

ANEXO

EXEMPLO DE CÁLCULO PARA CONTRATOS DE CONSULTORIA, SUPERVISÃO DE OBRAS, PROJETOS E SIMILARES

Verificação dos valores da alíquota do ISSQN

Verificar, na proposta de preço da contratada e nas medições executadas, o valor da alíquota do ISSQN, ou seja, o que foi apresentado como proposta e o que está sendo efetivamente recolhido.

Verificada a diferença a menor, ou seja, alíquota efetivamente recolhida menor que a utilizada na confecção da proposta de preço, parte-se para o cálculo do valor a ser estornado nas faturas.

Preenchimento da planilha de cálculo

"Foi elaborada uma planilha que traz os dados do contrato e auxilia na confecção dos cálculos. Abaixo segue a enumeração de cada campo, a explicação de seu conteúdo e a forma de preenchimento." (NR)

ISS - Cálculo de Estorno														
Processo:	XXXXX.XXXXXX/XXXX-XX										Di de Apuração	Di de Estorno		
Contrato:	TT-XXXX/XX - CONSÓRCIO A-B-C-D										09/10/20	30/10/20		
							Salinas	Fruta de Leite	Padre Carvalho	Grão Moçol	Francisco Sá			
							(Não mediu)	(Não mediu)	(Não mediu)	(Não mediu)	(Não mediu)			
							2a MP - 5a MP	2%	2,50%	5%				
							1a MP	5%						
FATURAMENTO						RECOLHIMENTO						EFETIVA		
	Salinas	Fruta de Leite	Padre Carvalho	Grão Moçol	Francisco Sá	Soma	Salinas	Fruta de Leite	Padre Carvalho	Grão Moçol	Francisco Sá	Soma	ISS	Despesas Fiscais
	5%						5%							
Medição 1	Valor faturado pela empresa A	106.932,42				267.331,04	5.346,62	0,00	0,00	0,00	0,00	13.366,55	5,00	16,62
	Valor faturado pela empresa B	93.565,86					4.678,29	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Valor faturado pela empresa C	33.416,38					1.670,82	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Valor faturado pela empresa D	33.416,38					1.670,82	0,00	0,00	0,00	0,00			
Medição 2	Valor faturado pela empresa A	106.934,11	40.736,80	22.065,77		424.341,70	2.138,68	0,00	1.018,42	1.103,29	0,00	10.650,97	2,51	13,33
	Valor faturado pela empresa B	93.567,35	35.644,70	19.307,55			1.871,35	0,00	891,12	965,38	0,00			
	Valor faturado pela empresa C	33.416,91	12.730,25	6.895,55			668,34	0,00	318,26	344,78	0,00			
	Valor faturado pela empresa D	33.416,91	12.730,25	6.895,55			668,34	0,00	318,26	344,78	0,00			
Medição 3	Valor faturado pela empresa A	124.058,72	47.260,47	25.599,42		492.296,53	2.481,17	0,00	1.181,51	1.279,97	0,00	12.356,62	2,51	13,33
	Valor faturado pela empresa B	108.551,38	41.352,91	22.399,49			2.171,03	0,00	1.033,82	1.119,97	0,00			
	Valor faturado pela empresa C	38.768,35	14.768,90	7.999,82			775,37	0,00	369,22	399,99	0,00			
	Valor faturado pela empresa D	38.768,35	14.768,90	7.999,82			775,37	0,00	369,22	399,99	0,00			
Medição 4	Valor faturado pela empresa A	146.046,04	55.636,59	30.136,48		550.597,16	2.920,92	0,00	1.390,91	1.506,82	0,00	13.819,97	2,51	13,33
	Valor faturado pela empresa B	109.551,39	41.733,86	22.605,84			2.191,03	0,00	1.043,35	1.130,29	0,00			
	Valor faturado pela empresa C	45.639,39	17.398,44	9.417,65			912,79	0,00	434,66	470,88	0,00			
	Valor faturado pela empresa D	45.639,39	17.398,44	9.417,65			912,79	0,00	434,66	470,88	0,00			
Medição 5	Valor faturado pela empresa A	151.757,05	57.812,21	31.314,95		602.210,52	3.035,14	0,00	1.445,31	1.565,75	0,00	15.115,48	2,51	13,33
	Valor faturado pela empresa B	132.787,41	50.585,68	27.400,58			2.655,75	0,00	1.264,64	1.370,03	0,00			
	Valor faturado pela empresa C	47.424,08	18.066,32	9.785,92			948,48	0,00	451,66	489,30	0,00			
	Valor faturado pela empresa D	47.424,08	18.066,32	9.785,92			948,48	0,00	451,66	489,30	0,00			

