



# Regime Especial

## MANUAL DO USUÁRIO

## **DSF - Desenvolvimento de Sistemas Fiscais®**

© *Todos os direitos reservados.*

É permitida a reprodução total ou parcial deste documento sem o pagamento de direitos autorais, contanto que as cópias sejam feitas e distribuídas sem fins lucrativos. O autor lembra que o título e a data da publicação devem constar na cópia e também deve constar que a cópia foi feita com a permissão do autor. Além disso, toda reprodução deve citar a fonte. Caso contrário, a cópia ou a reprodução requer o pagamento de taxas e/ou a permissão por escrito.

1 O QUE É O REGIME ESPECIAL.....	4
2 CASOS ESPECIAIS.....	4
2.1 PRESTADOR SIMPLES NACIONAL OU TRIBUTAÇÃO FIXA.....	4
2.2 PRESTADOR ISENTO OU IMUNE.....	4
2.3 TOMADOR DE SERVIÇOS É SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO.....	4
2.4 EMISSÃO DE RPS.....	4
3 DÚVIDAS FREQUENTES.....	4
3.1 QUEM SE ENQUADRA NO REGIME ESPECIAL?.....	4
3.2 COMO SABER SE ESTOU EM REGIME ESPECIAL?.....	4
3.3 COMO SAIR DO REGIME ESPECIAL?.....	4
3.4 ESTOU IMPEDIDO DE EMITIR NOTAS?.....	4
3.5 POR QUE ESTOU EMITINDO UMA DAMT AO INVÉS DE UMA NOTA FISCAL?.....	4
3.6 POR QUE NÃO CONSIGO VISUALIZAR A NOTA EMITIDA NO MENU DE CONSULTAS?.....	5
3.7 POR QUE MINHA NOTA ESTÁ COM A NUMERAÇÃO ZERADA?.....	5
3.8 HÁ ALGUMA MUDANÇA NA NOTA FISCAL EMITIDA EM RE?.....	5
3.9 O TOMADOR DE SERVIÇOS SABE QUE ESTOU EM REGIME ESPECIAL?.....	5
4 EMITINDO UMA NOTA EM REGIME ESPECIAL.....	6
5 EMITINDO A DAMT PARA PAGAMENTO.....	8
6 TIRANDO UMA SEGUNDA VIA DA DAMT.....	10
7 CONSULTANDO UMA NOTA FISCAL .....	11
7.1 CONSULTANDO UMA NOTA FISCAL CADASTRADA.....	11
7.2 CONSULTANDO UMA NOTA FISCAL EMITIDA (PAGA).....	11
8 MODELO DE GUIA DAMT.....	12
9 MODELO DE NOTA FISCAL.....	12

# 1. O que é o Regime Especial

O regime especial é uma condição diferenciada de emissão de notas fiscais, prevista na Lei Municipal 4.494 de 8 de outubro de 2013, que passou a vigorar em Teresina em abril de 2014.

Neste regime, o pagamento do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN) deve ser realizado antes da emissão da nota fiscal quando o prestador já tiver débitos, relativos ao imposto, vencidos há mais de 120 dias e que, somados, ultrapassem o valor de R\$ 100.

## 2. Casos Especiais

A lei 4.494 de 8 de outubro de 2013 prevê exceções à regra de regime especial e de emissão de nota fiscal nos seguintes casos:

### 2.1 Prestador Simples Nacional ou Tributação Fixa

Quando o prestador de serviços está enquadrado em um desses regimes, a emissão de nota continua a ocorrer normalmente, sem a necessidade de pagamento antecipado do DATM.

### 2.2 Prestador Isento ou Imune

Ao prestador isento ou Imune também não se aplica a regra de regime especial, podendo o contribuinte continuar a emitir as notas fiscais de serviços sem realizar o pagamento antecipado da DAMT.

### 2.3 Tomador de serviços é Substituto Tributário

Quando o prestador de serviços está enquadrado em regime especial, fica sobre sua responsabilidade o recolhimento antecipado do imposto sobre a nota fiscal emitida mesmo que o tomador de serviços seja um substituto tributário.

