

	Questionário n. 06 – Fiscalização do ISS	Documento n. 11/2019
Prefeitura Municipal de Betim	Servidores Técnicos	Gerente de Auditoria
	Ignácio de Loyola Eyer Cabral – TC 1599-4 João Bosco de Resende – TC 1475-1 Tatiane Montes de Oliveira – TC 3246-5	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 explice 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	

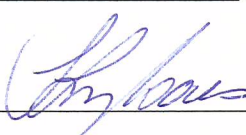


5	O município realiza ações fiscais nos locais e estabelecimentos onde se exercem as atividades sujeitas às obrigações tributárias com a finalidade de obter elementos que lhe permitam verificar a exatidão das declarações apresentadas pelos contribuintes e responsáveis, e de determinar com precisão a 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> : <u>Giss Online</u>	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>Decreto 35.057/2013, art. 4º, § 2º</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 35.057/2013, art. 4º, § 2º</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'.		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>Lei 3.322/200, art. 5º, inciso I.</u>	X	

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

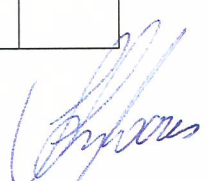
Betim, 28/08/2019



Nome: **Fábio Suga M. Soares**
Cargo: **Chefe de Seção de Rendas**
Matrícula: **122387-9**

ANEXO

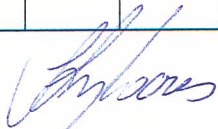
3	O município realiza algum tipo de procedimento fiscalizatório dos contribuintes de ISS? Observação: Exemplos de procedimentos: monitoramento da arrecadação do ISS com a finalidade de detectar oportunamente qualquer flutuação significativa na arrecadação, para fins de direcionar a realização de fiscalizações; 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. <u>Através do sistema Giss Online, são extraídos relatórios onde verificamos a emissão de notas fiscais, a emissão de guias de ISS, os cancelamentos de notas fiscais, as guias geradas e não pagas, a relação de devedores, relação de maiores contribuintes, dentre outros</u>	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. <u>Monitoramento é realizado na maior parte, através dos contribuintes inadimplentes.</u>	X	
7	Os recolhimentos sobre os serviços bancários são realizados com base na movimentação econômica? <u>Com base no preço dos serviços.</u>		X


Fábio Suga M. Soares
 Chefe de Seção de Rendas
 Matrícula 122387-9

11	Os recolhimentos de ISS sobre os serviços cartorários são realizados com base na movimentação econômica dos cartórios existentes no município? <u>Com base no preço dos serviços</u>		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. <u>O monitoramento é realizado através do sistema Giss Online, com cadastramento de obras específico. Atualmente, o acompanhamento realizado é somente de empresas da área de construção civil. As obras de pessoa física, infelizmente não são monitoradas no que diz respeito ao recolhimento de ISS.</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>Não existe procedimento para acompanhamento do Simples Nacional. O acesso é realizado através do Portal do Simples Nacional que requer certificado digital. Mas atualmente a Prefeitura dispõe apenas de 1 certificado em nome do Prefeito, e que fica em poder da Contabilidade. Já solicitamos há 2 anos a compra de 3 certificados para a Superintendência de Receitas, porém não obtivemos sucesso até o momento.</u> <u>Mensalmente pedimos o certificado “emprestado” para baixar arquivos do Simples Nacional, no intuito de alimentar a Giss Online com essas informações.</u>		X
----	--	--	---


 Fábio Suga M. Soares
 Chefe de Seção de Rendas
 Matrícula: 122387-9