



# Legislação Tributária Estadual:

Mapas Mentais para Concursos Públicos





**Olá! :)**

**Seja muito bem vindo!**

Obrigada por adquirir os **Mapas da Lulu 2.0!** Tenho certeza de que esse material fará toda a diferença em seus estudos e será um atalho para a sua tão sonhada aprovação!

Para quem ainda não me conhece, meu nome é Laura Amorim (@lulu.concurseira), tenho 25 anos, e, após pouco mais de um ano e meio de estudos, fui aprovada em três concursos públicos: Auditor Fiscal do Estado de Santa Catarina (7º lugar), Auditor Fiscal do Estado de Goiás (23º lugar) e Consultor Legislativo (4º lugar), tendo superado uma concorrência de mais de mil candidatos por vaga!

Aprendi que a revisão, muitas vezes ignorada, é a parte mais importante (e essencial!) do aprendizado! Após testar vários métodos, percebi que os meus mapas mentais são, com toda certeza, os melhores instrumentos de estudo e revisão.

Ao longo da minha preparação, fiz e utilizei mais de 700 mapas mentais, desenvolvendo e aperfeiçoando um método próprio de sua construção até chegar aos Mapas da Lulu 2.0, aos quais você terá acesso a partir de agora:

**Os Mapas da Lulu 2.0 visam, sobretudo, otimizar suas revisões e aumentar seu número de acertos de questões, te ajudando a chegar mais rápido à aprovação!** Após resolver mais de 14.700 questões de concursos públicos nos últimos dois anos, percebi quais são os assuntos mais cobrados pelas bancas e suas principais pegadinhas, e todo esse conhecimento foi incorporado em meus mapas para que você, que confia no meu trabalho, possa sair na frente dos seus concorrentes!

Ah, e se você não quiser perder minhas dicas de estudos e motivação diárias, inscreva-se no meu canal do **Youtube**: [Lulu Concurseira](#) e no meu **Instagram**: [@lulu.concurseira](#). Já somos uma comunidade de mais de 154 mil concurseiros em busca do mesmo sonho: a aprovação!



Um beijo,

**Laura Amorim**

@lulu.concurseira





## PIRATARIA É CRIME.

Atenção:

Este produto é para uso pessoal. **Não compartilhe o seu material.**

Pessoal, os Mapas da Lulu são resultado de mais de dois anos de dedicação aos estudos. Ainda hoje, reservo boa parte do meu dia para produzir conteúdo, responder dúvidas, aconselhar e dar dicas sobre concursos públicos gratuitamente por meio dos meus perfis no Instagram (@lulu.concurseira e @mapasdalulu) e no Youtube (Laura Amorim).

Nunca tive a pretensão de ganhar muito dinheiro com a venda desse material, até mesmo porque prestei concurso público para, dentre outros motivos, alcançar a estabilidade e segurança financeira que queria. Mas preciso cobrir meus custos com site, servidores, distribuição, design e também minhas horas de trabalho empregadas, debruçada sobre a escrivaninha, dores nas costas, cansaço físico e mental.

São mais de 1.000 Mapas Mentais, com tempo médio de uma hora e meia para elaboração de cada um deles. Recebo menos de 50 centavos por hora trabalhada, para poder contribuir para sua aprovação.

Em razão disso, já agradecida pelo carinho e compreensão de todos, peço que **NÃO COMPARTILHE O MATERIAL** por nenhum meio (sites, email, grupos de whatsapp ou facebook...). Se você vir qualquer compartilhamento suspeito, peço que denuncie essa fonte ilegal, por favor e também me envie no suporte@mapasdalulu.com.br. **Pirataria é crime** e pode resultar penas de até QUATRO anos de prisão, além de multa (art. 184, CP).

Agradeço a todos pelo enorme carinho e respeito. Espero que aproveitem muito os Mapas da Lulu.

Um beijo,

Laura Amorim



# Índice

---

## 1. LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA ESTADUAL

1.1 ICMS na Constituição Federal	05
1.2 ICMS na Lei Kandir	12



## ASPECTOS GERAIS

E PELA UNIÃO EM  
TERRITÓRIOS FEDERAIS.

• COMPETE AOS **ESTADOS E DF.**

• FATO GERADOR:

1. CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS  
(INCLUSIVE ENERGIA ELÉTRICA)
2. SERVIÇO DE TRANSPORTE { INTERESTADUAL  
INTERMUNICIPAL  
INTRAMUNICIPAL OU  
INTERNACIONAL, NÃO!!
3. SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO ONEROSO.

