



Manual Prático do
Módulo Cooperativas e Planos de Saúde
Deduções Legais

Fevereiro/2023
Versão 2.0

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	3
1. INCLUSÃO DOS ATOS COOPERADOS (SERVIÇOS CONTRATADOS)	4
1.1 Prestadores do Distrito Federal	4
1.2 Prestadores de Outros Municípios.....	6
1.3 Prestadores Autônomos.....	7
2. DECLARAÇÃO - DEDUÇÕES LEGAIS	8
3. GERAÇÃO DE GUIA DE RECOLHIMENTO.....	11

INTRODUÇÃO

O presente módulo tem por finalidade a automatização do fluxo de abatimento de valores que não se incluem na base de cálculo do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN), conforme as especificações em previsão legal do município ou Distrito Federal.¹

O módulo possibilita que as **Cooperativas** e **Planos de Saúde** realizem a declaração dos atos cooperados contratados para exclusão da sua base de cálculo de apuração de ISS.


ATENÇÃO: Para que as deduções legais sejam consideradas, os documentos precisam já estar declarados como serviços contratados da Cooperativa ou empresa de Plano de Saúde.

¹ Verificar legislação.

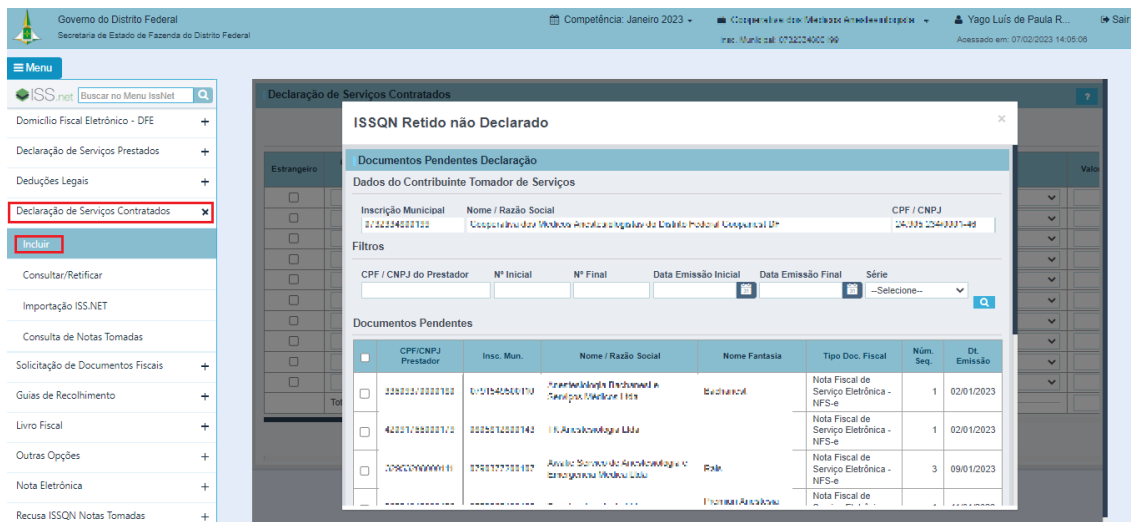
1. INCLUSÃO DOS ATOS COOPERADOS (SERVIÇOS CONTRATADOS)

1.1 Prestadores do Distrito Federal

Acesse a competência de referência de apuração clicando em **"Competência"**:

 Competência: Janeiro 2023 ▾

Em seguida, acesse o caminho: [Declaração de Serviços Contratados > Incluir](#).



