

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

1. O que é o ISSQN?

É o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza, de competência municipal, incidente sobre a prestação de serviços previstos na lista anexa a LC 310/2017.

2. Quem está obrigado ao pagamento do ISSQN em Marialva?

Todo prestador de serviços, pessoa física ou jurídica, cuja atividade esteja prevista na lista de serviços do Anexo I da LC 310/2017.

3. A prestação de serviços por MEI está sujeita ao ISSQN?

Sim, porém o recolhimento é feito em valor fixo mensal e, via de regra, não há retenção do imposto na fonte.

4. Como saber se minha atividade é tributada pelo ISSQN?

Consulte a lista de serviços constante no Anexo I da LC 310/2017. A interpretação é ampla e analógica, abrangendo atividades similares.

5. O ISSQN incide sobre todos os serviços?

Não. Há hipóteses de não incidência, imunidade e isenção, previstas na legislação municipal.

6. O ISSQN incide sobre exportação de serviços?

Não, exceto se o resultado do serviço se verificar no Brasil.

7. Quem é o contribuinte do ISSQN?

O prestador do serviço.

8. O ISSQN é devido em qual município?

Regra geral, no município do estabelecimento prestador, salvo exceções listadas no art. 7º da LC 310/2017.

9. Existe retenção de ISSQN na fonte?

Sim. Tomadores de serviços podem ser obrigados a reter e recolher o ISSQN devido, conforme regras da LC 310/2017.

10. Quais são as principais hipóteses de retenção do ISSQN?

Quando o tomador do serviço é pessoa jurídica, administração pública, ou quando o serviço é proveniente do exterior.

11. Quais documentos comprovam a retenção do ISSQN?

Recibo de retenção, carimbo "ISSQN Retido na Fonte" e documentos fiscais emitidos.

12. Empresas do Simples Nacional sofrem retenção de ISSQN?

Sim, mas com alíquota diferenciada, informada na nota fiscal. Em regra, a retenção não se aplica se o

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

recolhimento for por valores fixos mensais.

13. Qual e a aliquota do ISSQN em Marialva?

A aliquota varia conforme o serviço, devendo-se consultar o Anexo I da LC 310/2017.

14. Existe aliquota maxima para ISSQN?

Sim, limitada a 5% (Lei Federal 116/2003, art. 8o).

15. Qual e a base de calculo do ISSQN?

É o preço do serviço efetivamente recebido, incluindo valores cobrados em dinheiro, bens, direitos, reembolsos, etc.

16. Servicos com fornecimento de mercadorias pagam ISSQN?

Sim, mas mercadorias podem ser excluídas da base em casos específicos (ex: construção civil).

17. Como funciona o arbitramento da base de calculo?

Quando não se conhece o valor do serviço, o Fisco pode arbitrar a base, conforme regras da LC 310/2017.

18. O ISSQN e cumulativo?

Não, incide sobre cada prestação de serviço individualmente.

19. O que acontece se o prestador nao emitir nota fiscal?

Esta sujeito a penalidades e, caso o tomador seja responsável, este deve reter e recolher o ISSQN.

20. Quem deve se inscrever no Cadastro Mobiliario do Municipio?

Todos os prestadores de serviços, autônomos e pessoas jurídicas, conforme art. 75 da LC 310/2017.

21. O que e substituicao tributaria no ISSQN?

É quando a responsabilidade pelo recolhimento é transferida ao tomador do serviço.

22. Quem esta dispensado da retencao na fonte do ISSQN?

MEI, autônomos em dia com o imposto, profissionais isentos ou imunes e empresas de estimativa (art. 22 e 23).

23. A imunidade ao ISSQN e automatica?

Não. Deve ser requerida e comprovada junto ao município.

24. Órgaos publicos pagam ISSQN?

Pagam apenas quando prestam serviços explorando atividades econômicas, fora das finalidades essenciais.

25. O que e isencao de ISSQN?

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

É a dispensa legal do pagamento, prevista em lei, e deve ser requerida pelo interessado.

26. Como e o ISSQN em sociedades de profissionais?

Pode ser recolhido por cota fixa mensal, por profissional habilitado.

27. Quais atividades tem regime de estimativa no ISSQN?

Atividades provisórias, rudimentares ou definidas em decreto municipal.

28. Quando ocorre a responsabilidade solidária pelo ISSQN?

Quando terceiros, como socios ou sucessores, podem responder pelo tributo, conforme arts. 24 a 37.