AINDA QUE AS OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES  
(MERCADORIAS) (SERVIÇOS)  
SE INICIEM NO **EXTERIOR**.

## REGIME DE COMPENSAÇÃO

SISTEMA DE  
CRÉDITOS

- O ICMS SERÁ NÃO-CUMULATIVO → COMPENSANDO-SE O  
QUE FOR DEVIDO EM CADA OPERAÇÃO C/ O VALOR  
**COBRADO** NAS ANTERIORES PELO MESMO OU OUTRO ESTADO.

AS BANCAS ADORAM  
TROCAR POR "PAGO"!!  
(ERRADO!)

SALVO DETERMINAÇÃO EM  
CONTRÁRIO DA LEGISLAÇÃO

• A **ISENÇÃO OU NÃO-INCIDÊNCIA**:

1. **NÃO DÁ DIREITO A CRÉDITO!**
2. **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)

# ICMS

NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

EX.: ALÍQUOTA DE 10% EM TODAS AS ETAPAS.

(INDÚSTRIA)  
CONTRIBUINTE 1

VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 2.000,00

ICMS : 10% R\$ 2.000,00  
= R\$ 200,00

(INDÚSTRIA)  
CONTRIBUINTE 2

VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 3.000,00

CRÉDITO : R\$ 200,00  
ICMS : 10% R\$ 3.000,00  
(DÉBITO) = R\$ 300,00

ICMS A  
RECOLHER : R\$ 300 - R\$ 200  
= R\$ 100,00

(VAREJISTA)  
CONTRIBUINTE 3

VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 4.500,00

CRÉDITO : R\$ 300,00

ICMS : 10% R\$ 4.500,00  
(DÉBITO) = R\$ 450,00

ICMS A  
RECOLHER : R\$ 450 - R\$ 300  
= R\$ 150,00

## ALÍQUOTAS

- O ICMS PODERÁ SER **SELETIVO** (É OPCIONAL!)

EM FUNÇÃO DA  
**ESSENCIALIDADE** DAS  
MERCADORIAS/SERVIÇOS

= ALÍQUOTA { MAIOR → PRODUTOS **SUPÉRFUOS**  
MENOR → PRODUTOS **ESSENCIAIS**

## ALÍQUOTAS INTERNAS:

- DEFINIDAS POR **LEI ESTADUAL**.

→ SALVO **DELIBERAÇÃO** EM CONTRÁRIO DOS ESTADOS + DF,  
(CONVÊNIO DO CONFAL)

AS ALÍQUOTAS INTERNAS NÃO PODERÃO SER  
**INFERIORES** ÀS INTERESTADUAIS.

### 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

# ICMS

## NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

### 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 DE 4%:

- **TRANSPORTE AÉREO** DE CARGA E MALA POSTAL E
- OPERAÇÃO INTERESTADUAL C/ 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)

## INCIDÊNCIA

- LISTA EXEMPLIFICATIVA!  
(NÃO EXAUSTIVA)
- A LEGISLAÇÃO ESTADUAL PODE AMPUAR ESSE ROL.

## IMPORTAÇÃO

1. ENTRADA DE BEM/MERCADORIA **IMPORTADOS**  
(+ SERVIÇO PRESTADO NO EXTERIOR)

POR PESSOA { FÍSICA JURÍDICA AINDA QUE NÃO SEJA CONTRIBUINTE HABITUAL

- QUALQUER QUE SEJA SUA FINALIDADE.
- CABE AO ESTADO EM QUE ESTIVER SITUADO O { DOMICÍLIO ESTABELECIMENTO DO DESTINATÁRIO.

## MERCADORIAS E SERVIÇOS

2. 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 RESALVA?

NÃO

→ ICMS SOBRE MERCADORIA + SERVIÇO

SIM

→ ICMS SOBRE MERCADORIA + ISS SOBRE SERVIÇO

NÃO

→ ISS SOBRE MERCADORIA + SERVIÇO

## NÃO - INCIDÊNCIA (= IMUNIDADES)

1. EXPORTAÇÃO DE { MERCADORIAS SERVIÇOS  
→ ASSEGURADA A **MANUTENÇÃO E APROVEITAMENTO DO CRÉDITO!!**
2. OPERAÇÕES QUE DESTINEM A OUTROS ESTADOS
  - PETRÓLEO
  - LUBRIFICANTES
  - COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DE SEUS DERIVADOS
  - ENERGIA ELÉTRICA

CUIDADO! ETANOL E GNV NÃO SÃO DERIVADO DO PETRÓLEO.

