

	Questionário n. 07 – Fiscalização do ITBI	
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	O Município mantém procedimento definido para homologação de declarações de ITBI efetuadas por contribuinte? Em caso positivo, indicar em folha anexa, de forma sucinta e objetiva, os procedimentos realizados e os normativos que os regulamentam.		x
2	O procedimento de homologação do ITBI é atribuído a servidores de carreira específica da administração tributária? Indicar servidores responsáveis pela realização do procedimento: <u>Rodrigo Soares de Aguiar – Fiscal de Tributos Municipais (Efetivo)</u>	x	
3	Há na legislação municipal previsão de obrigação acessória que determine aos titulares de cartórios de registro de imóveis o envio periódico de informações ao fisco municipal acerca das transmissões lavradas no município? Em caso positivo, indicar normativo: <u>Há dispositivo que obrigue apenas quando intimados a prestar informações.</u>		x
4	O Cartório de Registro de Imóveis tem enviado ao fisco municipal as informações acerca das transações lavradas no tempo e forma determinados na legislação? Desconsiderar a questão caso a resposta do item 3 tenha sido NÃO. Caso a resposta anterior seja SIM e a presente seja NÃO, explicitar os motivos pelos quais a legislação não vem sendo aplicada.		x
5	A administração tributária procede à regular avaliação dos imóveis objeto de transmissão no município para fins de confronto entre a base de cálculo do ITBI declarada por contribuinte com o valor de mercado? Em caso positivo, descrever em folha anexa, de forma sucinta e objetiva, os procedimentos de avaliação (abordar a utilização ou não das normas técnicas NBR 14653-1 e 14653-2 da ABNT) e indicar os responsáveis por esta atribuição e sua qualificação.	x	
6	O Município se utiliza da Planta Genérica de Valores vigente para definição do valor dos imóveis transmitidos, em caso de arbitramento da base de cálculo do ITBI?		x

7	No transcorrer dos procedimentos de arbitramento da base de cálculo do ITBI é realizada a notificação dos contribuintes para manifestação nos autos, em respeito aos princípios do contraditório e ampla defesa?	x	
8	No procedimento de arbitramento da base de cálculo de ITBI é juntado parecer técnico contendo a explicitação dos parâmetros e fatores que embasaram a forma de cálculo utilizada para valoração do imposto?	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:

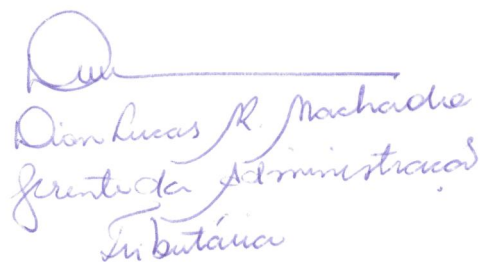
Cargo: **Dian Lucas R. Machado**
Gerente da Administração
Tributária

Questionário validado em 10/09/2019 em entrevista do
Servidor Dian Lucas R. Machado, Gerente de Administração
Tributária.

Márcio Gomes dos
Análise de Controle Externo
TC 1132-1

Colange M. Miberti Junior
TC 1111-5

Vanille da Amoreira Lima
TC-1802-1



Dian Lucas R. Machado
Gerente de Administração
Tributária

ANEXO QUESTIONARIO 07

ITEM 5 – O município através do fiscal designado realizada controle informal de valores venais para firmar a base de cálculo do ITBI, apesar de não haver procedimento homologado, o direito de defesa do contribuinte é assistido quando o fisco dá-lhe o direito de questionar, formalmente a referida avaliação, que possui critérios lógicos e coerentes, mas que não obedece fielmente à norma 14653.