



PREFEITURA DE
SÃO PAULO
FAZENDA

SISTEMA DA NOTA FISCAL PAULISTANA

**Manual de Envio de Repasses – Planos de
Saúde**

Versão 1.5

Manual de Envio de Repasses – Planos de Saúde

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO	3
2. ESPECIFICAÇÕES	4
3. LAYOUT DO ARQUIVO	5
3.1 INSTRUÇÕES GERAIS.....	5
3.2 REGISTRO TIPO 1 – CABEÇALHO	6
3.3 REGISTRO TIPO 7 – DETALHE	7
3.4 REGISTRO TIPO 9 – RODAPÉ	8
4. ERROS, ALERTAS E PROCEDIMENTOS	9
4.1 RELAÇÃO DE ERROS.....	9
4.2 RELAÇÃO DE ALERTAS.....	12

1. Introdução

A DPS é uma obrigação acessória que consiste na escrituração mensal, pelos prestadores dos serviços de plano de saúde e congêneres, a que se referem os subitens 4.22 e 4.23 da lista do “caput” do artigo 1º da Lei nº 13.701, de 24/12/03, dos documentos comprobatórios dos valores cobrados do usuário dos serviços por eles prestados e dos repasses a prestadores de serviços de saúde, em conformidade com o disposto no § 11 do artigo 14 da Lei nº 13.701, de 24/12/03, acrescido pelo artigo 18 da Lei nº 15.406, de 08/07/11, para fins de cálculo e pagamento do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS devido mensalmente.

A DPS será gerada a partir das informações contidas nas NFS-e emitidas no mês de incidência e dos arquivos eletrônicos contendo as informações relativas aos repasses efetuados aos prestadores de serviço de saúde.

Os contribuintes que prestem serviços a que se referem os subitens 4.22 e 4.23 da lista do “caput” do art. 1º da Lei nº 13.701/2003 devem registrar os repasses e os respectivos documentos fiscais que serão considerados na apuração da base de cálculo do imposto, diretamente no sistema da NFS-e.

Somente serão aceitos os repasses devidamente representadas por Nota Fiscal de Serviços Eletrônica – NFS-e ou Nota Fiscal Eletrônica do Tomador/Intermediário de Serviços – NFTS.

Na hipótese da prestação de serviços de saúde sujeita aos repasses, a emissão da NFS-e pelo prestador de serviços de saúde deverá ser realizada na seguinte conformidade:

- I - com identificação do usuário dos serviços por eles prestados na qualidade de tomador;
- II – com identificação do plano de saúde na qualidade de intermediário destes serviços.

Para os serviços que forem prestados sem a emissão de NFS-e, o plano de saúde deverá emitir a NFTS com base em documento comprobatório da prestação de serviços de saúde, na seguinte conformidade:

- I - com identificação do plano de saúde na qualidade de intermediário dos serviços de saúde, conforme disposto no inciso I do artigo 118 do Decreto nº 53.151, de 17 de maio de 2012;
- II - com identificação do usuário dos serviços por ele intermediados na qualidade de tomador;
- III - com indicação do prestador de serviços de saúde.

Visando facilitar a apuração do ISS devido pelos serviços prestados pelos planos de saúde, o sistema da DPS disponibiliza a transferência das informações relativas aos repasses, dos contribuintes para a Prefeitura, em arquivos no formato texto. Tais arquivos devem atender a um layout pré-definido, apresentado neste documento.

2. Especificações

2.1. O arquivo tem o formato texto (Text Encoding = ISO-8859-1), podendo ser gerado com qualquer nome, a critério do contribuinte, devendo possuir no máximo 10 MB (10240 Kbytes) de tamanho.

2.2. O arquivo conterá as informações referentes aos documentos fiscais (NFS-e ou NFTS) e respectivos repasses que deverão ser considerados na apuração da base de cálculo do ISS devido pelos Planos de Saúde.

