



Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

e-SFINGE MÓDULO TRIBUTÁRIO – PRINCIPAIS ASPECTOS E DÚVIDAS

Sérgio Augusto Silva

Coordenador de Apoio à Gestão e ao Controle
Diretoria de Informações Estratégicas - DIE



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

SUMÁRIO



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

Introdução

Fundamentação Legal

Visão Geral do Módulo

Leiaute:

 Cadastro de Contribuintes

 Cadastro Imobiliário

 Cadastro de Propriedade Imobiliária

 Lançamento de Créditos Tributários

 Revisão de Valor de Lançamento de Crédito

Tributário

 Baixas de Crédito Tributário

 Diário Geral de Arrecadação

 Estorno de Receita do Diário Geral de Arrecadação

Regras de consistência

INTRODUÇÃO



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal
V I R T U A L
20ª EDIÇÃO

O Módulo de Tributos do Sistema e-Sfinge foi definido pelo Leiaute de Arquivos Intermediários, aprovado pela Portaria N. TC 890/2019, entrando em vigência a partir da competência 01/2020.

Objetiva a captação das informações referentes às receitas próprias do município, mormente aquelas classificadas como tributárias

FUNDAMENTAÇÃO LEGAL



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

Competências e Atribuições Legais do TCE/SC:

Arts. 58 e 59 – Constituição Estadual de SC/1989 – Fiscalização contábil, financeira, orçamentária e operacional

Art. 70 – CRFB/88

Arts. 3º, 14 e 106, III da Lei Complementar Estadual 202/00 – Requisição de informações

Art. 11 e Art. 58 da Lei Complementar 101/00 – Incumbe ao TCE a fiscalização sobre Renúncia de Receitas – Pleno Exercício da capacidade tributária (destaque para medidas tomadas no âmbito da fiscalização tributária para combate a sonegação e incremento de receitas tributárias)

VISÃO GERAL DO MÓDULO



VISÃO GERAL DO MÓDULO



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO





Cadastro de contribuintes

Pode haver mais de uma matrícula número por contribuinte?

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Número/Matricula do Contribuinte	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código de inscrição de pessoa física ou jurídica no cadastro de contribuintes do município.
#Data de atualização cadastral	Data		Obrigatório - Representa a data da atualização cadastral do contribuinte.
Tipo de Contribuinte	Numérico	2	Representa o tipo de pessoa conforme tabela 40.
Número do Documento Contribuinte	Numérico	14	Representa o número do documento identificador do contribuinte (CPF para pessoa física e CNPJ para jurídica).
Nome Completo do Contribuinte	Caracter	512	Obrigatório – Nome da pessoa física ou jurídica contribuinte ao erário do respectivo Ente.
Indicativo de Cadastro Ativo	Carácter	1	Indica se o cadastro do contribuinte está ativo ou inativo. ("S" ou "N") Obrigatório
Novo Número/Matricula do Contribuinte	Caracter	16	Informar somente no caso de mudança do Número/Matricula do Contribuinte para um outro número. Só pode ser informado se o campo Indicativo de Cadastro Ativo for "N".

Duplicação de cadastros



MÓDULO TRIBUTÁRIO - LEIAUTE

Cadastro Imobiliário

Deve ser atualizado
todo ano?

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Número de Inscrição Imobiliária.	Caracter	40	Obrigatório - representa o número de inscrição imobiliária constante do cadastro imobiliário do município.
#Data de atualização cadastral	Data		Obrigatório - Representa a data da atualização cadastral do imóvel.
Tipo de Utilização do Imóvel	Numérico	2	Obrigatório - Tipo de utilização do imóvel conforme tabela 90.
Área Territorial Total do Imóvel	Numérico	16	Obrigatório - Informar a área territorial total do imóvel em m ² . No caso de condomínios informar a área total do condomínio e o correspondente a cada condômino.
Fração Ideal	Numérico	16	Fração Ideal do imóvel em m ²
Área Edificada do Imóvel	Numérico	16	Obrigatório - Informar a área edificada do imóvel em m ² . Obs.: Quando não houver edificação informar o valor 0 (zero) como área edificada.
Tipo de Imóvel	Numérico	2	Obrigatório - Conforme tabela 91.
Valor Venal do Imóvel	Numérico	16	Obrigatório - Informar o valor venal do imóvel constante do cadastro e utilizado para o lançamento do imposto no ano.
Descrição do Logradouro do Imóvel	Caracter	512	Obrigatório - Informar o Logradouro do Imóvel de forma detalhada, com identificação de no mínimo tipo de via (rua, avenida, viela, quadra, travessa, alameda etc.) e nome da via.
Número do Imóvel	Caracter	16	Obrigatório - Número do Imóvel, caso não possua número não informar "s/n".
Bairro do Imóvel	Caracter	100	Nome do bairro onde se encontra o imóvel, caso não exista não informar este campo.
Complemento Endereço do Imóvel	Caracter	512	Dados complementares ao endereço/ logradouro como número do apartamento ou casa, nome do condomínio etc.
CEP do Imóvel	Numérico	8	Obrigatório - Código de Endereçamento Postal (CEP) conforme Guia Postal Brasileiro.
Novo Número de Inscrição Imobiliária.	Caracter	40	Obrigatório se Tipo de Utilização do Imóvel for 97. Para os demais casos não enviar esta informação. (extinção tabela 90)