3. OURO, QUANDO DEFINIDO EM LEI COMO { ATIVO FINANCEIRO OU INSTRUMENTO CAMBIAL

4. SERVIÇO DE **COMUNICAÇÃO** NAS MODALIDADES RADIODIFUSÃO SONORA E DE SOMS E IMAGENS DE RECEPÇÃO **LIVRE E GRATUITA**.

5. FONOGRAMAS/VIDEOFONOGRAMAS:

- PRODUTOS NO BRASIL
- MÚSICAS OU UTEROMÚSICAS
- DE AUTORES BRASILEIROS OU INTERPRETADOS POR ARTISTAS BRASILEIROS

+ SUPORTES MATERIAIS OU ARQUIVOS DIGITAIS QUE OS CONTENHAM  
(SALVO NA ETAPA DE REPRODUÇÃO INDUSTRIAL DE MÍDIAS ÓPTICAS DE LEITURA A LASER)

**ICMS**  
NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL  
= INCIDÊNCIA =



## 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 CONTRIBUINTE

+

OPERAÇÃO E F.G. DOS DOIS IMPOSTOS

## ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

EXEMPLOS EM QUE O IPI **INTEGRA** A BC DO ICMS :

1. OPERAÇÃO ENTRE CONTRIBUINTE, MAS DESTINADA AO **ATIVO PERMANENTE**.
2. VENDA A **CONSUMIDOR FINAL** (NÃO DESTINADA À INDUSTRIALIZAÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO)
3. VENDA P/ **NÃO CONTRIBUINTE**.

### INCIDÊNCIA RESTRITA

- NÃO PODE INCIDIR NENHUM **IMPOSTO** QUE NÃO **ICMS**, **II** E **IE** SOBRE OPERAÇÕES C/:

1. ENERGIA ELÉTRICA
2. MINERAIS
3. COMBUSTÍVEIS
4. DERIVADOS DO PETRÓLEO
5. TELECOMUNICAÇÕES

OUTROS TIPOS DE TRIBUTOS PODEM (EX.: CONTRIBUIÇÃO)

### RESERVA DE LEI COMPLEMENTAR

- CABE À **LEI COMPLEMENTAR** :

1. DEFINIR SEUS **CONTRIBUINTE**
2. DISPOR SOBRE **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**
3. DISCIPLINAR O **REGIME DE COMPENSAÇÃO** DO IMPOSTO
4. FIXAR O **LOCAL** DA OPERAÇÃO (P/ EFEITO DE COBRANÇA E DEFINIÇÃO DO ESTABELECIMENTO RESPONSÁVEL)
5. EXCLUIR DA INCIDÊNCIA DO IMPOSTO AS **EXPORTAÇÕES**.

6. PREVER CASOS DE **MANUTENÇÃO DE CRÉDITO** RELATIVAMENTE A { EXPORTAÇÃO REMESSA P/ OUTRO ESTADO

7. REGULAR COMO { **ISENÇÕES, INCENTIVOS E BENEFÍCIOS FISCAIS** SERÃO CONCEDIDOS/REVOGADOS MEDIANTE DELIBERAÇÃO DOS ESTADOS E D.F.

8. DEFINIR OS **COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES** SOBRE OS QUAIS O ICMS INCIDIRÁ UMA ÚNICA VEZ.   
 (AINDA NÃO EXISTE! (= ICMS MONOFÁSICO))

9. FIXAR A **BASE DE CÁLCULO**   
 (O ICMS A INTEGRA TAMBÉM NA IMPORTAÇÃO!   
 (É UM IMPOSTO "POR DENTRO"))

## TRIBUTAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES

- O ICMS CABE AO ESTADO ONDE OCORRER O **CONSUMO** NAS OPERAÇÕES C/ LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS DERIVADOS DO PETRÓLEO (A SAÍDA DE UM ESTADO P/ OUTRO É IMUNE)

### • OPERAÇÕES **INTERESTADUAIS** COM :

- GÁS NATURAL E SEUS DERIVADOS
- LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS NÃO DERIVADOS DO PETRÓLEO

#### • **ENTRE CONTRIBUINTE** :

O ICMS SERÁ **REPARTIDO** ENTRE OS ESTADOS DE ORIGEM E DESTINO. (COMO QUALQUER MERCADORIA)