2.3. O arquivo deverá conter os documentos relativos aos repasses de um único estabelecimento do plano de saúde, ou seja, uma única inscrição municipal (CCM). Caso o plano de saúde preste serviços em mais de um estabelecimento no município de São Paulo, deverá gerar 1 arquivo (e posteriormente uma declaração) para cada uma de suas inscrições.

2.4. Não será necessário gerar um único arquivo contendo todas as informações de repasses que serão considerados na apuração da base de cálculo para a incidência da DPS. O plano de saúde poderá enviar vários arquivos com informações diferenciadas dos documentos fiscais e respectivos repasses.

2.5. Um documento já enviado poderá ser excluído ou ter sua informação de repasse alterada. Para tanto é permitido o reenvio do arquivo sempre que necessário, sendo que:

a) Para excluir um documento e seu respectivo repasse, o campo “Situação do Documento” do registro tipo 7 deverá ser preenchido com “E” (Exclusão);

b) Para alterar o valor de repasse relacionado a um documento já declarado, o campo “Situação do Documento” do registro tipo 7 deverá ser preenchido com ser “A” (Alteração).

Observação: Será emitido um erro caso o campo “Situação do Documento” do registro tipo 7 seja preenchido com “I” (Inclusão) e já tiver sido declarado anteriormente.

2.6. Após o envio o arquivo é validado, sendo que:

a) em caso de erro, nada será gravado (o lote inteiro será rejeitado) e aparecerá um relatório apontando todas as ocorrências;

b) em caso de alerta, aparecerá um relatório apontando todas as ocorrências. Neste caso, após a análise das mensagens pelo contribuinte, o arquivo poderá ser gravado;

c) em caso de sucesso, o contribuinte poderá ou não gravá-lo (a seu critério). Caso o contribuinte decida utilizar o sistema apenas para validar o arquivo, basta não gravá-lo.

Obs: Os erros e alertas possíveis de serem gerados encontram-se neste documento na seção “Erros, Alertas e Procedimentos”.

3. Layout do arquivo

3.1 INSTRUÇÕES GERAIS

Tipos e disposição de cada registro no arquivo:

- ✓ Registro Tipo 1 (Obrigatório): Uma linha de cabeçalho. Primeira linha do arquivo;
- ✓ Registro Tipo 2 (Obrigatório): Uma ou mais linhas de detalhe. Cada linha corresponde a um documento fiscal com seu respectivo repasse;
- ✓ Registro Tipo 9 (Obrigatório): Uma linha de rodapé. Última linha do arquivo.

Observações Gerais:

a) Todos os campos numéricos deverão ser preenchidos alinhados pela direita e sem formatação (sem ponto e sem vírgula). Se necessário, preencher com zeros à esquerda até completar seu tamanho máximo. Campo opcional: caso o conteúdo do campo não seja fornecido, este deverá ser preenchido com zeros até completar seu tamanho máximo.

b) Todos os campos alfanuméricos deverão ser preenchidos alinhados pela esquerda. Se necessário, preencher com espaços em branco à direita até completar seu tamanho máximo, com exceção do campo de Discriminação dos Serviços da linha de detalhe. Campo opcional: caso o conteúdo do campo não seja fornecido, este deverá ser preenchido com espaços em branco até completar seu tamanho máximo.

3.2 REGISTRO TIPO 1 – CABEÇALHO

Campo	Posição Inicial	Posição Final	Tamanho	Formato	Preenchimento Obrigatório (S/N)	Conteúdo
1) Tipo de registro	1	1	1	Numérico	S	Deve ser preenchido com valor "1", indicando linha de cabeçalho.
2) Tipo de Arquivo	2	2	1	Texto	S	Deve ser preenchido com o tipo de arquivo com 1 posição: N - referente a envio normal de arquivo de repasses antes da emissão da declaração do Plano de Saúde. R – referente à retificação de valores de repasses após a emissão da declaração do Plano de Saúde. O arquivo será rejeitado se este campo estiver com valor "R" e a declaração do Plano de Saúde não tiver sido gerada.
3) Versão do Arquivo	3	5	3	Numérico	S	Indica a versão do layout a ser utilizada. Deve ser preenchido com o número da versão atual. A versão atual é a 001.
4) Inscrição Municipal do Prestador	6	13	8	Numérico	S	Inscrição municipal do Prestador a que se refere o arquivo.
5) Incidência	14	19	6	AAAAMM	S	O arquivo de transferência deverá conter todos os documentos referentes à incidência.
6) Código do serviço prestado relativo ao repasse	20	24	5	Numérico	S	Deverá ser preenchido com o código do serviço prestado do Plano de Saúde para o qual serão informados os repasses.
Caractere de Fim de Linha	25	26	2	ASCII(13) + ASCII(10)	S	Caractere de Fim de Linha (Chr(13) + Chr(10)).