### 3.4 Emissão de RPS

Os prestadores de serviços que estiverem em Regime Especial ficam impedidos de converter RPS em Nota Fiscal, devendo emitir exclusivamente por meio do site <http://www.issdigitalthe.com.br/NotaFiscal/index.php>

## 3. Dúvidas Frequentes

### 3.1 Quem se enquadra no Regime Especial?

Serão incluídos no regime especial os contribuintes cadastrados para emissão de nota fiscal de serviços eletrônica que tenham débitos de ISS vencidos há mais de 120 dias que, somados, ultrapassem R\$100.

### 3.2 Como saber se estou em Regime Especial?

Uma mensagem é disponibilizada na página da empresa, no perfil do contribuinte na NFSe, informado a mudança de regime. O enquadramento em regime especial ocorre automaticamente quando o contribuinte se encontra nas condições descritas na legislação.

### 3.3 Como sair do Regime Especial?

O regime especial é automaticamente revogado se o contribuinte quitar os débitos de ISS vencidos, que motivam o enquadramento.

### 3.4 Estou impedido de emitir notas?

Não. O contribuinte em regime especial continua emitindo notas, mas por meio de um sistema semelhante ao da Nota Fiscal Avulsa. Primeiro preenche os dados da nota fiscal, depois paga o DATM com o ISS referente à nota, e então tem o documento emitido.

### 3.5 Por que estou emitindo uma DAMT ao invés de uma nota fiscal?

Os contribuintes enquadrados no regime especial passam a realizar o pagamento de ISS antecipadamente. Por isso, quando o prestador de serviços solicita a emissão da nota, o sistema gera uma guia DAMT que precisa ser paga antes da liberação da NFSe.

### **3.6 Por que não consigo visualizar a nota emitida no menu de consultas?**

A NFSe é disponibilizada para consulta somente quando a informação de pagamento da DAMT é recebida pelo sistema. Somente após o pagamento será possível visualizar a nota no menu Nota Fiscal > Consultar Nota Fiscal. Enquanto isso, é possível consultar as notas cadastradas para emissão, mas cujos impostos ainda não foram pagos, no menu “Regime Especial”.

### **3.7 Por que minha nota está com a numeração zerada?**

As notas fiscais cadastradas para emissão em regime especial, cujo imposto ainda não foi pago, são apresentadas com numeração zerada e sem validade jurídica, apenas para a consulta do prestador. Isso ocorre tanto na visualização da nota durante o cadastro de dados, quanto na consulta de notas no menu Regime Especial. Somente após o pagamento da guia as notas passam a ter um número válido e são disponibilizadas no menu Nota Fiscal > Consultar Nota Fiscal.

### **3.8 Há alguma mudança na nota fiscal emitida em RE?**

Não. A nota fiscal de serviços eletrônica emitida em regime especial possui o mesmo layout de uma nota emitida fora do regime, embora a emissão seja realizada através de menus diferentes.

### **3.9 O tomador de serviços sabe que estou em Regime Especial?**

Não. Apenas o prestador de serviços é informado sobre o seu enquadramento neste regime. Nenhum dado da nota permite a identificação desta informação.

## 4. Emitindo uma nota em regime especial

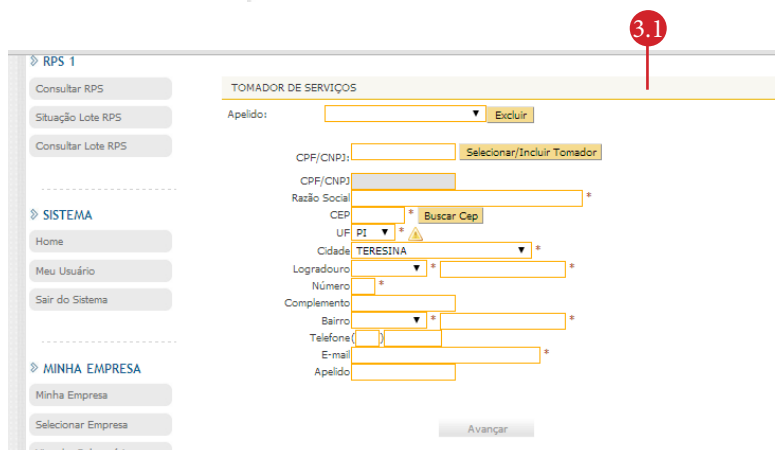
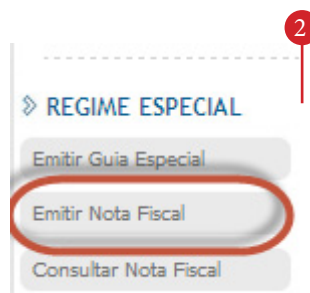
1 Depois de realizar login na NFS-e, busque o menu “Minha Empresa” e clique sobre “Selecionar Empresa”. Se você estiver enquadrado em Regime Especial, uma mensagem deve aparecer na página de sua empresa.

