

FAZENDA

 TCEMG TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MINAS GERAIS	Questionário n. 06 – Fiscalização do ISS	Documento n. 11/2019
Prefeitura Municipal de Mariana	Servidores Técnicos	Gerente de Auditoria
	Manoel Torga do Carmo TC 1588 9 Edison Inácio Gomes TC 1739 3	Daniel Uchôa Costa Couto

Item	Questão	SIM	NÃO
1	O município possui planejamento e elabora cronograma de fiscalização do ISS?	X	
2	A administração tributária possui rotinas de controle para aferição do cumprimento do planejamento de fiscalização do ISS realizado, ou seja, das metas e resultados consignados no planejamento? Em caso positivo, apresentar documentação que explicita o acompanhamento da fiscalização através da demonstração de seus resultados, como estatísticas ou planilhas que relacionem arrecadação com ações fiscalizatórias.		X
3	O município realiza algum tipo de procedimento fiscalizatório dos contribuintes de ISS? Observação: Exemplos de procedimentos: monitoramento da arrecadação do ISS com a finalidade de detectar oportunamente qualquer flutuação significativa na arrecadação, para fins de direcionar a realização de fiscalizações; procedimentos capazes de aferir regularmente a movimentação econômica das instituições bancárias e cartoriais, para fins de constituição do ISS; procedimento de conciliação entre o faturamento declarado no Portal do Simples Nacional e o total de documentos fiscais emitidos e declarados à Prefeitura.	X	
4	Existe fiscalização baseada em monitoramento de arrecadação de contribuintes do ISS? Em caso positivo, descreva em folha anexa, de forma sucinta e objetiva, o tipo de monitoramento, como: contribuintes inadimplentes, maiores contribuintes, arrecadação de ISS por comparação da arrecadação entre os contribuintes de mesma atividade, etc.		X

5	O município realiza ações fiscais nos locais e estabelecimentos onde se exercem as atividades sujeitas às obrigações tributárias com a finalidade de obter elementos que lhe permitam verificar a exatidão das declarações apresentadas pelos contribuintes e responsáveis, e de determinar com precisão a natureza e o montante dos créditos tributários?	X		
6	Todos os bancos situados no município recolhem o ISS sobre seus serviços bancários?	X		
7	Os recolhimentos sobre os serviços bancários são realizados com base na movimentação econômica?	X		
8	São realizados procedimentos de fiscalização para averiguar a correção dos valores informados e recolhidos pelas instituições bancárias mediante comparação com seus demonstrativos contábeis (COSIF)?		X	
9	O município possui <i>software</i> de inteligência fiscal para as instituições financeiras de modo a recepcionar de maneira automática as informações necessárias para a apuração do ISS a recolher pelo contribuinte? Em caso positivo, indicar o <i>software</i> : _____		X	
10	Há previsão na legislação municipal de obrigação acessória para apresentação de declaração periódica sobre a movimentação financeira e econômica pelas instituições financeiras e cartorárias (p. ex.: arquivos fiscais ou contábeis) de modo a possibilitar à administração tributária aferir a base de cálculo do ISS e o acompanhamento do seu recolhimento? Em caso positivo, indicar normas, artigos, incisos: <u>Artigo 1º - inciso II do Decreto 7.995/2014</u>	X		
11	Os recolhimentos de ISS sobre os serviços cartorários são realizados com base na movimentação econômica dos cartórios existentes no município?	X		
12	São realizados procedimentos para averiguar a correção dos valores			

	informados e recolhidos pelas instituições cartorárias?		X
13	O município possui procedimentos capazes de aferir regularmente a movimentação econômica de empresas de construção civil para fins de constituição do ISS? Em caso positivo, descrever os procedimentos em folha anexa, de forma sucinta e objetiva		X
14	São realizadas fiscalizações relativas às prestações de serviços tomados em atividades como segurança, limpeza e construção civil sujeitas a retenção do ISS, quando prestados por empresas não domiciliadas no município?	X	
15	Com relação aos tomadores de serviços, há previsão legal de obrigação acessória no sentido de informarem periodicamente os serviços que foram tomados e os respectivos ISS retidos? Em caso positivo, indicar norma, artigo, inciso: <u>Decreto</u> <u>6.652/13</u>	X	
16	Com relação ao Simples Nacional, o município possui procedimento implementado no intuito de comparar o faturamento declarado no PGDAS-D com o faturamento declarado com base na emissão de documentos fiscais? Em caso positivo, descrever os procedimentos em folha anexa, de forma sucinta e objetiva <u>O procedimento é gerar relatório de emissão de notas dos maiores contribuintes e comparar com PGDAS</u>	X	
17	Há previsão na legislação tributária municipal de obrigatoriedade da expedição pela autoridade competente de instrumento legal de autorização para a realização de fiscalização do ISS? Em caso positivo, indicar norma, artigo, inciso: _____		X

18	Há previsão na legislação tributária municipal de obrigatoriedade da expedição de "Termo de Início da Ação Fiscal" ou documentos similares que registrem o início da fiscalização? Em caso positivo, indicar norma, artigo, inciso: <u>Art. 237 e seguintes da LC007/2001 - Código Tributário Municipal.</u>	X	

Observação: caso seja necessário complementar qualquer resposta, além do já acima solicitado, utilizar folha anexa, respondendo de forma sucinta e objetiva.

Mamare

17.05/19

Nome:

Cargo:


José Carlos Sampaio de Castro
Secretário Municipal de
Fazenda


AUDITORA FISCAL
DE TRIBUTOS