não"** para "Preencher as informações IBS/CBS?", preencher os campos obrigatórios **"Data de Competência"**, escolher o emitente como **"Prestador/Fornecedor"** e selecionar o município. No item **"Tomador/Adquirente do Serviço"**, selecionar **"Brasil"** para o campo **"Onde está localizado o estabelecimento/domicílio?"**, e preencher o CNPJ no campo **"CPF/CNPJ"** do tomador/adquirente. O **"Nome/Razão Social"** e dados de endereço do tomador/adquirente serão preenchidos automaticamente. Selecionar **"Intermediário"** como não informado e clicar em **"Avançar"**.

The screenshot shows the 'TOMADOR/ADQUIRENTE DO SERVIÇO' form. The 'Onde está localizado o estabelecimento/domicílio?' field is set to 'Brasil'. The 'CPF/CNPJ' field is empty, and the 'Indicador Municipal' field is also empty. The 'Nome/Razão Social' field contains 'QIPWMNWNH NW UWMVW KWUW NH DXMNIQMW'. The 'Telefone' and 'E-mail' fields are empty. The 'Informar endereço' checkbox is checked. The 'CEP' and 'Município' fields are empty.

Na etapa "**Serviços**", preencher o "Município", escolher o "Código de Tributação Nacional" como "**01.05.01 - Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação**" (que foi previamente configurado para retenções na etapa "**Configurar as Retenções do ISSQN**"), selecionar o "Código Complementar Municipal", se houver, selecionar "**Não**" para "O serviço prestado é um caso de: imunidade, exportação de serviço ou não incidência do ISSQN?", selecionar o "Item da NBS correspondente ao serviço/fornecimento prestado" (p. ex.: 115021000) e preencher algum texto no campo "Descrição do Serviço/Fornecimento". Os demais campos, deixar em branco, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Valores**", preencher algum valor no campo "Valor do serviço prestado", no campo "Regime Especial de Tributação" deixar como "**Nenhum**", selecionar "**Não**" nos campos "A exigibilidade do recolhimento do ISSQN devido nesta operação está suspensa?" e "Este serviço prestado está amparado por algum benefício municipal?" e "Será aplicado algum tipo de Dedução/Redução à base de cálculo do ISSQN?".

No campo "Há retenção do ISSQN pelo Tomador/Adquirente ou pelo Intermediário?", selecionar "**Sim**", e escolher "**Retido pelo Tomador**".

Ainda na etapa "**Valores**", selecionar "**Nenhum**" e "**PIS/COFINS/CSLL Não Retidos**" nos campos "Situação Tributária do PIS/COFINS" e "Tipo de retenção do PIS/COFINS/CSLL", respectivamente. No campo "Valor Aproximado dos Tributos", selecionar "**Configurar os valores percentuais correspondentes**" e preencher algum valor nos campos "Federal", "Estadual" e "Municipal". Os demais campos, deixar em branco, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Emitir NFS-e**", verificar o resumo da nota e, estando tudo ok, clicar no botão "**Emitir NFS-e**" na parte inferior da página.

Dentro de alguns segundos, a NFS-e emitida será incluída na etapa de Pré-Apuração do MAN, com o tipo de pré-apuração "**ISSQN calculado em NFS-e – Retido**", competência "**08/2025**", e "ISSQN Pré-Apurado" de "**R\$ 400,00**".

A nota de exemplo em questão foi emitida com data de competência ajustada para "**01/08/2025**" e valor do serviço prestado de "**R\$ 8.000,00**". O serviço com código de tributação nacional "**01.05.01 - Licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação**" está configurado com alíquota de "**5%**" de ISSQN no convênio do município escolhido. O ISSQN pré-apurado então será o cálculo de 5% de R\$ 8.000,00, totalizando **R\$ 400,00**.

| Pré-Apuração | Apuração | Arrecadação | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|--|----------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------------|---------|------------|------------|----------|------------|------------------------------------|---------|------------|------------|----------|------------|----------------------------------|---------|------------|------------|----------|------------|-----------------------------------|---------|------------|------------|----------|------------|
| Identificador Pré-Apuração | Competência - De | Competência - Até | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 01-2025 | 09-2025 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Município de Incidência | Tipo de Pré-Apuração | Situação da Pré-Apuração | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Todos | Todas | <input checked="" type="checkbox"/> Não Apurada <input type="checkbox"/> Apurada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Identificador Pré-Apuração</th> <th>Competência</th> <th>Total ISSQN - BC Orig.</th> <th>Total ISSQN - BC Red.</th> <th>Créditos Disponíveis</th> <th>ISSQN Pré-Apurado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ISSQN calculado em NFS-e - Retido</td> <td>09/2025</td> <td>R\$ 375,00</td> <td>R\$ 375,00</td> <td>R\$ 0,00</td> <td>R\$ 375,00</td> </tr> <tr> <td>ISSQN calculado em NFS-e - Próprio</td> <td>09/2025</td> <td>R\$ 200,00</td> <td>R\$ 200,00</td> <td>R\$ 0,00</td> <td>R\$ 200,00</td> </tr> <tr> <td>RET - Sociedade de Profissionais</td> <td>09/2025</td> <td>R\$ 100,00</td> <td>R\$ 100,00</td> <td>R\$ 0,00</td> <td>R\$ 100,00</td> </tr> <tr style="border: 2px solid red;"> <td>ISSQN calculado em NFS-e - Retido</td> <td>08/2025</td> <td>R\$ 400,00</td> <td>R\$ 400,00</td> <td>R\$ 0,00</td> <td>R\$ 400,00</td> </tr> </tbody> </table> | | | Identificador Pré-Apuração | Competência | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 | RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 08/2025 | R\$ 400,00 | R\$ 400,00 | R\$ 0,00 | R\$ 400,00 |
| Identificador Pré-Apuração | Competência | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 08/2025 | R\$ 400,00 | R\$ 400,00 | R\$ 0,00 | R\$ 400,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2.2.4 Emissão de NFS-e com Regime Especial de Tributação

A seguir será feito um teste com a emissão de uma NFS-e completa como prestador/fornecedor, no entanto utilizando um regime especial de tributação, previamente configurado nos parâmetros do convênio, para o cálculo do ISSQN. Acessar o item "**Emissão completa**" no menu "**Emissão**".

Na etapa "**Pessoas**", selecionar "**Não**" para "Preencher as informações IBS/CBS?", preencher os campos obrigatórios "Data de Competência", escolher o emitente como "**Prestador/Fornecedor**", selecionar o município, selecionar "Tomador/Adquirente" e "Intermediário" como não informados e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Serviços**", preencher o "Município", escolher o "Código de Tributação Nacional" como "**01.06.01 - Assessoria e consultoria em informática**" (que foi previamente configurado para utilizar regime especial de tributação do tipo "*Sociedade de Profissionais*" na etapa "**Configurar os Regimes Especiais de Tributação**"), selecionar o "Código Complementar Municipal", se houver, selecionar "**Não**" para "O serviço prestado é um caso de: imunidade, exportação de serviço ou não incidência do ISSQN?", e preencher algum texto no campo "Descrição do Serviço/Fornecimento". Os demais campos, deixar em branco, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Valores**", preencher algum valor no campo "Valor do serviço prestado", no campo "Regime Especial de Tributação" escolher "**Sociedade de Profissionais**". Selecionar "**Não**" nos campos "A exigibilidade do recolhimento do ISSQN devido nesta operação está suspensa?", "Há retenção do ISSQN pelo Tomador ou pelo Intermediário?", "Este serviço prestado está amparado por algum benefício municipal?" e "Será aplicado algum tipo de Dedução/Redução à base de cálculo do ISSQN?".

Ainda na etapa "**Valores**", selecionar "**Nenhum**" e "**PIS/COFINS/CSLL Não Retidos**" nos campos "Situação Tributária do PIS/COFINS" e "Tipo de retenção do PIS/COFINS/CSLL", respectivamente. No campo "Valor Aproximado dos Tributos", selecionar "**Configurar os valores percentuais correspondentes**" e preencher algum valor nos campos "Federal", "Estadual" e "Municipal". Os demais campos, deixar em branco, e clicar em "**Avançar**".