2 No menu “Regime Especial”, clique sobre “Emitir Nota Fiscal”

3 O preenchimento dos dados da NFS-e Especial, a partir deste menu, segue os mesmos passos do preenchimento da NFS-e tradicional:

3.1 Inclua os dados do tomador no passo 1 da emissão.

3.2 Seleciona a atividade e confira os dados de tributação que aparecerão na tela, no passo 2.



3.3 Insira os dados da nota, como descrição do serviço, do item e dos valores.

Passo 1 Passo 2 Passo 3 **Passo 4**

Passo 3 será utilizado somente para atividades com Dedução.

PRESTADOR DE SERVIÇOS Expandir

TOMADOR DE SERVIÇOS Expandir

ATIVIDADES Expandir

TRIBUTAÇÃO DOS SERVIÇOS PRESTADOS Expandir

DETALHAMENTO DE NOTA

Descrição da Nota Fiscal (restam 1700 caracteres) - Não Usar quebra de linhas:

Tributável? Item Qtde Valor Unitário Total

Valor Nota: R\$ 0,00 Valor Dedução: R\$ 0,00

Valor Serviços: R\$ 0,00 Valor ISS: R\$ 0,00

PIS 0,0000% R\$ 0,00  COFINS 0,0000% R\$ 0,00

INSS 0,0000% R\$ 0,00  IR 0,0000% R\$ 0,00

CSLL 0,0000% R\$ 0,00

Voltar Visualizar Emitir Cancelar

3.4 Clique em emitir. Será exibida uma mensagem solicitando a confirmação dos dados. Clique em ok.

No caso de optantes do Simples Nacional ou Tributação Fixa e de contribuintes Isentos/Imunes, após o clique em "OK", a NFS-e é emitida e exibida, não se aplicando os passos seguintes.

A página em homol.dsweb.com.br diz:

Realize a conferência dos dados informados para a emissão da Nota Fiscal. Deseja realmente emitir esta Nota Fiscal?

OK Cancelar

Voltar Visualizar **Emitir** Cancelar

3.5 Neste ponto, será exibido um pop-up solicitando a confirmação da guia de pagamento de ISS, relativo à Nota Fiscal que se pretende emitir sob regime especial.

- a) Clique sobre confirmar para emitir a guia no mesmo momento.
- b) Clique sobre cancelar para emitir a guia em outro momento (veja o passo a passo no tópico 7).

**Regime Especial**

Sr. Contribuinte.

Devido ao seu enquadramento em Regime Especial, a geração da sua NFS-e só poderá ocorrer após o pagamento da guia de recolhimento, conforme a LC 4.454 de 08/10/2013. Para emitir a guia confirme em OK. Clique em Cancelar para emití-la em outro momento.

Ok Cancelar

## 5. Emitindo a DAMT para pagamento

- 1 Para realizar a emissão de uma guia de pagamento referente a uma nota fiscal especial, acesse o menu “Regime Especial” e clique sobre “Emitir guia especial”.

O contribuinte deve selecionar “Guias Pendentes”, “ISS Próprio” e a competência (mês e ano) em que foi cadastrada a nota; depois, clicar sobre “Consultar” para exibir as DAMT pendentes de pagamento.

- 2 A guia pendente, referente a todas as notas especiais cadastradas em uma mesma competência, aparecerá no final da tela. .

Usuário: AUTO VIACAO TERESINENSE LTDA      Empresa: AUTO VIACAO TERESINENSE LTDA  
CPF/CNPJ: 06.865.497/0001-97      Inscrição Municipal: 000084-1

Teresina, 23 de Julho de 2014 - Horário Local: 17:32

### Guia de Recolhimento de NFSe

CONTRIBUINTE  
00000000-XXXXXXXXXXXXXX      Exercício: 2014      Mês: Jul

TIPO DE GUIA  
 Guias Pendentes     Guias Emitidas     Guias Pagas     Guias Estornadas

