

Fábio Soares de Melo

# Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS)

— Estrutura e Jurisprudência —

2ª EDIÇÃO  
revista e ampliada



*livraria*  
DO ADVOGADO  
*editora*

Porto Alegre, 2023

*Conselho Editorial*

André Luis Callegari  
Carlos Alberto Molinaro  
César Landa Arroyo  
Daniel Francisco Mitidiero  
Darci Guimarães Ribeiro  
Draíton Gonzaga de Souza  
Elaine Harzheim Macedo  
Eugênio Facchini Neto  
Gabrielle Bezerra Sales Sarlet  
Giovani Agostini Saavedra  
Ingo Wolfgang Sarlet  
José Antonio Montilla Martos  
José Luiz Bolzan de Morais  
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. 2. ed. rev. e ampl. Porto Alegre : Livraria do Advogado, 2023.

200 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia.

ISBN 978-65-86017-87-8

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

CDU – 336.241

---

Índice para catálogo sistemático:

Imposto sobre serviços (ISS) 336.241

# Sumário

Introdução.....	17
<b>Capítulo 1 – Regra-matriz de incidência tributária.....</b>	<b>23</b>
1.1. Considerações preliminares.....	23
1.2. Modelo teórico fundamental.....	25
1.2.1. Critério material.....	27
1.2.2. Critério temporal.....	27
1.2.3. Critério espacial.....	28
1.2.4. Critério pessoal.....	28
1.2.5. Critério quantitativo.....	29
1.3. Síntese preliminar.....	30
<b>Capítulo 2 – Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.....</b>	<b>31</b>
2.1. Critério material.....	31
2.1.1. Fruição <i>versus</i> prestação. Serviço <i>versus</i> prestação de serviço.....	33
2.1.2. Conceito de serviço na Constituição Federal.....	35
2.1.3. Conceito de serviço no Direito Civil.....	36
2.1.4. Conceito de serviço na economia.....	42
2.1.5. Teoria econômica <i>versus</i> teoria civilista. Inexistência de novo conceito de serviço. Irresoluta jurisprudência do STF.....	47
2.1.6. Conceito de serviço em adicionais diplomas legais.....	55
2.1.6.1. Âmbito contábil.....	56
2.1.6.2. Âmbito do consumidor.....	57
2.1.6.3. Âmbito da Organização Mundial do Comércio.....	57
2.1.6.4. Âmbito do Conselho da União Europeia.....	59
2.1.7. Legislação complementar e lista de serviços.....	60
2.1.8. Incidência sobre as novas tecnologias.....	64
2.2. Critério pessoal.....	66
2.2.1. Sujeito ativo.....	66
2.2.2. Sujeito passivo.....	66
2.2.2.1. Contribuinte.....	66
2.2.2.2. Responsável tributário.....	69

2.3. Critério quantitativo.....	74
2.3.1. Base de cálculo.....	74
2.3.1.1. Preço do serviço.....	75
2.3.1.2. Não cumulatividade. Deduções e exclusões.....	76
2.3.2. Alíquota.....	79
2.3.2.1. Alíquota máxima.....	80
2.3.2.2. Alíquota mínima.....	81
2.3.2.3. Sociedade de profissionais.....	82
2.4. Critério temporal.....	88
2.5. Critério espacial.....	90
<b>Capítulo 3 Importação de serviço e exportação de serviço.....</b>	<b>103</b>
3.1. Considerações introdutórias.....	103
3.2. ISS na importação de serviço.....	104
3.2.1. Serviço iniciado no exterior. Aplicação da teoria da preponderância.....	115
3.3. ISS na exportação de serviço.....	121
3.3.1. Jurisprudência administrativa.....	124
3.3.2. Jurisprudência judicial.....	125
3.3.3. Parecer Normativo SFM nº 04, de 2016.....	133
3.3.4. Parecer COSIT RFB nº 01, de 2018.....	135
3.4. “Exterior do país”. Pleonasma aparente.....	137
3.4.1. Serviços e plataforma marítima.....	138
3.4.2. Serviços e Zona Franca de Manaus.....	141
3.4.3. Serviços, aeronaves e embarcações.....	143
3.4.3.1. Esfera do Direito Penal.....	143
3.4.3.2. Esfera do Direito Aeronáutico.....	144
3.4.4. Serviços, Embaixadas e Consulados.....	146
3.4.5. Serviços e Antártida.....	147
<b>Capítulo 4 – Não incidência na importação de serviço e isenção na exportação de serviço.....</b>	<b>149</b>
4.1. Imprescindível comprovação fática e documental.....	149
4.2. Teste de aderência e elementos comprobatórios.....	153
<b>Capítulo 5 – Temas de Repercussão Geral.....</b>	<b>157</b>
5.1. Considerações introdutórias.....	157
5.2. Modulação de efeitos.....	159
5.3. Apontamentos aos Temas de Repercussão Geral.....	160
5.3.1. Tema 125. Incidência do ISS sobre Operações de Arrendamento Mercantil ( <i>leasing</i> financeiro).....	161
5.3.2. Tema 247. Incidência do ISS sobre Materiais Empregados na Construção Civil.....	163

5.3.3. Tema 212. Inconstitucionalidade da Incidência do ISS sobre Operações de Locação de Bens Móveis Dissociada da Prestação de Serviço.....	166
5.3.4. Tema 296. Interpretação da Lista de Serviços do ISS. Caráter taxativo e/ou extensivo.....	167
5.3.5. Tema 300. Incidência do ISS sobre Contratos de Franquia ( <i>Franchising</i> ).....	170
5.3.6. Tema 379. Incidência do ISS sobre Medicamentos Preparados por Farmácias de Manipulação sob Encomenda.....	172
5.3.7. Tema 581. Incidência do ISS sobre Operadoras de Planos de Saúde.....	173
5.3.8. Tema 590. Incidência do ISS sobre o Licenciamento e/ ou Cessão de Direito de Uso de Programas de Computador ( <i>Software</i> ) Personalizados.....	175
5.3.9. Tema 688. Incidência do ISS sobre Serviços de Registros Públicos, Cartorários e Notariais.....	179
5.3.10. Tema 700. Incidência do ISS sobre Atividade de Exploração de Jogos e Apostas (Bilhetes, Pules e Cupons de Apostas) e Base de Cálculo.....	181
5.3.11. Tema 918. Alíquota Adequada às Sociedades Profissionais de Advogados.....	182
5.3.12. Injuridicidade do Cadastro Municipal de Prestador de Serviços de Município Distinto.....	186
<b>Síntese conclusiva.....</b>	<b>189</b>
<b>Referências.....</b>	<b>193</b>