#### • **DESTINADOS A NÃO CONTRIBUINTE** :

O ICMS CABERÁ AO ESTADO DE **ORIGEM**. (USO DA ALÍQUOTA INTERNA)

- SUAS REGRAS SERÃO ESTABELECIDAS POR DELIBERAÇÃO DOS ESTADOS E DF (CONVÊNIO DO CONFAZ)

CABE À LEI COMPLEMENTAR DEFINIR OS **COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES** SOBRE OS QUAIS O ICMS INCIDIRÁ UMA ÚNICA VEZ

→ AINDA NÃO EXISTE!

**ICMS**  
*icms*  
**NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL**  
**= ICMS MONOFÁSICO =**

## ALÍQUOTAS DO ICMS MONOFÁSICO (CAI MUITO EM PROVA!)

- 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 :

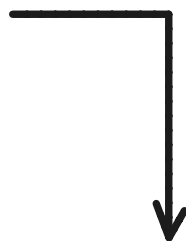
- ESPECÍFICAS (POR UNIDADE DE MEDIDA)
- **AD VALOREM** (ALÍQUOTA x B.C.)

3. PODEM SER REDUZIDAS E REESTABELECIDAS NO MESMO EXERCÍCIO  
↳ **NÃO** OBEDECE O PRINCÍPIO DA **ANTERIORIDADE ANUAL** (MAS OBEDECE A NOVENTENA!)

# ICMS

NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

= REPARTIÇÃO DA  
RECEITA TRIBUTÁRIA =

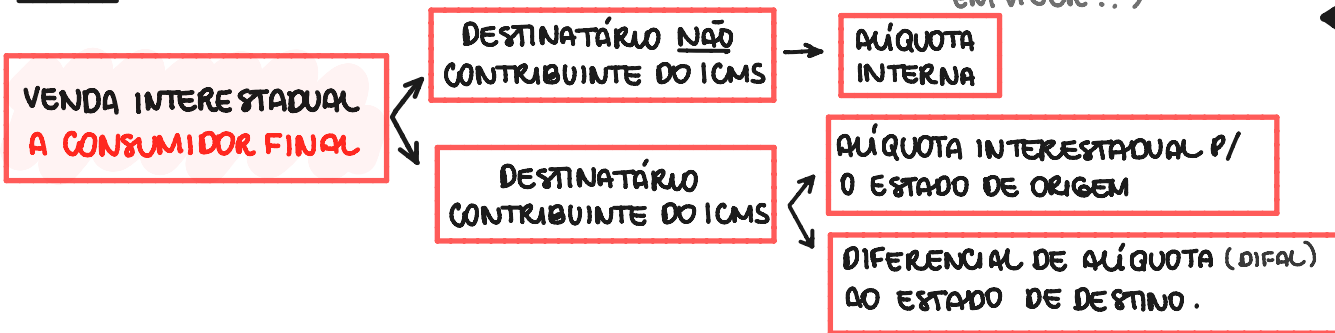


## REPARTIÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

- PERTENCERÃO AOS MUNICÍPIOS **25%** DO PRODUTO DA ARRECADAÇÃO DO ICMS
- DIVISÃO ENTRE OS MUNICÍPIOS :
  - NO MÍNIMO  **$\frac{3}{4}$**  :
    - NA PROPORÇÃO DO **VALOR ADICIONADO** NO TERRITÓRIO DO MUNICÍPIO
  - ATÉ  **$\frac{1}{4}$**  :
    - CONFORME DISPUSER **LEI ESTADUAL** (OU LEI FEDERAL, NO CASO DE TERRITÓRIOS FEDERAIS)

