

Fábio Soares de Melo

Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)

— Estrutura e Jurisprudência —



livraria //
DO ADVOGADO
// *editora*

Porto Alegre, 2021

Conselho Editorial

André Luís Callegari
Carlos Alberto Molinaro
César Landa Arroyo
Daniel Francisco Mitidiero
Darci Guimarães Ribeiro
Draiton Gonzaga de Souza
Elaine Harzheim Macedo
Eugênio Facchini Neto
Gabrielle Bezerra Sales Sarlet
Giovani Agostini Saavedra
Ingo Wolfgang Sarlet
José Antonio Montilla Martos
Jose Luiz Bolzan de Moraes
José Maria Porras Ramirez
José Maria Rosa Tesheiner
Leandro Paulsen
Lenio Luiz Streck
Miguel Ángel Presno Linera
Paulo Antônio Caliendo Velloso da Silveira
Paulo Mota Pinto

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

M528i Melo, Fábio Soares de.

Imposto sobre serviço de qualquer natureza (ISS) : estrutura e jurisprudência / Fábio Soares de Melo. Porto Alegre : Livraria do Advogado, 2021.

158 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia.

ISBN 978-65-86017-34-2

1. Imposto sobre serviços (ISS). I. Título.

CDU – 336.241

Índice para catálogo sistemático:

Imposto sobre serviços (ISS) 336.241

Sumário

Introdução	13
Capítulo 1 – Regra-matriz de incidência tributária	19
1.1. Considerações preliminares.....	19
1.2. Modelo teórico fundamental.....	21
1.2.1. Critério material.....	23
1.2.2. Critério temporal.....	23
1.2.3. Critério espacial.....	24
1.2.4. Critério pessoal.....	24
1.2.5. Critério quantitativo.....	25
1.3. Síntese preliminar.....	26
Capítulo 2 – Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	27
2.1. Critério material.....	27
2.1.1. Fruição <i>versus</i> prestação. Serviço <i>versus</i> prestação de serviço.....	29
2.1.2. Conceito de serviço na Constituição Federal.....	31
2.1.3. Conceito de serviço no Direito Civil.....	32
2.1.4. Conceito de serviço na economia.....	38
2.1.5. Teoria econômica <i>versus</i> teoria civilista. Inexistência de novo conceito de serviço. Irresoluta jurisprudência do STF.....	43
2.1.6. Conceito de serviço em adicionais diplomas legais.....	50
2.1.6.1. Âmbito contábil.....	50
2.1.6.2. Âmbito do consumidor.....	51
2.1.6.3. Âmbito da Organização Mundial do Comércio.....	52
2.1.6.4. Âmbito do Conselho da União Europeia.....	53
2.1.7. Legislação complementar e lista de serviços.....	55
2.2. Critério pessoal.....	59
2.2.1. Sujeito ativo.....	59
2.2.2. Sujeito passivo.....	59
2.2.2.1. Contribuinte.....	59
2.2.2.2. Responsável tributário.....	62
2.3. Critério quantitativo.....	67

2.3.1. Base de cálculo.....	67
2.3.1.1. Preço do serviço.....	68
2.3.1.2. Não cumulatividade. Deduções e exclusões.....	69
2.3.2. Alíquota.....	72
2.3.2.1. Alíquota máxima.....	73
2.3.2.2. Alíquota mínima.....	74
2.3.2.3. Sociedade de profissionais.....	75
2.4. Critério temporal.....	81
2.5. Critério espacial.....	83
Capítulo 3 – Importação de serviço e exportação de serviço.....	95
3.1. Considerações introdutórias.....	95
3.2. ISS na importação de serviço.....	97
3.2.1. Serviço iniciado no exterior. Aplicação da teoria da preponderância.....	108
3.3. ISS na exportação de serviço.....	113
3.3.1. Jurisprudência administrativa.....	116
3.3.2. Jurisprudência judicial.....	118
3.3.3. Parecer normativo SFM nº 04, de 2016.....	124
3.3.4. Parecer COSIT RFB nº 01, de 2018.....	127
3.4. “Exterior do país”. Pleonismo aparente.....	128
3.4.1. Serviços e plataforma marítima.....	129
3.4.2. Serviços e Zona Franca de Manaus.....	132
3.4.3. Serviços, aeronaves e embarcações.....	134
3.4.3.1. Esfera do Direito Penal.....	134
3.4.3.2. Esfera do Direito Aeronáutico.....	136
3.4.4. Serviços, embaixadas e consulados.....	138
3.4.5. Serviços e Antártida.....	138
Capítulo 4 – Não incidência na importação de serviço e isenção na exportação de serviço.....	141
4.1. Imprescindível comprovação fática e documental.....	141
4.2. Teste de aderência e elementos comprobatórios.....	145
Síntese conclusiva.....	149
Referências.....	153