29. Como proceder para requerer isencao ou imunidade do ISSQN?

Por meio de requerimento fundamentado, com documentacao comprobatória, junto a Secretaria de Tributos.

30. Quem deve entregar a declaracao mensal de servicos?

Todos os prestadores de servicos e tomadores que retém ISSQN.

31. Como sao tributadas as cooperativas quanto ao ISSQN?

Atos cooperados são isentos, mas atos com terceiros ou fora dos objetivos sociais são tributáveis.

32. A retencao do ISSQN pode ser contestada?

Sim, por meio de processo administrativo.

33. Existe dispensa de entrega de declaracao sem movimento?

Não. A falta de declaracao sujeita o contribuinte a penalidades.

34. O que e o regime especial de tributacao do ISSQN?

É um regime simplificado concedido a certos prestadores, mediante criterios do Fisco.

35. Como deve ser comprovada a imunidade/isencao?

Com apresentacao de documentacao e deferimento expresso do municipio.

36. A obra de construcao civil paga ISSQN?

Sim, sobre o preco do servico, podendo deduzir materiais em determinadas hipoteses.

37. Qual a diferenca entre base de calculo estimada e arbitrada?

Estimativa e feita por criterio definido; arbitramento e medida excepcional quando não ha dados suficientes.

38. O que integra a base de calculo do ISSQN?

Todo valor recebido em razao da prestacao do servico, excetuando-se casos de deducao legal.

39. Quais servicos não pagam ISSQN por serem vinculados ao ICMS?

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

Aqueles expressamente sujeitos ao ICMS, como venda de mercadorias e comunicacao.

40. Ha incidencia de ISSQN sobre locacao de bens moveis?

Nao, salvo se a atividade incluir servicos da lista tributada.

41. Quem deve recolher o ISSQN de servico prestado por profissional autonomo?

O proprio profissional, salvo hipotese de retencao pelo tomador.

42. Como e feita a apuracao do ISSQN no Simples Nacional?

De acordo com a legislacao federal (LC 123/2006), conforme faixa de receita.

43. Servicos prestados por empresas de fora do municipio sofrem retencao?

Sim, se tomados no municipio e nao for comprovado o recolhimento na origem.

44. O tomador pode ser responsabilizado pelo ISSQN nao retido?

Sim, respondera solidariamente pelo nao recolhimento.

45. Como obter certidao negativa de ISSQN?

Mediante requerimento e regularidade fiscal junto ao municipio.

46. O que acontece em caso de inadimplencia do ISSQN?

O debito pode ser inscrito em divida ativa e protestado/executado judicialmente.

47. O ISSQN e devido em servicos prestados via internet?

Sim, se a atividade se enquadrar na lista de servicos e houver habitualidade e onerosidade.

48. Como proceder em caso de duvidas sobre enquadramento?

Consultar a Secretaria Municipal de Tributos ou abrir consulta formal.

49. O que e considerada prestacao de servico para fins de ISSQN?

Toda atividade constante na lista de servicos anexa a lei, independentemente da denominacao adotada.

50. Como saber se preciso recolher ISSQN em Marialva ou outro municipio?

Observe as regras do local de prestacao do servico (art. 7o da LC 310/2017), pois algumas atividades tem local definido por lei.

51. A lista de servicos e taxativa ou exemplificativa?

A lista e taxativa em sentido vertical (so tributa o que esta nela), mas comporta interpretacao ampla e analogica na horizontalidade (art. 2o, §1o e §2o, LC 310/2017).

52. O nome comercial do servico importa para a incidencia do ISS?

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

Nao. O que importa e a natureza do servico, ainda que o nome nao conste literalmente na lista (art. 2o, §4o).

53. Ha diferenca entre estabelecimento fixo e temporario para fins de ISS?

Nao, ambos sao considerados estabelecimento prestador se houver atividade regular ou eventual (art. 8o).

54. É possivel a cobranca do ISSQN de atividades secundarias do prestador?

Sim, mesmo que o servico nao seja a atividade preponderante, se constar da lista, incide o ISS (art. 2o).

55. Como funciona a inscricao para prestadores eventuais?

Devem se inscrever no Cadastro Mobiliario se prestarem servico no municipio, mesmo que temporariamente (art. 75).

56. Como o municipio controla a prestacao de servicos de empresas de fora?

Atraves da retencao na fonte pelo tomador local, em regra, quando nao ha comprovacao do recolhimento no municipio de origem (art. 18, §4o).