3.3 REGISTRO TIPO 2 – DETALHE

Campo	Posição Inicial	Posição Final	Tamanho	Formato	Preenchimento Obrigatório (S/N)	Conteúdo
1) Tipo de registro	1	1	1	Numérico	S	Deve ser preenchido com valor "2", indicando linha de detalhe.
2) Tipo do documento	2	3	2	Numérico	S	Informe o Tipo do documento emitido com 02 posições. Tipos Válidos 01 – NFS-e emitida por prestador de serviços estabelecido em São Paulo, com a indicação do plano de saúde como intermediário dos serviços. 02 – NFTS emitida pelo plano de saúde como intermediário dos serviços.
3) Número do Documento	4	15	12	Numérico	S	Informe o Número do Documento com 12 posições. O número do documento informado deverá ser uma NFS-e ou NFTS existente no sistema, conforme especificado no campo "Tipo do documento".
4) Inscrição Municipal do emitente do documento	16	23	8	Numérico	S (*)	(*) A inscrição municipal do emitente do documento é de preenchimento obrigatório se o tipo do documento for igual a 01. Para o tipo do documento 02, o preenchimento é opcional. Entretanto, se estiver preenchido e não for igual à inscrição municipal do contribuinte informado no cabeçalho, será emitida uma mensagem de erro.
5) Situação do documento	24	24	1	Texto	S	Informe a situação do documento: I – Inclusão E – Exclusão A - Alteração
6) Valores repassados pelo plano de saúde ao prestador ou tomador	25	39	15	Numérico	S	Informe o Valor dos repasses com 15 posições. Exemplo: R\$ 500,85 – 000000000050085 R\$ 500,00 – 000000000050000
Caractere de Fim de Linha	40	41	2	ASCII(13) + ASCII(10)	S	Caractere de Fim de Linha (Chr(13) + Chr(10)).

3.4 REGISTRO TIPO 9 – RODAPÉ

Campo	Posição Inicial	Posição Final	Tamanho	Formato	Preenchimento Obrigatório (S/N)	Conteúdo
1) Tipo de registro	1	1	1	Numérico	S	Deve ser preenchido com valor "9", indicando linha de rodapé.
2) Número de linhas de detalhe do arquivo	2	8	7	Numérico	S	Número de linhas de detalhe (Tipo 2) contidas no arquivo.
3) Valor total dos repasses contido no arquivo	9	23	15	Numérico	S	Informe a soma dos valores dos repasses das linhas de detalhe (Tipo 2) contidas no arquivo.
Caractere de Fim de Linha	24	25	2	ASCII(13) + ASCII(10)	S	Caractere de Fim de Linha (Chr(13) + Chr(10)).

4. Erros, Alertas e Procedimentos

As tabelas a seguir, relacionam os erros, alertas e procedimentos adotados pelo Sistema da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica – NFS-e na declaração dos repasses legais dos planos de saúde.