TIPO DE RECOLHIMENTO  
 ISSQN Próprio

CONSULTAS  
CÓDIGO GUIA:   
NÚMERO NOTA FISCAL:

[Consultar](#)

Guia de Recolhimento de NFSe

CONTRIBUINTE  
000084-1 - AUTO VIACAO TERESINENSE LTDA      Exercício: 2014      Mês: Jul

TIPO DE GUIA  
 Guias Pendentes     Guias Emitidas     Guias Pagas     Guias Estornadas

TIPO DE RECOLHIMENTO  
 ISSQN Próprio

CONSULTAS  
CÓDIGO GUIA:   
NÚMERO NOTA FISCAL:

RESULTADO DA CONSULTA

GUIA Nº	COMPETÊNCIA	VENCIMENTO	EMIÇÃO	VALOR TOTAL (R\$)
<a href="#">EMITIR</a>	07/2014	11/08/2014	23/07/2014	0,02

[Gerar PDF](#)

[Consultar](#)



3 Clique em “Emitir” para visualizar os detalhes da guia. Neste ponto, há duas opções:

a) Se desejar selecionar apenas alguns valores para pagamento, clique sobre “Selecionar Notas”. Na tela seguinte, escolha as notas para as quais deseja realizar o pagamento e clique em “confirmar seleções”. Confira os dados e o valor selecionados, e clique em “Emitir”.

b) Se quiser realizar o pagamento de todo o débito pendente (referente a todas as notas cadastradas para emissão), clique sobre “Emitir Guia”. A guia a ser paga aparecerá na tela.

## Guia de Recolhimento de NFS-e

DADOS DA GUIA			
Razão Social:	AUTO VIAGENS TURISMOEIRE LTDA		
CNPJ:	00.000.000/0000-00		
Competência:	07/2014		
Data de Vencimento:	11/08/2014		
Data de Pagamento:	<input type="text" value="23/07/2014"/>	<input type="button" value="Recalcular"/>	

VALORES DA GUIA (R\$)	
<b>Valor ISS:</b>	<b>0,02</b>
Correção (0,00%):	0,00
Atualizado:	0,02
Multa (0,00%):	0,00
Juros (0%):	0,00
Crédito de Compensação:	-0,00
Percentual:	-0,00% (0,00)
Benefício:	-0,00
Ajuste para Centavos:	<input type="text" value="0"/> - +
<b>Total:</b>	<b>0,00</b>

CRÉDITO DE COMPENSAÇÃO	
Percentual (Benefício Percentual):	0,00 % <input type="button" value="Detalhar Crédito"/>
Utilizar Percentual:	<input type="text" value="0,00"/> <input type="button" value="Utilizar Percentual"/>
	0,00 <input type="button" value="Detalhar Crédito"/>
Utilizar a Quantia:	<input type="text"/> <input type="button" value="Utilizar Benefício"/>

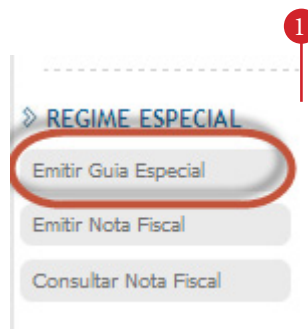
RESUMO DAS NOTAS			
	(ISS Próprio)	(ISS Substituto)	TOTAL
Quantidade de Notas:	1	0	1
Valor dos Serviços (R\$):	10,00	0,00	10,00
Valor das Deduções (R\$):	0,00	0,00	0,00
Valor do ISS (R\$):	0,02	0,00	0,02

## 6. Tirando uma segunda via da DAMT

1 Para retirar a segunda via de uma guia já emitida acesse o menu “Regime Especial” e clique sobre “Emitir guia especial”.

2 Selecione “Guias emitidas”, “ISS Próprio” e depois clicar sobre “Consultar” para exibir as DAMTs pendentes de pagamento.

3 As guias já emitidas aparecerão no final da página. Clique sobre o número da guia para conferir os dados, depois, clique sobre 2ª via para emitir a guia.