57. O ISSQN incide sobre servicos digitais?

Sim, se a atividade estiver prevista na lista de servicos, como softwares, hospedagem, consultoria online, etc.

58. Quais sao os principais documentos fiscais aceitos para comprovar a prestacao do servico?

Nota fiscal de servico eletronica (NFS-e), recibo de autonomo, ou outros documentos fiscais reconhecidos pelo municipio.

59. Como funciona o parcelamento de debito de ISSQN?

Pode ser solicitado junto a Secretaria de Tributos, conforme regras do Codigo Tributario Municipal e regulamentos especificos.

60. Quais penalidades podem ser aplicadas por descumprimento das obrigacoes acessorias do ISSQN?

Multas por atraso na entrega de declaracoes, falta de inscricao, emissao de nota ou recolhimento em atraso, previstas na LC 310/2017.

61. Como ocorre o lancamento do ISSQN: e de oficio, por homologacao ou por declaracao?

Via de regra, e lancamento por homologacao, mas pode ser de oficio em casos de fiscalizacao ou estimativa (art. 73).

62. Quais sao as obrigacoes acessorias do ISSQN?

Inscricao no cadastro, emissao de notas, entrega de declaracoes mensais, manutencao de livros e documentos, entre outros.

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

63. Existe prazo para decadencia e prescricao do ISSQN?

Sim, aplicam-se as regras do CTN: decadencia em 5 anos para lancamento, e prescricao em 5 anos para cobranca judicial.

64. A base de calculo do ISS inclui descontos concedidos?

Inclui descontos condicionados. Descontos incondicionais podem ser excluidos da base, conforme art. 48, IV.

65. É possivel compensar creditos de ISSQN?

So e permitido quando houver legislacao municipal especifica que autorize compensacao de creditos.

66. Como funciona a fiscalizacao do ISSQN pelo municipio?

É feita pela Secretaria de Tributos, podendo requerer documentos, acessar estabelecimentos, emitir autos de infracao e notificacoes.

67. O que acontece se a empresa nao responde a fiscalizacao?

O fisco pode arbitrar a base de calculo, aplicar penalidades e ate bloquear a inscricao municipal (art. 59-62).

68. O que e a Certidao de Nao Retencao de ISSQN na Fonte?

Documento fornecido pela Secretaria de Tributos para isentar determinadas empresas ou profissionais da retencao do imposto (art. 23).

69. Existe ISS sobre servicos iniciados no exterior?

Sim, o ISS incide sobre servicos vindos do exterior ou iniciados la, prestados para tomadores em Marialva (art. 2o, §7o).

70. O ISSQN e devido se o prestador nao tem inscricao municipal?

Sim, a inscricao e obrigatoria, mas a falta dela nao afasta a incidencia do imposto, podendo gerar penalidades.

71. Os bancos e instituicoes financeiras pagam ISSQN?

Pagam ISS apenas sobre os servicos expressamente previstos na lista de servicos (ex.: taxas bancarias, operacoes financeiras especificas).

72. Existe obrigacao de informar movimentacao "sem servico" no mes?

Sim, deve ser feita declaracao sem movimento, sob pena de multa (art. 19).

73. Como e feito o calculo do ISSQN sobre contratos com faturamento variavel?

O imposto e calculado sobre a receita efetivamente auferida em cada mes (art. 48, 52).

FAQ ISSQN - MARIALVA/PR (Perguntas e Respostas)

74. A restituicao de ISSQN e possivel?

Sim, mediante requerimento e comprovacao do pagamento indevido ou a maior, com analise da Secretaria de Tributos.

75. Servicos de franquia (franchising) estao sujeitos ao ISSQN?

Sim, franquia e servico tributavel conforme LC 116/2003 (item 17.08).

76. O municipio pode exigir apresentacao de contrato de prestacao de servico?

Sim, especialmente em auditorias, processos de fiscalizacao ou analise de retencao.

77. O ISSQN pode ser exigido de contribuintes em recuperacao judicial?

Sim, a recuperacao nao isenta da obrigacao tributaria corrente ou anterior.

78. Existe penalidade para quem presta servicos sem inscricao?

Sim, alem de pagar o imposto devido, esta sujeito a multa administrativa.

79. Qual o tratamento para sociedades uniprofissionais no ISSQN?

Podem recolher por quota fixa, se atenderem os requisitos do art. 42 e seguintes.

80. Como e feita a atualizacao monetaria do debito de ISSQN?

Pela UF municipal ou indice previsto em lei municipal, acrescido de juros e multa conforme legislacao local.