4.1 RELAÇÃO DE ERROS

ETAPA	CÓD.	MENSAGEM	SOLUÇÃO
Cabeçalho	100	Arquivo inválido. Linha do arquivo enviado não confere com a linha do arquivo modelo.	Exclusivo para Memorial de Cálculos: O arquivo modelo importado pelo auditor teve linhas manipuladas. Apenas devem ser manipuladas a linha 2 e as linhas 5 em diante.
Cabeçalho	101	Tipo de Registro Incorreto.	Utilizar o tipo especificado: 1.
Cabeçalho	102	Versão do Arquivo Incorreta.	Informar a versão correta. Versão atual: 001
Cabeçalho	103	Incidência inválida.	Preencher o campo com uma incidência válida.
Cabeçalho	104	Tipo de arquivo inválido.	Utilizar o tipo especificado: N ou R
Cabeçalho	105	O tipo de arquivo "R" não pode ser usado, pois a declaração do Plano de Saúde não existe.	O tipo de arquivo "R" somente poderá ser usada quando já existir uma declaração do Plano de Saúde gerada.
Cabeçalho	106	O tipo de arquivo "N" não pode ser usado, pois já existe uma declaração do Plano de Saúde emitida.	O tipo de arquivo "N" somente poderá ser usada enquanto não existir uma declaração do Plano de Saúde gerada.
Cabeçalho	107	Incidência não informada.	Informar a incidência no formato AAAAMM.
Cabeçalho	108	Incidência não pode ser inferior a YYYY/MM.	Preencher o campo com uma incidência maior ou igual que a incidência indicada na mensagem de erro.
Cabeçalho	109	Inscrição do prestador de Serviços não encontrada na base de dados de CCM do município.	Preencher o campo com o número de inscrição correto.
Cabeçalho	110	Inscrição do prestador especificada no Arquivo não confere com o prestador selecionado.	Utilizar um arquivo com a inscrição do prestador ou selecionar o prestador correto.
Cabeçalho	111	Não é possível enviar arquivo para a incidência (<incidência informada>) em razão de ter sido ultrapassado o prazo limite.	Consultar a legislação com relação aos prazos para os Planos de Saúde.
Cabeçalho	112	Código do serviço do repasse <código enviado> não informado.	Informar o código de serviço do repasse
Cabeçalho	113	O código do serviço do repasse informado (<código de serviço informado>) não se refere à prestação de serviço.	Informar um código de serviço válido, abaixo ou igual ao valor de 9000.
Cabeçalho	114	Código do Serviço Prestado <código enviado> da NFS-e inexistente	Consultar a legislação vigente para saber o código de serviço que deverá ser informado neste campo.
Cabeçalho	115	O código do serviço informado (<código de serviço informado>) não é válido para repasse de Plano de Saúde.	Consultar a legislação vigente para saber os códigos de serviço válidos para repasse de Plano de Saúde.
Cabeçalho	116	O prestador de serviços não está cadastrado no sistema com o código do serviço informado (<código de serviço informado>).	Verificar se o código de serviço do repasse informado está correto. O prestador deverá ter cadastrado no sistema o código de serviço informado.
Cabeçalho	117	Incidência não pode ser inferior a YYYY/MM	Informar incidência menor ou igual à incidência atual.
Cabeçalho	118	Inscrição do prestador de serviços não informada.	Informar a inscrição do prestador de serviços à que se referem as deduções.
Cabeçalho	120	O envio de repasses para o contribuinte, incidência e código de serviço informados só é permitido através do Memorial de Cálculos.	A incidência está liberada para elaboração do Memorial de Cálculos. Nesse caso, os repasses somente podem ser enviados pela opção "Memorial - Envio de Repasses em Lote".
Cabeçalho	121	O envio de repasses para o contribuinte, incidência e código de serviço informados não está liberado.	A incidência não está liberada para elaboração do Memorial de Cálculos. Nesse caso, os repasses não podem ser enviados pela opção "Memorial – Envio de Repasses em Lote".
Cabeçalho	122	O envio de repasses para o contribuinte, incidência e código de serviço informados está bloqueado.	O memorial de cálculos não foi desbloqueado pelo auditor para receber repasses do contribuinte. A opção "Deseja bloquear o envio de repasses pelo contribuinte?" está selecionada.

