

LISTA DE EXERCÍCIOS 5 – ISSQN

1. **O Município de Ribeirão Preto, em relação ao ISS deve ser considerado como:**
 - a) responsável
 - b) contribuinte
 - c) sujeito passivo
 - d) sujeito ativo
 - e) solidariamente obrigado

2. **Paras as empresas que atuam nas atividades de construção civil, incide (m)**
 - a) o ISS sobre o valor dos materiais e sobre o valor da mão de obra
 - b) o IPI e o ICMS sobre o valor dos materiais produzidos pelo construtor, em seu estabelecimento industrial, e, por outro lado, o ISS sobre o valor da mão de obra
 - c) o ICMS sobre o valor total cobrado pela obra
 - d) o ISS sobre o valor total cobrado pela obra
 - e) o ICMS sobre o valor dos materiais e o ISS sobre o valor da mão de obra

3. **As empresas prestadoras de serviços, em geral, devem considerar na base de cálculo do ISS é:**
 - a) o preço do serviço;
 - b) o preço do serviço, diminuído dos custos diretos;
 - c) o preço do serviço, diminuído dos custos indiretos;
 - d) a receita menos os custos e as despesas;
 - e) o lucro obtido.

4. **Assinale dentre as situações especificadas abaixo, aquela que representa o fato gerador do ISS:**
 - a) A montagem de peças fornecidas por uma indústria para em seguida ser devolvido como equipamento pronto, destinado à comercialização pelo encomendante.
 - b) A elaboração de um canal de irrigação em uma fazenda, pelos seus próprios funcionários.
 - c) A prestação de um serviço de escultura de estatuetas decorativos, em alumínio, para serem vendidos em uma galeria do próprio escultor.
 - d) A realização do serviço de seleção de mão de obra, pelo setor de recursos humanos de uma empresa, destinado à contratação de funcionários para preenchimento dos próprios quadros funcionais.
 - e) A prestação do serviço de sustação de protesto de títulos, realizado a pedido do credor.

5. **Uma empresa que presta serviços de projetos industriais fechou um contrato com um cliente para projetar uma reforma das instalações da fábrica. No contrato, o cliente iria pagar todo o serviço 15 dias após o seu término. O valor total é de \$10.000.**

O contrato foi fechado, no dia 18/02/20X1, e o projeto foi concluído no dia 24/03/20X1. Faça a contabilização desse evento nos meses de 02/20X1 e 03/20X1, considerando os seguintes tributos: ISS: 5%; IRRF: 1,5%; COFINS: 3%; PIS: 0,65%

6. **Uma empresa prestadora de serviços de assessoria paga PIS (0,65%), COFINS (3%) e ISS (5%) sobre o faturamento. Ela está querendo saber o quanto deve faturar para pelo menos cobrir os custos. Salários e outras despesas administrativas são os únicos gastos além dos tributos acima, e em média montam em \$30.000. Desconsidere os demais tributos.**

7. **Uma empresa prestadora de serviços de manutenção, a “Mantemus Ltda”, fechou um contrato no valor de \$ 52.000,00, com um cliente pessoa jurídica e realizou hoje mesmo o serviço. A empresa receberá a quantia no prazo de 30 dias. Faça a contabilização do evento no dia do serviço. Sendo que as alíquotas incidentes sobre a operação são:**

- ISS: 5%
- IRRF: 1,5%
- COFINS: 3%
- PIS: 0,65%

8. **A Construtora Alfa, sediada em Jardinópolis, foi contratada pela Caixa Econômica Federal – CEF, superintendência de São Paulo, para realizar a construção de um prédio para sediar uma nova agência no Município de Cravinhos. A construtora contratada subcontratou a construtora Beta, sediada no município de ribeirão preto, devido ao curto prazo para conclusão da obra e ainda pelo fato da Construtora Beta possuir uma indústria de premoldados na sua sede, que reduziria o tempo de realização da obra pela metade. Para resolução da questão considere os seguintes dados:**

- Valor total da obra a ser pago pela CEF: 100 mil
- Valor empregado de materiais pela contratada: 30 mil;
- Valor da subcontratação: 40 mil, sendo 20 mil de premoldados e 10 mil de materiais aplicados na obra.

Considerando a legislação nacional vigente do imposto sobre serviços, qual é a base de cálculo do ISS, quem deve recolher o imposto e qual o município que o imposto deverá ser pago, qual o valor do ISS a ser recolhido?