Declaração de Serviços Contratados

ISSQN Retido não Declarado

Documentos Pendentes Declaração

Dados do Contribuinte Tomador de Serviços

Inscrição Municipal: 01/2224620102 Nome / Razão Social: Cooperativa das Mulheres Artesãs e Pequenas do Distrito Federal - Cooperativa Ltda CPF / CNPJ: 04.002.254/0001-49

Filtros


CPF / CNPJ do Prestador: Nº Inicial: Nº Final: Data Emissão Inicial: Data Emissão Final: Série: --Selecione--

Documentos Pendentes

	CPF/CNPJ Prestador	Insc. Mun.	Nome / Razão Social	Nome Fantasia	Tipo Doc. Fiscal	Núm. Seq.	Dt. Emissão
<input type="checkbox"/>	020202/0202102	01/01540500170	Artesãs e Pequenas do Distrito Federal - Cooperativa Ltda	Cooperativa	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	1	02/01/2023
<input type="checkbox"/>	42021/020201/0	020201020142	Artesãs e Pequenas do Distrito Federal - Cooperativa Ltda	Cooperativa	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	1	02/01/2023
<input type="checkbox"/>	020202/0202102	01/01540500170	Artesãs e Pequenas do Distrito Federal - Cooperativa Ltda	Cooperativa	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	3	09/01/2023

Serão listadas todas as NFS-e emitidas por contribuintes do Distrito Federal e que o tomador ainda não tenha realizado o aceite.

Realize o aceite dos documentos selecionando-o e em seguida clicando no botão:

 **Declarar Selecionados**

Declaração de Serviços Contratados

ISSQN Retido não Declarado

CPF / CNPJ Prestador	Modelo de Doc. Fiscal	Simples Nacional/MEI	Nº Doc.	Valor do Doc.	Item LC	Valor
20721010000170	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	1	116673,48	04.01 - Medicina e biomedicina.	11
20850440000147	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	4	318,25	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	
2085314000100	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Optante SN	19	510,00	14.01 - Lubrificação, limpeza, lustração, revisã	
12988890000124	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	50	442605,77	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	44
37132500000143	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	52	6368,27	04.01 - Medicina e biomedicina.	
37132500000143	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	53	111529,63	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	11
20818060000107	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Não Optante	13	1111218,15	04.01 - Medicina e biomedicina.	111
Total Competência				1791223,55		179

1 2 3 4 5 6 7 8 9

Imprimir Declarar Selecionados Declarar outros documentos

O sistema irá preencher as declarações automaticamente, confirme através do botão:

 Gravar

Declaração de Serviços Contratados

Estrangeiro	CPF / CNPJ Prestador	Modelo de Doc. Fiscal	Simples Nacional/MEI	Nº Doc.	Valor do Doc.	Item LC	Valor
<input type="checkbox"/>	37004370000102	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	1	116673,48	04.01 - Medicina e biomedicina.	11
<input type="checkbox"/>	25721010000170	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	1	2000,00	04.02 - Análises clínicas, patologia, eletricidade	
<input type="checkbox"/>	20850440000147	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	4	318,25	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	
<input type="checkbox"/>	2485314000100	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Optante SN	19	510,00	14.01 - Lubrificação, limpeza, lustração, revisã	
<input type="checkbox"/>	12988890000124	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	50	442605,77	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	44
<input type="checkbox"/>	37132500000143	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	52	6368,27	04.01 - Medicina e biomedicina.	
<input type="checkbox"/>	37132500000143	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	53	111529,63	04.03 - Hospitais, clínicas, laboratórios, sanatói	11
<input type="checkbox"/>	24818060000102	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Não Optante	13	1111218,15	04.01 - Medicina e biomedicina.	111
Total Competência					1791223,55		179

Voltar Gravar Cancelar

O sistema irá apresentar a mensagem:

Atenção

A declaração foi gravada com sucesso.

OK

Acesse a competência de referência de apuração clicando em "**Competência**":

Em seguida, acesse o caminho: [Declaração de Serviços Contratados > Incluir.](#)

Feche a janela de documentos pendêntes de declaração exibida automaticamente (documentos emitidos pelos prestadores do DF, conforme explicado no item 1) e realize a escrituração dos documentos emitidos por prestadores estabelecidos em outros municípios.

ATENÇÃO: Nestes casos, selecione como modelo de documento fiscal **"Notas de Outros municípios"**.

