



DECRETO Nº. 4.272/2020, DE 03 DE ABRIL DE 2020.

“Regulamenta a dedução de material da base de cálculo do ISSQN, para os serviços previstos nos subitens 7.02 e 7.05, da lista de serviços que trata a Lei 1.373/03”.

André Carvalho Marques, Prefeito Municipal de Borda da Mata, no exercício da competência que lhe confere a LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO DE BORDA DA MATA, especialmente, no inciso VII do Art. 88 e,

CONSIDERANDO a legislação em vigor em que se fundamenta, quais sejam a Constituição Federal, a Lei Complementar 116/03, o Código Tributário Nacional e o Código Tributário Municipal, com suas alterações, dentre outros;

CONSIDERANDO o art. 109, da Lei Municipal Nº. 1373/2003 de 31/12/2003, com suas alterações, que instituiu o Código Tributário Municipal, que dispõe que *“regulamento ditará as medidas necessárias ao fiel cumprimento da legislação tributária, estabelecendo normas de organização e funcionamento da administração tributária que se fizerem necessárias ao cabal cumprimento das leis”*;

CONSIDERANDO as recentes decisões do STJ, sobre base de cálculo do ISSQN, nos serviços de construção Civil – dedução de mercadoria e/ou material aplicado;

CONSIDERANDO que a redução de base de cálculo deve ser objeto de prova em autos de processos tributários e fundamentos legais que ampare, sob pena de responsabilização dos responsáveis por permissão de redução indevida



de base de cálculo e renúncia de receitas e;

CONSIDERANDO o disposto no §1º, artigo 610 do Código Civil, que prevê que “a obrigação de fornecer os materiais não se presume”;

CONSIDERANDO a Lei Complementar Municipal Nº. 001/2019 e, em especial, o disposto em seu §6º do artigo 1º, que dispõe que “A Fazenda Pública Municipal na constituição dos créditos municipais deverá observar a jurisprudência de que trata o caput, aplicando conceitos e definições objeto de julgamento, no que se refere aos elementos inerentes a serem observados nos lançamentos, conforme dispõe a Legislação Municipal e a Lei 5.172/66 que institui o Código Tributário Nacional”;

CONSIDERANDO o disposto no Decreto 4177/2019 que ratificou o Ato Declaratório nº 002/2019, o qual acata as decisões proferidas pela Primeira e Segunda Turma do STJ quanto ao entendimento da admissibilidade da dedução de materiais nos serviços referentes aos subitens 7.02 e 7.05 da LC 116/03;

CONSIDERANDO que é dever de todo gestor municipal promover ações que ampliem e garantam uma maior justiça tributária e fiscal.

DECRETA:

Art. 1º Não se inclui na base de cálculo do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN o valor do material fornecido pelo prestador de serviços - previstos nos subitens 7.02 e 7.05 - de execução por administração, empreitada ou subempreitada, de obra de construção civil, hidráulica ou elétrica e congêneres, inclusive sondagem, perfuração de poço, escavação, drenagem e irrigação, terraplanagem, pavimentação, concretagem, instalação e montagem de produto, peça e equipamento, bem como reparação, conservação e reforma de edifício, estrada, ponte, porto e congêneres, que atendam ao disposto neste Decreto.



§ 1º Considera-se material fornecido pelo prestador do serviço aquele que por força de contrato é por ele adquirido de terceiros ou por ele produzido, fora do canteiro de obras e sujeito ao ICMS, quando fornecido ao tomador de serviços em serviços definidos no *caput* deste artigo.

§ 2º A empresa fornecedora de serviços e materiais deverá possuir objeto social compatível, registro cadastral na Receita Federal.

CAPÍTULO I DA DEDUÇÃO

Art. 2º Consideram-se materiais, para efeitos do disposto neste regulamento, aqueles que se incorporarem de forma direta e definitivamente à obra perdendo sua identidade física no ato da incorporação.

§ 1º São dedutíveis os materiais que venham a se incorporar à edificação, de modo que não se possa dela retirar sem destruição, modificação, fratura ou dano.