Na etapa "**Emitir NFS-e**", verificar o resumo da nota e, estando tudo ok, clicar no botão "**Emitir NFS-e**" na parte inferior da página

Dentro de alguns segundos, a NFS-e emitida será incluída na etapa de Pré-Apuração do MAN, com o tipo de pré-apuração "**RET – Sociedade de Profissionais**", competência "**08/2025**", e "ISSQN Pré-Apurado" de "**R\$ 0,00**".

A nota de exemplo em questão foi emitida com data de competência ajustada para "**01/08/2025**" e valor do serviço prestado de "**R\$ 9.000,00**". O serviço com código de tributação nacional "**01.06.01 - Assessoria e consultoria em informática**" foi configurado para permitir o uso de regime especial de tributação do tipo "*Sociedade de Profissionais*" no convênio do município escolhido, e este regime especial foi selecionado durante a emissão da nota, na etapa "**Valores**".

O ISSQN pré-apurado inicialmente para notas emitidas com regime especial de tributação é de R\$ 0,00, pois é necessário posteriormente criar um débito que será vinculado às notas dessa competência e regime especial de tributação específico para o contribuinte em questão.

| Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado |
|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 278614971000119411370020250902000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 08/2025 | 2786149710001194113700202508030000003 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

O débito criado no Painel de Créditos e Débitos, através do Painel Municipal, pelo gestor do convênio do município escolhido, para esse contribuinte específico, deve ser gerado utilizando a mesma competência e mesmo tipo de regime especial da pré-apuração em questão. O valor informado para este débito, será então o valor do ISSQN vinculado na pré-apuração. Verificar como fazer a geração do débito na etapa anterior com o título **"Inclusão de Débito"**.

Após a inclusão de um débito no valor de **R\$ 200,00**, competência **"08-2025"** e tipo de regime especial de tributação **"Sociedade de Profissionais"**, para o contribuinte, conforme imagem abaixo, a pré-apuração selecionada será exibida na lista de pré-apurações com o valor de **"ISSQN Pré-Apurado"**, atualizado então para o valor de R\$ 200,00.

Novo Débito

Inserir novo

Crédito
 Débito

Tipo de débito *
 Regime especial de tributação

Regime especial de tributação *
 Sociedade de Profissionais

CNPJ / CPF *

0001-19

Nome / Razão Social *

QIPWMNWNH NW UWMVW KWJW NH DXMNIQMW

Valor *

R\$ 200,00

Competência *

08-2025

Identificador do Crédito

Identificador de RET *

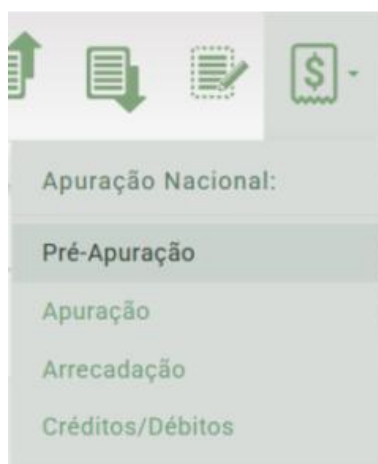
12345678909

Informações complementares

| Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado |
|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 08/2025 | 2786149710001194113700202508030000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 |

2.2.5 Pré Apuração - Lista

Para começar a utilizar o Módulo de Apuração Nacional (MAN) e ter acesso à lista de pré-apurações já existentes para o contribuinte logado, acessar o menu "Apuração Nacional" e clicar em "Pré-Apuração".



Será apresentada uma lista contendo as pré-apurações e alguns filtros de pesquisa, conforme imagem abaixo.

| Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | ISSQN Pré-Apurado |
|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ 0,00 | R\$ 375,00 |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ 0,00 | R\$ 200,00 |
| RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ 0,00 | R\$ 100,00 |

Serão exibidas na lista as pré-apurações definidas conforme os parâmetros informados pelo usuário. Pode-se, por exemplo, filtrar por "Município de Incidência", "Tipo de Pré-Apuração", "Competência - De", "Competência - Até", "Valor da Pré-Apuração", "Identificador da Pré-Apuração", e "Situação da Pré-Apuração".

A lista também pode ser ordenada clicando-se nos títulos em verde das colunas, na linha abaixo

do nome do município. No exemplo abaixo, ao clicar em "Total ISSQN – BC. Orig." a lista foi ordenada de forma decrescente pelo valor total calculado de ISSQN pré-apurado pela base de cálculo original da NFS-e.

| <input type="checkbox"/> | Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. - | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | R\$ 5.427,50 | ISSQN Pré-Apurado |
|--------------------------|------------------------------------|-------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------------|
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 03/2025 | 278614971000119411370020250901000000 | R\$ 3.400,00 | R\$ 3.400,00 | R\$ 0,00 | | R\$ 3.400,00 |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 07/2025 | 278614971000119411370020250701000000 | R\$ 1.500,00 | R\$ 1.500,00 | R\$ 0,00 | | R\$ 1.500,00 |
| <input type="checkbox"/> | Auto de Infração | 01/2025 | 278614971000119411370020250104000000 | R\$ 500,00 | R\$ 500,00 | R\$ 0,00 | | R\$ 500,00 |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 01/2025 | 278614971000119411370020250101000000 | R\$ 475,00 | R\$ 475,00 | R\$ 0,00 | | R\$ 475,00 |

2.2.6 Pré Apuração – Detalhamento e Redução de Base de Cálculo

Para detalhar cada pré-apuração, mostrando as notas relacionadas, e demais informações referentes à mesma, como utilização de benefícios municipais e situação de inclusão de cada NFS-e na pré-apuração, basta clicar no link em azul na lista de pré-apurações, referente ao **"Identificador da Pré- Apuração"**, conforme imagem abaixo.

| <input type="checkbox"/> | Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. |
|--------------------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 |
| <input type="checkbox"/> | RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 |

No caso de pré-apurações do tipo **"ISSQN calculado em NFS-e – Próprio"** e **"ISSQN calculado em NFS-e – Retido"**, é possível a utilização de benefícios municipais de redução de base de cálculo, de forma a reduzir o ISSQN devido pelo contribuinte. Os benefícios municipais devem estar previamente cadastrados, para o convênio, município, serviço e competência em questão, conforme a etapa anterior **"Configurar os Benefícios Municipais para o MAN"**.

Ao detalhar pré-apurações destes 2 (dois) tipos, irá aparecer uma tela conforme abaixo:

Pré-Apuração

IDENTIFICADOR PRÉ-APURAÇÃO: 2786149710001194113700202509010000003 | TIPO: ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | MUNICÍPIO: | CONTRIBUINTE: | COMPETÊNCIA: 09/2025

| Código do Serviço | Benefício Municipal | Redutor de Base de Cálculo | BC Original BC Reduzida | Aliquota | ISSQN do Serviço |
|--|---------------------|----------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| 01.01.01.000 - Análise e desenvolvimento de sist... | Selecione | 0 % R\$ | R\$ 4.000,00 | 5,0% | R\$ 200,00 |
| Chave de Acesso NFS-e | | | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000172509... | Prestador | | R\$ 4.000,00 | 5,0% | R\$ 200,00 |
| 01.02.01.000 - Programação. | Selecione | 0 % R\$ | R\$ 0,00 | 5,0% | R\$ 0,00 |
| Chave de Acesso NFS-e | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000202509... | Prestador | | R\$ 2.000,00 | 5,0% | R\$ 100,00 |
| <input type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000212509... | Prestador | | R\$ 5.000,00 | 5,0% | R\$ 250,00 |

Total ISSQN em Pré-Apuração: R\$ 200,00

Salvar

Caso haja benefícios municipais disponíveis para serem aplicados a algum dos serviços incluídos na pré-apuração, a caixa de seleção do benefício será habilitada, permitindo a sua seleção. No exemplo abaixo, para o serviço **"01.01.01 - Análise e desenvolvimento de sistemas"**, há disponíveis 2 (dois) benefícios municipais.

| Código do Serviço | Benefício Municipal | Redutor de Base de Cálculo | BC |
|--|--------------------------------------|---|-------------------|
| 01.01.01.000 - Análise e desenvolvimento de sist... | Selecione | <input type="radio"/> % <input type="radio"/> R\$ | |
| Chave de Acesso NFS-e | | | BC Original NFS-e |
| <input checked="" type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000172509... | teste | | R\$ 4.000,00 |
| 01.02.01.000 - Programação. | Redução BC MAN - Percentual (20,00%) | | |

Após escolher um benefício municipal, a caixa “**Redutor de Base de Cálculo**” para informar o valor de redução, à direita dos itens % e R\$, ficará habilitada e funcionará de acordo com o tipo de benefício.