Quando houver mais
de um imóvel sob
um mesmo lote?

Devo enviar imóveis
com cadastro
cancelado?

Como informar
valor venal quando
este for definido
separadamente?
(Garagem, terreno
e prédio)



Cadastro de Propriedade Imobiliária

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Número de Inscrição Imobiliária	Caracter	40	Obrigatório - representa o número de inscrição imobiliária constante do cadastro imobiliário do município.
#Número/Matricula do Contribuinte	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código de inscrição de pessoa física ou jurídica no cadastro de contribuintes do município.
#Data de alteração da titularidade	Data		Obrigatório - Representa a data em que o imóvel foi vinculado a proprietário/responsável.
Condição do Imóvel ou do Proprietário	Numérico	2	Obrigatório - Conforme tabela 92. (tributada, isenta, imune, etc)

Como informar uma alteração de propriedade?

Como proceder caso na mesma inscrição imobiliária houver duas unidades uma isenta e outra tributável?



MÓDULO TRIBUTÁRIO - LEIAUTE

Lançamento de Créditos Tributários

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Ano do lançamento do Crédito Tributário	Numérico	4	Obrigatório - Representa o ano do código sequencial de controle de cada operação.
#Código do lançamento do Crédito Tributário	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação.
Tipo de Crédito	Numérico	2	Obrigatório - Representa o tipo de crédito conforme tabela 87.
Tipo de Operação	Numérico	2	Obrigatório - Representa o tipo de operação do crédito conforme Tabela 84 - Tipos de Operações dos Créditos Tributários e Não Tributários.
Data do Lançamento	Data		Obrigatório - Data em que o crédito foi lançado.
Ano e Mês de competência	Numérico	6	Obrigatório - Ano e mês da competência do crédito tributário (formato AAAAMM). Obs.: mês deve estar compreendido no intervalo de 1 até 12
Número de Inscrição Imobiliária	Caracter	40	Obrigatório quando tratar-se de IPTU ou ITBI. Representa o número de inscrição imobiliária constante do cadastro imobiliário do município.
Número/Matricula do Contribuinte	Caracter	16	Representa o código de inscrição de pessoa física ou jurídica no cadastro de contribuintes do município. Obrigatório quando não se tratar de IPTU ou ITBI.
Valor do Lançamento do Crédito Tributário	Numérico	16	Obrigatório - Valor do lançamento do crédito.

Como interpretar a tabela 84?

- 01 – Lançamento
- 02 – Implantação de saldos anteriores
- 03 – Dívida Ativa



Alvará de construção deve ser lançado para o imóvel ou para a pessoa física ou jurídica?

O valor do lançamento deve contemplar multas, correção e juros?

Como proceder quando é emitido uma única guia de ITBI para mais de um imóvel para o mesmo contribuinte?

Revisão de Valor de Lançamento de Crédito Tributário

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Ano do lançamento do Crédito Tributário	Numérico	4	Obrigatório - Representa o ano do código sequencial de controle de cada operação.
#Código do lançamento do Crédito Tributário	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação.
#Código Sequencial da Revisão	Numérico	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação de revisão de lançamento.
Data da Revisão	Data		Obrigatório - Data em que ocorreu a revisão do crédito originalmente lançado.
Valor da Operação de Revisão	Numérico	16	Obrigatório - Valor de cada operação de revisão.
Indicativo de Redução do Lançamento do Crédito Tributário	Caracter	1	Obrigatório - Se "S" o valor reduzirá o saldo do lançamento e "N", incrementará o saldo do lançamento.
Motivo da Revisão	Caractere	512	Obrigatório - Descrever o motivo de cada operação de revisão estornada ou incrementada indicando inclusive fundamento legal ou ato jurídico correspondente.

