

ISS na Construção Civil



Cadastro de Obras de Construção Civil & SISCON

Sistema Eletrônico da Construção Civil
(Emissão de NFS-e com deduções legais na base de cálculo dos serviços de construção civil)

Previsão no Decreto nº 53.151 de 17/05/2012, com redação do Decreto 57.429 de 01/11/16 regulamentado pela Instrução Normativa SF/SUREM nº 24 de 10/11/2016

ISS na Construção Civil

Sistema Cadastro Obras & SISCON - Sistema de apuração do ISS na Construção civil

SISTEMA CADASTRO DE OBRAS

Dados do Declarante

Dados do Dono da Obra

Dados da Obra

Nº de Inscrição da Obra

SISCON

Emissão NFS-e
NFTS

NFS-e

 PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e 20150922uf14310577000104id687893	Número da Nota 00004830	
	Data e Hora de Emissão 29/05/2015 13:58:45	
	Código de Verificação SNDJ-GJEX	

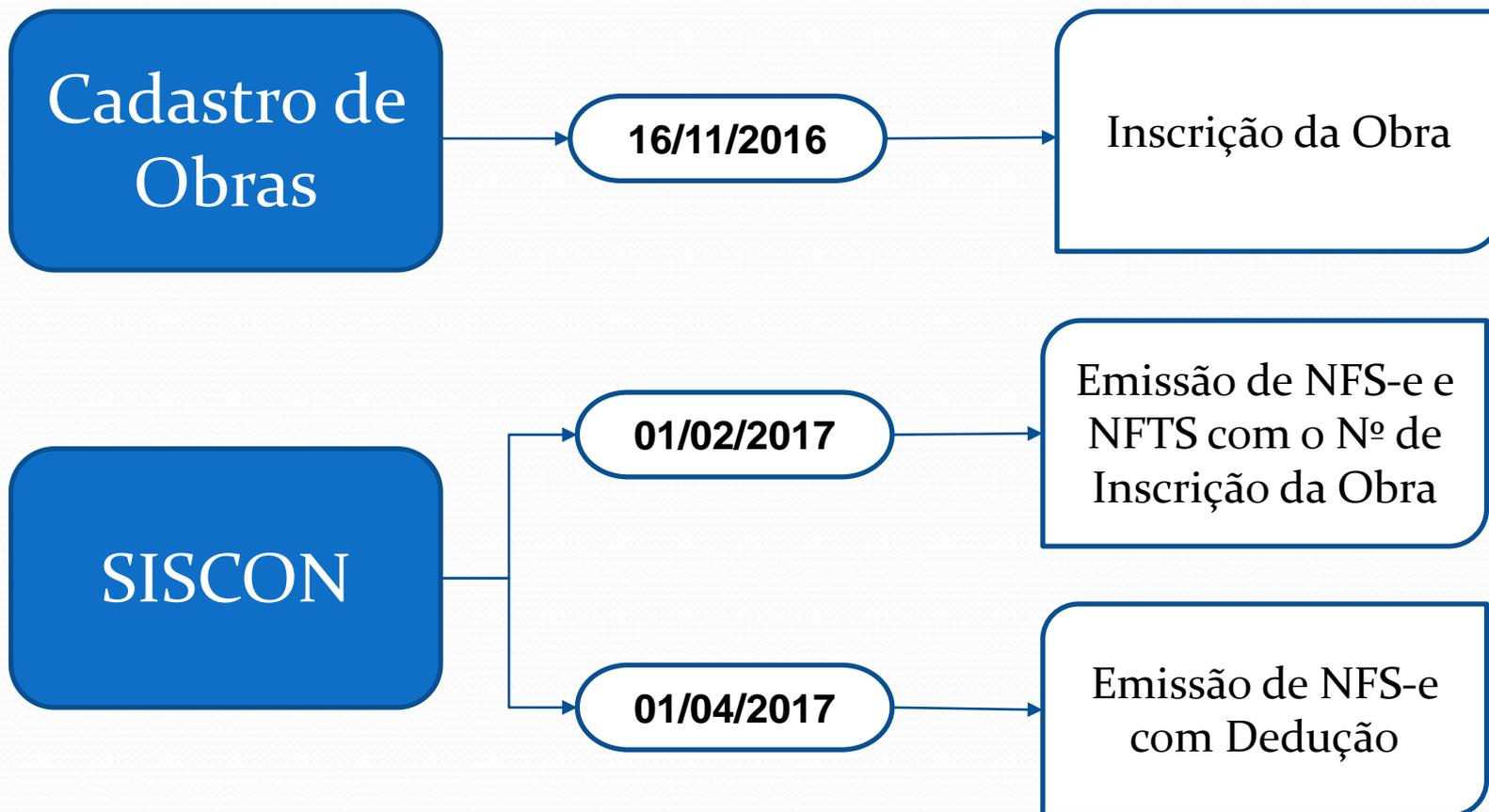
VALOR TOTAL DA NOTA =				
INSS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)
Código do Serviço				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)
Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da Obra	Valor Aproximado dos Tributos / Fonte	

SISCON

CADASTRO DE OBRAS

PRAZOS

INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 24/2016 – Art.12



ISS = Alíquota (%) x Base de Cálculo



Valor dos Serviços Prestados

ISS Construção Civil

Previsão Legal da **Dedução** na
Base de Cálculo

Legislação Federal



Lei Complementar nº 116/2003

Art. 7º A base de cálculo do imposto é o preço do serviço

§ 2º Não se incluem na base de cálculo do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza:

- I - o valor dos **materiais** fornecidos pelo prestador dos serviços previstos nos itens **7.02 e 7.05** da lista de serviços anexa a esta Lei Complementar;

Item 7.02 – cód. Serv.1015

1023

Item 7.05 – cód. Serv.1058

Legislação Municipal

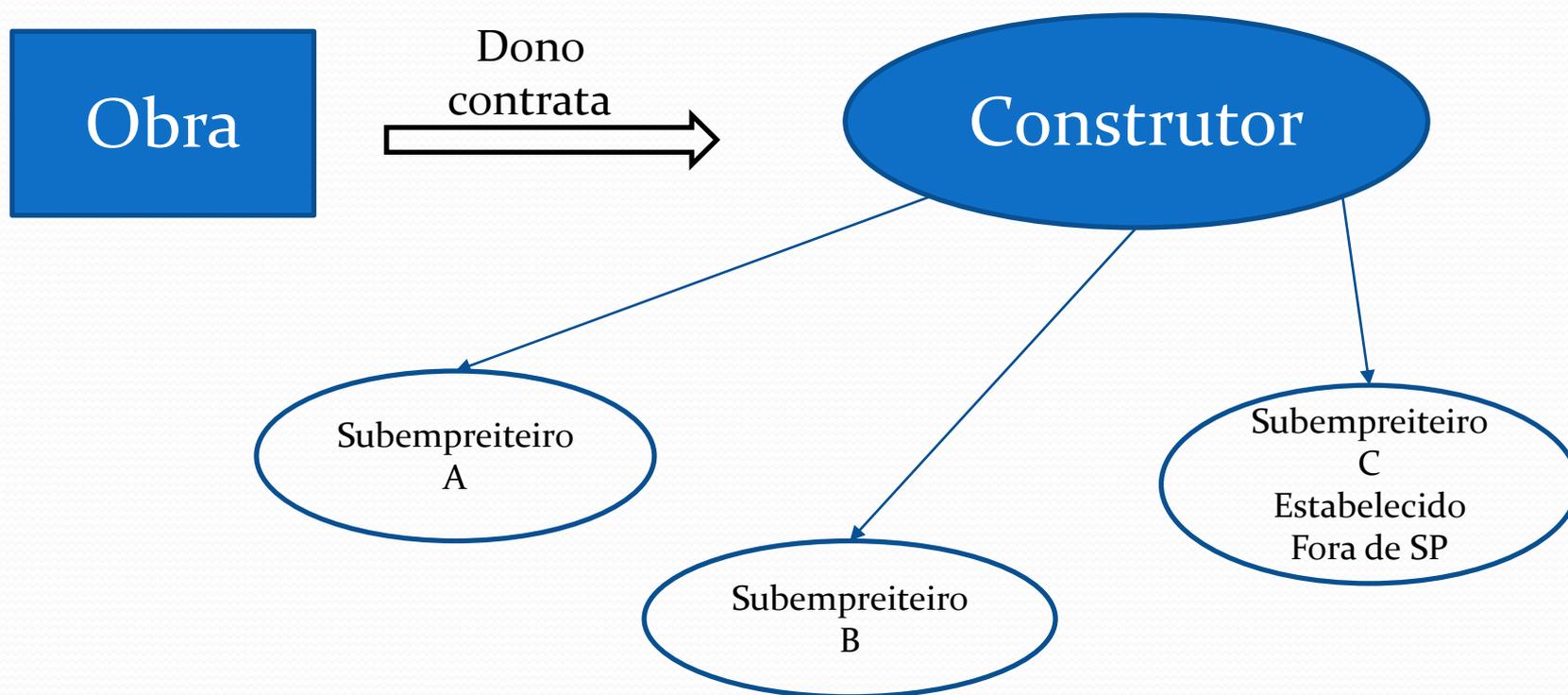


Lei nº 13.701/2003 – Decreto nº 53.151/2012 – Art. 31

Para os serviços descritos nos itens subitens **7.02, 7.04, 7.05, 7.15 e 7.19** da lista do “caput” do artigo 1º da Lei nº 13.701/2003 considera-se receita bruta a remuneração do sujeito passivo pelos serviços, deduzida as parcelas correspondentes ao valor:

- a) das **subempreitadas já tributadas** pelo Imposto
- b) dos **materiais incorporados ao imóvel**, fornecidos pelo prestador de serviços