Caso seja um benefício municipal de redução de base de cálculo do tipo “**Percentual**”, o campo “%” será automaticamente selecionado, permitindo a entrada de valores percentuais, até o limite máximo que foi definido na configuração do benefício (no caso do exemplo, foi definido o limite máximo de 20,00% de redução. Qualquer valor acima disso será considerado inválido pela aplicação, exibindo uma mensagem de erro). Caso seja um benefício municipal de redução de base de cálculo do tipo “**Monetário**”, o campo “R\$” será automaticamente selecionado, permitindo a entrada de valores monetários e funcionando da mesma forma que o tipo anterior.

| Benefício Municipal | Redutor de Base de Cálculo |
|--------------------------------------|--|
| Redução BC MAN - Percentual (20,00%) | <input checked="" type="radio"/> % <input type="radio"/> R\$ |

Ao informar um valor de “**10,00%**” no campo “**Redutor de Base de Cálculo**”, os campos “BC Original | BC Reduzida” e “ISSQN do Serviço” mostrarão os valores atualizados, de acordo com a redução de base de cálculo.

| Redutor de Base de Cálculo | BC Original BC Reduzida | Aliquota | ISSQN do Serviço |
|---|-----------------------------|-------------|------------------|
| <input checked="" type="radio"/> % <input type="radio"/> R\$ <input type="text" value="10,00 %"/> | R\$ 4.000,00 R\$ 3.600,00 | 5,0% | R\$ 180,00 |
| BC Original NFS-e | | Aliq. NFS-e | ISSQN NFS-e |
| R\$ 4.000,00 | | 5,0% | R\$ 200,00 |

Nessa tela, também, é possível selecionar quais NFS-e serão incluídas ou excluídas na apuração, de acordo com os *checkboxes* (caixas de seleção) ao lado esquerdo dos campos "**Chave de Acesso NFS-e**", conforme abaixo. Ao incluir e excluir notas, os valores de ISSQN da pré-apuração serão automaticamente recalculados.

Código do Serviço

01.01.01.000 - Análise e desenvolvimento de sist...

Chave de Acesso NFS-e

4113700227861497100011900000000000172509...

01.02.01.000 - Programação.

Chave de Acesso NFS-e

4113700227861497100011900000000000202509...

4113700227861497100011900000000000212509...

Após editar os benefícios municipais dos serviços e modificar a inclusão/exclusão de NFS-e, o valor total de ISSQN da pré apuração será exibido no rodapé à direita da tela, próximo aos botões "**Salvar**", "**Fechar**" e "**Limpar**", disposto no campo "**Total ISSQN em Pré-Apuração**".

Para salvar as alterações da pré-apuração, clicar em "**Salvar**".

O botão "**Limpar**" serve para remover todos os benefícios municipais e incluir novamente todas as notas na pré-apuração, desfazendo quaisquer modificações feitas anteriormente. É necessário salvar após acionar o botão "**Limpar**".

O botão "**Fechar**" serve para descartar as alterações e fechar a tela, mantendo o estado salvo anteriormente da pré-apuração.

Total ISSQN em Pré-Apuração **R\$ 180,00**

No caso de pré-apurações do tipo "**RET – Regime Especial de Tributação**", a tela de detalhamento é bem semelhante às telas de pré-apurações do tipo "ISSQN calculado em NFS-e", no entanto, não há opções de alteração, apenas consulta.

A pré-apuração pode já conter o valor de ISSQN apurado, caso o débito referente ao regime especial de tributação tenha sido gerado no Painel Municipal do convênio (para o mesmo contribuinte e competência da pré-apuração).

De outra forma, a tela de detalhamento virá com o ISSQN apurado de **R\$ 0,00**, para regimes especiais de tributação, que estejam sem o débito vinculado, e irá aparecer o texto "O débito referente à ao Regime Especial de Tributação ainda não foi incluído na Pré-Apuração".

| IDENTIFICADOR PRÉ-APURAÇÃO | MUNICÍPIO | CONTRIBUINTE | COMPETÊNCIA | | |
|---|---------------------------------------|---|---------------------------|-------------|------------------|
| 2786149710001194113700202509030000002 | | | 09/2025 | | |
| Código do Serviço | Benefício Municipal | Redutor de Base de Cálculo | BC Original BC Reduzida | Alíquota | ISSQN do Serviço |
| 01.02.01.000 - Programação. | Selecione | <input type="checkbox"/> % <input type="checkbox"/> R\$ | R\$ 11.000,00 | R.E.T. | - |
| Chave de Acesso NFS-e | Situação Tributária | BC Original NFS-e | Aliq. NFS-e | ISSQN NFS-e | |
| <input type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000152509... | Prestador | R\$ 5.000,00 | R.E.T. | - | |
| <input type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000162509... | Prestador | R\$ 6.000,00 | R.E.T. | - | |
| Tipo de Apuração | Tipo de Regime Especial de Tributação | Valor | | | |
| Regime Especial de Tributação | Sociedade de Profissionais | R\$ 100,00 | | | |

No caso de pré-apurações do tipo "Auto de Infração", ou "Outros Débitos do Município", a tela de detalhamento consta basicamente do identificador do auto de infração ou débito, do valor, e de um texto de descrição, detalhando o débito ou infração. Esta tela também não tem opções de alteração, apenas consulta, conforme imagem abaixo.

| Pré-Apuração | | | |
|--|---------------|--------------|--|
| IDENTIFICADOR PRÉ-APURAÇÃO | MUNICÍPIO | CONTRIBUINTE | COMPETÊNCIA |
| 2786149710001194113700202501040000002 | | | 01/2025 |
| Tipo de Apuração | Identificador | Valor | |
| Auto de Infração | 61165165464 | R\$ 500,00 | |
| Auto de infração de R\$ 500,00 devido à dsjfdjsdfkij | | | |
| | | | Total ISSQN em Pré-Apuração R\$ 500,00 |
| Fechar | | | |

2.2.7 Pré Apuração – Atualização de notas

Durante a fase de pré-apuração, as notas são agrupadas pelo seu tipo e competência, e pode haver casos em que mais notas sejam geradas, com data dessa mesma competência, e possuindo o mesmo tipo (NFS-e com ISSQN Retido ou Próprio).

Quando isto ocorre, caso a pré-apuração não tenha sido modificada, com adição de benefícios municipais ou com a exclusão/inclusão de notas, as novas NFS-e que forem geradas na mesma competência e com mesmo tipo são incluídas automaticamente na pré-apuração.