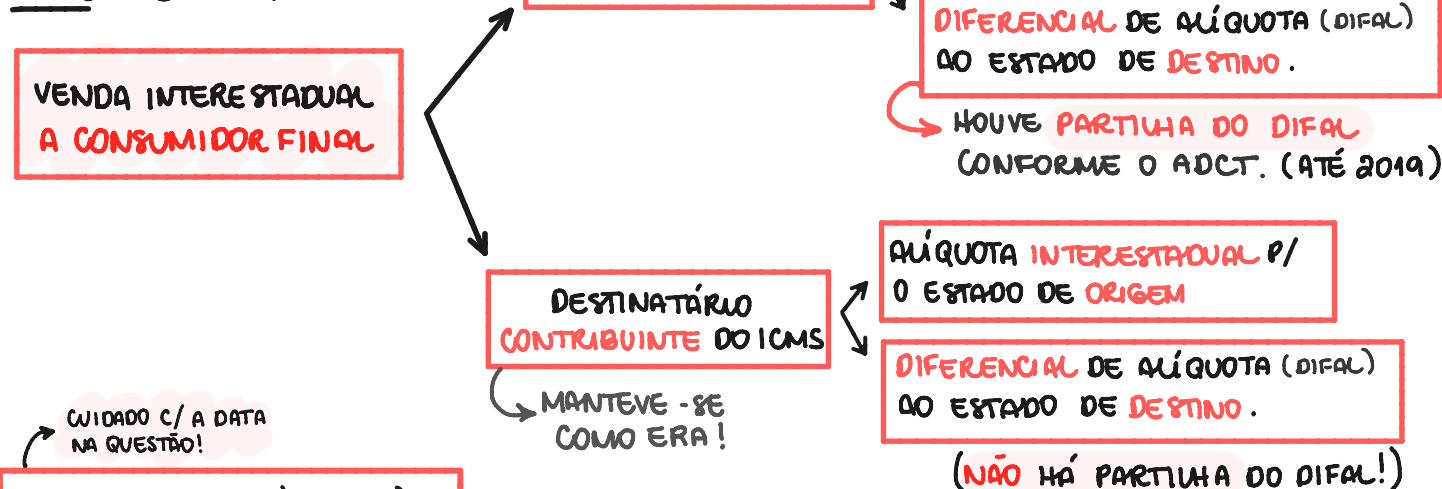


## ANTES DA EC 87/2015



**ICMS**  
NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL  
= EC 87/2015 =

## APÓS A EC 87/2015



CIUDADO C/ A DATA NA QUESTÃO!

### REGRA DE TRANSIÇÃO (ADCT)

#### • REPARTIÇÃO DO DIFAL:

ANO	DESTINO	ORIGEM
2016	40%	60%
2017	60%	40%
2018	80%	20%
2019	100%	0%

ATUALMENTE NÃO HÁ MAIS REPARTIÇÃO DO DIFAL.

### RECOUIMENTO DO DIFAL

SITUAÇÃO	RESPONSÁVEL PELO RECOUIMENTO DO DIFAL
DESTINATÁRIO CONTRIBUINTE	DESTINATÁRIO
DESTINATÁRIO NÃO CONTRIBUINTE	REMETENTE

## INCIDÊNCIA

1. CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS, INCLUSIVE O FORNECIMENTO DE **AUMENTAÇÃO E BEBIDAS**

EM { BARES, RESTAURANTES E SIMILARES

INRAMUNICIPAL OU INTERNACIONAL, NÃO!!

2. TRANSPORTE { INTERESTADUAL INTERMUNICIPAL

• POR QUALQUER VIA.

• DE { PESSOAS MERCADORIAS BENS OU VALORES

3. SERVIÇO **ONEROSO** DE COMUNICAÇÃO.

- POR QUALQUER MEIO.
- INCLUSIVE GERAÇÃO, EMISSÃO, RECEPÇÃO, (RE)TRANSMISSÃO ...

4. FORNECIMENTO DE MERCADORIAS + SERVIÇOS

- NÃO COMPREENDIDOS NA COMPETÊNCIA DOS MUNICÍPIOS (ISS) OU
- SUJEITOS AO ISS, MAS C/ PREVISÃO EXPRESSA DE INCIDÊNCIA DO ICMS NA LC 116/03

5. ENTRADA DE BEM/MERCADORIA **IMPORTADOS** (+ SERVIÇO PRESTADO/INICIADO NO EXTERIOR)

POR PESSOA { FÍSICA JURÍDICA AINDA QUE NÃO SEJA CONTRIBUINTE HABITUAL

6. **ENTRADA** NO TERRITÓRIO DO ESTADO (A SAÍDA É IMUNE!)

DESTINATÁRIO DE:

- PETRÓLEO
- LUBRIFICANTES
- COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DE SEUS DERIVADOS
- ENERGIA ELÉTRICA

QUANDO NÃO DESTINADOS A { COMERCIALIZAÇÃO OU INDUSTRIALIZAÇÃO  
CABE O IMPOSTO AO ESTADO ONDE LOCALIZADO O **ADQUIRENTE**.

