

## ASPECTOS GERAIS

- Compete aos **estados** e **DF**.

### Fato Gerador:

- Circulação de mercadorias (inclusive energia elétrica)
- Serviço de transporte
  - Interestadual
  - Intermunicipal
- Serviço de comunicação **oneroso**



Intramunicipal ou internacional, não!!

Ainda que as operações (mercadorias) e prestações se iniciem (serviços) no **exterior**

E pela **união** em territórios federais

(Atualizado conforme a EC.108/20) **NOVIDADE!**

## REPARTIÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

- Pertencerão aos municípios **25%** do produto da arrecadação dos ICMS
  - Divisão entre os municípios:
    - No mínimo **65%**: Na proporção do **valor adicionado** no território do município
    - Até **35%**: Conforme dispuser a **lei estadual**
- No mínimo 10 pontos percentuais com base em indicadores de melhoria nos resultados de aprendizagem e aumento da equidade

**impostos dos estados = ICMS =**

## REGIME DE COMPENSAÇÃO

Sistema de créditos

- O ICMS será **não-cumulativo** → compensando-se o que for devido em cada operação com o valor **cobrado** nas anteriores pelo mesmo ou outro estado.
  - As bancas adoram trocar por "**pago**"!! **PEGADINHA!** (ERRADO!)
- A isenção ou não incidência:
  - Não dá direito** a crédito
  - Anula** os créditos das operações anteriores (no momento do reconhecimento, não se sabia da isenção/não incidência)

O **direito ao crédito** está vinculado a algumas **obrigações acessórias**. (ex.: emissão de notas fiscais)

**EX:** Alíquota de 10% em todas as etapas.

(Indústria) Contribuinte 1	(Indústria) Contribuinte 2	(Varejista) Contribuinte 3
Valor da mercadoria: R\$ 2.000,00	Valor da mercadoria: R\$ 3.000,00	Valor da mercadoria: R\$ 4.500,00
ICMS: 10% R\$ 2.000,00 = R\$ 200,00	Crédito: R\$ 200,00	Crédito: R\$ 300,00
	ICMS: 10% R\$ 3.000,00 (débito) = R\$ 300,00	ICMS: 10% R\$ 4.500,00 (débito) = R\$ 450,00
	ICMS a recolher = R\$ 300 - R\$ 200 = R\$ 100,00	ICMS a recolher = R\$ 450 - R\$ 300 = R\$ 150,00

## ALÍQUOTAS

- O ICMS poderá ser **seletivo** Em função da essencialidade das mercadorias/serviços
- = alíquota {
  - Maior → produtos **supérfluos**
  - Menor → produtos **essenciais**

## ALÍQUOTAS INTERNAS

- Definidas por lei estadual salvo **deliberação** em contrário dos estados + DF, (convênio do Confaz)
- as alíquotas internas não poderão ser **inferiores** às interestaduais.

## ALÍQUOTAS INTERESTADUAIS

(Fixadas por resolução do **Senado Federal**)

- Regra geral: **12%**
- " Rico " → " Pobre " : **7%**

( Regiões sul/sudeste )  
(salvo Espírito Santo)

( Regiões norte, nordeste,  
centro-oeste Espírito Santo )

ALÍQUOTA	INICIATIVA	APROVAÇÃO
Interestadual e exportação (obrigatória)	Presidente ou 1/3 do senado	Maioria absoluta
Interna mínima (facultativa)	1/3 do senado	Maioria absoluta
Interna máxima (facultativa)	Maioria absoluta	2/3 do senado

# IMPOSTOS dos estados = ICMS =

## INCIDÊNCIA RESTRITA

- Não pode incidir nenhum **imposto** que não **ICMS, II e IE** sobre operações com:
  1. Energia elétrica
  2. Minerais
  3. Combustíveis
  4. Derivados do petróleo
  5. Telecomunicações

Outros tipos de tributos podem (ex.: contribuição)

Alíquota de **4%** :

- Transporte aéreo** de carga e mala postal e
- Operação interestadual com produtos **importados** ou que tenham mais de **40%** de conteúdo importado.