9. **Um hotel, situado na cidade de Três Lagoas, cobrou de um determinado hóspede R\$ 1.000,00 pelas diárias; R\$ 60,00 a título de ISS; e R\$ 200,00 pelo serviço de lavanderia.**

Sabendo-se que a alíquota do imposto é de 5%, com base na legislação do ISS no Município, qual é o valor do imposto a ser recolhido?

10. O Hospital São Pedro prestou serviços médicos aos seus clientes, mediante internamento hospitalar.

- Neste serviço ele emite uma nota fiscal de R\$ 12.500,00, onde destacam R\$ 9.500,00 pelos serviços prestados, R\$ 1.250,00 de medicamentos, e o restante refere-se ao valor da alimentação.
- O valor de 5% de ISS foi calculado apenas sobre valor dos serviços prestados.
- Considerando as disposições legais sobre o ISS, está correto o procedimento aplicado pelo hospital? Justifique sua resposta.

11. A empresa Global Accounting S/S, constituída sob a forma de sociedade simples, devidamente registrada no Cartório de Registro de Pessoas Jurídicas do Município de Ribeirão Preto é constituída por 05 (cinco) sócios, sendo 03 (três) contadores e 02 (dois) advogados e possui como empregados uma secretária e um gerente de assuntos externos “boy”.

- A empresa faturou no mês de abril de 2004, a quantia de R\$ 10 mil.
- Com base na legislação do Município de Ribeirão Preto, qual o valor do ISS devido no referido mês?
- Considere na resolução da questão o seguinte: cota fixa mensal por profissional: R\$ 68,00; e alíquota de 5% incidente sobre o serviço.

12. O Município de Ribeirão Preto realizou a contratação a empresa Brascooll Ltda, sediada no Município Jardinópolis, para realizar a manutenção e conserto dos aparelhos de ar condicionado instalados na sede da prefeitura.

- No mês de Out/2013, pelo valor total de R\$ 2.000,00.
- A prestadora de serviços emitiu uma nota fiscal mista em 31/10/2012, onde destacou o valor de R\$ 600,00, referente aos materiais empregados na manutenção, e o valor de R\$ 1.400,00, referente aos serviços.
- O Município Ribeirão Preto ao pagar o serviço tomado reteve o imposto na fonte e 2% de ISS.
- O Município de Jardinópolis ao constatar que houve a prestação do serviço no citado mês, com base na declaração do prestador, e que até o momento não houve o pagamento do imposto, notificou o contribuinte a recolher o ISS no valor de R\$ 100,00, considerando a alíquota vigente de 5%.
- Com base na legislação nacional vigente, a administração tributária os Municípios de Ribeirão Preto e Jardinópolis agiram corretamente? Justifique a resposta?

13. Uma grande indústria química estabelecida em Americana-SP contratou de uma empresa alemã, estabelecida em Gissen, que presta serviços de manutenção de instalações físicas e de máquinas equipamentos e ainda, o direito de usar a marca de um produto criado pela mencionada empresa alemã.

- a) Os serviços de manutenção contratados foram executados nas suas instalações em Americana-SP (matriz) e na sua filial, estabelecida em Blumenau-SC.
- b) Os valores dos serviços prestados na matriz foram de US\$ 500.000,00 e na filial foram de US\$ 175.000,00
- c) A empresa quer saber:
 - a. Se há a incidência do imposto sobre serviços nos serviços contratados?
 - b. Caso haja incidência, onde o imposto deve ser pago?
 - c. Quem deve pagar o imposto?
 - d. Qual seria a alíquota incidente?

14. A empresa ADM3 Tecnologia S/S, localizada no Município de Ribeirão Preto, foi contratada pela Prefeitura de Sertãozinho para desenvolver um sistema de Gestão Orçamentário, Financeiro e Patrimonial para o Município.

- Para prestar o serviço a citada empresa montou um escritório naquela cidade e enviou para lá um gerente de projetos, um analista de sistemas e dois programadores para desenvolver o sistema naquele Município, seguindo as orientações do seu contador.
- O Valor do contrato é de \$ 750 mil, que será pago em três etapas, conforme a entrega dos módulos.
- No mês de agosto de 20x8, foi entregue o primeiro módulo, no entanto, a Prefeitura contratante fez a retenção de 3% de ISS;

Pergunta-se:

- A Prefeitura estaria correta em utilizar o pressuposto de que o fato gerador do ISS, neste serviço, incidiria no local estabelecimento do prestador do serviço?
- Em quais situações aplicam-se o conceito de estabelecimento prestador?
- É correta, no ato do pagamento, a retenção do imposto na fonte pela prefeitura?
- A alíquota aplicável está correta?