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= INCIDÊNCIA =

### OBSERVAÇÃO:

- A CARACTERIZAÇÃO DO FG. **INDEPENDENTE** DA NATUREZA JURÍDICA DA OPERAÇÃO.

## NÃO INCIDÊNCIA

### 1. OPERAÇÕES C/ (IMUNIDADE)

LIVROS (inclusive E-BOOKS!)  
JORNALIS  
PERIÓDICOS  
PAPEL (P/ SUA IMPRESSÃO)

A TINTA NÃO  
ESTÁ IMUNE!

### 2. EXPORTAÇÕES DE MERCADORIAS / SERVIÇOS. (IMUNIDADE)

- EQUIPARA-SE A EXPORTAÇÕES A SAÍDA DE MERCADORIA C/ O FIM ESPECÍFICO DE EXPORTAÇÃO DESTINADA A:

- EMPRESA COMERCIAL EXPORTADORA (inclusive TRADING OU ESTABELECIMENTO DA MESMA EMPRESA)
- ARMAZÉM ALFANDEGADO OU ENTREPOSTO ADUANEIRO.

### 3. OPERAÇÕES DESTINADAS A COMERCIALIZAÇÃO OU INDUSTRIALIZAÇÃO C/ (IMUNIDADE)

- PETRÓLEO
- LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DE SEUS DERIVADOS
- ENERGIA ELÉTRICA

### 4. OURO, QUANDO DEFINIDO EM LEI COMO ATIVO FINANCEIRO OU INSTRUMENTO CAMBIAL (IMUNIDADE)

→ SUJEITA-SE EXCLUSIVAMENTE AO IOF DEVIDO NA OPERAÇÃO DE ORIGEM

### 5. OPERAÇÕES C/ MERCADORIAS A SEREM USADAS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS SUJEITOS AO ISS, RESERVADAS HIPÓTESES PREVISTAS NA LC 116/03.

### 6. OPERAÇÕES DE QUALQUER NATUREZA DE QUE DECORRA A TRANSFERÊNCIA DE PROPRIEDADE

DE ESTABELECIMENTO (= TRESPASSE)

INDUSTRIAL  
COMERCIAL  
DE OUTRA ESPÉCIE

### 7. OPERAÇÕES DECORRENTES DE AGENAÇÃO FIDUCIÁRIA EM GARANTIA

→ INCLUDE A OPERAÇÃO EFETUADA PELO CREDOR EM DECORRÊNCIA DO INADIMPLEMENTO DO DEVEDOR.

### 8. ARRENDAMENTO MERCANTIL

→ NÃO COMPREENDIDA A VENDA DO BEM ARRENDADO.

### 9. TRANSFERÊNCIA DE BENS MÓVEIS SALVADOS DE SINISTRO PARA COMPANHIAS SEGURADORAS.

ICMS  
NA LEI KANDIR  
= NÃO INCIDÊNCIA =



## SUJEIÇÃO PASSIVA

### • CONTRIBUINTE =

QUALQUER PESSOA { FÍSICA OU JURÍDICA QUE REALIZE  
COM **HABITUALIDADE** OU **VOLUME** QUE CARACTERIZE INTUITO COMERCIAL

OPERAÇÕES DE { CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS  
TRANSPORTE  
COMUNICAÇÕES

### • TAMBÉM É CONTRIBUINTE QUEM:

(AINDA QUE **SEM HABITUALIDADE** OU INTUITO COMERCIAL)

1. IMPORTE MERCADORIAS/BENS (QUALQUER FINALIDADE)

2. SEJA DESTINATÁRIA DE SERVIÇO PRESTADO/INICIADO NO EXTERIOR

3. ADQUIRA EM LICITAÇÃO MERCADORIAS OU BENS APREENDIDOS/ABANDONADOS.

4. ADQUIRA

- LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DERIVADOS DO PETRÓLEO
- ENERGIA ELÉTRICA

ORIUNDOS DE OUTRO ESTADO, SE NÃO DESTINADOS A INDUSTRIALIZAÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO.

A **LEI** PODE ATRIBUIR A **TERCEIROS** A RESPONSABILIDADE PELO PAGAMENTO DO IMPOSTO + ACRÉSCIMOS QUANDO SEUS ATOS/OMISSÕES CONCORREREM P/ O NÃO PAGAMENTO

## ICMS NA LEI KANDIR

## MOMENTO

1. **SAÍDA** DE MERCADORIA DE ESTABELECIMENTO DO CONTRIBUINTE → AINDA QUE P/ ESTABELECIMENTO DO **MESMO TITULAR**.