Cenário Comum



ISS Construção Civil

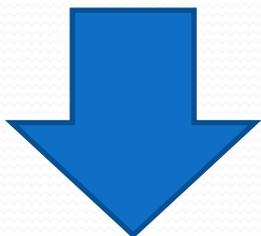
ISS = Alíquota (%) x Base de Cálculo



Valor dos Serviços Prestados

- Materiais Incorporados
- Subempreitadas já Tributadas

Lei Municipal nº 13.701/2003



**ADMITE DEDUÇÕES GRUPO
CONSTRUÇÃO CIVIL**

PARA OS SEGUINTEs CÓDIGOS DE SERVIÇO :

**1015 – Item 7.02
1023 – Item 7.02
1031 – Item 7.04
1058 – Item 7.05
1090 – Item 7.15**

Construção Civil

Código de serviço	Item da Lei 13.701/03	Descrição
01015	7.02	Execução, por administração, empreitada ou subempreitada, de obra hidráulica e de outras obras semelhantes, inclusive sondagem, perfuração de poços, escavação, drenagem e irrigação (exceto o fornecimento de mercadorias produzidas pelo prestador de serviços fora do local da prestação dos serviços, que fica sujeito ao ICMS).
01023	7.02	Execução, por administração, empreitada ou subempreitada, de obras de construção civil, elétrica e de outras obras semelhantes, e respectivos serviços auxiliares ou complementares, inclusive terraplanagem, pavimentação, concretagem e a instalação e montagem de produtos, peças e equipamentos que se agreguem ao imóvel (exceto o fornecimento de mercadorias produzidas pelo prestador de serviços fora do local da prestação dos serviços, que fica sujeito ao ICMS).
01031	7.04	Demolição.
01058	7.05	Reparação, conservação e reforma de edifícios, estradas, pontes, portos e congêneres (exceto o fornecimento de mercadorias produzidas pelo prestador dos serviços, fora do local da prestação dos serviços, que fica sujeito ao ICMS).
01090	7.15	Escoramento, contenção de encostas e serviços congêneres.

ISS na Construção Civil



Cadastro de Obras de Construção Civil & SISCON

Sistema Eletrônico da Construção Civil
(Emissão de NFS-e com deduções legais na base de cálculo dos serviços de construção civil)

Previsão no Decreto nº 53.151 de 17/05/2012, com redação do Decreto 57.429 de 01/11/16 regulamentado pela Instrução Normativa SF/SUREM nº 24 de 10/11/2016

Legislação

DECRETO Nº 53.151, de 17 de Maio de 2012

Com a redação do Decreto nº 57.429, de 1º de novembro de 2016.

Art. 31. § 2º

I – **previamente** à emissão da NFS-e ➡ informar os documentos fiscais que comprovem as deduções;

II – **informar o número de inscrição no Cadastro de Obras** ➡ em campo específico da NFS-e;

VALOR TOTAL DA NOTA =				
INSS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)
Código do Serviço				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)
Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da Obra	Valor Aproximado dos Tributos / Fonte	

↓

SISCON

↓

CADASTRO DE OBRAS

DECRETO Nº 53.151, de 17 de Maio de 2012

Com a redação do Decreto nº 57.429, de 1º de novembro de 2016.

Art. 31-A. As obras de construção civil ➡ **7.02, 7.04, 7.05 e 7.15** deverão ser identificadas pelo **número de inscrição** da Obra.

Parágrafo único. **A inscrição da obra** no Cadastro de Obras deverá ser promovida, por uma das **seguintes pessoas**:

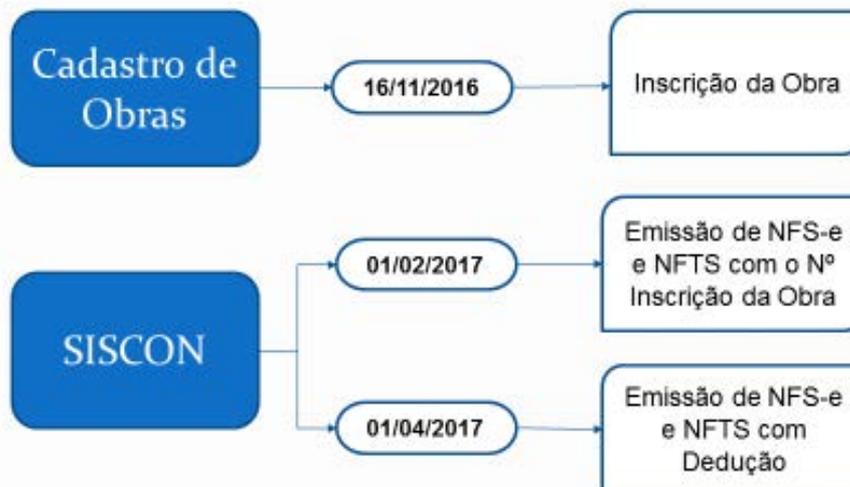
- I – responsável pela obra;
- II – sujeito passivo do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU referente ao imóvel objeto da obra;
- III – representante autorizado por um dos sujeitos referidos nos incisos I e II deste parágrafo.

INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 24, DE 10 DE NOVEMBRO DE 2016

Disciplina o Cadastro de Obras de Construção Civil e o Sistema Eletrônico da Construção Civil – SISCON.

Art. 1º Parágrafo único ➡ Esta instrução normativa se aplica **exclusivamente às obras de construção civil executadas no território do município de São Paulo.**

Art. 12 Entrará em vigor na data de sua publicação, **produzindo efeitos** quanto :



Sistema Cadastro Obras

16/11/2016

SISTEMA CADASTRO DE OBRAS

Dados do
Declarante

Dados do Dono
da Obra

Dados da Obra

Nº de
Inscrição da
Obra

Sistema de Cadastro de Obra



Endereço: <http://www.prefeitura.sp.gov.br/sfobras>

Acesso: Senha Web ou Certificado Digital

Responsáveis pelo Cadastramento:

- a) responsável pela obra;
- b) sujeito passivo do IPTU referente ao imóvel objeto do serviço;
- c) representante autorizado por um dos sujeitos referidos nos itens anteriores.

Observação: a inscrição será única por obra de construção civil executada no território do município de São Paulo. Caberá ao responsável pela inscrição a responsabilidade pela verificação da unicidade do cadastro em relação a cada obra de construção civil.

Sistema de Cadastro de Obra

Senhaweb

Usuário e Senha

CPF/CNPJ

Senha

Código de imagem
 

[Esqueci a senha](#) [Não sou cadastrado](#)

Certificado Digital

Se você possui **Certificado Digital**
(ICP-Brasil) acesse aqui.

Sistema de Cadastro de Obra



Cadastro Municipal de Obras



[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Bem-vindo ao Sistema de Cadastro Municipal de Obras da Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico - PMSP

A Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico da Prefeitura Municipal de São Paulo criou o e-Siscon (Sistema Eletrônico da Construção Civil), uma solução que comporta dois sistemas: o Sistema de Cadastro Municipal de Obras e o Sistema de Apuração do ISS na Construção Civil.

O objetivo do sistema é disponibilizar para o setor de construção civil uma ferramenta que permita o registro e controle das deduções legais (subempreitadas já tributadas pelo ISS e materiais incorporados ao imóvel, fornecidos pelo prestador de serviços).

As obras (regularmente cadastradas no sistema de Cadastros da Secretaria de Finanças e Desenvolvimento Econômico) receberão automaticamente um número específico de obra, o qual será utilizado obrigatoriamente na emissão de notas fiscais eletrônicas indicadas para fins de dedução do ISS por meio do Sistema de Apuração do ISS.

 **Antes de incluir uma obra**, efetue a consulta no menu **Todas as Obras** e verifique se ela já consta no cadastro. Caso a obra já esteja cadastrada, utilize esse número da obra na emissão de seus documentos fiscais.

Para efetuar o cadastramento é necessário que os dados do declarante e dono da obra estejam cadastrados na Senha Web / Base de Pessoas da Prefeitura de São Paulo.

Sistema de Cadastro de Obra



Cadastro Municipal de Obras



[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Dados do Declarante

Mantenha o Endereço Eletrônico atualizado.
Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizá-los no sistema SenhaWeb.

* Campo Obrigatório

* Endereço Eletrônico (E-mail)

CPF

Nome

Gravar

Sistema de Cadastro de Obra



Filtro de Pesquisa das Minhas Obras

Selecione as opções do Grupo I ou do Grupo II para filtrar a consulta das obras cadastradas pelo declarante (CPF ou CNPJ) logado no sistema. Caso nenhuma das opções seja informada o sistema apresentará todas as obras do declarante cadastradas em ordem decrescente de data de cadastramento.

Grupo I (escolher uma ou mais opções) ?

CPF/CNPJ do Dono da Obra ?

Data do Cadastramento

Data Início da Obra

Logradouro da Obra ?

Obra sem n° de Processo/Alvará

Tipo de Obra ?

Período Inicial

Período Final

Período Inicial

Período Final

Construção

Reforma

Demolição

Grupo II (escolher somente uma das opções) ?

N° do Alvará

N° do Alvará anterior a 01/07/1997

N° do CEI (Cadastro Específico do INSS)

N° do Certificado HIS (Habitação de Interesse Social)

N° da Obra

N° do Processo ?

SFOBRAS/

Pesquisar Obras

Gerar Planilha

Sistema de Cadastro de Obra

[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | **[Todas as Obras](#)** | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Consulta Todas as Obras Cadastradas

Selecione uma das opções para consultar qualquer obra cadastrada no sistema por qualquer declarante.
Poderá ser gerada uma ficha de dados da obra selecionada.

Selecione uma das opções e informe os dados.

CPF/CNPJ do Dono da Obra ?

