

ORIENTAÇÃO AOS GESTORES

Boletim n.º 035/2017

LC n.º 123/06, IN RFB n.º 971/09, Ato Declaratório Interpretativo RFB n.º 08/2013 e Solução de Consulta COSIT n.º 103/17

Data: 25/09/2017



SECRETARIA
DA CONTROLADORIA
GERAL DO ESTADO



Retenção de INSS sobre Serviços de Obra – Empresas optantes do Simples Nacional

A Secretaria da Controladoria-Geral do Estado – SCGE, através da Diretoria de Orientação ao Gestor e Informações Estratégicas – Coordenadoria de Orientação, no exercício de sua função, vem por meio deste boletim esclarecer o conteúdo da Solução de Consulta COSIT n.º 103/2017, da Receita Federal do Brasil, sobre retenção de INSS em serviço de ampliação de imóveis que redundem em alteração de sua estrutura, para as empresas enquadradas no Regime do SIMPLES Nacional.

De acordo com a LC n.º 123/06, haverá retenção do INSS para as atividades de prestação de serviços, conforme relatado no Boletim n.º 036/2016, estabelecidas de forma exaustiva pelo art. 18 § 5º-C da Lei Complementar Federal n.º 123/2006 e alterações, como sejam :

- ♦ Construção de imóveis e obras de engenharia em geral, inclusive sob a forma de subempreitada, execução de projetos e serviços de paisagismo, bem como decoração de interiores;

- ♦ Serviço de vigilância, limpeza ou conservação e
- ♦ Serviços advocatícios.

Sobre o primeiro serviço elencado, o de construção de imóveis e obras de engenharia, a Receita elaborou a Solução de Consulta Cosit n.º 103/17 que diferencia os serviços de obra em duas categorias:

I - As atividades de ampliação e reforma de imóveis, que acarretam alterações de estrutura – estão sujeitas à **retenção de INSS** (mesmo para as empresas enquadradas e inscritas no Simples Nacional);

II - As atividades complementares prestadas, de **forma isolada**, como reparo ou conserto destinado a restaurar suas funções ou melhorarem a aparência – não estão sujeitas à retenção do INSS (para as empresas optantes do Simples Nacional).

O Ato Declaratório Interpretativo RFB n.º 8, de 30 de dezembro de 2013, já tinha este entendimento ao mencionar

ORIENTAÇÃO AOS GESTORES

que os serviços de pintura predial, instalação, manutenção e reparação hidráulica, elétrica, sanitária, de gás, de sistemas contra incêndio, de elevadores, de escadas e esteiras rolantes **não estão sujeitos** à retenção de INSS.

Porém, caso a contratação tenha como objeto a construção de imóvel ou execução de obra de engenharia e os serviços acima (pintura, reparação hidráulica...) estejam incluídos no contrato, ocorrerá a retenção do INSS sobre o valor total contratado.

Resumindo:

As Empresas do Simples Nacional que prestarem serviços de:

- ✓ Obra de construção/ampliação/reforma de imóveis – **estão sujeitos** à retenção de INSS
- ✓ Reparo ou conserto, **de forma isolada**, como pintura predial, instalação, manutenção e reparação hidráulica, elétrica, sanitária, de gás, de sistemas contra incêndio, de elevadores, de escadas - **não estão sujeitos** à retenção de INSS
- ✓ Reparo ou conserto, como pintura predial, instalação, entre outros, **junto com o contrato de obra** – **estão sujeitos** à retenção de INSS.

Demais orientações que se façam necessárias, a Diretoria de Orientação ao Gestor e Informações Estratégicas – Coordenadoria de Orientação, coloca-se à disposição através do sítio eletrônico: www.scgeorienta.pe.gov.br.



Caso identifique que este Boletim está desatualizado ou apresente alguma informação incorreta/imprecisa, envie uma mensagem para o e-mail abaixo para descrever a impropriedade encontrada e sugerir a alteração.



www.scge.pe.gov.br/orientacao



orientacao@cge.pe.gov.br



(081) 3183-0921