

***JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO***

***ISS***  
***Teoria e Prática***

*7ª edição*

2023

**ISS – TEORIA E PRÁTICA**  
© JOSÉ EDUARDO SOARES DE MELO

7ª edição, 2023.

*Direitos reservados desta edição por*  
**MALHEIROS EDITORES LTDA.**  
*Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171*  
*CEP 04531-940 – São Paulo – SP*  
*Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495*  
*url: [www.malheiroseditores.com.br](http://www.malheiroseditores.com.br)*  
*e-mail: [malheiroseditores@terra.com.br](mailto:malheiroseditores@terra.com.br)*

Impresso no Brasil

*Printed in Brazil*

11.2022

1227201

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**

Melo, José Eduardo Soares de.  
ISS : teoria e prática / José Eduardo Soares de Melo. – 7. ed. –  
São Paulo : Malheiros, 2023.

488 p. ; 21 cm.

Inclui bibliografia.  
ISBN 978-65-5860-038-1

1. Imposto sobre serviços. 2. Impostos - Brasil. I. Título.

CDU 336.241(81)

CDD 343.81043

**Índice para catálogo sistemático:**

1. Tutela jurisdicional 347.919.6

(Biblioteca responsável: Sabrina Leal Araújo – CRB 8/10213)

## SUMÁRIO

<b>1. ASPECTO PESSOAL .....</b>	<b>15</b>
1.1 Sujeito ativo .....	15
1.2 Sujeito passivo .....	17
1.2.1 Contribuinte .....	17
1.2.2 Pessoas físicas não contribuintes .....	24
1.2.3 Cooperativas .....	27
1.2.3.1 Características gerais .....	27
1.2.3.2 Situação tributária .....	30
1.2.4 Sujeição passiva indireta .....	37
1.2.4.1 Substituição .....	41
1.2.4.2 Substituição regressiva .....	41
1.2.4.3 Substituição progressiva .....	42
1.2.5 Normas da Lei Complementar 116/2003 .....	46
<b>2. ASPECTO MATERIAL .....</b>	<b>55</b>
2.1 Prestação de serviço (negócio jurídico) .....	55
2.2 Serviço .....	58
2.2.1 Distinção de produto industrializado e de mercadoria .....	58
2.3 As obrigações de dar e de fazer .....	66
2.4 Classificação .....	70
2.5 Denominação .....	72
2.6 Lista de Serviços .....	76
2.6.1 Aspecto formal .....	76
2.6.2 Aspecto material .....	80
2.6.3 Características básicas .....	87
2.7 Comentários à Lista de Serviços Anexa à Lei Complementar 116, de 31.7.2003 (com a edição das Leis Complementares 157, de 29.12.2016, e 183, de	

22.09.2021) .....	89
1 – Serviço de informática e congêneres. ....	89
2 – Serviços de pesquisas e desenvolvimento de qualquer natureza. ....	117
3 – Serviços prestados mediante locação, cessão de direito de uso e congêneres. ....	117
4 – Serviços de saúde, assistência médica e congêneres. ....	128
5 – Serviços de medicina e assistência veterinária e congêneres. ....	140
6 – Serviços de cuidados pessoais, estética, atividades físicas e congêneres. ....	141
7 – Serviços relativos à engenharia, arquitetura, geologia, urbanismo, construção civil, manutenção, limpeza, meio ambiente, saneamento e congêneres. ....	142
8 – Serviços de educação, ensino, orientação pedagógica e educacional, instrução, treinamento e avaliação pessoal de qualquer grau ou natureza. ....	162
9 – Serviços relativos a hospedagem, turismo, viagens e congêneres. ....	163
10 – Serviços de intermediação e congêneres. ....	165
11 – Serviços de guarda, estacionamento, armazenamento, vigilância e congêneres. ....	174
12 – Serviços de diversões, lazer, entretenimento e congêneres. ....	177
13 – Serviços relativos à fonografia, fotografia, cinematografia e reprografia. ....	178
14 – Serviços relativos a bens de terceiros. ....	187
15 – Serviços relacionados ao setor bancário ou financeiro, inclusive aqueles prestados por instituições financeiras autorizadas a funcionar pela União ou por quem de direito. ....	195
16 – Serviços de transporte de natureza municipal. ....	217
17 – Serviços de apoio técnico, administrativo, jurídico, contábil, comercial e congêneres. ....	219
18 – Serviços de regulação de sinistros vinculados a contratos de seguros; inspeção e avaliação de riscos para cobertura de contratos de seguros;	