N° do Alvará

N° do Alvará anterior a 01/07/1997

Obra sem n° de Processo/Alvará

N° do Processo ?

Logradouro da Obra ?

Pesquisar Obras

Limpar Tela

Sistema de Cadastro de Obra

[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Incluir Obra

Preencha os campos abaixo e inclua uma obra. Antes de incluir uma obra, efetue a consulta e verifique se ela já consta no cadastro. Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizá-los no sistema SenhaWeb.

* Selecione Tipo de Declarante

- Dono da Obra
- Prestador de Serviço
- Terceiro Interessado

Selecione o Tipo de Expediente

- N° do Alvará
- N° do Processo 
- N° do Alvará anterior a 01/07/1997
- Obra sem N° do Processo/Alvará

* campo obrigatório

Pesquisar Alvará/Processo

Sistema de Cadastro de Obra



Cadastro Municipal de Obras



[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Incluir Obra

Preencha os campos abaixo e inclua uma obra. Antes de incluir uma obra, efetue a consulta e verifique se ela já consta no cadastro. Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizá-los no sistema SenhaWeb.

* Seleção Tipo de Declarante

- Dono da Obra
- Prestador de Serviço
- Terceiro Interessado

Seleção o Tipo de Expediente

- N° do Alvará
- N° do Processo
- N° do Alvará anterior a 01/07/1997
- Obra sem N° do Processo/Alvará

* campo obrigatório

Pesquisar Alvará/Processo

Dono da Obra

Detalhes da Obra

Consórcio

Observação

* Tipo de Obra

- Construção
- Reforma
- Demolição

Data de Início da Obra

* Tipo de Inscrição

- SQL
- INCRA

* Principal

Outros (SQL/INCRA)

Endereço da Obra

* CEP

Logradouro

Número

Complemento

Bairro

Município

UF

CEI (Cadastro Específico do INSS)

HIS (Habitação de Interesse Social)

Número do Certificado HIS

Programa Minha Casa Minha Vida

É consórcio? Sim Não



Limpar Dados

Sistema de Cadastro de Obra



Cadastro Municipal de Obras



[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Incluir Obra

Preencha os campos abaixo e inclua uma obra. Antes de incluir uma obra, efetue a consulta e verifique se ela já consta no cadastro. Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizá-los no sistema SenhaWeb.

* Seleccione Tipo de Declarante

- Dono da Obra
- Prestador de Serviço
- Terceiro Interessado

Seleccione o Tipo de Expediente

- N° do Alvará
- N° do Processo
- N° do Alvará anterior a 01/07/1997
- Obra sem N° do Processo/Alvará

* campo obrigatório

Pesquisar Alvará/Processo

Dono da Obra

Detalhes da Obra

Consórcio

Observação

Se a obra estiver sendo realizada por meio de consórcio, informe as empresas participantes, percentual de participação e assinale a empresa líder, conforme instrumento de constituição do consórcio. A soma do percentual de participação poderá ser de até 100%. Se o consorciado possuir Senha Web, para incluir o nome do participante, basta digitar o CNPJ e fazer a busca.

É consórcio? Sim Não

CNPJ do Consorciado



Razão Social

% Participação

Empresa Líder



Adicionar

CNPJ do Consorciado	Razão Social	Percentual de Participação	Empresa Líder	Editar	Excluir
[REDACTED]	[REDACTED]	90,00%	Sim		
[REDACTED]	[REDACTED]	10,00%	Não		

Total Participação: 100%



Limpar Dados

Gerar N° da Obra

Desistir Cadastramento

Sistema de Cadastro de Obra



Cadastro Municipal de Obras



[Início](#) | [Dados do Declarante](#) | [Minhas Obras - Pesquisar/Alterar](#) | [Todas as Obras](#) | [Incluir Obra](#) | [Sair](#)

Incluir Obra

Preencha os campos abaixo e inclua uma obra. Antes de incluir uma obra, efetue a consulta e verifique se ela já consta no cadastro. Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizá-los no sistema SenhaWeb.

* Seleção Tipo de Declarante ?

- Dono da Obra
- Prestador de Serviço
- Terceiro Interessado

Seleção o Tipo de Expediente ?

- N° do Alvará
- N° do Processo ?
- N° do Alvará anterior a 01/07/1997
- Obra sem N° do Processo/Alvará

* campo obrigatório

XXXX-XXXXX-XX

Pesquisar Alvará/Processo

Dono da Obra

Detalhes da Obra

Consórcio

Observação

Campo livre para inclusão de informações que o declarante deseja manter. Os dados informados serão armazenados e não terão tratamento no sistema, além do aspecto informativo.

Teste do ambiente de produção Cadobras
PMSP/SF/SUREM/DEFIS/DISCC



Limpar Dados

Gerar N° da Obra

Desistir Cadastramento

Sistema de Cadastro de Obra

prefeitura.sp.gov.br

Início

Incluir Obra

Preencha os campos abaixo e inclua uma obra. Anteriormente cadastrada. Caso existam divergências nos demais dados, será necessário atualizar a obra.

* Seleccione Tipo de Declarante

- Dono da Obra
- Prestador de Serviço
- Terceiro Interessado

Seleccione o Tipo de Experiência

- Nº do Alvará
- Nº do Processo
- Nº do Alvará anterior a 01/07/1997
- Obra sem Nº do Processo/Alvará

* campo obrigatório

XXXX-XXXX-XX

Pesquisar Alvará/Processo

Dono da Obra | **Detalhes da Obra** | **Consórcio** | **Observação**

Campo livre para inclusão de informações que o declarante deseja manter. Os dados informados serão armazenados e não terão tratamento no sistema, além do aspecto informativo.

Teste do ambiente de produção Cadobras
[PMSP/SF/SUREM/DEFIS/DISCC](#)

Limpar Dados

Gerar Nº da Obra | Desistir Cadastramento

O cadastro da obra Nº SFOBRAS/2016/0000004-3 foi concluído com sucesso.

OK

Construção Civil

SISCON - Sistema de apuração do ISS na Construção civil

DECRETO Nº 53.151 Art. 31. § 2º

SISCON

**Apuração da Base de
Cálculo do ISS**

Emissão NFS-e

Nº de Inscrição da Obra

Previamente à emissão da NFS-e, informar os documentos fiscais que comprovem as deduções

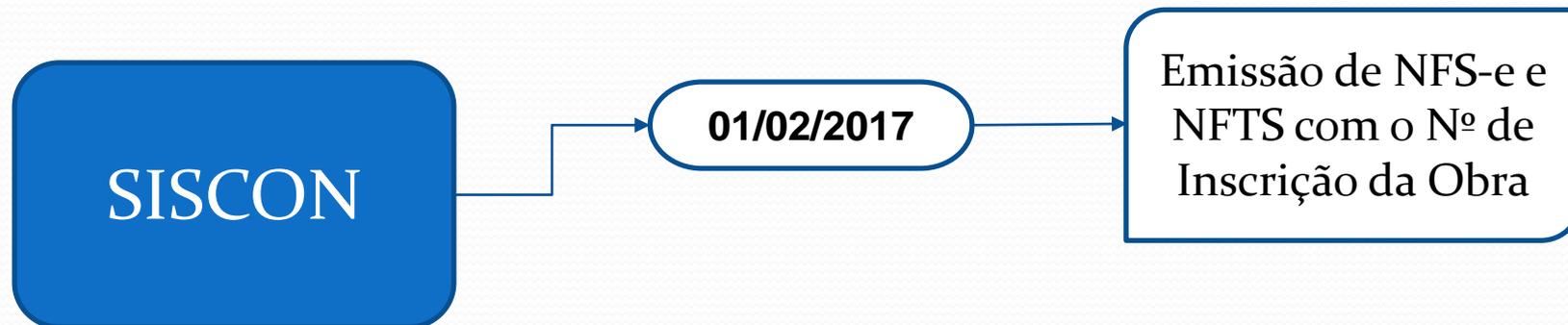
01/02/2017

Emissão de NFS-e e
NFTS com o Nº de
Inscrição da Obra

01/04/2017

Emissão de NFS-e
com Dedução

INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 24/2016 inciso II do art. 12



S	VALOR TOTAL DA NOTA =					S
	INSS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)	
de	Código do Serviço					
E	Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)	S
	Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da Obra	Valor Aproximado dos Tributos / Fonte		
al	identificação do número de inscrição no Cadastro de Obras de Construção Civil.					λ
 CADASTRO DE OBRAS						

Na emissão **online** de NFS-e ou de NFTS, o campo “Número inscrição obra” é habilitado **somente se** for escolhido um dos códigos de serviço descrito nos subitens **7.02, 7.04, 7.05, 7.15** da lista do “caput” do artigo 1º do Decreto nº 53.151/2012.

Na emissão de RPS **em lote por arquivo txt**, o número de obra deve ser informado no **campo 35**. Deve-se obrigatoriamente utilizar o layout versão v002 (ou superior).

Na emissão de NFTS **em lote por arquivo txt**, o número de obra deve ser informado no **campo 30**. Deve-se obrigatoriamente utilizar o layout versão v002 (ou superior)

Para mais informações sobre a emissão, consulte os manuais disponíveis no endereço eletrônico:

<http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/Nfe/empresas/informacoes-gerais/manuais>

NOTA FISCAL DE SERVIÇOS ELETRÔNICA - NFS-e

PRESTADOR DE SERVIÇOS

LOCAL DE INCIDÊNCIA

Tributado em São Paulo
 Tributado fora de São Paulo
 Exportação de serviços

NATUREZA DA OPERAÇÃO

CÓDIGO DO SERVIÇO(?)

Aliq. (%)

01015 - Execução de obra hidráulica e obras semelhantes.

5,00

CADASTRO ESPECÍFICO DO INSS - CEI

INFORMAÇÕES SOBRE OS SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL (?)