Como proceder em estorno de cancelamentos/suspensão de lançamentos?



MÓDULO TRIBUTÁRIO - LEIAUTE

Baixas de Crédito Tributário

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Ano do lançamento do Crédito Tributário	Numérico	4	Obrigatório - Representa o ano do código sequencial de controle de cada operação.
#Código do lançamento do Crédito Tributário	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação.
#Código Sequencial de Operação de Baixa.	Numérico	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação de baixa.
Data da Baixa	Data		Obrigatório - Data da baixa do crédito.
Tipo da Baixa	Numérico	2	Obrigatório - Representa o tipo de operação afetada pela baixa conforme Tabela 88 - Tipos de Baixa dos Créditos Tributários e Não Tributários.
Valor da Operação de Baixa	Numérico	16	Obrigatório - Valor de cada operação.
Indicativo de Estorno da Baixa	Caracter	1	Obrigatório - Se "N" registra uma baixa normal. Se "S" reduz ou anula valor de baixa anteriormente informada com valor errôneo.
Motivo da Baixa	Caractere	512	Obrigatório - Descrever o motivo de cada operação de baixa indicando inclusive fundamento legal ou ato jurídico correspondente.

01 – Isenção 02 – Remissão 03 – Cancelamento 04 - Anistia 05 – Prescrição 06 - Descontos Concedidos 07 - Compensação 08 - Decisão Administrativa 09 - Decisão Judicial 10 – Inscrição em Dívida Ativa 11– Outros

Como proceder em relação ao cancelamento de uma baixa já que não há uma tabela de revisão a exemplo do que ocorre com o Lançamento?



MÓDULO TRIBUTÁRIO - LEIAUTE

Diário Geral de Arrecadação

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Ano do Código de Sequencial da Operação de Arrecadação.	Numérico	4	Obrigatório - Representa o ano do código sequencial de cada operação de arrecadação.
#Código Sequencial da Operação de Arrecadação	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de cada operação arrecadada.
Data da Operação	Data		Obrigatório - Representa a data da operação de cada receita arrecadada.
Tipo de Arrecadação	Numérico	2	Obrigatório - Tipo de arrecadação conforme Tabela 89.
Código da Especificação da Receita	Numérico	8	Obrigatório - Conforme portaria interministerial nº 01, de 14 de junho de 2018.
Ano do lançamento do Crédito Tributário	Numérico	4	Obrigatório.
Código do lançamento do Crédito Tributário	Caracter	16	Obrigatório.
Valor do Crédito Tributário	Numérico	16	Obrigatório - Valor de cada operação de crédito tributário.

Como proceder no caso de parcelamento de tributos?



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal
V I R T U A L
20ª EDIÇÃO

01 – Pagamento Principal
02 – Dação em Pagamento Principal
03 – Multa ou Juros
04 – Outros
05 – Pagamento a maior

Como devem ser registrados pagamentos duplicados?



Estorno de Receita do Diário Geral de Arrecadação

Nome	Tipo	Tamanho	Detalhes
#Ano do Código de Sequencial da Operação de Arrecadação.	Numérico	4	Obrigatório - Representa o ano do código sequencial de cada operação de arrecadação.
#Código Sequencial da Operação de Arrecadação	Caracter	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de cada operação arrecadada.
#Código Sequencial do Estorno	Numérico	16	Obrigatório - Representa o código sequencial de controle de cada operação estornada.
Data do Estorno	Data		Obrigatório - Data do estorno.
Valor do Estorno	Numérico	16	Obrigatório - Valor de cada operação de estorno.
Motivo do Estorno	Caracter	512	Obrigatório - Descrever o motivo de cada operação de estorno.

Como informar uma devolução referente a uma cobrança indevida de tributos?