Caso já tenha havido alguma modificação na pré-apuração, as novas notas são acrescentadas à pré-apuração existente, no entanto, ficam desmarcadas para o cálculo do ISSQN. O usuário pode manualmente incluí-las efetivamente na pré apuração, bastando para isso utilizar os *checkboxes* (caixas de seleção) à esquerda da "Chave de Acesso NFS-e" ou então clicar no ícone azul (↺) que aparece no canto superior direito da tela de detalhamento, conforme imagem abaixo, onde aparece escrito em vermelho, "1 nota(s) recebidas".





| | | | |
|--------------------------|----------------------------------|--|-------------------------|
| CONTRIBUINTE | COMPETÊNCIA |  1 nota(s) recebidas | |
| 0001-19 | 09/2025 | | |
| de Cálculo | BC Original BC Reduzida | Aliquota | ISSQN do Serviço |
| | R\$ 4.000,00 | 5,0% | R\$ 200,00 |
| BC Original NFS-e | | Aliq. NFS-e | ISSQN NFS-e |
| R\$ 4.000,00 | | 5,0% | R\$ 200,00 |

| Chave de Acesso NFS-e | Situação Tributária |
|--|---------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000202509... | Prestador |
| <input type="checkbox"/> 411370022786149710001190000000000212509... | Prestador |

Há, ainda, outra maneira de incluir as notas que foram recentemente adicionadas na pré-apuração, com a chegada de novas notas na mesma competência. Na lista de pré-apurações há um ícone azul (🔄) que fica ao lado direito da tela, com o título "**Atualizar: 1 NFS-e Aguardando Inclusão**", conforme imagem abaixo.

| | | |
|--|--------------------------|--|
| Créditos Disponíveis R\$ 5.427,50 | ISSQN Pré-Apurado |  |
| R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 375,00 | <div style="background-color: #4a5558; color: white; padding: 5px; text-align: center;"> Atualizar: 1 NFS-e Aguardando inclusão </div> <div style="text-align: center;">   </div> |
| R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 200,00 | |
| R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 100,00 | |

Também é possível selecionar todas as pré-apurações, com o primeiro *checkbox* (caixa de seleção) à esquerda do campo "Tipo de Pré-Apuração", e em seguida clicar no ícone azul (🔄) "**Atualizar Todas**" no canto superior direito.

| <input checked="" type="checkbox"/> | Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | R\$ 5.427,50 | ISSQN Pré-Apurado |  |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 375,00 |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 200,00 |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 100,00 |  |

Ao clicar em algum dos ícones de atualização, será exibida uma mensagem de confirmação conforme abaixo.

 **Confirmação**

A pré-apuração 2786149710001194113700202509010000003 será atualizada, incluindo todas as NFS-e de mesmo tipo, recebidas na competência.

Deseja continuar?

SIM

NÃO

As notas que estiverem listadas na tela de detalhamento, mas não forem efetivamente incluídas, ou que tiverem sido excluídas da pré-apuração em uma determinada competência, serão colocadas em uma nova pré-apuração nessa mesma competência, quando a pré-apuração atual for concluída e gerar uma apuração.

Para os casos de pré-apurações do tipo “**Regime Especial de Tributação**”, as novas notas que forem geradas com o mesmo tipo de regime especial e competência, serão incluídas automaticamente na pré-apuração existente, até o momento em que ela for apurada, pois nesse caso não há opção de inclusão/exclusão de notas ou inclusão de benefícios municipais. Caso cheguem novas notas em uma competência que já tenha sido apurada, uma nova pré-apuração é gerada, nessa mesma competência.

2.2.8 Pré Apuração – Utilização de Créditos e Apuração







Ao concluir as modificações em uma pré-apuração, é possível a utilização de créditos, que o contribuinte possa ter no município em questão, para reduzir o valor do ISSQN pré-apurado, antes de passar para a próxima etapa, e gerar a apuração.

O valor de créditos disponíveis para o contribuinte em cada município é exibido na coluna “Créditos Disponíveis”, no cabeçalho da listagem de pré-apurações, conforme imagem abaixo. Esse valor também pode ser consultado no painel de créditos e débitos no Painel Municipal, referente ao convênio deste município e contribuinte específico.

| Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis R\$ 5.427,50 | ISSQN Pré-Apurado |
|-----------------------|---------------------------------------|-------------------|
| R\$ 375,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 375,00 |
| R\$ 200,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 200,00 |
| R\$ 100,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 100,00 |

Para utilizar o crédito, ou parte do crédito em uma determinada pré-apuração, basta preencher a caixa onde é exibido inicialmente “**R\$ 0,00**”, na coluna de créditos disponíveis, na mesma linha da pré-apuração ao qual se deseja utilizar o crédito.

No exemplo abaixo, foi utilizado **R\$ 200,00** de crédito em uma apuração com valor inicial de ISSQN de R\$ 225,00, restando R\$ 25,00 de ISSQN pré-apurado.

| | | | |
|--------------|---|--------------|---|
| R\$ 400,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 400,00 |   |
| R\$ 225,00 | R\$ <input type="text" value="200,00"/> | R\$ 25,00 |   |
| R\$ 1.500,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | R\$ 1.500,00 |   |







Para concluir a pré apuração e gerar a apuração, basta clicar no ícone azul (🧮) da calculadora na parte direita da lista. Nesse caso será exibida uma mensagem de confirmação conforme abaixo.

 **Confirmação**

A pré-apuração **2786149710001194113700202508010000001**
com valor total de ISSQN de **R\$ 225,00** será apurada,
com a reserva de **R\$ 200,00** em créditos.

Deseja continuar?

Também é possível concluir mais de uma pré-apuração simultaneamente. No exemplo abaixo, foram selecionadas 2 (duas) pré-apurações, que ficam destacadas em verde, sendo que na primeira optou-se por utilizar **R\$ 200,00** de créditos, para o total de ISSQN de **R\$ 225,00**; e para a segunda optou-se por utilizar **R\$ 1.400,00** de créditos, para o total de ISSQN de **R\$ 1.500,00**. Para gerar as 2 (duas) apurações simultaneamente, é necessário apenas clicar no botão azul da calculadora (🧮) no topo à direita da lista, conforme marcado em vermelho na imagem abaixo.

| <input type="checkbox"/> | Tipo de Pré-Apuração | Competência | Identificador Pré-Apuração | Total ISSQN - BC Orig. | Total ISSQN - BC Red. | Créditos Disponíveis | R\$ 3.827,50 | ISSQN Pré-Apurado |   |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---|--------------|-------------------|---|
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 09/2025 | 2786149710001194113700202509020000004 | R\$ 375,00 | R\$ 375,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 375,00 |   |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 09/2025 | 2786149710001194113700202509010000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 200,00 |   |
| <input type="checkbox"/> | RET - Sociedade de Profissionais | 09/2025 | 2786149710001194113700202509030000002 | R\$ 100,00 | R\$ 100,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 100,00 |   |
| <input type="checkbox"/> | RET - Sociedade de Profissionais | 08/2025 | 2786149710001194113700202508030000003 | R\$ 200,00 | R\$ 200,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 200,00 |   |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 08/2025 | 2786149710001194113700202508020000002 | R\$ 400,00 | R\$ 400,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 400,00 |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 08/2025 | 2786149710001194113700202508010000001 | R\$ 225,00 | R\$ 225,00 | R\$ <input type="text" value="200,00"/> | | R\$ 25,00 |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 07/2025 | 2786149710001194113700202507010000002 | R\$ 1.500,00 | R\$ 1.500,00 | R\$ <input type="text" value="1.400,00"/> | | R\$ 100,00 |   |
| <input type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 03/2025 | 2786149710001194113700202503010000001 | R\$ 3.400,00 | R\$ 3.400,00 | R\$ <input type="text" value="0,00"/> | | R\$ 3.400,00 |   |

Ao clicar no botão "Apurar Todas", será exibida uma mensagem de confirmação, conforme imagem abaixo.



Clicando "**Sim**", as 2 (duas) pré-apurações serão concluídas, gerando 2 (duas) novas apurações.

2.2.9 Apuração – Lista

À medida que as pré-apurações forem sendo concluídas, novas apurações passam a ser exibidas na etapa "**Apuração**". Para isso, basta acessar o menu "**Apuração Nacional**" e clicar em "**Apuração**". Ou então clicar no ícone de acesso fácil redondo ao lado direito do ícone "**Pré-Apuração**", no topo da tela de pré-apurações. Ou ainda, clicar no botão azul "**Avançar**" próximo ao rodapé da tela de pré-apurações. Será apresentada então uma lista contendo as apurações e alguns filtros de pesquisa, conforme imagem abaixo.

