

ROTEIRO – Liminar – SUP código 03379

A) Como fazer o cálculo do valor do imposto a ser recolhido via Portal de Pagamentos

- 1) Conforme determinação do E. Tribunal de Justiça de São Paulo, deve ser utilizada a lei anterior vigente, ou seja, a Lei 13.701/2003 sem as novas alterações que determina a seguinte base de cálculo:

Código de Serviço	Descrição	Alíquota	2020		2021	
			Base de Cálculo (Mensal)	ISS a pagar (Trimestral)	Base de Cálculo (Mensal)	ISS a pagar (Trimestral)
1546	Engenharia, agronomia, arquitetura, urbanismo e congêneres	5%	R\$ 1909,03 por profissional	R\$ 286,35	R\$ 1995,26 por profissional	R\$ 299,29
1637	Agrimensura, geologia e congêneres	5%	R\$ 1909,03 por profissional	R\$ 286,35	R\$ 1995,26 por profissional	R\$ 299,29
3379	Advocacia	5%	R\$ 1909,03 por profissional	R\$ 286,35	R\$ 1995,26 por profissional	R\$ 299,29
3433	Medicina	5%	R\$ 1909,03 por profissional	R\$ 286,35	R\$ 1995,26 por profissional	R\$ 299,29

- 2) Conforme previsão em normativo, levando em conta o valor do IPCA que corrige anualmente o referido tributo, que apresentou valor acumulado para o ano de 2022 de 5,79%, temos para 2023, para o código 3379:

CÓDIGO DE SERVIÇO	Alíquota	2023	
		Base de Cálculo (Mensal)	ISS a pagar (Trimestral)
3379	5%	R\$ 2.323,07	R\$ 348,46

- 3) Assim sendo, para chegar ao valor a ser pago, para o caso em tela temos o valor de R\$ 348,46 multiplicado pelo número de profissionais.

Por exemplo: Para uma SUP com 105 advogados, chegamos ao valor a ser recolhido de 105 X 348,46, que resulta no valor de ISS A SER RECOLHIDO de R\$ 36.588,30 para o TRIMESTRE.

- 4) De posse do valor a ser recolhido no passo anterior (no nosso exemplo, R\$ 36.588,30), acessar o link https://www3.prefeitura.sp.gov.br/damsp_iss/app/f002_dados.aspx, que apresentará uma guia a ser preenchida no seguinte formato:

Atenção--> Desabilitar o Bloqueador de Pop-ups**Emissão de DAMSP****ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS**Para mais informações sobre os cálculos, clique no link [Orientação ao Contribuinte](#)**ATENÇÃO:** ISS referente a **NF-e (Nota Fiscal Eletrônica)** deverá ser pago exclusivamente por meio de guia emitida no próprio sistema da NF-e, tanto para serviços tomados quanto prestados. [Clique aqui para emitir essa guia.](#)**Data prevista para pagamento:** Atualização de valores até: 10/04/2023 | tributos vencidos.[Clique aqui caso não possua um n° de CCM.](#)

Número do CCM:

Incidência: mm/aaaa

Código do Serviço: ? %

Valor do ISS: [\(Valores do ISS para autônomos\)](#)

[Clique aqui para adicionar observações complementares.](#)

As observações complementares serão impressas no documento de arrecadação.

Atualização Monetária:

Multa:

Juros:

Valor Total:

Nesta guia, o contribuinte deverá fornecer a **data prevista para pagamento** (por exemplo, para o primeiro trimestre de 2023, 10/04/2023), seu **número de CCM** (inscrição municipal), a **incidência** (no nosso exemplo para o primeiro trimestre a incidência seria de 03/2023), o código de serviço **03379**, e no campo "**Valor do ISS**", o **valor calculado no passo anterior** (em nosso exemplo, 36.588,30).

Ao final, clicar em "Emitir Guia de Recolhimento".