Número inscrição obra

Selecionar encapsulamento

Valor Total da Nota (R\$) (?)

Valor Total das Deduções (R\$) (?)

ISS Retido pelo Tomador (?)

Sim
 Não

>> Exibir informações complementares (impostos federais e carga tributária)

Substituição de Recibo Provisório de Serviços (RPS) por NFS-e (?)

Nº do RPS:

Série do RPS:

Data de Emissão do RPS:

Marque aqui para NÃO visualizar automaticamente a NFS-e após a emissão

<< VOLTAR

AJUDA

EMITIR >>

	PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO				Número da Nota
	SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS				Data e Hora de Emissão
	NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e				Código de Verificação
PRESTADOR DE SERVIÇOS					
CPF/CNPJ:		Nome/Razão Social:		Inscrição Municipal:	
Endereço:					
Município:					
TOMADOR DE SERVIÇOS					
Nome/Razão Social:		Inscrição Municipal:			
CPF/CNPJ:		UF: E-mail:			
Endereço:					
Município:					
INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS					
CPF/CNPJ:		Nome/Razão Social:			
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS					
INSS (R\$)		IRRF (R\$)		CSLL (R\$)	
CÓDIGO DO SERVIÇO		COFINS (R\$)		PIS/PASEP (R\$)	
Valor Total das Deduções (R\$)		Base de Cálculo (R\$)		Crédito (R\$)	
Município da Prestação do Serviço		Número Inscrição da Obra xxxxxxxxxxxx		Valor Aproximado dos Tributos / Fonte	
OUTRAS INFORMAÇÕES					

A NFS-e apresenta um campo específico para o número de obra



NOTA FISCAL ELETRÔNICA DO TOMADOR DE SERVIÇOS - NFTS

TOMADOR DE SERVIÇOS

PRESTADOR DE SERVIÇOS

CPF/CNPJ

Nome

CÓDIGO DO SERVIÇO (?)

Alíquota (%)

Tipo de Prestador: Pessoa Jurídica Sociedade de Profissionais MEI Profissional Autônomo

5,00

_____ >> Limpar

Ou busque nas listas abaixo (conforme a LC 116/2003):

Item/Subitem: 07.02 - Execução, por administração, empreitada ou subempreitada, de obras de construção civil, hidráulica

Cód.Serviço: 01015 - Execução de obra hidráulica e obras semelhantes.

CADASTRO ESPECÍFICO DO INSS - CEI

INFORMAÇÕES SOBRE OS SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL (?)

Número Inscrição Obra

ISS Retido pelo Tomador (?) Simples Nacional Valor Total da Nota (R\$) (?) Valor Total das Deduções (R\$) (?)

Sim Não

Sim Não

DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS (?)

Caracteres Restantes: 1950

Marque aqui para NÃO visualizar automaticamente a NFTS após a emissão

<< VOLTAR

AJUDA

EMITIR >>

 PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS NOTA FISCAL ELETRÔNICA DO TOMADOR/INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS - NFTS		Número da Nota		
		Data e Hora de Emissão		
		Data da Prestação		
TOMADOR DE SERVIÇOS				
Nome/Razão Social:		Inscrição Municipal:		
CPF/CNPJ:				
Endereço:		UF:		
Município:				
PRESTADOR DE SERVIÇOS				
CPF/CNPJ:				
Nome/Razão Social:				
Endereço:		UF:		
Município:				
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS				
Código do Serviço				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Aliquota (%)	Valor do ISS (R\$)	ISS Retido ?
OUTRAS INFORMAÇÕES				
Matrícula Obra: xxxxxxxxxxxx				

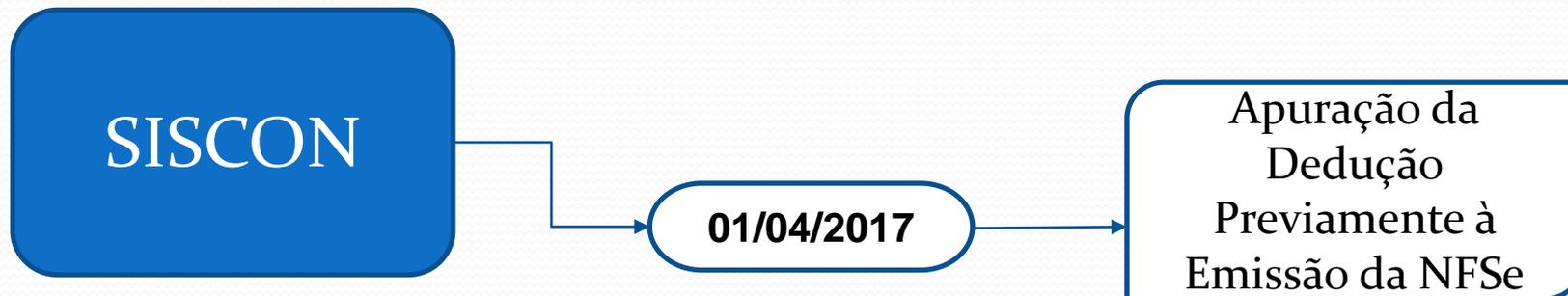
Na NFTS, o número de obra aparece em "Outras informações"



Legislação

INSTRUÇÃO NORMATIVA SF/SUREM Nº 24/2016

inciso II do art. 12



VALOR TOTAL DA NOTA =				
INSS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)
Código do Serviço				
Valor Total das Deduções (R\$)	Base de Cálculo (R\$)	Alíquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)
Município da Prestação do Serviço	Número Inscrição da Obra		Valor Aproximado dos Tributos / Fonte	

Apuração do ISS na Construção civil

$$\text{ISS} = \text{Alíquota (\%)} \times \text{Base de Cálculo}$$

A base de cálculo do ISS para os serviços de construção civil é regulamentada pelo artigo 31, inciso I, do Decreto 53.151/2012

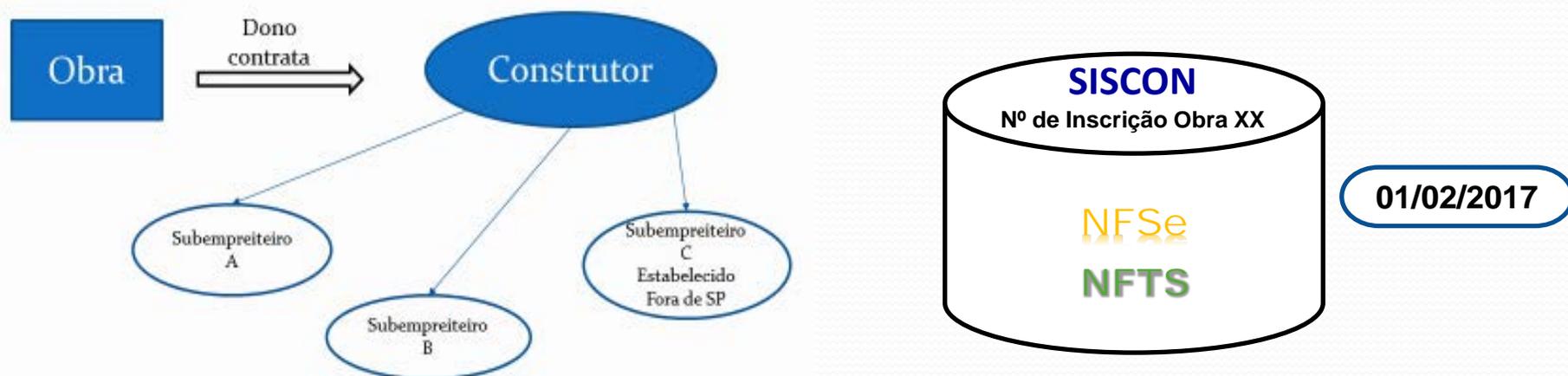
Base de Cálculo = Valor dos Serviços Prestados - **Valor das Deduções**

DEDUÇÕES LEGAIS

Materiais Incorporados à Obra → Notas Fiscais de Materiais

Subempreitadas já Tributadas → NFSe - Prestador de São Paulo

→ NFTS - Prestador Fora de SP



Obrigatoriedade a partir de 01/04/2017 na Apuração da base de cálculo do ISS para os serviços de Construção Civil

- a) **Previamente** à emissão da NFS-e → informar os documentos fiscais que comprovem as deduções ;
- b) Para utilizar os Materiais Incorporados à Obra como dedução → deverão ser emitidos **Registros de Materiais Dedutíveis (RMD)** com a indicação do número de inscrição da obra;



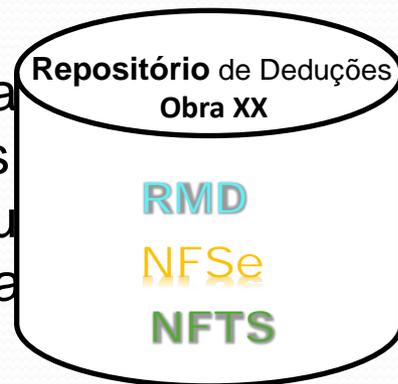
Etapas necessárias a partir de

01/04/2017

- a) Cadastramento da Obra → Número de Inscrição da Obra; 16/11/2016
- b) Subempreiteiros estabelecidos em São Paulo emitem a **NFS-e** com a indicação do número de Inscrição da obra; 01/02/2017
- c) Subempreiteiros estabelecidos fora de São Paulo emitem seus respectivos documentos fiscais e o Prestador de SP (Tomador) registra os serviços tomados → emite **NFTS** com a indicação do número de inscrição da obra; 01/02/2017
- d) Fornecedores de materiais incorporados à obra emitem seus respectivos documentos fiscais e o Prestador de Serviços de Construção Civil registra os materiais emitindo o Registro de Material Dedutível – RMD com a indicação do número de inscrição da obra;