A tela de apuração contém os seguintes elementos:

- Menu de navegação: Pré-Apuração, Apuração, Arrecadação.
- Filtros de pesquisa:
 - Identificador Apuração: [Campo de texto]
 - Competência - De: 07-2025
 - Competência - Até: 07-2025
 - Valor Apurado: Slider de R\$ 0,00 a R\$ 150,00
 - Município de Incidência: Todos
 - Tipo de Apuração: Todas
 - Situação da Apuração: Desvinculado Vinculado Em DAN
 - Botões: Filtrar, Limpar
- Tabela de resultados:

| <input type="checkbox"/> | Tipo de Apuração | Município de Incidência | Identificador Apuração | ISSQN Apurado (R\$) | Competência | Data de Vencimento | Juros Multa (R\$) | Valor Apurado (R\$) |
|--------------------------|------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|-------------|--------------------|-------------------------|---------------------|
| <input type="checkbox"/> | | | ...250701000000100018 | 150,00 | 07/2025 | | | 150,00 |
| | | | | Total ISSQN Apurado | | Data de Vencimento | Total de Juros e Multas | Total Valor Apurado |
| | | | | R\$ 0,00 | | | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
- Botão "Emitir DNA" no rodapé da tabela.

Os filtros são bem semelhantes aos da tela das pré-apurações, sendo a única diferença os campos da "Situação da Apuração", que pode ser "**Desvinculado**" (sem vinculação a um DNA - Documento Nacional de Arrecadação), "**Vinculado**" (vinculado a um DNA, no entanto sem arrecadação) ou "**Em DAN**" (vinculado a um DNA já arrecadado e escriturado em uma Declaração de Arrecadação Nacional). A lista de apurações também pode ser reordenada, bastando para isso clicar nos títulos das colunas, da mesma forma que a lista de pré-apurações.

2.2.10 Apuração – Detalhamento

As telas de detalhamento das apurações são bem semelhantes às telas de detalhamento das pré-apurações, no entanto, sem a opção de edição, ou modificação de benefícios municipais ou inclusão/exclusão de notas.

A tela é apenas de consulta, apresentando todas as alterações realizadas na pré-apuração, como os benefícios municipais aplicados, além de constar também os valores de créditos utilizados ao concluir a pré-apuração. Um resumo dos valores aparecerá no rodapé da página, conforme imagem abaixo.

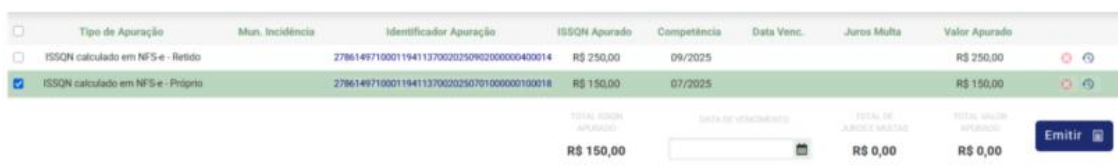


Caso a apuração já tenha sido incluída em um documento de arrecadação, e tenham sido gerados valores de **Juros e Multas**, estes valores também serão exibidos nas informações de valores do rodapé.

2.2.11 Apuração – Cálculo de Juros/Multa e Emissão

Para gerar o documento de arrecadação para recolhimento em atraso é necessário basicamente que sejam calculados os valores de juros e multa de cada apuração (com base em sua data de competência e valor de ISSQN apurado), e, conforme necessidade, concluir as apurações separadamente ou agrupá-las em um único documento de arrecadação.

No exemplo abaixo, iremos calcular os juros e multa de uma apuração com valor de ISSQN apurado de R\$ 150,00 e competência 07-2025 (com 2 meses de atraso). Para isso, primeiro é necessário clicar no *checkbox* (caixa de seleção) à esquerda na lista, selecionando a apuração. A apuração ficará destacada em verde e o valor de R\$ 150,00 irá aparecer no campo abaixo "Total ISSQN Apurado", conforme imagem. Os valores de juros e multa e valor total apurado continuam ainda apresentando o valor R\$ 0,00.



Em seguida, é necessário clicar no botão de data, quando um calendário será exibido, para que o contribuinte selecione o dia de vencimento da guia de arrecadação.



Supondo que seja escolhido o dia **"30/09/2025"** no calendário. Nesse momento é realizado um cálculo automático do valor dos juros e multa da apuração selecionada e os respectivos campos serão atualizados e exibidos em vermelho para os juros e multa e em verde para o valor total apurado, conforme imagem a seguir.

| Apuração | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros Multa | Valor Apurado |
|---------------------|---------------|--------------------|------------|-------------------------|---------------------|
| 12000000400014 | R\$ 250,00 | 09/2025 | | | R\$ 250,00 |
| 11000000100018 | R\$ 150,00 | 07/2025 | 30/09/2025 | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 |
| TOTAL ISSQN APURADO | | DATA DE VENCIMENTO | | TOTAL DE JUROS E MULTAS | TOTAL VALOR APURADO |
| R\$ 150,00 | | 30/09/2025 | | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 |

Emitir

É possível também selecionar mais de uma apuração, clicando nos *checkboxes* (caixas de seleção) à esquerda dos campos **"Tipo de Apuração"**. Ao selecionar/alterar a data, ou incluir/excluir apurações, clicando nos checkboxes, os valores de juros e multa são recalculados.

| <input checked="" type="checkbox"/> | Tipo de Apuração | Mun. Incidência | Identificador Apuração | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros Multa | Valor Apurado |
|-------------------------------------|------------------------------------|-----------------|--|--------------------|-------------|-------------------------|---------------------|---------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Retido | | 27861497100011941137002025096200000400014 | R\$ 250,00 | 09/2025 | 30/09/2025 | - | R\$ 250,00 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | ISSQN calculado em NFS-e - Proprio | | 278614971000119411370020250701000000100018 | R\$ 150,00 | 07/2025 | 30/09/2025 | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 |
| TOTAL ISSQN APURADO | | | | DATA DE VENCIMENTO | | TOTAL DE JUROS E MULTAS | TOTAL VALOR APURADO | |
| R\$ 400,00 | | | | 30/09/2025 | | R\$ 26,25 | R\$ 426,25 | |

Emitir

Estando tudo ok, basta clicar no botão azul **"Emitir DNA"**, para gerar o documento de arrecadação com a data de vencimento escolhida.

| ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros Multa | Valor Apurado |
|---------------------|-------------|--------------------|-------------|---------------------|
| R\$ 250,00 | 09/2025 | 30/09/2025 | - | R\$ 250,00 |
| R\$ 150,00 | 07/2025 | 30/09/2025 | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 |
| TOTAL ISSQN APURADO | | DATA DE VENCIMENTO | | TOTAL VALOR APURADO |
| R\$ 400,00 | | 30/09/2025 | | R\$ 426,25 |

Emitir

Uma mensagem de confirmação será exibida e, ao clicar **"Sim"**, um documento de arrecadação será então gerado, contendo todas as apurações selecionadas.

Confirmação

O Documento Nacional de Arrecadação, com valor total de ISSQN de R\$ 426,25 e data de vencimento em 30/09/2025 será gerado.

Deseja continuar?

SIM

NÃO

2.2.12 Apuração – Exclusão de Apuração

Há a possibilidade de se excluir as apurações, antes que estas tenham sido concluídas com a geração do documento de arrecadação, de forma que retornem para a tela de pré-apurações.