§ 2º Não são dedutíveis:

a) Os materiais, equipamentos, ferramentas e insumos que forem empregados ou consumidos durante a realização dos trabalhos, tais como: lixas, energia elétrica, fôrmas, combustíveis, água, óleos, oxigênio, equipamentos de proteção, alimentação, etc.

b) Os materiais que não se incorporam definitivamente à obra, inclusive aqueles empregados na formação de canteiros ou alojamentos;

c) O frete destacado em nota fiscal de compra;

d) Locação ou aquisição de elevadores, betoneiras, etc.



§ 3º Não são dedutíveis os materiais adquiridos para a formação de estoque ou armazenados fora do canteiro de obras, antes de sua efetiva utilização;

§ 4º As subempreitadas referidas no artigo 1º são somente as de serviços constantes nos subitens 7.02 e 7.05 da lista anexa à Lei Municipal Nº. 1.373/2003 de 31/12/2003;

§ 5º Não poderão ser deduzidas as subempreitadas prestadas por contribuintes autônomos ou isentos ou que tenham o ISSQN recolhido a outro município;

§ 6º Somente podem ser deduzidas as subempreitadas comprovadas mediante contrato de subempreitada com o prestador de serviço, com indicação completa da obra e cujo imposto sobre serviços tenha sido objeto de recolhimento aos cofres do Município de Borda da Mata;

§ 7º A dedução dos materiais das subempreitadas é de titularidade exclusiva do subempreiteiro e uma única vez, desde que atendido o disposto neste Decreto.

Art. 3º Os contribuintes que pretendam utilizar da dedução de materiais previsto nos subitens 7.02 e 7.05 da Lista de Serviços constante da Lei Municipal Nº. 1373/2003 de 31/12/2003, na hipótese de haver aplicação efetiva de materiais que se integrem permanentemente à obra, poderão optar pela dedução de 40% (quarenta por cento) do valor dos serviços, efetivamente prestados, a título de materiais aplicados sem a necessidade de qualquer comprovação.

§ 1º As empresas que não tiverem interesse na dedução de 40% de que trata o *caput* do presente artigo, deverão observar o disposto no artigo 4º do presente Decreto, sob pena de presumir-se a primeira opção de dedução (40%), a partir do primeiro recolhimento, e não mais poderá ser alterada durante o período de execução da obra.

§ 2º A mudança de opção, a critério e manifestação da empresa, poderá ocorrer



somente no início de cada obra, mediante requerimento protocolado no setor de Protocolo Geral do Município, e, caso a empresa não exerça o seu direito de opção, presumir-se-á a intenção de continuar na opção mencionada no *caput*, se não houver a manifestação do contribuinte na forma e prazo estipulados neste Decreto.

§ 3º As empresas que tiverem obras em andamento na data de publicação deste Decreto, desde que devidamente comprovada, poderão optar a forma de recolhimento do ISSQN, sendo que as empresas que não optarem pela forma de cálculo do imposto e estarão sujeitas a critério da Fiscalização, a qualquer uma das formas previstas neste Decreto.

§ 4º A apuração da base de cálculo pelo regime de dedução previsto no *caput* deste artigo dispensa o prestador dos serviços do controle e de registros específicos dos materiais adquiridos com relação a cada obra, sem dispensar, no entanto, da guarda dos documentos fiscais de aquisição ou transferência enquanto não extinto o crédito tributário pela decadência ou pela prescrição.

Art. 4º Os contribuintes que pretendam utilizar da dedução de materiais previsto nos subitens 7.02 e 7.05 da Lista de Serviços constante da Lei Municipal Nº. 1373/2003 de 31/12/2003, em percentual superior a 40% (quarenta por cento) do valor total de Nota Fiscal deverão protocolar, ao Setor de Fiscalização de Tributos Municipais, requerimento próprio, instruído com os documentos, abaixo mencionados.

§ 1º Para que possa comprovar o fornecimento e deduzir os materiais de que trata este Decreto, o Prestador de Serviços deverá apresentar junto ao requerimento os documentos a seguir:

I - Memorial Descritivo da obra;



II - Contrato de Prestação de Serviços para construção da obra;

III - Anotação de Responsabilidade Técnica - ART/CREA;

IV - Planilhas de Medição (a cada emissão de nota fiscal);

V - Planilha eletrônica com relação das notas fiscais dos materiais incorporados à obra ou serviço, com:

a) Nº. do documento fiscal;

b) Data da emissão do documento;

c) CNPJ emitente;

d) Inscrição Estadual;

e) Valor total dos materiais incorporados à obra;

f) Chave de acesso do DANFE - Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica para consulta no site da Receita Estadual, quando for o caso.