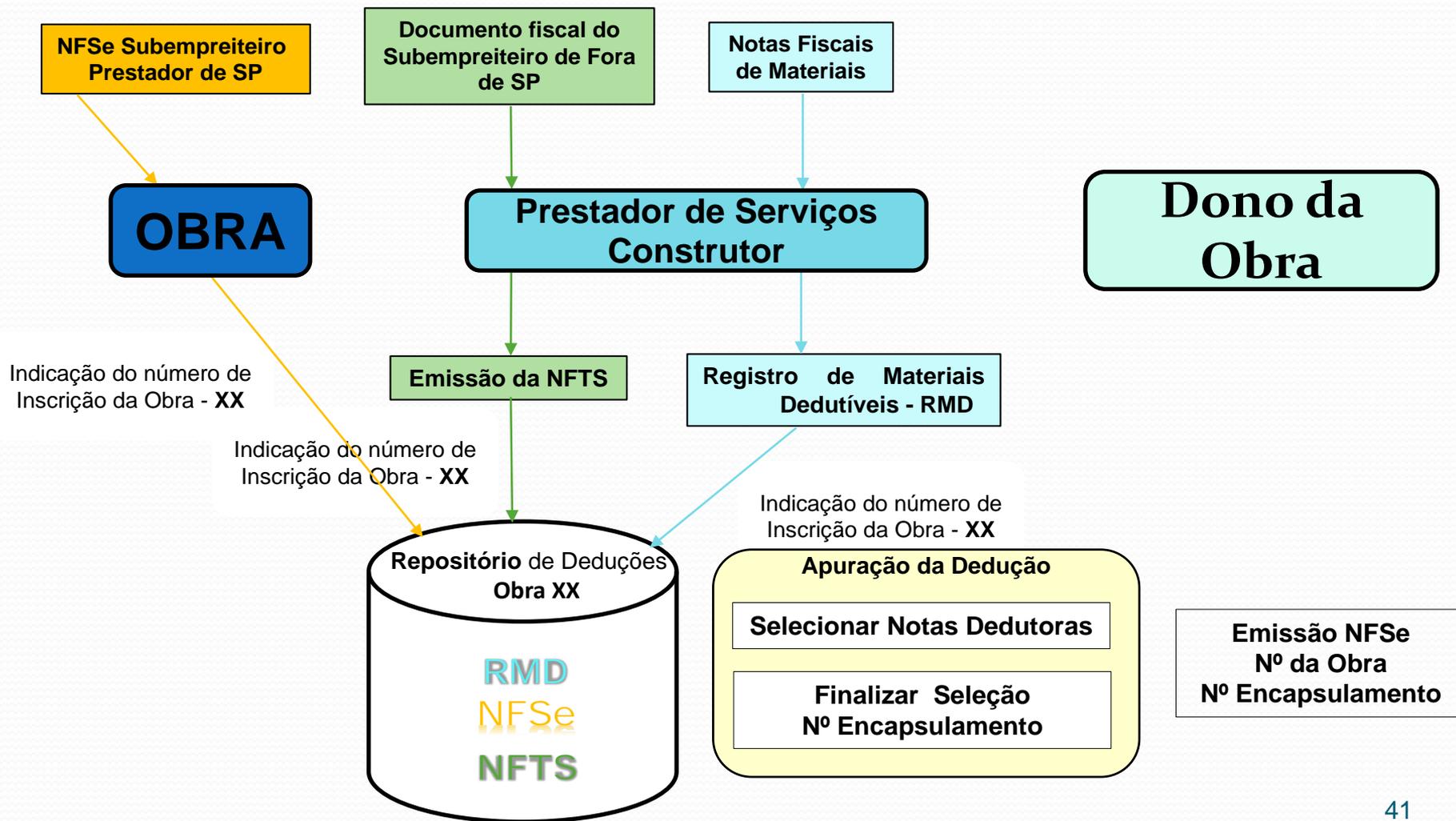
e) Todas as **NFS-e** , **NFTS** e **RMD** registrados com o número de inscrição da obra estarão armazenadas em um **repositório** da obra;

f) Prestador de Serviço inicia a apuração do ISS, selecionando as deduções da base de cálculo do ISS, selecionando as **NFS-e** , **NFTS** e **RMD** e finaliza a apuração, gerando um **encapsulamento** com as notas que comprovam as deduções da obra;



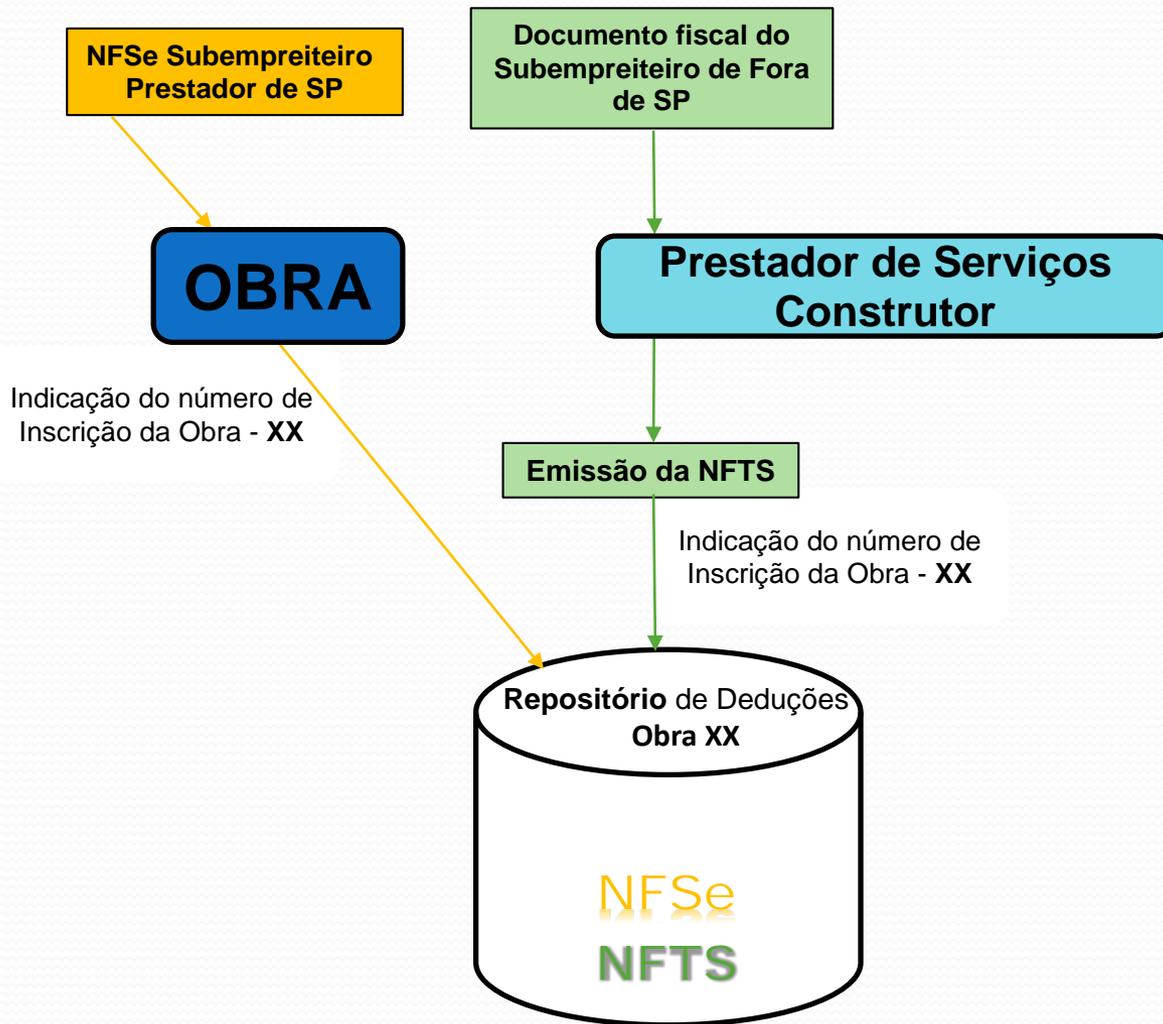
g) Na emissão da **NFS-e** o Prestador de Serviço deverá obrigatoriamente indicar o número de inscrição da obra e o número do encapsulamento.