Guia de Recolhimento de NFSe

CONTRIBUINTE

000084-1 - AUTO-SERVIÇO TERRESTRE LULA Exercício: 2014 Mês: Jul

TIPO DE GUIA

Guias Pendentes  Guias Emitidas  Guias Pagas  Guias Estornadas

TIPO DE RECOLHIMENTO

ISSQN Próprio

CONSULTAS

CÓDIGO GUIA:

NÚMERO NOTA FISCAL:

Consultar

Teresina, 23 de Julho de 2014 - Horário Local: 17:36

Guia de Recolhimento de NFSe

CONTRIBUINTE

00000000-XXXXXXXXXXXX Exercício: 2014 Mês: Jul

TIPO DE GUIA

Guias Pendentes  Guias Emitidas  Guias Pagas  Guias Estornadas

TIPO DE RECOLHIMENTO

ISSQN Próprio

CONSULTAS

CÓDIGO GUIA:

NÚMERO NOTA FISCAL:

RESULTADO DA CONSULTA

GUIA Nº	COMPETÊNCIA	VENCIMENTO	EMISSÃO	VALOR TOTAL (R\$)
<a href="#">0000001510</a>	07/2014	24/07/2014	23/07/2014	0,04
<a href="#">0000001511</a>	07/2014	24/07/2014	23/07/2014	0,02

[Gerar PDF](#)

Consultar

## 7. Consultando uma Nota Fiscal

Para verificar as notas cadastradas para emissão, mas cujas guias ainda não foram pagas, clique sobre “Consultar Nota Fiscal” no menu “Regime Especial”.

Para verificar as notas fiscais já emitidas, cujas guias foram pagas, utilize o menu “Nota Fiscal”, na opção “Consultar Nota Fiscal”.

### 7.1 Consultando uma nota fiscal cadastrada

- 1 Acesse o menu Regime Especial > Consultar Notas. Na tela de consulta, é possível filtrar as notas por competência (mês e ano da emissão), por atividade ou pelo tomador de serviços.
- 2 Para visualizar todas as notas a serem emitidas, basta clicar sobre consultar, sem preencher nenhum filtro. A lista de notas cadastradas aparecerá na tela.

#### Consulta de Nota Fiscal Regime Especial

CONSULTAS DE NFSe REGIME ESPECIAL

Notas Fiscais:  Prestadas

PERÍODO

Por Período de Competência:  /

Detalhado

ATIVIDADES

Selecione Atividade

TOMADOR

CPF / CNPJ:  Nome / Razão Social:

Consultar

#### Consulta de Nota Fiscal Regime Especial

TOMADOR

00.000.000/0000-00 - AUTO SACAJU TERESINENSE LTDA

FILTROS UTILIZADOS

Competência / CNAE	CPF/CNPJ do Prestador	Nome/Razão Social do Prestador
TODOS	TODOS	TODOS

RESUMO DA CONSULTA

NFSe TOTAL	
Quantidade de Notas:	4
Valor dos Serviços:	R\$ 140,00
Valor das Deduções:	R\$ 0,00
ISS Devido pelo Prestador:	R\$ 0,28
Quantidade de registros por página:	20

DETALHAMENTO DAS NOTAS FISCAIS NO REGIME ESPECIAL

DATA EMISSÃO	CPF/CNPJ	RAZAO SOCIAL	SERVIÇOS	DEDUÇÃO	ISS
11/02/2014	0000000000	Auto Sacaju Teresinense Ltda	100,00	0,00	0,20
23/07/2014	0000000000	Auto Sacaju Teresinense Ltda	20,00	0,00	0,04
23/07/2014	0000000000	Auto Sacaju Teresinense Ltda	10,00	0,00	0,02
23/07/2014	0000000000	Auto Sacaju Teresinense Ltda	10,00	0,00	0,02

1 Voltar

### 7.2 Consultando uma nota fiscal emitida (paga)

- 1 Acesse o menu Nota Fiscal > Consultar Nota Fiscal. Na tela de consulta é preciso escolher visualizar somente as notas prestadas ou somente as notas fiscais tomadas.

Clique em “Consultar” se desejar visualizar todas as notas fiscais.

É possível filtrar as notas a serem consultadas, ainda, por período, numeração, atividade ou pelo prestador / tomador de serviços para quem foi emitida a nota. Basta inserir os dados e clicar em “Consultar” para visualizar a lista das notas solicitadas.