VI - Primeiras vias originais (ou autenticadas em cartório ou com o Agente Tributário) das Notas Fiscais de Compra de Materiais, contendo a discriminação, consignada pelo emitente no ato da emissão da mesma, sem emendas ou rasuras com os dados:

a) Comprador;

b) CNPJ;

c) Endereço preciso do local da obra, com o nome da rua, número e demais identificações necessárias;

d) Descrição dos produtos por extenso;

e) Valor destacado do tributo ou fundamento legal da isenção ou indicação do



regime especial;

f) Demais exigências do Fisco Estadual, consignados pelo emitente, sem emendas ou rasuras;

VII - Notas Fiscais Eletrônicas, que deverão conter os mesmos elementos especificados no item anterior, juntando uma cópia impressa do DANFE, conforme constante no site da Receita Estadual;

VIII - Cópia da nota fiscal de prestação de serviços.

§ 2º Em se tratando de serviço de que trata o *caput* do art. 1º. do presente, em que haja materiais a serem excluídos da base de cálculo do imposto, a apuração e o recolhimento do imposto a pagar deverão ser feitos em relação a cada obra que se beneficie desta exclusão, por meio da apresentação da documentação a ela pertinente e o respectivo requerimento devidamente protocolado.

Art. 5º Outros documentos relativos à obra poderão ser solicitados à critério do Fisco.

§ 1º As Planilhas de Medição indicarão o andamento da obra conforme edital ou contrato firmado, a quantidade e qualidade ou tipo dos materiais despendidos nos serviços efetivamente executado dentro do cronograma.

§ 2º O Memorial Descritivo, Contrato da Obra e a ART são exigíveis somente na primeira vez em que for solicitada a dedução de materiais de uma mesma obra.

Art. 6º As Notas Fiscais dos materiais incorporados à obra deverão ser consignadas em planilha contendo sua relação, indicando a obra à qual os materiais se referem e demais dados estabelecidos no presente.

§ 1º O direito à dedução superior a 40% (quarenta por cento), só poderá ser exercido se o prestador apresentar as primeiras vias das notas fiscais de compra



de materiais aplicados na obra que tenham como destinatário a empresa construtora, empreiteira ou sub-empreiteira, bem como o endereço e o local de execução da obra.

§ 2º Os materiais fornecidos de que trata este artigo deverão ter sua aquisição comprovada pelo prestador do serviço, por meio de documento fiscal hábil e idôneo de compra de mercadoria emitido contra o mesmo, com a identificação do local da obra à qual se destina e a descrição das espécies, quantidades e respectivos valores.

§ 3º Os materiais fornecidos poderão ser sinteticamente discriminados no documento fiscal de prestação de serviço emitido, pela anotação do somatório dos valores das espécies fornecidas.

§ 4º Os materiais fornecidos de que trata este artigo, considerados por espécie, não poderão exceder em quantidade e preço os valores despendidos na sua aquisição pelo prestador do serviço e serão apurados, respeitando ainda as seguintes regras:

I - as deduções serão realizadas na competência relativa ao ingresso do material no local da obra;

II - o valor a ser deduzido é o correspondente ao preço de aquisição do material;

III - no caso de o valor a deduzir ser maior que o preço do serviço do mês correspondente, a diferença será deduzida no mês seguinte;

§ 5º Somente serão acatados para fins de dedução, os materiais que estejam em conformidade com a planilha que consolida as notas fiscais, com as notas fiscais que atendam o disposto na legislação e cumpridos os demais dispositivos que assegurem que o material fora efetivamente fornecido.

§ 6º Somente serão aceitas, para fins de dedução, notas fiscais de mercadorias

GABINETE DO PREFEITO
prefeito@bordadamata.mg.gov.br



com data de emissão anterior à data de emissão da Nota Fiscal de Prestação de Serviço.

§ 7º Os materiais adquiridos e destinados para uma obra não poderão servir de dedução à base de cálculo do ISSQN de outra obra, exceto se não empregados e não deduzidos na primeira e desde que com o devido documento fiscal de transferência.

§ 8º O valor negativo poderá ser compensado nas apurações futuras, desde que para a mesma obra.