Fluxo Sistema Apuração ISS Construção Civil



Fluxo Sistema Apuração ISS Construção Civil

01/02/2017



Construção Civil

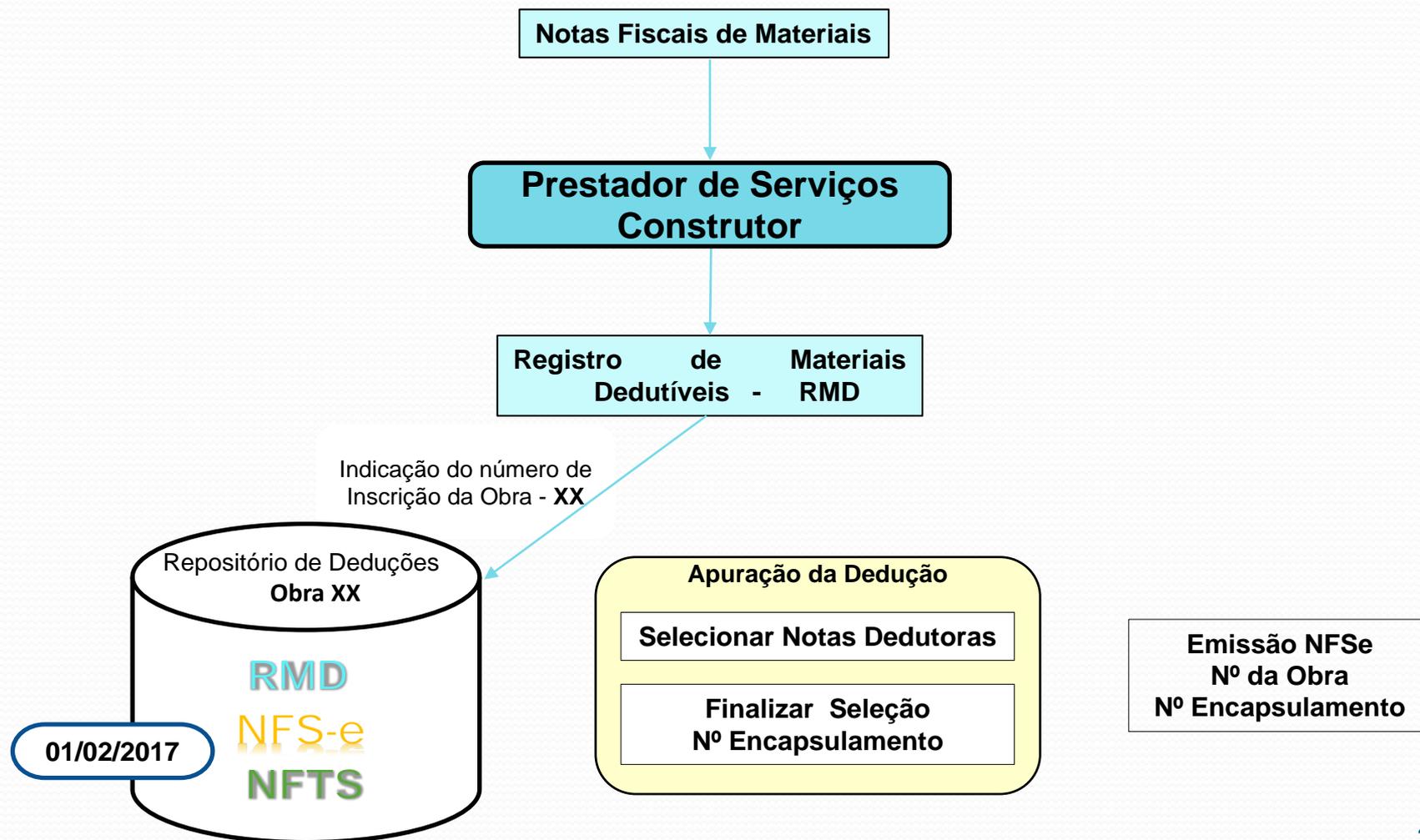
Atenção



As NFS-e e NFTS emitidas a partir de **01/02/2017**, sem a indicação do número de inscrição da obra no Cadastro de Obras de Construção Civil, não serão registradas no SICON → Não estarão no **Repositório** da Obra. Conseqüentemente neste caso o prestador de serviços **não poderá se beneficiar das deduções** da base de cálculo previstas no artigo 31, inciso I, alínea "b" do Decreto 53.151/2012.

Fluxo Sistema Apuração ISS Construção Civil

01/04/2017



SISCON

O SISCON pode ser acessado no menu Ambiente Restrito disponível no Sistema NFS-e através do **Endereço eletrônico:**
<http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br>.

Acesso: Senha Web ou Certificado Digital

AMBIENTE RESTRITO

Opção Simples Nacional ▶

Emissão de NFS-e

Talão Fiscal Eletrônico

Calendário de Emissão

Exportação de NFS-e

Envio de RPS em Lote

▶ **Apuração Construção Civil**

Gerenciamento de Usuários

Minha Conta

Mensagens Recebidas

is (RMD)

Gestão de Dívidas

Emissão de NFTS

ulamento

Substituição de NFTS

os

Envio de NFTS em Lote

capsuladas

Exportação de NFTS

lutíveis

Reclamações/ Denúncias

Declaração de Cupons

Consulta de Cupons

Registro de Materiais Dedutíveis - RMD



AMBIENTE RESTRITO

- Início
- Configurações do Perfil
- Opção Simples Nacional ▶
- Emissão de NFS-e
- Aceite/Rejeição de NFS-e ▶
- Substituição de NFS-e
- Guias de Pagamento

> Apuração Construção Civil

- Gerenciamento de Usuários
- Minha Conta
- Mensagens Recebidas
- Gestão de Dívidas
- Emissão de NFTS
- Substituição de NFTS
- Envio de NFTS em Lote
- Exportação de NFTS

Registro materiais dedutíveis (RMD)

- RMD em lote
- Consulta de RMD
- Criação e edição de encapsulamento
- Consulta deduções
- Consulta de encapsulamentos
- Empreitadas e deduções encapsuladas
- NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

- Emissão de NFTS
- Substituição de NFTS
- Envio de NFTS em Lote
- Exportação de NFTS
- Reclamações/Denúncias
- Declaração de Cupons
- Consulta de Cupons

- Consulta de encapsulamentos
- Empreitadas e deduções encapsuladas
- NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

Registro de Materiais Dedutíveis - RMD

- **Manualmente, digitando todos os dados necessários;**
É obrigatório o preenchimento dos seguintes campos:
 - Número;
 - Data de emissão;
 - Número inscrição obra;
 - Valor da nota;
 - Valor a ser alocado para deduções;
- **Pela importação de arquivo xml;**
Caso opte por fazer o upload do arquivo XML, as informações serão apresentadas automaticamente na tela. Neste caso, deve-se apenas informar o número de inscrição da obra.
- **Em lote txt.**

Registro de Materiais Dedutíveis - RMD

Registro de materiais dedutíveis incorporados à obra de construção civil

Esta página permite que o contribuinte prestador de serviços de construção civil registre os documentos fiscais relativos aos materiais incorporados à obra, para comprovação das deduções de base de cálculo previstas para serviços descritos nos subitens 7.02, 7.04, 7.06 e 7.15 da lista do "caput" do artigo 1º da Lei nº13.701/2003.

Destinatário dos materiais - Prestador de serviços de construção civil

1.111.111-1 - CCM TESTE 12.123.123/0001-00

Emitente da nota fiscal de materiais incorporados à obra

Preencha o CNPJ do fornecedor dos materiais a serem incorporados à obra de construção civil ou, sendo o caso, selecione o arquivo XML referente à NF-e de mercadorias e clique em AVANÇAR

CNPJ:

Importação da NF-e de materiais (arquivo XML)

Nenhum arquivo selecionado

Registro de Materiais Dedutíveis - RMD

Destinatário dos materiais - Prestador de serviços de construção civil						
1.111.111-1 - CCM TESTE 12.123.123/0001-00						
Informações do fornecedor						
CNPJ do fornecedor:			Razão social:			
00.000.000/0001-00			Emissor do Nota Fiscal Estadual de Mercadorias			
Informações da operação - Documento fiscal						
UF:	Modelo:	Número:	Série:	Data de emissão:	Número inscrição obra:	CFOP:
SP ▼						
Valor da nota(R\$):	Valor a ser alocado para deduções(R\$):		Número da chave de acesso:			
Voltar			Emitir			

- **Manualmente**, digitando todos os dados necessários;
- Pela importação de **arquivo xml**

Registro de Materiais Dedutíveis - RMD

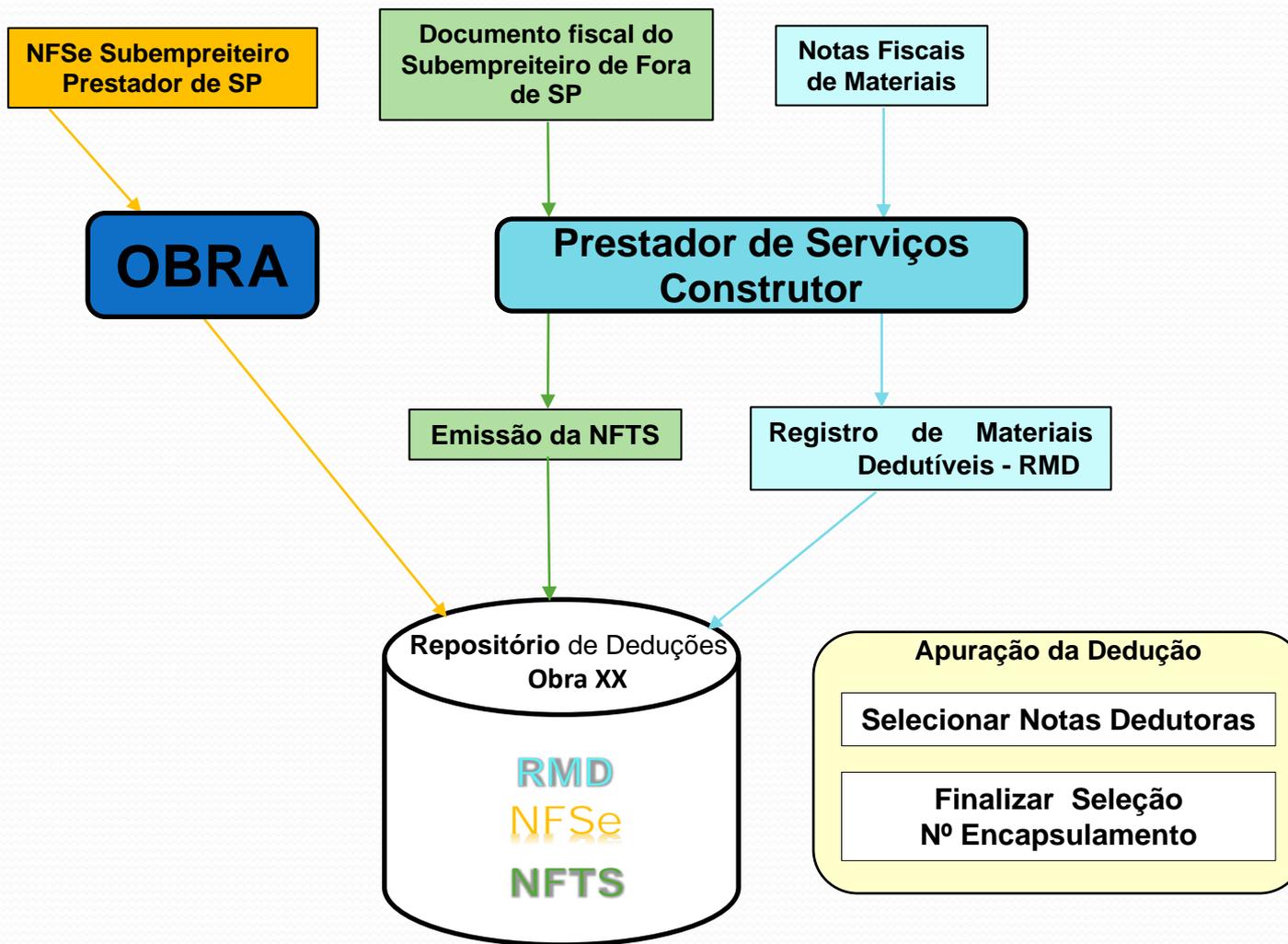
- Em lote txt.