ETAPA	CÓD.	MENSAGEM	SOLUÇÃO
Detalhe	201	Tipo de Registro incorreto.	Utilizar o tipo especificado: 2
Detalhe	202	Arquivo sem linhas de detalhe (tipo de Registro 2).	Incluir os registros de detalhe (tipo 2) no arquivo. Verifique se os terminadores de linha estão preenchidos corretamente (conjunto de caracteres chr(13) seguido do chr(10)) em todos os registros.
Detalhe	203	Número de Erros do Arquivo excedeu o máximo permitido (<número máximo de erros permitido parametrizado no sistema>).	Corrigir os erros apresentados.
Detalhe	204	Campo Tipo de Documento (<tipo de documento informado no registro>) inválido.	Utilizar um dos tipos especificados: 01 ou 02.
Detalhe	205	Documento (<número do documento informado>) não poderá ser utilizado na apuração do ISS em razão de ter sido ultrapassado o prazo legal.	Excluir o documento do arquivo.
Detalhe	206	Número do documento (<documento informado no registro>) inválido.	Preencher o campo com o número do documento correto.
Detalhe	207	Número do documento não informado	O número do documento deverá ser obrigatoriamente informado.
Detalhe	208	Valor dos repasses inválido.	Preencher o campo com um valor numérico válido ou maior que zero.
Detalhe	209	Documento em duplicidade no arquivo enviado.	Remover do arquivo o registro excedente do documento.
Detalhe	210	A inscrição municipal do emitente do documento informada não foi encontrada na base de dados de CCM.	Informe o número de inscrição correto do emitente do documento.
Detalhe	212	A inscrição municipal informada para o emitente do documento tipo NFTS não é o declarante.	Somente é permitido informar repasse de documento tipo NFTS emitida pelo próprio declarante. Este documento deverá ser excluído do arquivo.
Detalhe	213	NFTS nº (<número da NFTS informado no arquivo>) não consta da base de dados.	Informe uma NFTS válida ou exclua o registro.
Detalhe	214	NFTS nº (<número da NFTS informado no arquivo>) consta como cancelada.	Informe uma NFTS válida ou exclua o registro.
Detalhe	215	NFS-e nº (<número da NFS-e informado no arquivo>) não consta da base de dados.	Informe uma NFS-e válida ou exclua o registro.
Detalhe	216	NFS-e nº (<número da NFS-e informado no arquivo>) consta como cancelada.	Informe uma NFS-e válida ou exclua o registro.
Detalhe	217	O intermediário da NFS-e nº (<número da NFS-e informado no arquivo>) não é o declarante.	Informe uma NFS-e válida ou exclua o registro. Verifique se na NFS-e ou na NFTS foi informado o intermediário do serviço.
Detalhe	218	NFTS nº (<número da NFTS informado no arquivo>) já foi informada em declaração anterior.	Informe uma NFTS válida ou exclua o registro.
Detalhe	219	NFS-e nº (<número da NFS-e informado no arquivo>) já foi informada em declaração anterior.	Informe uma NFS-e válida ou exclua o registro.
Detalhe	220	Código de serviço prestado do documento (<número do documento informado>) não pode ser usado para repasses de plano de saúde.	Exclua o documento do arquivo (linha de detalhe). Consulte a legislação tributária sobre as atividades de prestação de serviços que não compõem a base de cálculo do Imposto devido pelos prestadores de serviços de plano de saúde.
Detalhe	221	Código de serviço prestado (<código de serviço do documento informado no arquivo>) não permite dedução da base de cálculo	Consulte a legislação tributária sobre as atividades de prestação de serviços que podem ser utilizadas na dedução da base de cálculo. Remover do arquivo o registro do documento.
Detalhe	222	Situação do documento não informada.	Informar a situação do documento com 1 posição alfanumérica: I – Inclusão E – Exclusão A – Alteração