Dessa forma, é possível efetuar alterações na pré-apuração, como a inclusão/exclusão de notas, aplicação de benefícios municipais ou alteração no valor de créditos utilizados para redução do ISSQN apurado. Para isso, basta clicar no ícone vermelho (❌) "Excluir Apuração".

| ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros Multa | Valor Apurado | |
|---------------|-------------|------------|-------------|---------------|-----|
| R\$ 50,00 | 08/2025 | | | R\$ 50,00 | ❌ ↻ |
| R\$ 150,00 | 08/2025 | | | R\$ 150,00 | ❌ ↻ |

Uma mensagem de confirmação é apresentada. Clicando em "Sim", a apuração é excluída e os itens incluídos na apuração existente retornam a uma pré-apuração, na etapa anterior. Os créditos que foram utilizados na pré-apuração, e que haviam sido reservados para pagamento do ISSQN, são liberados e voltam também para o valor acumulado de créditos do contribuinte naquele município.

⚠️ Confirmação

A apuração 278614971000119411370020250803000000300011, com valor total de ISSQN de R\$ 150,00 e data de competência em 08/2025 será excluída.

Deseja continuar?

SIM

NÃO

2.2.13 Apuração – Histórico

Para visualizar o histórico do passo a passo de uma apuração, desde a sua geração, emissão do documento de arrecadação, data de vencimento e situação atual, basta clicar no botão **"Histórico"**, ao lado direito do botão **"Excluir Apuração"**. Será mostrada uma tela contendo as datas dos eventos em ordem decrescente e as informações referentes a cada etapa. Caso um documento de arrecadação tenha sido gerado, e contenha mais de uma apuração, todas as apurações incluídas serão listadas nas informações do histórico.

Histórico Apuração

Apuração selecionada:

278614971000119411370020250201000000200014

- 07/09/2025** ● SITUAÇÃO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO - **VENCIDO**
- 03/09/2025** ○ VENCIMENTO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
O prazo para pagamento do Documento Nacional de Arrecadação **7012524770606664** venceu no dia **03/09/2025**.
- 03/09/2025** ○ DATA DE VENCIMENTO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
- 04/09/2025** ○ EMISSÃO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
O Documento Nacional de Arrecadação **7012524770606664**, com data de vencimento em **03/09/2025** foi emitido no dia **04/09/2025** às **16:45**, com valor total do documento de **R\$ 506,96** incluindo todas as apurações selecionadas:

- 278614971000119411370020250201000000200014: **R\$ 506,96** (juros e multa **R\$ 106,96**)
- 11/07/2025** ○ APURAÇÃO GERADA COM O VALOR DE **R\$ 400,00**
A apuração **278614971000119411370020250201000000200014** foi gerada no dia **11/07/2025** às **13:33** com utilização de **R\$ 152,50** em créditos, para a competência **02/2025**.
Data registro: 11/07/25 13:33 | Responsável Tributário: 78.614.971/0001-19

X Fechar

2.2.14 Arrecadação – Lista

À medida que as apurações forem sendo concluídas, os documentos de arrecadação serão exibidos na etapa **"Arrecadação"**. Para isso basta acessar o menu **"Apuração Nacional"** e clicar em **"Arrecadação"**. Ou então clicar no ícone de acesso fácil redondo à direita, ao lado do ícone **"Apuração"**, no topo da tela de apurações. Ou ainda, clicar no botão azul **"Avançar"** próximo ao rodapé da tela de apurações. Será apresentada então uma lista contendo os documentos de arrecadação e alguns filtros de pesquisa, conforme imagem abaixo.

Os filtros são semelhantes aos da tela de apurações, tendo como diferenças os campos **"Vencimento – De"**, **"Vencimento – Até"**, e **"Situação do DNA"**, que podem ser **"A pagar"**, **"Aguardando confirmação de pagamento"**, **"Vencido"**, **"Cancelado"** e **"Pago"**. Como as apurações podem estar agrupadas, podendo haver apurações de vários tipos ou municípios juntos no mesmo documento de arrecadação, foram removidos os filtros de **"Tipo de apuração"** e **"Município de Incidência"**. A lista de documentos de arrecadação também pode ser reordenada, bastando para isso clicar nos títulos das colunas, da mesma forma que a lista de apurações.

Pre-Apuração — Apuração — Arrecadação

Identificador DNA @

Vencimento - De: 06-2025 Vencimento - Até: 09-2025

Valor DNA @ Máximo

Situação do DNA

A pagar Aguardando confirmação de pagamento Vencido Cancelado Pago

[Filtrar](#) [Limpar](#)

| Identificador DNA | Data de Emissão | Data de Vencimento | Valor DNA | Situação do DNA | Data de Pagamento |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------------------------------|-------------------|
| 7012519802508194 | 17/07/2025 - 15:58 | 15/06/2025 | R\$ 1.732,11 | Cancelado | - |
| 7012519902510093 | 18/07/2025 - 16:24 | 31/07/2025 | R\$ 1.802,79 | Vencido | - |
| 7012524770606664 | 04/09/2025 - 16:45 | 03/09/2025 | R\$ 506,96 | Cancelado | - |
| 7012525070608174 | 07/09/2025 - 00:56 | 06/09/2025 | R\$ 426,74 | Aguardando confirmação de pagamento | - |
| 7012525070608239 | 07/09/2025 - 01:43 | 30/09/2025 | R\$ 506,96 | Pago | 07/09/2025 |
| 7012524770606656 | 04/09/2025 - 16:44 | 30/09/2025 | R\$ 1.774,69 | A pagar | - |

2.2.15 Arrecadação – Detalhamento

Para detalhar cada documento de arrecadação, exibindo as apurações incluídas e demais informações referentes ao mesmo, como valores de juros e multas, município de incidência, tipo de cada apuração individual incluída, além de informações de histórico de reemissão do documento, basta clicar no link em azul na lista de documentos, na coluna “**Identificador DNA**”. Será mostrada uma tela conforme imagem abaixo.

| DNA | SITUAÇÃO | DATA DE EMISSÃO | DATA DE VENCIMENTO | VALOR TOTAL |
|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 7012525070608190 | A pagar | 07/09/2025 - 12:09 | 08/09/2025 | R\$ 415,85 |

| Tipo de Apuração | Mun. Incidência | Identificador Apuração | Contribuinte | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros e Multa | Valor Apurado |
|------------------------------------|--|------------------------|--------------|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 278614971000119411370020250902000000400014 | 78.614.971/0001-19 | R\$ 250,00 | 09/2025 | 08/09/2025 | - | R\$ 250,00 | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 278614971000119411370020250701000000100018 | 78.614.971/0001-19 | R\$ 150,00 | 07/2025 | 08/09/2025 | R\$ 15,36 | R\$ 165,36 | |

Caso o documento de arrecadação tenha sido reemitido uma ou mais vezes, os históricos de juros e multa calculados anteriormente serão mostrados na parte inferior da tela, replicando as informações das apurações, mas apresentando os valores antigos.

| DNA | SITUAÇÃO | DATA DE EMISSÃO | DATA DE VENCIMENTO | VALOR TOTAL |
|------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 7012525070608190 | A pagar | 07/09/2025 - 12:09 | 08/09/2025 | R\$ 415,85 |

| Tipo de Apuração | Mun. Incidência | Identificador Apuração | Contribuinte | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros e Multa | Valor Apurado |
|------------------------------------|--|------------------------|--------------|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 278614971000119411370020250902000000400014 | 0001-19 | R\$ 250,00 | 09/2025 | 08/09/2025 | - | R\$ 250,00 | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 278614971000119411370020250701000000100018 | 0001-19 | R\$ 150,00 | 07/2025 | 08/09/2025 | R\$ 15,85 | R\$ 165,85 | |

| Histórico Documento 1 (07/09/2025 00:56:31 - DNA 7012525070608174 - Valor Total Apurado: R\$ 426,74) | | | | | | | | |
|--|--|---------|------------|---------|------------|-----------|------------|--|
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | 278614971000119411370020250902000000400014 | 0001-19 | R\$ 250,00 | 09/2025 | 30/09/2025 | - | R\$ 250,00 | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Próprio | 278614971000119411370020250701000000100018 | 0001-19 | R\$ 150,00 | 07/2025 | 30/09/2025 | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 | |

Valor Total ISSQN R\$ 415,85

[X Fechar](#)

| ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros e Multa | Valor Apurado |
|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| R\$ 250,00 | 09/2025 | 08/09/2025 | - | R\$ 250,00 |
| R\$ 150,00 | 07/2025 | 08/09/2025 | R\$ 15,85 | R\$ 165,85 |
| | | | | |
| R\$ 250,00 | 09/2025 | 30/09/2025 | - | R\$ 250,00 |
| R\$ 150,00 | 07/2025 | 30/09/2025 | R\$ 26,25 | R\$ 176,25 |

Neste exemplo, é possível verificar que, devido à alteração na data de vencimento, ocorreu um novo cálculo de juros e multa, apresentando também o registro de histórico com o cálculo anterior, na parte inferior da tela.