Manual de Registro de Materiais Dedutíveis em Lote disponível no endereço eletrônico:

<http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/Nfe/empresas/informacoes-gerais/manuais>

Cada NF de mercadorias pode ser registrada apenas uma vez. Em caso de erro no registro, deve-se primeiro cancelar o registro anterior.

Fluxo Sistema Apuração ISS Construção Civil



Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

O agrupamento de deduções será feito pelo **sistema de encapsulamentos**.

A seleção das deduções poderá ser efetuada por tela online ou em lote.

Importar encapsulamento de um arquivo de texto.

AMBIENTE RESTRITO

Início

> **Apuração Construção Civil**

Gerenciamento de Usuários

Minha Conta

Mensagens Recebidas

Gestão de Dívidas

Emissão de NFTS

Substituição de NFTS

Envio de NFTS em Lote

Exportação de NFTS

Registro materiais dedutíveis (RMD)

RMD em lote

Consulta de RMD

Criação e edição de encapsulamento

Consulta deduções

Consulta de encapsulamentos

Empreitadas e deduções encapsuladas

NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

Envio de RPS em Lote

> **Apuração Construção Civil**

Gerenciamento de Usuários

Minha Conta

Mensagens Recebidas

Gestão de Dívidas

Emissão de NFTS

Substituição de NFTS

Envio de NFTS em Lote

Exportação de NFTS

Reclamações/Denúncias

Declaração de Cupons

Consulta de Cupons

Registro materiais dedutíveis (RMD)

RMD em lote

Consulta de RMD

Criação e edição de encapsulamento

Consulta deduções

Consulta de encapsulamentos

Empreitadas e deduções encapsuladas

NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

Criação e edição de encapsulamento

Esta página permite ao contribuinte criar e alterar encapsulamentos de deduções de Construção Civil.

Contribuinte

1.111.111-1 - CCM TESTE 12.123.123/0001-00

Encapsulamento (?)

Criar novo

Editar

Importar arquivo de texto

Ok

Número de obra:

Apelido:

Decisão judicial / Situações especiais (?)

Criar encapsulamento

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

Criação e edição de encapsulamento

Esta página permite ao contribuinte criar e alterar encapsulamentos de deduções de Construção Civil.

Contribuinte

1.111.111-1 - CCM TESTE 12.123.123/0001-00

Encapsulamento (?)

Criar novo Editar Importar arquivo de texto

Encapsulamento: 0000000000

Número de obra: 2015/0000000-0

Apelido:

Decisão judicial / Situações especiais (?)

Resumo

Quantidade selecionada:	0
Valor selecionado (R\$):	0,00
Valor decisão judicial (R\$):	0,00
Valor total (R\$):	0,00

Pesquisa no repositório (?)

Número de obra

2015/0000000-0

Situação do registro

Todas

De até

Tipo de registro

Todos

CNPJ prestador

Núm. nota ou registro

CCM prestador

Seleção individual de subempreitadas (?)

Tipo de registro

NFS-e

CCM emitente

Número documento

Código verificação

Valor alocado para deduções

AMBIENTE RESTRITO

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

Guia de Pagamento

Consulta de Notas

Meus Créditos

Informe Rendimentos

Talão Fiscal Eletrônico

Calendário de Emissão

Exportação de NFS-e

Envio de RPS em Lote

Apuração Construção Civil

Gerenciamento de Usuários

Minha Conta

Mensagens Recebidas

Gestão de Dívidas

Emissão de NFTS

Substituição de NFTS

Envio de NFTS em Lote

Exportação de NFTS

Criação e edição de encapsulamento

Esta página permite ao contribuinte criar e alterar encapsulamentos de deduções de Construção Civil.

Contribuinte

Encapsulamento (?)

Criar novo Editar Importar arquivo de texto

Encapsulamento: 0000001581

Número de obra: 2015/0000001-3

Apelido:

Decisão judicial / Situações especiais (?)

Resumo

Quantidade selecionada:	0
Valor selecionado (R\$):	0,00
Valor decisão judicial (R\$):	0,00
Valor total (R\$):	0,00

Pesquisa no repositório (?)

Número de obra

2015/0000001-3

Sem número de obra

2015/0000001-3

Data do fato gerador

De até

Tipo de registro

Todos

CNPJ prestador

Núm. nota ou registro

CCM prestador

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

Pesquisa no repositório (?)

Número de obra:
 Situação do registro:
 Data do fato gerador: De até
 Tipo de registro:
 CNPJ prestador:
 Núm. nota ou registro:
 CCM prestador:

Todas **NFS-e recebidas**

	No. da obra	No. NFS-e	Prestador de serviços	Código serviço	Valor (R\$)	Incidência	Data emissão
<input type="checkbox"/>	2015/0000001-3	0000001					
1							

Todas **NFTS emitidas**

	No. da obra	No. NFTS	Prestador de serviços	Código serviço	Valor (R\$)	Incidência	Data emissão
<input type="checkbox"/>	2015/0000001-3	0000001					
1							

Todas **RMD criados**

	No. da obra	No. RMD	Fornecedor	Modelo	Série	Número	Valor nota (R\$)	Valor dedutível (R\$)	Data emissão
<input type="checkbox"/>	2015/0000001-3	1							

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

Encapsulamento (?)

Criar novo Editar Importar arquivo de texto

Encapsulamento: 0000000000
Número de obra: 2015/00000000-0 Apelido:

Decisão judicial / Situações especiais (?)
Valor:

Resumo	
Quantidade selecionada:	0
Valor selecionado (R\$):	0,00
Valor decisão judicial (R\$):	100.000,00
Valor total (R\$):	100.000,00

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

**Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento**

Somente poderão fazer parte de um mesmo encapsulamento notas com o mesmo número de obra.

Uma nota do repositório somente poderá ser selecionada para um único encapsulamento.

Apuração da Dedução

Selecionar Notas Dedutoras

Finalizar Seleção
Nº Encapsulamento

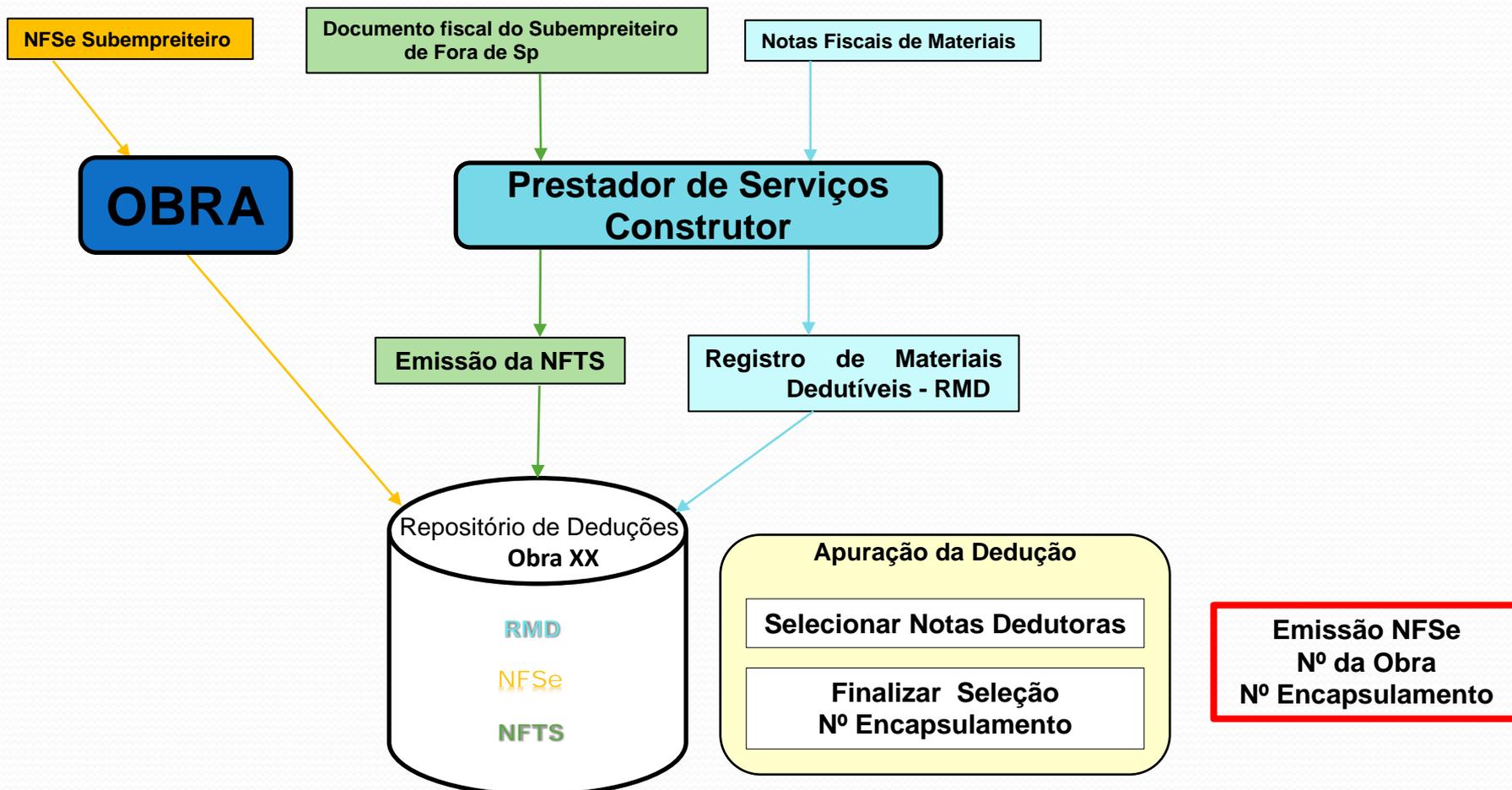
[Fechar](#)