ETAPA	CÓD.	MENSAGEM	SOLUÇÃO
Detalhe	223	Situação do documento inválida.	Informar uma situação do documento válida com 1 posição alfanumérica: I – Inclusão E – Exclusão A – Alteração
Detalhe	224	O documento (<número do documento informado>) já foi enviado anteriormente. Situação do documento (<situação do documento informada>) não permitida.	O documento já foi enviado anteriormente,. Documento deverá ser excluído do arquivo ou a situação do documento deverá ser igual a "E" ou "A".
Detalhe	225	O documento (<número do documento informado>) não foi enviado anteriormente ou já foi excluído. Situação do documento (<situação do documento informada>) não permitida.	O documento não foi enviado anteriormente,. Documento deverá ser excluído do arquivo ou a situação do documento deverá ser igual a "I".
Detalhe	226	Documento (número do documento informado) é substituto de um documento enviado anteriormente. A situação do documento para este documento substituto deverá ser "A" (Alteração) ou "E" (Exclusão).	Está sendo informada uma nota substituta de outra já enviada anteriormente. A situação deste documento deverá ser "A" (Alteração) ou "E" (Exclusão).
Detalhe	227	Documento (número do documento informado) é substituto de um documento enviado anteriormente. O tipo de arquivo para este novo documento deverá ser do tipo "R" (Retificação).	Está sendo informada uma nota substituta de outra já enviada anteriormente. Este documento somente poderá ser enviado em um arquivo com tipo "R" (Retificação).
Detalhe	228	Um documento da cadeia de substituição do documento (<número do documento informado>) já foi enviado para outra incidência.	O documento informado faz parte de uma cadeia de substituição e uma das notas desta cadeia já foi usada em outra incidência. O documento deverá ser retirado do arquivo.
Detalhe	229	Valor dos repasses é maior que o valor dos serviços	O valor dos repasses não pode ser superior ao valor dos serviços.
Detalhe	255	A NFS-e número (<número do documento informado>) do contribuinte (<ccm do contribuinte informado>) foi rejeitada pelo Plano de Saúde e não poderá ser declarada.	Remova o documento do arquivo ou faça o aceite expresso.
Rodapé	901	Tipo de Registro Incorreto.	Utilizar o tipo especificado: 9.
Rodapé	902	Número de Linhas de detalhe (<número de linhas de detalhe informadas no rodapé>) não confere com o número de documentos enviados (<número de linhas de detalhe presentes no arquivo>).	Preencher o campo com o número de linhas de detalhe correto.
Rodapé	903	Valor Total de repasses (<valor informado no rodapé>) não confere com o enviado (<somatório do valor dos repasses presentes no arquivo>).	Preencher o campo com o valor total de repasses correto.
Rodapé	904	Registro Tipo 9 (Rodapé) não foi encontrado no final do arquivo.	Incluir no arquivo um registro tipo 9 (rodapé). Verifique se os terminadores de linha estão preenchidos corretamente (conjunto de caracteres chr(13) seguido do chr(10)) em todos os registros.

4.2 RELAÇÃO DE ALERTAS

ETAPA	CÓD.	MENSAGEM	INTERPRETAÇÃO
Detalhe	211	O emitente informado para o documento do tipo NFS-e é o próprio declarante.	Esta mensagem acusa um documento do tipo NFS-e emitido pelo próprio plano de saúde.
Detalhe	230	Inscrição Municipal do Prestador de Serviços consta como cancelada.	A inscrição municipal do prestador fornecida, consta como cancelada na base de dados de CCM da Prefeitura de São Paulo.
Detalhe	231	Está sendo informado um documento com situação "A" (Alteração) e não há diferença de dados com relação ao documento já enviado anteriormente. O documento não será processado.	Está sendo informada alteração de um documento fiscal que não possui diferenças com relação ao documento já enviado. O registro será ignorado.
Detalhe	232	Documento (número do documento informado) é substituto de um documento enviado anteriormente.	O documento enviado anteriormente que faz parte da cadeia de substituições será trocado pelo novo documento.
Rodapé	905	Todas as linhas abaixo do rodapé foram ignoradas.	O sistema irá ignorar todas as linhas abaixo do rodapé.