2.2.16 Arrecadação – Impressão

Para documentos de arrecadação que estejam com o status **"A pagar"**, fica habilitada a função de impressão do documento. Para isso basta clicar no ícone de impressora à direita na listagem de documentos, ao lado das demais ações. Ao clicar no ícone, uma janela para visualização, impressão e/ou download do documento em PDF será mostrada.

| Valor DNA | Situação do DNA | Data de Pagamento | |
|--------------|-------------------------------------|-------------------|---|
| R\$ 1.732,11 | Cancelado | - |      |
| R\$ 1.802,79 | Vencido | - |      |
| R\$ 506,96 | Cancelado | - |      |
| R\$ 1.774,69 | Aguardando confirmação de pagamento | - |      |
| R\$ 415,85 | A pagar | - |      |
| R\$ 506,96 | Pago | 07/09/2025 |      |

Documento Nacional de Arrecadação

| | | | | |
|------------------|----------|--------------------|--------------------|-------------|
| DNA | SITUAÇÃO | DATA DE EMISSÃO | DATA DE VENCIMENTO | VALOR TOTAL |
| 7012525070608190 | A pagar | 07/09/2025 - 12:09 | 08/09/2025 | R\$ 415,85 |

Documento de Arrecadação do Simples Nacional



CPF: 78.614.971/0001-19 Razão Social: QIPWMWNH NW UWMVW KWUW NH DXMNIQMW

Partido de Arrecadação: Diversos Data de Vencimento: 07.01.25250.7060819-0

Observações: TEXTO FIXO OBS 1, TEXTO FIXO OBS 2, TEXTO FIXO OBS 3

Pagar este documento até: **08/09/2025**

Valor Total do Documento: **415,85**

 Baixar  Fechar

2.2.17 Arrecadação – Reemissão

Para documentos de arrecadação que estejam com o status “**Aguardando confirmação de pagamento**”, fica habilitada a função de reemissão do documento. Para isso basta clicar no ícone “**Reemitir**” (↻) à direita na listagem de documentos, ao lado das demais ações. Ao clicar no ícone, uma janela para reemissão do documento será mostrada, solicitando o preenchimento de uma nova data de vencimento.

| Documento Nacional de Arrecadação | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|--|--------------------|---------------------|--------------------|------------|-------------------------|---------------------|
| DNA | SITUAÇÃO | DATA DE EMISSÃO | DATA DE VENCIMENTO | VALOR TOTAL | | | | |
| 7012525070608301 | Aguardando confirmação de pagamento | 07/09/2025 - 17:58 | 06/09/2025 | R\$ 101,65 | | | | |
| Tipo de Apuração | Mun. Incidência | Identificador Apuração | Contribuinte | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros e Multa | Valor Apurado |
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | | 278614971000119411370020250802000000200046 | 901-19 | R\$ 100,00 | 08/2025 | 06/09/2025 | R\$ 1,65 | R\$ 101,65 |
| | | | | TOTAL ISSQN APURADO | DATA DE VENCIMENTO | | TOTAL DE JUROS E MULTAS | TOTAL VALOR APURADO |
| | | | | R\$ 100,00 | 06/09/2025 | | R\$ 1,65 | R\$ 101,65 |

Este status ocorre por um prazo de 2 (dois) dias após a data de vencimento do documento de arrecadação para aguardar a compensação do banco e outras operações financeiras que possam atrasar a chegada da notificação de que o pagamento foi realmente efetuado. Caso por algum motivo o pagamento ainda não tenha sido feito, há então a opção de reemitir o documento, de forma que o mesmo conjunto de apurações incluídas originalmente no documento seja mantido, trocando apenas a data de vencimento, e com um novo cálculo de juros e multa. Se após esses 2 (dois) dias não chegar a notificação de confirmação do pagamento, o status do documento é alterado então para “**Vencido**”.

Para reemitir o documento nesta tela de detalhamento e reemissão, basta clicar no botão do calendário, para escolher então uma nova data de vencimento. Esta tela tem o funcionamento bem semelhante à tela de emissão original das apurações. Após escolher a data, será feito um cálculo automático dos novos valores de juros e multas e, após isso, basta clicar no botão azul “**Reemitir DNA**”, no rodapé da página.

| Documento Nacional de Arrecadação | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|--|--|--|--|--|--|
| DATA EMISSÃO | VALOR TOTAL | | | | | | | |
| 06/09/2025 | R\$ 101,65 | | | | | | | |
| ISSQN Apurado | Juros e Multa | Valor Apurado | | | | | | |
| R\$ 100,00 | R\$ 1,65 | R\$ 101,65 | | | | | | |
| TOTAL ISSQN APURADO | TOTAL DE JUROS E MULTAS | TOTAL VALOR APURADO | | | | | | |
| R\$ 100,00 | R\$ 1,65 | R\$ 101,65 | | | | | | |

| Setembro 2025 | | | | | | |
|---------------|----|------------|----|-----|----|----|
| Do | Se | Te | Qu | Qu | Se | Sa |
| 31 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | 06/09/2025 | | [📅] | | |

Ao clicar no botão “**Reemitir DNA**”, será exibida então uma mensagem de confirmação, conforme imagem abaixo. Ao clicar “**Sim**”, um novo documento de arrecadação será reemitido, cancelando o documento com os valores originais.

Confirmação

Um novo Documento Nacional de Arrecadação, com valor total de ISSQN de **R\$ 106,60** e data de vencimento em **30/09/2025** será emitido, cancelando o documento atual **7012525070608301** com valor de **R\$ 101,65** e data de vencimento em **06/09/2025**.

Deseja continuar?

SIM

NÃO

Após a reemissão, ao abrir novamente a janela de detalhamento do documento de arrecadação, o documento atual será exibido na parte superior da tela, e o documento original com os valores e data de vencimento anteriores será exibido na parte inferior como **"Histórico Documento 1"**. Caso haja nova reemissão posteriormente, irá constar uma sequência com os documentos emitidos e cancelados, por exemplo "Histórico Documento 1", "Histórico Documento 2", etc.

| DNA | SITUAÇÃO | DATA DE EMISSÃO | DATA DE VENCIMENTO | VALOR TOTAL | | | | |
|---|-----------------|---|--------------------|---------------|-------------|------------|---------------|---------------|
| 7012525070608255 | A pagar | 07/09/2025 - 18:16 | 30/09/2025 | R\$ 106,60 | | | | |
| Tipo de Apuração | Mun. Incidência | Identificador Apuração | Contribuinte | ISSQN Apurado | Competência | Data Venc. | Juros e Multa | Valor Apurado |
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | | 27861497100011941137002025080200000200046 | 001-19 | R\$ 100,00 | 08/2025 | 30/09/2025 | R\$ 6,60 | R\$ 106,60 |
| Histórico Documento 1 (07/09/2025 17:58:50 - DNA 7012525070608301 - Valor Total Apurado: R\$ 101,65) | | | | | | | | |
| ISSQN calculado em NFS-e - Retido | | 27861497100011941137002025080200000200046 | 001-19 | R\$ 100,00 | 08/2025 | 06/09/2025 | R\$ 1,65 | R\$ 101,65 |

2.2.18 Arrecadação – Cancelamento

Para documentos de arrecadação que estejam com o status **"Vencido"**, fica habilitada a função de cancelamento do documento. Para isso basta clicar no ícone **"Cancelar Documento"** (🚫) à direita na listagem de documentos, ao lado das demais ações.