5) Será gerada guia de recolhimento com o seguinte formato:



PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DAMSP - Documento de Arrecadação do Município de São Paulo



Nome/Razão Social			Vencimento		
			10/04/2023		
CPF/CNPJ	CCM	Incidência	Valor (R\$)		
		03/2023			
Receita ISS			Multa (R\$)		
			0,00		
Outras Informações			Juros (R\$)		
			0,00		
			Atualização Monetária (R\$)		
			0,00		
			Outros Encargos (R\$)		
			0,00		
PAGÁVEL EM QUALQUER AGENTE ARRECADADOR AUTORIZADO ATÉ			Total (R\$)		
10/04/2023					

VIA DO CONTRIBUINTE - Documento No.

Autenticação Bancária



PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DAMSP - Documento de Arrecadação do Município de São Paulo



Nome/Razão Social			Vencimento		
			10/04/2023		
CPF/CNPJ	CCM	Incidência	Valor (R\$)		
		03/2023			
Receita ISS			Multa (R\$)		
			0,00		
Outras Informações			Juros (R\$)		
			0,00		
			Atualização Monetária (R\$)		
			0,00		
			Outros Encargos (R\$)		
			0,00		
PAGÁVEL EM QUALQUER AGENTE ARRECADADOR AUTORIZADO ATÉ			Total (R\$)		
10/04/2023					

VIA DO BANCO - Documento No.

Autenticação Bancária



Esta guia poderá ser utilizada para recolhimento do imposto em tela.

Para o nosso exemplo, teríamos o que segue:

Secretaria Municipal de Finanças (SF)

Atenção--> Desabilitar o Bloqueador de Pop-ups**Emissão de DAMSP****ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS**Para mais informações sobre os cálculos, clique no link [Orientação ao Contribuinte](#)**ATENÇÃO:** ISS referente a NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) deverá ser pago exclusivamente por meio de guia emitida no próprio sistema da NF-e, ta para serviços tomados quanto prestados. [Clique aqui para emitir essa guia.](#)**Data prevista para pagamento:** Atualização de valores até 10/04/2023 para tributos vencidos.[Clique aqui caso não possua um n° de CCM.](#)

Número do CCM: SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Incidência: mm/aaaa
Código do Serviço: 5,0% ADVOCACIA (REGIME ESPECIAL - SOCIEDADE)
Valor do ISS: Portaria nº SF 014/04 Anexo1 - [\(Valores do ISS para autônomos\)](#)

[Clique aqui para adicionar observações complementares.](#)

As observações complementares serão impressas no documento de arrecadação.

Atualização Monetária:
Multa:
Juros:
Valor Total: **Cálculo Válido Até: 10/04/2023**

Gerando guia:



PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DAMSP - Documento de Arrecadação do Município de São Paulo



Nome/Razão Social SOCIEDADE DE ADVOGADOS			Vencimento 10/04/2023
CPF/CNPJ 00.000.000/0000-00	CCM 1.111.111-1	Incidência 03/2023	Valor (R\$) 36.588,30
Receita ISS			Multa (R\$) 0,00
Outras Informações PAGÁVEL EM QUALQUER AGENTE ARRECADADOR AUTORIZADO ATÉ 10/04/2023			Juros (R\$) 0,00
			Atualização Monetária (R\$) 0,00
			Outros Encargos (R\$) 0,00
			Total (R\$) 36.588,30

VIA DO CONTRIBUINTE - Documento No. 100164825.

Autenticação Bancária	0000345-0 5701220-2 001648-2 29912-9



PREFEITURA DA CIDADE DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DAMSP - Documento de Arrecadação do Município de São Paulo



Nome/Razão Social SOCIEDADE DE ADVOGADOS			Vencimento 10/04/2023
CPF/CNPJ 00.000.000/0000-00	CCM 1.111.111-1	Incidência 03/2023	Valor (R\$) 36.588,30
Receita ISS			Multa (R\$) 0,00
Outras Informações PAGÁVEL EM QUALQUER AGENTE ARRECADADOR AUTORIZADO ATÉ 10/04/2023			Juros (R\$) 0,00
			Atualização Monetária (R\$) 0,00
			Outros Encargos (R\$) 0,00
			Total (R\$) 36.588,30

VIA DO BANCO - Documento No. 10016482555

Autenticação Bancária	0000345-0 5701220-2 001648-2 29912-9