6

Preencha todos os dados do documento e ao final, confirme a escrituração do documento fiscal através do botão:



O sistema irá apresentar a mensagem:

Atenção

A declaração foi gravada com sucesso.

OK

1.3 Prestadores Autônomos

Seguir os mesmos passos descritos no item anterior (1.2), com a diferença de que o modelo de documento fiscal a ser selecionado deverá ser “RPA – Recibo Provisório de Serviços”.

Declaração de Serviços Contratados

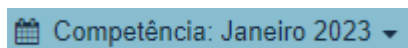
Estrangeiro	CPF / CNPJ Prestador	Modelo de Doc. Fiscal	Simplex Nacional/MEI	Nº Doc.	Valor do Doc.	Item LC	Valor
<input type="checkbox"/>	02.551.248/0001-76	Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Avulsa Eletrônica - NFSA-e	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		RPA - Recibo Provisório de Serviços	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Notas de Outros Municípios	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		NF-e - Nota Fiscal Eletrônica	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		NFC-e - Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Outros Documentos	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Importação de Serviços	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Selezione			Selezione	
<input type="checkbox"/>		Nota Fiscal de Serviço Eletrô	Selezione			Selezione	
Total Competência							

Voltar
Gravar
Cancelar

ATENÇÃO: Se o prestador autônomo possuir inscrição no CF/DF ele poderá realizar emissão de Nota Fiscal de Serviços (NFS-e) normalmente e o aceite dos documentos ocorrerá conforme o descrito no item 1.1.

2. DECLARAÇÃO - DEDUÇÕES LEGAIS

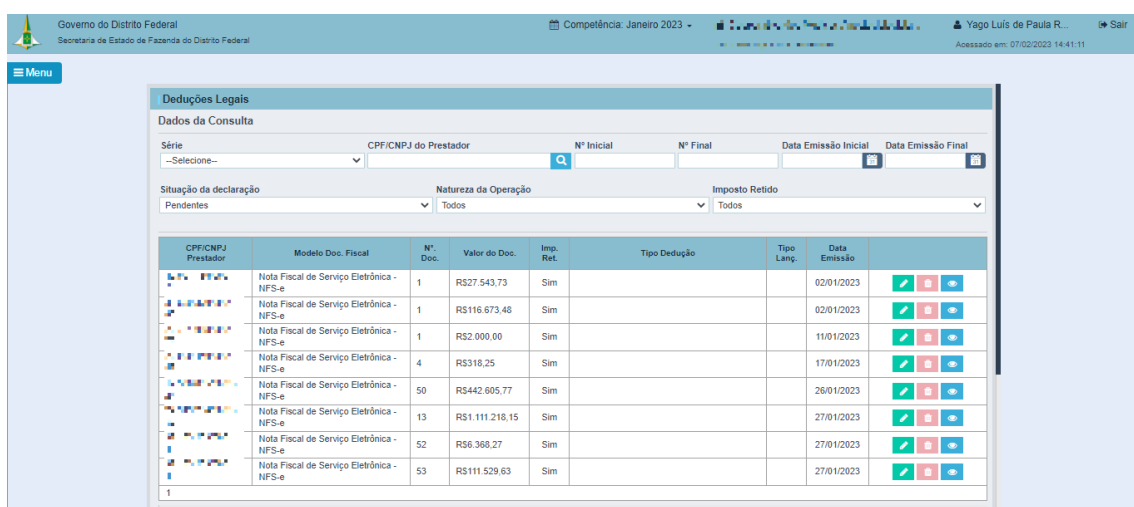
Acesse a competência de referência de apuração clicando em **"Competência"**:





Após a inclusão dos atos cooperados, seja pelo aceite dos documentos ou pela inclusão manual dos documentos, será possível realizar a declaração de deduções legais, no caminho: [Deduções Legais > Incluir/Retificar](#).



O sistema irá lista no módulo de **"Deduções Legais"** todos os atos cooperados já previamente declarados com sucesso como serviços contratados.



ATENÇÃO: Os serviços elegíveis a dedução de abatimento devem ser compatíveis ao tipo de serviço desempenhado pela Cooperativa.