2. **FORNECIMENTO** DE ALIMENTAÇÃO, BEBIDAS E OUTROS

3. **TRANSMISSÃO**:

• DE **MERCADORIA DEPOSITADA** { ARMAZÉM GERAL  
(NO ESTADO DO TRANSMITENTE) { DEPÓSITO FECHADO

• DE **PROPRIEDADE** DE MERCADORIA OU **TÍTULO** QUE A REPRESENTA QUANDO NÃO TRANSITAR PELO ESTABELECIM. TRANSMITENTE

4. **INÍCIO** DO SERVIÇO DE TRANSPORTE { INTERESTADUAL  
INTERMUNICIPAL

5. ATO **FINAL** DO TRANSPORTE INICIADO NO **EXTERIOR**.

6. **PRESTAÇÃO** DO SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (OU FORNECIMENTO DE FICHA/CARTÃO/ASSEMBLHADOS)

7. **DESEMBARÇO ADUANEIRO** (OU **ENTREGA** DAS MERCADORIAS IMPORTADAS, SE ANTERIOR)

8. **RECEBIMENTO** DE SERVIÇO PRESTADO NO EXTERIOR.

9. **AQUISIÇÃO** DE BENS/MERCADORIAS EM **LICITAÇÃO**

10. **FORNECIMENTO** DE MERCADORIAS + SERVIÇOS:

- EM QUE NÃO INCIDE ISS
- EM QUE INCIDE ISS, MAS HÁ INDICAÇÃO EXPRESSA NA LC 116/03 DA INCIDÊNCIA DO ICMS.

11. **ENTRADA** NO ESTADO

• LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DERIVADOS DO PETRÓLEO E • ENERGIA ELÉTRICA ORIUNDOS DE OUTRO ESTADO, SE NÃO DESTINADOS A INDUSTRIALIZAÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO.

12. **UTILIZAÇÃO**, POR CONTRIBUINTE, DE SERVIÇO CUYA PRESTAÇÃO SE TENHA INICIADO EM OUTRO ESTADO E NÃO ESTEJA VINCULADA A PRESTAÇÃO SUBSEQUENTE.

## LOCAL DA OPERAÇÃO

### • MERCADORIA OU BEM:

1. ESTABELECIMENTO ONDE SE ENCONTRE NO MOMENTO DO FG.
2. ONDE SE ENCONTRE, QUANDO EM SITUAÇÃO IRREGULAR.
3. ESTABELECIMENTO QUE TRANSFIRA A PROPRIEDADE/TÍTULO QUE A REPRESENTA DE MERCADORIA ADQUIRIDA NO PAÍS E QUE POR ELE NÃO TENHA TRANSITADO.  
(= CIRCULAÇÃO FICTA)

EX.:



MESMO ESTADO

(C)  
DEPÓSITO

A MERCADORIA PERMANECE NO DEPÓSITO, MAS MUDA A TITULARIDADE (B → A)

↪ NÃO SE APLICA SE B E C EM ESTADOS DIFERENTES!

4. IMPORTADOS → { ESTABELECIMENTO ONDE OCORRER ENTRADA FÍSICA OU DOMICÍLIO DO ADQUIRENTE

5. ESTADO DE ONDE O OURO FOI EXTRAÍDO.

6. DESEMBARQUE QUANDO DA CAPTURA

DE { PEIXES  
CRUSTÁCEOS  
MOLUSCOS

## LOCAL DA OPERAÇÃO

### • SERVIÇO DE TRANSPORTE

1. ONDE TENHA INÍCIO A PRESTAÇÃO.
2. ONDE SE ENCONTRE O TRANSPORTADOR, QUANDO EM SITUAÇÃO IRREGULAR.
3. ESTABELECIMENTO DESTINATÁRIO → P/ O DIFAL (DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS)

ICMS  
NA LEI KANDIR

7. ESTADO EM QUE REALIZADA A LICITAÇÃO.

8. ESTADO EM QUE LOCALIZADO O ADQUIRENTE, INCLUSIVE CONSUMIDOR FINAL, DE: • PETRÓLEO  
• LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DELE DERIVADOS  
• ENERGIA ELÉTRICA

### IMPORTANTE

- MERCADORIA REMETIDA P/ { ARMAZÉM GERAL  
DEPÓSITO FECHADO DO PRÓPRIO CONTRIBUINTE
- NO MESMO ESTADO:
- A POSTERIOR SAÍDA CONSIDERA-SE OCORRIDA NO ESTABELECIMENTO DO DEPOSITANTE, SALVO P/ RETORNAR AO ESTAB. REMETENTE.

