

	Questionário n. 06 – Fiscalização do ISS	
Prefeitura Municipal de Janaúba	Servidores Técnicos	Gerente de Auditoria
	Márcio Gomes Rosa Solange Menezes Mibielli Galeno Vanilda da Anunciação Ferreira	Daniel Uchôa Costa Couto

Item	Questão	SIM	NÃO
1	A Administração Tributária Municipal possui planejamento e elabora cronograma de fiscalização do ISS?		X
2	A Administração Tributária Municipal possui rotinas formalizadas 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	A Administração Tributária Municipal 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	A Administração Tributária Municipal 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	A Administração Tributária Municipal 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>HLH – Síntese Tecnologia</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 84/2018</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	A Administração Tributária Municipal 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>Lei 2226/17, art. 105 §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: _____		X
----	--	--	---

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

Janaúba, 06/09/19



Nome: **Dian Lucas R. Machado**
Cargo: **Gerente da Administração Tributária**

QUESTIONÁRIO VALIDADO EM 10/09/2019 EM ENTREVISTA AO
SERVIDOR DIAN LUCAS R. MACHADO, GERENTE DE ADMINISTRAÇÃO
TRIBUTÁRIA. ~~COM~~ 


MARCOS GOMES COSTA
ANALISTA DE CONTROLE EXTERNO
TC 1192.1


Dian Lucas R. Machado
Gerente de Administração
Tributária

Sobunga M. Misielli Galvão
TC 1111-5
Vanilda da Anunciação Junior
TC 1802-1