Regras de Consistência

Regra	Descrição	Condições
CON 710	Verifica a consistência entre o valor de lançamento de um tributo e eventuais revisões e baixas e consistência entre valor de arrecadações e eventuais estornos	<ol style="list-style-type: none">1) Se o lançamento do crédito < Revisões acumuladas2) Se o lançamento do crédito + suas revisões < baixas acumuladas3) Arrecadação < Estornos
CON 711	Verifica a consistência entre as datas de dedução de tributos em relação à data do respectivo lançamento	<ol style="list-style-type: none">1) Se a data do lançamento do crédito tributário > data de suas revisões2) Se a data do lançamento do crédito > data de suas baixas3) Se a data do lançamento de crédito tributário > data de suas arrecadações

CONCLUSÃO



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

O Módulo Tributário faz parte das iniciativas de modernização do Sistema e-Sfinge constantes do Planejamento Estratégico do Tribunal de Contas de Santa Catarina 2017-2022.

Constitui significativo avanço na obtenção de informações sobre a gestão tributária municipal e importante ferramenta de fiscalização da efetividade da capacidade arrecadatória dos municípios na medida em que permitirá avaliar de forma qualitativa o processamento da receita desde sua origem (lançamento), passando pela arrecadação e conseqüente registro contábil.

REFERÊNCIAS



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

BRASIL. **Constituição (1988). Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.** Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/constituicao.htm. Acesso em: 28 de junho de 2020.

_____. **Lei n. 101, de 4 de maio de 2000.** Estabelece as normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm>. Acesso em: 28 de junho de 2020.

_____. **Lei n. 5.172, de 25 de outubro de 1966.** Institui o Código Tributário Nacional. Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil, Brasília, 27 out. 1966. Disponível em: . Acesso em 11 abr. 2009

SANTA CATARINA. **Constituição (1989). Constituição do Estado de Santa Catarina de 1989.** Disponível em: http://leis.alesc.sc.gov.br/html/constituicao_estadual_1989.html. Acesso em: 28 de junho de 2020.

_____. **Tribunal de Contas do Estado. Lei Complementar n. 202, de 15 de dezembro de 2000.** Institui a Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, e adota outras providências. Disponível em: < http://www.tce.sc.gov.br/sites/default/files/LEI_ORGANICA_CONSOLIDADA_10082017.pdf>. Acesso em: 28 de junho de 2020.

REFERÊNCIAS



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

SANTA CATARINA. **Tribunal de Contas do Estado. Portaria n. TC 890, de 25 de outubro de 2019.** Aprova a documentação que detalha os procedimentos e conteúdo dos dados e informações a serem remetidos ao Tribunal de Contas por meio do sistema de fiscalização integrada de gestão (e-Sfinge). Disponível em: <<http://www.tce.sc.gov.br/content/portaria-n-tc-8902019>>. Acesso em: 28 de junho de 2020.

_____. **Tribunal de Contas do Estado. Leiaute de Arquivos Intermediários e-Sfinge Web Service. Versão 6.3** . Estabelece o leiaute de arquivos intermediários do Sistema e-Sfinge Web Service para o exercício de 2020. Disponível em: <http://www.tce.sc.gov.br/sites/default/files/LeiautesEsfingeWebService2020_Versao_6_03.pdf> Acesso em: 22 de junho de 2020.

_____. **Tribunal de Contas do Estado. Leiaute de Arquivos Intermediários e-Sfinge Web Service. Versão 6.3** . Estabelece o leiaute de arquivos intermediários do Sistema e-Sfinge Web Service para o exercício de 2020. Disponível em: <http://www.tce.sc.gov.br/sites/default/files/LeiautesEsfingeWebService2020_Versao_6_03.pdf> Acesso em: 22 de junho de 2020.

_____. **Tribunal de Contas do Estado. Tabelas Básicas do Sistema e-Sfinge. Versão 16.03** . Estabelece as tabelas básicas do Sistema e-Sfinge para o exercício de 2020. Disponível em: <http://www.tce.sc.gov.br/sites/default/files/Tabelas_Basicas_Sistema_Esfinge2020_Versao_16.03.pdf> Acesso em: 22 de junho de 2020.

OBRIGADO!

Contato:

Coordenadoria de Apoio à Gestão e ao Controle
Diretoria de Informações Estratégicas - DIE

sergio.silva@tcesc.tc.br

(48) 3221-3688



Ciclo de Estudos de
Controle Público da
Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO



Ciclo de Estudos de Controle Público da Administração Municipal

V I R T U A L

20ª EDIÇÃO

Realização:



Apoio:



Associações
de Municípios

Participação:



Organização:

ICON ACOM