**Obs.:** existe a alíquota de **exportação** fixada pelo senado: **13%**  
(Mas não tem aplicação!  
EC 42/03 concedeu imunidade)

# impostos dos estados = ICMS =

## PAPEL DA LEI COMPLEMENTAR

- Cabe à **lei complementar**:
  - Definir seus **contribuintes**
  - Dispor sobre **substituição tributária**
  - Disciplinar o **regime de compensação** do imposto
  - Fixar o **local** da operação  
(Para efeito de cobrança e definição do estabelecimento responsável)
  - Excluir da incidência do imposto as **exportações**
  - Prever casos de **manutenção de crédito** relativamente a
    - exportação ou remessa para outro estado
  - Regular como **isenções, incentivos e benefícios fiscais** serão concedidos/revogados. (Mediante deliberação dos estados e DF)
  - Definir os **combustíveis e lubrificantes** sobre os quais o ICMS incidirá uma única vez  
Ainda não existe! (= ICMS monofásico)
  - Fixar a **base de cálculo** do ICMS a integra também na importação (É um imposto "por dentro")

## ICMS E IPI

IPI **não** integra a B.C. do ICMS quando  
(Tem que cumprir todos os requisitos)

Produtos destinados à industrialização e comercialização

+

Operações entre contribuintes

+

Operação e F.G. dos dois impostos

Exemplos em que o IPI **integra** a BC do ICMS:

- Operação entre contribuintes, mas destinada ao **ativo permanente**
- Venda a **consumidor final**  
(não destinada à industrialização e comercialização)
- Venda para **não contribuinte**

## INCIDÊNCIA

- Lista **exemplificativa** (não exaustiva)
- A legislação estadual pode ampliar esse rol.

## IMPORTAÇÃO

- Entrada de bem/mercadoria **importados** (+ serviço prestado no exterior)  
por pessoa { física ainda que não seja contribuinte habitual  
jurídica
- Qualquer que seja sua finalidade
- Cabe ao estado em que estiver situado o { domicílio  
estabelecimento do destinatário

## MERCADORIAS E SERVIÇOS

- Fornecimento de mercadorias + serviços, não compreendidos na competência dos municípios (ISS)  
ICMS sobre o **valor total** da operação.

Serviço listado na LC 116/03 ?

SIM

Há ressalva?

NÃO

ICMS sobre mercadoria + serviço

SIM

ICMS sobre mercadoria + ISS sobre serviços

NÃO

ISS sobre mercadoria + serviço

*impostos dos estados*  
**= ICMS =**

## NÃO-INCIDÊNCIA

(= imunidades)

- Exportação de { mercadorias  
serviços  
assegurada a **manutenção** e **aproveitamento** do crédito
- Operações que **destinem a outros estados**:
  - Petróleo
  - Lubrificantes
  - Combustíveis líquidos e gasosos deles derivados
  - Energia elétrica.

Etanol e GNV não são derivados do petróleo. **PEGADINHA!**
- Ouro**, quando definido em lei como { ativo financeiro ou  
instrumento cambial
- Serviço de **comunicação** nas modalidades radiodifusão sonora e de sons e imagens de recepção **livre** e **gratuita**.
- Fonogramas e Videofonogramas:
  - produzidos no Brasil
  - musicais ou literomusicais
  - de autores brasileiros ou interpretados por artistas brasileiros
  - + Suportes materiais ou arquivos digitais que os contenham (salvo na etapa de replicação industrial de mídias ópticas de leitura a laser)

# IMPOSTOS dos estados = ICMS = ICMS MONOFÁSICO

## TRIBUTAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES

- O ICMS cabe ao Estado onde ocorrer o **consumo** nas operações com lubrificantes e combustíveis derivados do petróleo (a saída de um estado para outro é imune)
- Operações **interestaduais** com:
  - Gás natural e seus derivados
  - Lubrificantes e combustíveis não derivados do petróleo

- **Entre contribuintes:** o ICMS será **repartido** entre os Estados de origem e destino. (como qualquer mercadoria)
- Destinados **a não contribuintes:** o ICMS caberá ao Estado de **origem**. (uso da alíquota interna)


Cabe à Lei Complementar definir os **combustíveis e lubrificantes** sobre os quais o ICMS incidirá uma única vez.