Ao clicar no ícone de cancelamento, será mostrada então uma mensagem de confirmação, conforme imagem abaixo. Ao clicar **"Sim"**, o documento de arrecadação terá seu status modificado para **"Cancelado"**, liberando as apurações que nele estiverem contidas, retornando-as à etapa anterior **"Apuração"**, para que possam ser selecionadas novamente, e gerar novas guias de arrecadação. O documento cancelado continuará constando na etapa **"Arrecadação"**, para histórico, porém com o status **"Cancelado"**.

Confirmação

O documento de arrecadação **7012519902510093**, com valor total de ISSQN de **R\$ 1.802,79** e data de vencimento em **31/07/2025** será cancelado.

Deseja continuar?

SIM

NÃO

2.2.19 Arrecadação – Histórico

O ícone de **"Histórico"** na tela de **"Arrecadação"** tem o funcionamento bastante semelhante à tela de **"Apuração"**. Ao clicar no mesmo, é mostrada uma tela com o passo a passo de cada documento, desde as apurações, até a emissão, pagamento, vencimento, ou cancelamento, com

as datas dos eventos em ordem decrescente e as informações referentes a cada etapa. Caso o documento de arrecadação contenha mais de uma apuração, todas as apurações incluídas serão listadas nas informações do histórico. Por fim, se o documento de arrecadação tiver sido reemitido, apenas os eventos referentes ao documento atual, ou mais recente, será mostrado na tela de histórico, com os valores e datas de cada evento desde a apuração.

Histórico Documento Nacional de Arrecadação ✕

Documento Nacional de Arrecadação selecionado:

7012525070608239

- 30/09/2025 ○ DATA DE VENCIMENTO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
- 07/09/2025 ● SITUAÇÃO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO - PAGO
- 06/09/2025 ○ PAGAMENTO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
 O Documento Nacional de Arrecadação 7012525070608239 foi pago no dia 06/09/2025 às 22:43 (Número de Documento 0000000000).
- 07/09/2025 ○ EMISSÃO DO DOCUMENTO NACIONAL DE ARRECADAÇÃO
 O Documento Nacional de Arrecadação 7012525070608239, com data de vencimento em 30/09/2025 foi emitido no dia 07/09/2025 às 01:43, com valor total do documento de R\$ 506,96 incluindo todas as apurações selecionadas:

 - 278614971000119411370020250201000000200014: R\$ 506,96 (juros e multa R\$ 106,96)
- 11/07/2025 ○ APURAÇÃO GERADA COM O VALOR DE R\$ 400,00
 A apuração 278614971000119411370020250201000000200014 foi gerada no dia

✕ Fechar

2.2.20 Arrecadação – Simulação de Pagamento

Para documentos de arrecadação que estejam com o status **"A pagar"** ou **"Aguardando confirmação de pagamento"**, fica habilitada uma função para simular o pagamento do documento, para fins de teste do sistema. Para isso basta clicar no ícone **"Pagar"** (\$) à direita na listagem de documentos, ao lado das demais ações, conforme imagem abaixo.

| Valor DNA | Situação do DNA | Data de Pagamento | |
|--------------|-------------------------------------|-------------------|--|
| R\$ 1.732,11 | Cancelado | - | |
| R\$ 1.802,79 | Vencido | - | |
| R\$ 506,96 | Cancelado | - | Pagar |
| R\$ 1.774,69 | Aguardando confirmação de pagamento | - | \$ |
| R\$ 415,85 | A pagar | - | |
| R\$ 106,60 | A pagar | - | |
| R\$ 506,96 | Pago | 07/09/2025 | |

Ao clicar no ícone de pagamento, será exibida então uma mensagem de confirmação. Ao clicar **"Sim"**, o documento de arrecadação terá seu status modificado para **"Pago"**, concluindo todo o processo de pré-apuração, apuração e arrecadação do ISSQN. No caso de confirmação de

pagamento do documento de arrecadação, seja pelo ícone de simulação de pagamento, ou pelo recebimento da notificação de pagamento da guia pelo sistema, os créditos reservados pelo contribuinte para o pagamento do ISSQN serão efetivamente utilizados e os eventos de pagamento do imposto devido, referente às notas e apurações incluídas no documento de arrecadação, serão gerados.

2.2.21 Créditos e Débitos – Consulta

No emissor nacional, há também um painel de Créditos/Débitos, semelhante ao existente no Painel Municipal. No entanto, ele serve apenas para consulta dos créditos e débitos relacionados ao CPF/CNPJ do contribuinte logado, para que este possa verificar o seu saldo em cada município ao qual é contribuinte. Para acessá-lo, basta abrir o menu “**Apuração Nacional**” e clicar em “**Créditos/Débitos**”. Será mostrada uma tela conforme a imagem abaixo.

Créditos e Débitos

Município: Tipo de Operação: Valor acumulado:

| Município | Tipo de Operação | Valor Acumulado (R\$) | |
|-----------|--|-----------------------|---|
| | Crédito | R\$ 6.000,00 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| | Débito | R\$ 800,00 | <input type="button" value="Detalhar"/> |

Total de 2 registros

O valor total de créditos e débitos do contribuinte em cada município aparece na coluna “**Valor Acumulado (R\$)**”. Para consultar e detalhar os créditos ou débitos existentes, clicar na ação “**Detalhar**” (👁️). Será exibida uma tela de detalhamento referente ao crédito ou débito selecionado, conforme as imagens abaixo.

DETALHAMENTO DE CRÉDITO

Contribuinte: 0001-19 Município: Tipo de Operação: Crédito Data da Consulta: 07/09/2025 Valor Disponível: R\$ 6.000,00

Identificador: Data início: Data fim: Registro:

| Identificador | Data do Registro | Situação | Valor do Registro | Valor Disponível | Ações |
|--------------------------|------------------|--|-------------------|------------------|---|
| 100047960981787411370... | 07/09/2025 | Reserva | R\$ 200,00 | R\$ 4.852,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 07/09/2025 | Reserva | R\$ 50,00 | R\$ 5.052,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 07/09/2025 | Reserva | R\$ 100,00 | R\$ 5.102,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 07/09/2025 | Reserva | R\$ 175,00 | R\$ 5.202,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 06/09/2025 | Reserva | R\$ 50,00 | R\$ 5.377,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 275771477000170120250... | 03/09/2025 | Incluído | R\$ 1.000,00 | R\$ 5.427,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Reserva | R\$ 152,50 | R\$ 4.427,50 | <input type="button" value="Detalhar"/> |
| 100047960981787411370... | 11/07/2025 | Utilização | R\$ 150,00 | - | <input type="button" value="Detalhar"/> |

DETALHAMENTO DE DÉBITO

Contribuinte **0001-19** Município Tipo de Operação **Débito** Data da Consulta **07/09/2025** Valor total de débitos já pago **R\$ 0,00** Valor total de débitos a pagar **R\$ 800,00**

Identificador Tipo de débito Selezione... Competência - De 01-2025 Competência - Até 09-2025 Valor de débitos R\$ 0,00 R\$ 500,00

Situação do débito Pré-apurados Apurados Aguardando confirmação de pagamento Pagos Excluídos Filtrar Limpar

| Identificador | Tipo de Débito | Competência | Valor do Débito | Situação | Ações |
|--------------------------|----------------|-------------|-----------------|----------|-------|
| 275771477000170120250... | | 08-2025 | R\$ 200,00 | | |
| 275771477000170120250... | | 01-2025 | R\$ 500,00 | | |
| 275771477000170120250... | | 09-2025 | R\$ 100,00 | | |

Fechar