#### Consulta de Nota Fiscal de Serviços Eletrônica

CONSULTAS DE NFSe

Notas Fiscais:  Prestadas  Tomadas

Tributação:  ISSQN Próprio  Retenção na Fonte

Situação:  Normais(Avulsa)  Canceladas

Rps  Pagas

PERÍODO

Por Período de Competência:  /

Detalhado

NUMERAÇÃO

Nº da NFSe  Nº do RPS  / Série do RPS

ATIVIDADES

Selecione Atividade

PRESTADOR / TOMADOR

CPF / CNPJ:  Nome / Razão Social:

VISUALIZAÇÃO DE NFSe

Número da NFSe  Visualizar Número do RPS  / Série do RPS  Visualizar


Consultar

## 8. Modelo de Guia DAMT

1 As guias emitidas para pagamento de ISS da nota cadastrada segue o seguinte layout. É importante sempre verificar se os dados apresentados na guia estão corretos:

- Nome
- CNPJ
- Inscrição Municipal
- Valor de pagamento


[Exibir Notas da Guia em Anexo](#)  
 Para imprimir esta guia, aperte o Botão abaixo "Imprimir Guia".


**Prefeitura Municipal de Teresina - PI**  
 Secretaria Municipal de Finanças

**DATM** VIA BANCO

DOCUMENTO DE ARRECDAÇÃO DE TRIBUTOS MUNICIPAIS


Nome / Razão Social XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX X		CNPJ / CPF 000000000
Endereço TESTE		Inscrição Municipal (19) 32323232
Bairro CENTRO		CEP 11111-111
Cidade / Estado TERESINA		Versão / Segurança THE/01/JNP
Inscrição Municipal 000000000	Iss/Ano 07/2014	Vencimento 24/07/2014
Valor ISS 0,02	Vlr Atualizado 0,02	Juros/Multa/Deso 0,00
Receita ISSQN PRÓPRIO		Valor Total 0,02
Nº Guia 1511		Aliquota 2%
Mov. Econômico 10,00		Pagável na rede autorizada
Observações		
Guia referente a(s) seguinte(s) Nota(s):		
NF's:		
Não receber após 24/07/2014	Valor do documento	0,02
8167000000-2 00024514240-1 72014310000-9 00020434400-1 Autenticação Manuêlis		



## 9. Modelo de Nota Fiscal

1 Não há diferenças entre uma nota fiscal emitida em Regime Especial ou fora do regime. É importante sempre conferir:

- Dados do prestador
- Dados do tomador
- Valor da nota
- Valor de ISS a ser pago
- Data de vencimento


**Prefeitura do Município de Teresina**  
 SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS  
 NOTA FISCAL DE SERVIÇOS ELETRÔNICA - NFSe

Número da Nota: 00000001  
 Data e hora de Emissão: 11/02/2014 07:45:16  
 Código de Verificação: da35ec9b

PRESTADOR DE SERVIÇOS

Nome/Razão Social: [REDACTED]  
 CPF/CNPJ: 00.000.000/0000-00 Inscrição Municipal: [REDACTED]  
 Endereço: [REDACTED]  
 Município: TERESINA UF: PI E-mail: [REDACTED]

TOMADOR DE SERVIÇOS

Nome/Razão Social: [REDACTED]  
 CPF/CNPJ: 00.000.000/0000-00  
 Endereço: [REDACTED]  
 Município: TERESINA UF: PI E-mail: [REDACTED]

Descrição: TESTE TESTE TESTE

Tributável SIM	Item	Qtd	Unitário R\$	Total R\$
	TESTE 01	1	100,00	100,00

PIS (0,0000%): R\$ 0,00	COFINS (0,0000%): R\$ 0,00	INSS (0,0000%): R\$ 0,00	IR (0,0000%): R\$ 0,00	CSLL (0,0000%): R\$ 0,00
VALOR TOTAL DA NOTA = R\$ 100,00				
Nota Fiscal Paga em 11/02/2014 com a Guia 1297				
Valor Total das Deduções: R\$ 0,00	Base de Cálculo: R\$ 100,00	Aliquota: 0,20%	Valor do ISS: R\$ 0,20	

Mês de Competência de Nota Fiscal: 02/2014 Local de Prestação do Serviço: TERESINA/PI  
 Recolhimento: ISS A RECOLHER PELO PRESTADOR Tributação: TRIBUTÁVEL  
 CNAE: 492130100 Descrição de Atividade: Transporte rodoviário coletivo de passageiros, com  
 Data de vencimento do ISSQN referente à esta NFSe: 10/03/2014  
 Serviço: 1601 - Serviços de transporte de natureza municipal.