ISS - Cálculo de Estorno

Processo:	XXXXX.XXXXXX/XXXX-XX
Contrato:	TT-XXXX/XX - CONSÓRCIO A-B-C-D

Dt de Apuração	Dt de Estorno
09/10/20	30/10/20

%Des.Fiscais= 16,62%

Medições	Período de Execução dos Serviços	Valor da Medição Bruta (R\$)	Despesa Fiscal Repassada (R\$)	Despesa Fiscal Efetiva (R\$)	Dt da Ordem Bancária	Índice de Atualização	Estorno Bruto (R\$)	Estorno Corrigido (R\$)
1	01/09/2019	267.331,04	38.098,46	38.098,46	9-dez-19		0,00	0,00
	30/09/2019							
2	01/10/2019	424.341,70	60.474,70	48.503,47	11-jan-20		11.971,22	
	31/10/2019							
3	01/11/2019	492.296,53	70.159,22	56.270,90	7-fev-20		13.888,32	
	30/11/2019				4-fev-20			
4	01/12/2019	579.547,80	82.593,76	66.243,97	30-mar-20		16.349,79	
	31/12/2019				31-mar-20			
5	01/01/2020	602.210,52	85.823,52	68.834,39	4-mai-20		16.989,13	
	31/01/2020							
TOTAL							59.198,46	0,00

Observação:

A área solicitante deverá informar neste espaço o índice previsto na cláusula contratual relacionada a atraso no pagamento, assim como a transcrição da referida cláusula.

1. Processo: informe o número do processo;
2. Contrato: informe o número do contrato;
3. Dt de Apuração: data em que a apuração, ou o preenchimento da planilha, foi realizada;
4. Dt de Estorno: é a data de apuração mais 30 dias, que é o prazo esperado para o devido trâmite dentro e fora da autarquia;
5. Medições: informe o número de medições especificadas no contrato (o total), mesmo aqueles que ainda não aconteceram;
6. Período de Execução dos Serviços: é o período da medição;
7. Base de Cálculo: valor da medição, que deve ser igual ao valor utilizado pela empresa na guia de recolhimento do ISSQN - confira;
8. Proposta: é a alíquota do imposto indicada na proposta de preço. Coloque este dado no título da coluna e altere a fórmula constante nas células da planilha;
9. Recolhimento: é o valor efetivamente recolhido pela empresa. Informe o percentual utilizado e altere a fórmulas nas células, ou você pode também apenas informar o valor recolhido, pois há municípios que possuem regimes especiais de tributação;
10. Dt da Ordem Bancária: é a data em que o valor da medição foi depositado, não é a que efetivamente a contratada recebeu, mas é a mais próxima e ela servirá de base para o cálculo de correção. Conseguiremos esta informação enviando um documento à DAF, bastando informar para a área o número do contrato e a empresa;

"11. Índice de atualização: A fiscalização do contrato ou a área gestora do instrumento, quando da solicitação da atualização financeira, deverá informar expressamente o índice a ser aplicado." (NR)

12. TOTAL: é o a soma dos estornos de cada medição, será o valor a ser estornado.