§ 9º Os materiais adquiridos e destinados para uma obra não poderão servir de dedução à base de cálculo do ISSQN de outra obra, exceto se não empregados e não deduzidos na primeira e desde que com o devido documento fiscal de transferência.

§ 10 Considera-se documento de transferência a Nota Fiscal de Simples Remessa, desde que devidamente acompanhada da Primeira Via da Nota Fiscal de Compra original.

Art. 7º A regularidade da Nota Fiscal, do cadastro do emitente e do trânsito da mercadoria é condição resolutiva da sua aceitação.

§ 1º Para fins deste Decreto tem-se por regular o cadastro quando os dados de qualificação constantes da Nota Fiscal apresentada sejam, igual e simultaneamente, os mesmos da página eletrônica das:

I - Secretaria da Receita Federal;

II - Secretaria Fazenda Estadual;

§ 2º Não servirá como comprovante para dedução de materiais, notas, recibos ou



outros documentos que não sejam o original (ou cópia autenticada em cartório ou com a apresentação do original ao Fisco) da primeira via de nota fiscal devidamente autorizada pela Administração Fazendária.

§ 3º Não serão aceitas notas fiscais danificadas ou com rasuras que impeçam a clareza na identificação de qualquer um de seus itens e as que não sejam compatíveis com o objeto.

§ 4º As notas fiscais eletrônicas poderão ser utilizadas uma única vez e somente para uma obra cadastrada.

§ 5º Não serão aceitas, para fins de dedução de materiais, as notas fiscais que especifiquem, mediante utilização de carimbo, as informações de local da obra, proprietário da obra e serviço executado ou aquelas em que tais informações tiverem sido acrescentadas posteriormente à emissão do documento fiscal, sendo considerado rasura a documento fiscal.

Art. 8º A inclusão de Nota Fiscal de material em desconformidade com a quantidade e qualidade daquele efetivamente incorporado à obra sujeita o(s) responsável(s) a representação por crime de sonegação fiscal.

Art. 9º O Departamento de Engenharia e o Departamento de Posturas da Prefeitura Municipal de Borda da Mata poderão ser provocados para se manifestarem quanto ao emprego dos materiais conforme cronograma físico financeiro da obra.

Art. 10 Os requerimentos e documentos para fins de dedução de materiais serão apresentados diretamente no Setor de Protocolo Municipal, no horário das 10 às 15h, e, após, encaminhados ao Setor de Fiscalização Tributária que, terá, o prazo de 10 (dez) dias úteis para análise e conclusão do processo, emitindo Certidão de Dedução de Material.

Parágrafo único. Os vencimentos permanecem inalteráveis conforme disposto



na legislação específica, a apresentação dos documentos fora do prazo estipulado acarretará a incidência dos encargos de mora após a ocorrência destes.

Art. 11 Concluída a apuração pelo órgão fiscalizador, será liberada a emissão da respectiva guia de recolhimento ao contribuinte, exceto, quando o tomador seja o Município de Borda da Mata, ocasião em que será efetuada a retenção obrigatória, comprovada pelo órgão responsável pela mesma.

Art. 12 Os processos de apuração da dedução dos materiais serão executados rigorosamente de acordo com a data de entrada dos documentos.

§ 1º Qualquer entrada de novo documento para recálculo será considerado um novo protocolo.

§ 2º Quando a Nota Fiscal se referir a Simples Remessa de parte de mercadorias em estoque, esta deverá vir acompanhada da Primeira Via da Nota Fiscal de Compra original e de todas as Notas Fiscais de Simples Remessa derivadas.

§ 3º No caso de dedução de materiais, por meio de notas fiscais de simples remessa, somente serão consideradas as que contenham o endereço da obra, bem como estejam acompanhadas das notas fiscais de compra dos materiais, ambas em cópia autenticada das respectivas 1ªs vias, mantidas juntamente com as notas fiscais de serviços e que correspondam ao período de execução dos serviços a que se referir o recolhimento, acompanhadas de um relatório contendo: número da nota fiscal de simples remessa, data de emissão, valor e número da nota fiscal de compra de material.

§ 4º O controle do saldo do estoque dos materiais a que se refere o § 2º dar-se-á por anotação, no verso da Nota Fiscal de Compra dos Materiais, por Fiscal Fazendário, sem prejuízo de eventual exigência de apresentação do Livro Razão – Conta Estoque, quando houver.