↪ ainda não existe!

## ALÍQUOTAS DO ICMS MONOFÁSICO CAI MUITO!

- Serão definidas por **deliberação** entre os Estados e DF (convênio do Confaz)  
↪ é exceção ao princípio da legalidade.

## CARACTERÍSTICAS

1. Serão **uniformes** em todo território nacional.  
↪ podem ser diferenciadas por **produto**
2. Podem ser:
  - específicas (Por unidade de medida)
  - *ad valorem* (Alíquota ≠ B.C.)
3. Podem ser reduzidas e reestabelecidas no mesmo exercício  
↪ **Não** obedece o princípio da **anterioridade** anual (mas obedece a noventa!)  PEGADINHA!

## ASPECTOS GERAIS

- Imposto com finalidade **fiscal**
- Sujeito aos **princípios**:
  - legalidade
  - anterioridade
  - noventena

## FATO GERADOR

- Transmissão **causa mortis** e **doação** (a título gratuito) de bens **móveis** e **imóveis**
- São tantos **F.G.s** quanto forem os **herdeiros/donatários**.

➔ No momento da abertura da sucessão

## JURISPRUDÊNCIA RELEVANTE (STF)

### IMPOSTO DE TRANSMISSÃO CAUSA MORTIS:

- **Alíquota** vigente na data da **abertura da sucessão**.
- Calculado sobre o **valor dos bens** na data da **avaliação**.
- **Não é exigível** antes da **homologação do cálculo**.
- **Não incide** sobre os **honorários** do **advogado** contratado pelo inventariante
- **Incide** no inventário por **morte presumida**.

# impostos dos estados = ITCD =

## BASE DE CÁLCULO

- = Valor venal dos bens transmitidos {bens direitos}

## ESTADO A QUE COMPETE O IMPOSTO

SITUAÇÃO	ESTADO
Bens <b>imóveis</b> , e respectivos <b>direitos</b>	Onde se <b>localiza</b> o <b>imóvel</b>
Bens <b>móveis</b> , títulos e créditos <b>causa mortis</b>	Onde se processa o <b>arrolamento</b> ou <b>inventário</b>
Bens <b>móveis</b> , títulos e créditos <b>doação</b>	Onde estiver o <b>domicílio</b> do <b>doador</b> (não confunda com donatário)
<i>De cujus</i> ou doador no <b>exterior</b>	Definido em <b>lei complementar</b> (ainda não editada!)

## CONTRIBUINTES

- = Qualquer das **partes** na operação tributada, como dispuser em **lei**.

## ALÍQUOTAS

➔ O estado não pode vincular suas alíquotas ao teto

- Alíquotas **máximas** ➔ fixadas pelo **senado**
- Podem ser **progressivas** (STF) (graduado conforme a capacidade contributiva)

## LANÇAMENTO

- = por **declaração**

## ASPECTOS GERAIS

- Imposto com finalidade **fiscal**
- **Não** há normas gerais editadas pela União → os estados têm competência legislativa plena

## CONTRIBUINTES

- = Proprietário do **veículo automotor**.

## ALÍQUOTAS

- Sujeitam-se aos princípios da **anterioridade anual** e **nonagesimal**.
- Alíquotas **mínimas** → fixadas pelo **Senado** (não confunda com o ITCD: máximas)
- Pode ter alíquotas **diferenciadas** em função de :
  - Tipo } do veículo
  - Utilização }
- É vedada a aplicação de alíquotas **diferenciadas** para veículos **nacionais** e **importados** (STF).

## FATO GERADOR

- = **Propriedade** de veículos **automotores**
  - o IPVA **não** incide sobre **aeronaves** e **embarcações** (STF)

## LANÇAMENTO

- = de ofício
  - Uso da tabela de valores para cada veículo

*impostos*  
**dos estados**  
= IPVA =

## BASE DE CÁLCULO

- = **Valor** do veículo conforme suas **particularidades**.
  - marca
  - modelo
  - ano
- Alteração de **B.C.** **não** está sujeita à **noventena** (as alíquotas estão!)