	<i>prevenção e gerência de riscos seguráveis e congêneres.</i>	234
19	<i>– Serviços de distribuição e venda de bilhetes e demais produtos de loteria, bingos, cartões, pules ou cupons de apostas, sorteios, prêmios, inclusive os decorrentes de títulos de capitalização e congêneres.</i>	235
20	<i>– Serviços portuários, aeroportuários, ferropor- tuários, de terminais rodoviários, ferroviários e metroviários.</i>	236
21	<i>– Serviços de registros públicos, cartorários e nota- riais.</i>	245
22	<i>– Serviços de exploração de rodovia.</i>	250
23	<i>– Serviços de programação e comunicação visual, desenho industrial e congêneres.</i>	252
24	<i>– Serviços de chaveiros, confecção de carimbos, placas, sinalização visual, “banners”, adesivos e congêneres.</i>	255
26	<i>– Serviços e coleta, remessa ou entrega de corres- pondências, documentos, objetos, bens ou valores, inclusive pelos correios e suas agências franquea- das; “courrier” e congêneres.</i>	257
27	<i>– Serviços de assistência social.</i>	262
28	<i>– Serviços de avaliação de bens e serviços de qual- quer natureza.</i>	262
29	<i>– Serviços de biblioteconomia.</i>	262
30	<i>– Serviços de biologia, biotecnologia e química.</i>	263
31	<i>– Serviços técnicos em edificações, eletrônica, eletrotécnica, mecânica, telecomunicações e congêneres.</i>	263
32	<i>– Serviços de desenhos técnicos.</i>	264
33	<i>– Serviços de desembaraço aduaneiro, comissários, despachantes e congêneres.</i>	264
34	<i>– Serviços de investigações particulares, detetives e congêneres.</i>	265
35	<i>– Serviços de reportagem, assessoria de imprensa, jornalismo e relações públicas.</i>	266
36	<i>– Serviços de meteorologia.</i>	266

37 – <i>Serviços de artistas, atletas, modelos e manequins.</i>	266
38 – <i>Serviços de museologia.</i>	267
39 – <i>Serviços de ourivesaria e lapidação.</i>	267
40 – <i>Serviços relativos a obras de arte sob encomenda.</i>	268
<b>3. ASPECTO QUANTITATIVO</b>	<b>269</b>
3.1 <i>Base de cálculo</i>	269
3.1.1 <i>Características gerais</i>	269
3.1.2 <i>Preço do serviço</i>	271
3.1.3 <i>Exclusões: receitas de terceiros, descontos, juros</i>	276
3.1.4 <i>A não cumulatividade (dedução)</i>	293
3.1.5 <i>Trabalho pessoal e sociedades uniprofissionais</i>	303
3.1.6 <i>Compartilhamento de despesas</i>	313
3.2 <i>Alíquota</i>	316
<b>4. ASPECTO TEMPORAL</b>	<b>323</b>
<b>5. ASPECTO ESPACIAL</b>	<b>333</b>
5.1 <i>Considerações genéricas e a sistemática do Decreto-lei 406/1968</i>	333
5.2 <i>As normas da Lei Complementar 116/2003</i>	351
5.2.1 <i>Estabelecimento prestador, domicílio do prestador, estabelecimento do tomador ou intermediário</i>	351
5.2.2 <i>Serviços do exterior (importação)</i>	368
<b>6. DESONERAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>377</b>
6.1 <i>Imunidades</i>	377
6.1.1 <i>Considerações gerais</i>	377
6.1.2 <i>Recíproca</i>	382
6.1.3 <i>Templos</i>	385
6.1.4 <i>Partidos políticos, suas fundações, entidades sindicais dos trabalhadores, instituições de educação e de assistência social</i>	387

6.1.5	<i>Livros, jornais e periódicos</i>	399
6.1.6	<i>Atividades com minerais</i>	405
6.2	<i>Serviços estaduais e distritais</i>	407
6.3	<i>Serviço público</i>	410
6.3.1	<i>Conceito e implicações tributárias</i>	410
6.3.2	<i>Previsão de incidência do ISS</i>	413
6.3.2.1	<i>Remuneração dos serviços</i>	420
6.4	<i>Isenção, incentivos e benefícios fiscais</i>	422
6.4.1	<i>Regime jurídico</i>	422
6.4.2	<i>Características</i>	426
6.4.3	<i>Regramento</i>	428
6.4.4	<i>A renúncia tributária em face da responsabilidade na gestão fiscal</i>	432
6.5	<i>Isenção concedida pela União</i>	435
6.6	<i>Exportação</i>	437
<b>7</b>	<b><i>OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS</i></b>	<b>449</b>
	<b><i>Bibliografia</i></b>	<b>455</b>