§ 5º A não apresentação dos documentos, a que aludem os §§ 2º e 3º, importa na não aceitação da Nota Fiscal de Simples Remessa.

§ 6º O cálculo do ISSQN relativo à obra de trechos de estradas segue os procedimentos deste decreto, devendo ser acompanhados de planilha demonstrativa dos serviços totais realizados, distribuídos percentualmente por trecho e rubricada pelo tomador dos serviços.

CAPÍTULO II

DOS SERVIÇOS DE CONCRETAGEM E AFINS

Art. 13 Quanto à prestação de serviços de concretagem e os de argamassa, tapa buracos, recapeamento, pavimentação e congêneres, os insumos empregados na prestação dos referidos serviços, ora admitidos pelo Superior Tribunal de Justiça como sendo "materiais fornecidos", enquanto perdure o atual entendimento jurisprudencial e, em observância à Lei Municipal Nº. 1373/2003, que instituiu o Código Tributário Municipal e suas alterações, para os fins e conforme este Decreto, fica admitido à dedução dos materiais empregados na prestação destes serviços, conforme disposto neste Decreto.

§ 1º Para os casos específicos de decisão judicial vinculante ao Município de Borda da Mata e, para que não seja configurada dedução indevida de base de cálculo, e respectivamente renúncia de receita pela Fazenda Pública Municipal, os contribuintes deverão observar o disposto neste Decreto e apresentar os documentos nele constantes, ficando reservado ao Fisco Municipal os lançamentos suplementares em caso de reforma da decisão.

§ 2º Caso o prestador dos serviços descrito no caput deste artigo tenha dificuldades em apresentar algum dos documentos enumerados no referido decreto, o mesmo poderá oferecer ao Fisco Municipal documento de igual teor, que poderá admitir a substituição desde que não suprimem ou faltem informações ou prestações elencadas neste Decreto.



§ 3º Na prestação dos serviços de fornecimento de concreto ou asfalto, preparados fora do local da obra, o valor dos materiais empregados será determinado pela multiplicação da quantidade de cada insumo utilizado na mistura pelo valor médio de sua aquisição, apurado pelos três últimos documentos fiscais de compras efetuadas pelo prestador do serviço no mês imediatamente anterior.

CAPÍTULO III

DOS PROFISSIONAIS DE ENGENHARIA E ARQUITETURA

Art. 14 Os Engenheiros, Arquitetos Autônomos e as Empresas Construtoras responsáveis pela(s) obra(s) perante o CREA/MG, e não cadastrado junto a Secretaria da Fazenda, deverão efetuar o Cadastro e apresentar junto ao Requerimento de Aprovação de Projeto e/ou Acompanhamento da Obra, a Nota Fiscal Própria ou Avulsa acompanhada da ART/ CREA/MG e a respectiva Guia de Recolhimento do ISSQN.

CAPÍTULO IV

DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 15 A opção pelo regime de dedução da base de cálculo a que se refere o presente, seja “por apuração” ou por “estimativa fiscal”, obriga o prestador de serviço a fazer constar no corpo de todas as notas fiscais de prestação de serviços, a seguinte frase, conforme o caso:

I – “Valor dos materiais R\$ yyyyyy.yy”, onde deverá ser apresentado o valor total dos materiais comprovados ou os estimados;

II – “Dedução de materiais pelo Regime de (Apuração ou Estimativa Fiscal), conforme endereço da obra” .



Art. 16 Não havendo a comprovação do emprego de materiais, na forma estabelecida neste decreto ou a falta da opção pelo regime de recolhimento, o ISSQN terá incidência sobre o valor total da Nota Fiscal de Serviços.

Art. 17 As normas estabelecidas neste decreto aplicam-se às empresas domiciliadas no Município, assim como, às empresas domiciliadas em outros municípios que executarem neste Município, os serviços descritos nos subitens 7.02 e 7.05 da lista de serviços, caso desejem promover a comprovação do emprego de materiais dedutíveis da base de cálculo.

Art. 18 Revogadas as disposições em contrário, este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Registre-se, Publique-se e Cumpra-se.

Prefeitura Municipal de Borda da Mata, Estado de Minas Gerais, em 03 de abril de 2020.

André Carvalho Marques
- Prefeito Municipal -