A Cooperativa deverá classificar os serviços, conforme previsão legal. Esta classificação poderá ser unitária, documento por documento, clicando no botão  e selecionando o tipo de abatimento e em seguida confirmando a operação através do botão .

Deduções Legais

Dados da Consulta

Série: CPF/CNPJ do Prestador: N° Inicial: N° Final: Data Emissão Inicial: Data Emissão Final:

Situação da declaração: Natureza da Operação: Imposto Retido:

CPF/CNPJ Prestador	Modelo Doc. Fiscal	Nº. Doc.	Valor do Doc.	Imp. Ret.	Tipo Dedução	Tipo Lanç.	Data Emissão	
	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	1	R\$27.543,73	Sim	Abatimento Legal - PORTARIA Nº 59, DE		02/01/2023	 
	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	1	R\$116.673,48	Sim			02/01/2023	  

A classificação também pode ser realizada em lote, através do botão

 **Incluir/Editar Lote**

37.133.253/0001-43	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	52	R\$6.368,27	Sim			27/01/2023	  
37.133.253/0001-43	Nota Fiscal de Serviço Eletrônica - NFS-e	53	R\$111.529,63	Sim			27/01/2023	  
1								

Resumo

Receita Bruta Prest.	Valor de Dedução	Valor de Acréscimo	Base de Cálculo com Dedução	Imposto Prest. com Dedução
R\$688.384,88	R\$0,00	R\$0,00	R\$688.384,88	R\$34.419,24

Somente serão listados documentos fiscais com **Declaração de Serviços Contratados**, relacionados a documentos passíveis de deduções, conforme previsto na legislação do Distrito Federal.

DECRETO Nº 43.982/2022, Art. 30: Para efeito de dedução da base de cálculo do imposto, considerar-se-á, em relação aos serviços prestados:

I - pelos planos de saúde, apenas os serviços tomados enquadrados nos subitens 4.22 e 4.23 da lista do Anexo I do Decreto nº 25.508, de 2005; e


II - pelas cooperativas, apenas os serviços tomados que configurem atos cooperados.

PORTARIA Nº 59/2022 - Dispõe sobre a utilização do Módulo Cooperativas e Planos de Saúde - Deduções Legais a que se refere o art. 29 do Decreto nº 43.982, de 5 de dezembro de 2022, e dá outras providências.

O sistema irá considerar tal tipo de dedução a todos os documentos elegíveis de dedução e pendentes de classificação.

Abatimento/Acréscimo em Lote

Abatimento/Acréscimo em Lote

Abatimento Legal - PORTARIA Nº 59, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2022 

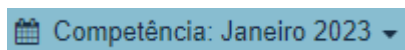
Após a classificação das deduções legais da competência, o sistema irá consolidar no quadro resumo toda a apuração de imposto a ser realizada no momento da emissão da guia de recolhimento.

Resumo				
Receita Bruta Prest.	Valor de Dedução	Valor de Acréscimo	Base de Cálculo com Dedução	Imposto Prest. com Dedução
R\$688.384,88	R\$264.433,36	R\$0,00	R\$423.951,52	R\$21.197,58

- **Receita Bruta Prest.** - Valor total tributável de NFS-e e declarações de serviços prestados, realizados na competência.
- **Valor de Dedução** - Valor total dos documentos informados como dedutíveis.
- **Valor de Acréscimo** - Valor total dos documentos informados como acréscimo (caso haja).
- **Base de Cálculo** - Será o resultado da subtração do Valor de Dedução, sobre Receita Bruta de Serviços Prestados (Receita Bruta Prest. - Valor de Dedução = Base de Cálculo).
- **Imposto Prest. com Dedução** - Resultado do valor da base de cálculo, de acordo com a alíquota da atividade principal da empresa.

3. GERAÇÃO DE GUIA DE RECOLHIMENTO

Acesse a competência de referência de apuração clicando em **"Competência"**:




Após a realização dos fluxos descritos anteriormente, será possível realizar a emissão da guia de recolhimento com as deduções legais.