Encapsulamentos

Número de obra	Situação do encapsulamento	Número do encapsulamento	Apelido
<input type="text"/>	<input type="text" value="Disponível"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Data de criação		Data do fato gerador da dedução mais recente	
De <input type="text"/>	até <input type="text"/>	De <input type="text"/>	até <input type="text"/>
			Decisão judicial /situações especiais (?) <input type="text" value="Todos"/>
<input type="button" value="Voltar"/>		<input type="button" value="Consultar"/>	

Apelido	Número encapsulamento	Número obra	Data	Quantidade registros	Decisão judicial	Valor (R\$)	Situação do encapsulamento	
	0000000001	2015/0000000-0	16/11/2016 17:39	-	Não	0,00	Disponível	Selecionar
	0000000002	2015/0000000-0	16/11/2016 11:52	-	Não	0,00	Disponível	Selecionar

Fluxo Sistema Apuração ISS Construção Civil



**Emissão NFSe
Nº da Obra
Nº Encapsulamento**

A indicação da dedução prevista no artigo 31 do Regulamento do ISS deve ser feita seguindo as seguintes etapas:

- Quando emitir a NFS-e, deve-se escolher um código de serviço passível de dedução por encapsulamento (subitens 7.02, 7.04, 7.05 e 7.15 da lista do 'caput' do artigo 1º do regulamento).
- O campo para o preenchimento do número de obra será habilitado, deverá ser informado o Número de Inscrição da Obra. Em seguida, será possível escolher os encapsulamentos que possuam o mesmo número de obra.

Somente serão exibidas as seleções que ainda não foram vinculadas a nenhuma NFS-e

Emissão NFSe
Nº da Obra
Nº Encapsulamento

NOTA FISCAL DE SERVIÇOS ELETRÔNICA - NFS-e

PRESTADOR DE SERVIÇOS

LOCAL DE INCIDÊNCIA

Tributado em São Paulo Tributado fora de São Paulo Exportação de serviços

NATUREZA DA OPERAÇÃO

CÓDIGO DO SERVIÇO(?)

Aliq. (%)

01015 - Execução de obra hidráulica e obras semelhantes.

5,00

CADASTRO ESPECÍFICO DO INSS - CEI

INFORMAÇÕES SOBRE OS SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL (?)

Número inscrição obra

Selecionar encapsulamento

Valor Total da Nota (R\$) (?)

Valor Total das Deduções (R\$) (?)

ISS Retido pelo Tomador (?)

Sim Não

>> Exibir informações complementares (impostos federais e carga tributária)

Substituição de Recibo Provisório de Serviços (RPS) por NFS-e (?)

Nº do RPS:

Série do RPS:

Data de Emissão do RPS:

Marque aqui para NÃO visualizar automaticamente a NFS-e após a emissão

<< VOLTAR

AJUDA

EMITIR >>

Emissão NFSe
Nº da Obra
Nº Encapsulamento

BIENTE RESTRITO

[Fechar](#)

Encapsulamentos

Número de obra	Situação do encapsulamento	Número do encapsulamento	Apelido	Data de criação	Data do fato gerador da dedução mais recente	Decisão judicial
2015/0000001-3	Disponível ▼			De <input type="text"/> até <input type="text"/>	De <input type="text"/> até <input type="text"/>	Todos ▼

Apelido	Número encapsulamento	Número obra	Data	Quantidade registros	Decisão judicial	Valor (R\$)	Situação do encapsulamento	
	0000000001	2015/0000001-3					Disponível	Selecionar
	0000000002	2015/0000001-3					Disponível	Selecionar
	0000000003	2015/0000001-3					Disponível	Selecionar

Após a seleção do encapsulamento, o valor da dedução será automaticamente preenchido com o valor do encapsulamento.

	<p align="center">PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e</p>				Número da Nota
					Data e Hora de Emissão
					Código de Verificação
PRESTADOR DE SERVIÇOS					
INSS (R\$)	IRRF (R\$)	CSLL (R\$)	COFINS (R\$)	PIS/PASEP (R\$)	
-	-	-	-	-	
Código do Serviço					
Valor Total das Deduções (R\$) XXXXXXXXXXXXXXXXXX	Base de Cálculo (R\$)	Aliquota (%)	Valor do ISS (R\$)	Crédito (R\$)	
Município da Prestação do Serviço -	Número Inscrição da Obra XXXXXXXXXXXXXX		Valor Aproximado dos Tributos / Fonte -		
OUTRAS INFORMAÇÕES					

Emissão NFSe
Nº da Obra
Nº Encapsulamento

Não será exigido preencher o campo “**Número de Inscrição da Obra**” nos seguintes casos:

- I – NFS-e com indicação de **tributação fora do município**;
- II – NFS-e com indicação de **exportação**.

Conseqüentemente, o preenchimento do campo “Valor Total das Deduções” não dependerá da indicação de um encapsulamento.

Não é obrigatório selecionar um **encapsulamento** para indicar dedução nos seguintes casos:

- I – Notas com indicação de **imunidade**;
- II – Notas com indicação de **isenção**.

AMBIENTE RESTRITO

- Início
- Configurações do Perfil
- Opção Simples Nacional ▶
- Emissão de NFS-e
- Aceite/Rejeição de NFS-e ▶
- Substituição de NFS-e
- Guias de Pagamento
- Consulta de Notas ▶
- Meus Créditos
- Informe Rendimentos
- Talão Fiscal Eletrônico
- Calendário de Emissão
- Exportação de NFS-e
- Envio de RPS em Lote
- ▶ **Apuração Construção Civil**
- Gerenciamento de Usuários
- Minha Conta
- Mensagens Recebidas
- Gestão de Dívidas
- Emissão de NFTS
- Substituição de NFTS
- Envio de NFTS em Lote
- Exportação de NFTS
- Reclamações/Denúncias
- Declaração de Cupons
- Consulta de Cupons

- Registro materiais dedutíveis (RMD)
- RMD em lote
- Consulta de RMD
- Criação e edição de encapsulamento
- Consulta deduções
- Consulta de encapsulamentos
- Empreitadas e deduções encapsuladas
- NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

AMBIENTE RESTRITO

▶ **Apuração Construção Civil**

- Gerenciamento de Usuários
- Minha Conta
- Mensagens Recebidas
- Gestão de Dívidas
- Emissão de NFTS
- Substituição de NFTS
- Envio de NFTS em Lote
- Exportação de NFTS

Registro materiais dedutíveis (RMD)

RMD em lote

Consulta de RMD

Criação e edição de encapsulamento

Consulta deduções

Consulta de encapsulamentos

Empreitadas e deduções encapsuladas

NFS-e, NFTS e RMD não dedutíveis

INFORMAÇÕES

Cadastro de Obras de Construção Civil

Endereço: <http://www.prefeitura.sp.gov.br/sfobras>

Acesso: **Senha Web ou Certificado Digital**

Informações Gerais / Manual / Perguntas e Respostas / Legislação -
Através do link:

[http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/financas/servicos/
construcaocivil/](http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/financas/servicos/construcaocivil/)

SISCON

Endereço: <http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br>. - Sistema NFS-e
no menu Ambiente Restrito

Acesso: **Senha Web ou Certificado Digital**

Para acessar os manuais relacionados consulte o endereço:

[http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/Nfe/cidadao/informacoes-
gerais/manuais](http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/Nfe/cidadao/informacoes-gerais/manuais)

INFORMAÇÕES



Manuais atualizados com o SISCON:

- **Manual do Sistema Eletrônico da Construção Civil - SISCON**
- **Manual de Envio de Arquivo - Emissão de NFTS em lote**
- **Manual de Envio de Arquivo - Emissão de NFS-e em lote**
- **Manual de Acesso Pessoa Jurídica – NFS-e**

<http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/Nfe/empresas/informacoes-gerais/perguntas-e-respostas>

Verificar o item 16 do perguntas e respostas

http://nfpaulistana.prefeitura.sp.gov.br/cidadao/noticias/arquivos/construcao_civil.pdf/@@download/file/construcao_civil.pdf

Apresenta um resumo do SISCON

Legislação aplicável

Lei nº 13.701, de 24 de dezembro de 2003

Decreto nº 53.151, de 17 de maio de 2012, **com redação do Decreto 57.429 de 01/11/16**

Instrução Normativa SF/SUREM nº 24, de 10 de novembro de 2016

Fale Conosco – ni@prefeitura.sp.gov.br



**PREFEITURA DE
SÃO PAULO**

CONSTRUÇÃO CIVIL