Acesse o caminho: **Guias de Recolhimento -> Emissão de Guia**.



Selecione o **Tipo da declaração = Serviços Prestados** e confirme através do botão 

Guia de Recolhimento		
Tipo da declaração	Mês Competência	Ano Competência
Serviços Prestados	Janeiro	2023
		

O sistema irá demonstrar o resumo do valor de ISS a ser recolhido pela empresa



CNPJ: 02.253.249/0001-34

Guia de Recolhimento

Tipo da declaração
Serviços Prestados

Mês Competência
Janeiro

Ano Competência
2023

Data para Pagamento da Guia

Dia
15

Mês
Fevereiro

Ano
2023

Valor da Guia
R\$ 480,00

☒ Li e concordo com o [Termo de Reconhecimento de Lançamento Tributário](#)

Imprimir Guia de Recolhimento

Marque o check-box ☒ de “Li e concordo com o Termo de Reconhecimento de Lançamento Tributário” e em seguida clique no botão

Imprimir Guia de Recolhimento

Movimentação Mensal • Ordenação Crescente por data de Geração?

DeclaraçõesFiltros

Data de Geração	Data de Vencimento	Status da Guia	Tipo Declaração	Mês/Ano	Prestador/Nota	Guia Recolhimento	Relatório de Documentos	Não Movimento	Protocolo	Cancelar
15/01/2023	15/02/2023	ABERTO	Serviços Prestados	Jan./2023	-					
1										

Histórico de Cancelamento

Data de Geração	Data de Vencimento	Data de Cancelamento	CPF pessoa Cancelou	Tipo Declaração	Status da Guia	Relatório de Documentos	Não Movimento	Protocolo	Justificativa de Cancelamento
1									

O sistema irá habilitar as opções:

- Impressão da guia de recolhimento



para pagamento na rede bancária.

Apresentação Secretaria Municipal de Finanças - CNPJ: 4678132882602 RUA DOM AQUINO, 715 - AMAMBÁ 79008070 - Apresentação_issnet/MS		Recibo do Pagador Data Emissão: 15/01/2023 Nr. da Guia: 45412 Nosso Número: 45412 Vencimento: 15/02/2023					
DAM - Documento de Arrecadação de Tributos Municipais							
Nome do Pagador Salão Parceiro (Apresentações)		Inscrição Municipal 108816	CPF/CNPJ 01.657.467/0001-71				
Data de Vencimento	Nº do Lançto.	Descrição	Valor Principal	Correção	Juros	Multa	Total
15/02/2023	41203	Ref. a 1/2023 ISSQN Prest. Serv. Próprio	480,00	0,00	0,00	0,00	480,00
Prefeitura Municipal de Apresentação. 			480,00	0,00	0,00	0,00	480,00

Autenticação Mecânica

Corte aqui

Apresentação Secretaria Municipal de Finanças RUA DOM AQUINO, 715 - AMAMBÁ 79008070 - Apresentação_issnet/MS		Via do banco Data Emissão: 15/01/2023 Nº da Guia de Recolhimento: 45412 Vencimento: 15/02/2023	
Razão Social Salão Parceiro (Apresentações)		Nome Fantasia	
Inscrição Municipal 108816	CPF/CNPJ 01657467000171	Data de Vencimento 15/02/2023	Total do Imposto 480,00
Instruções de Recebimento • Sr. Caixa, Não receber após a data de vencimento. • Recebível apenas nos bancos conveniados: Banco do Brasil Caixa Econômica Federal Banrisul. Recebível via PIX de qualquer instituição bancária, através do QR Code.			

81630000004-8 80003003202-6 30215000000-8 00000045412-4

Autenticação Mecânica

Relatório de Documentos



- Impressão do relatório de documentos vinculados na apuração , contendo as NFS-e emitidas pelo Cooperativa e as declarações de atos cooperados declarados e consideradas para abatimento do ISS a ser recolhido.