## LOCAL DA OPERAÇÃO

### SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO:

1. LOCAL DA PRESTAÇÃO DO SERVIÇO DE RADIODIFUSÃO SONORA E DE SOMS E IMAGENS.
2. ESTABELECIMENTO DA CONCESSIONÁRIA / PERMISIONÁRIA QUE FORNEÇA { FICHA  
CARTÃO C/ QUE O SERVIÇO É PAGO.  
ASSEMELHADOS
3. ESTABELECIMENTO DO TOMADOR (DESTINATÁRIO): (OU DOMÍLIO)
  - PRESTADO VIA SATÉLITE.
  - PRESTADOS OU INICIADOS NO EXTERIOR
  - DIFAL (DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS)
4. ONDE SEJA COBRADO → DEMAIS CASOS.

### IMPORTANTE

- SERVIÇOS {
- NÃO MEDIDOS
  - COM PREÇOS COBRADOS POR PERÍODOS DEFINIDOS E
  - QUE ENVOLVAM DIFERENTES UNIDADES DA FEDERAÇÃO

O ICMS SERÁ DIVIDIDO EM PARTES IGUAIS ENTRE AMBOS ESTADOS.

# ICMS

NA LEI KANDIR

## ESTABELECIMENTO

= LOCAL:

- PRIVADO OU PÚBLICO
- EDIFICADO OU NÃO
- PRÓPRIO OU DE TERCEIRO
- ONDE:
  - PESSOAS FÍSICAS/JURÍDICAS EXERÇAM SUAS ATIVIDADES
  - ↳ EM CARÁTER TEMPORÁRIO OU PERMANENTE.
  - SE ENCONTREM ARMAZENADAS MERCADORIAS.

### OBSERVADO O SEGUINTE:

• É AUTÔNOMO:

1. CADA ESTABELECIMENTO DO MESMO TITULAR.

2. O VEÍCULO USADO EM { COMÉRCIO AMBULANTE  
CAPTURA DE PESCADO

• IMPOSSIBILIDADE DE DETERMINAÇÃO DO ESTABELECIMENTO → CONSIDERA-SE O LOCAL

EM QUE { EFETUADA A OPERAÇÃO/PRESTAÇÃO  
ENCONTRADA A MERCADORIA  
CONSTATADA A PRESTAÇÃO

MAS TODOS RESPONDEM PELO CRÉDITO TRIBUTÁRIO



## REGRAS GERAIS

FATO GERADOR	BASE DE CÁLCULO
SAÍDA DE MERCADORIA	VALOR DA OPERAÇÃO
SERVIÇO DE TRANSPORTE	PREÇO DO SERVIÇO
ENTRADA DE: <ul style="list-style-type: none"><li>• LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DERIVADOS DO PETRÓLEO</li><li>• ENERGIA ELÉTRICA</li></ul> ORIUNDOS DE OUTRO ESTADO, SE <u>NÃO</u> DESTINADOS A INDUSTRIALIZAÇÃO OU COMERCIALIZAÇÃO.	VALOR DA OPERAÇÃO

## BC EM LICITAÇÕES

FATO GERADOR	BASE DE CÁLCULO
AQUISIÇÃO DE BENS E MERCADORIAS EM LICITAÇÃO	VALOR DA OPERAÇÃO <ul style="list-style-type: none"><li>+ IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO</li><li>+ IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS</li><li>+ DESPESAS COBRADAS OU DEBITADAS AO ADQUIRENTES.</li></ul>

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= BASE DE CÁLCULO =

## BC COM SERVIÇOS

FATO GERADOR	BASE DE CÁLCULO
FORNECIMENTO DE <b>AUMENTAÇÃO</b> E <b>BEBIDAS</b> EM <div>BARRES, RESTAURANTES E SIMILARES</div>	VALOR DA OPERAÇÃO (MERCADORIA + SERVIÇO)
FORNECIMENTO DE MERCADORIAS + SERVIÇOS <u>NÃO</u> COMPREENDIDOS NA COMPETÊNCIA DOS MUNICÍPIOS (ISS)	VALOR DA OPERAÇÃO (MERCADORIA + SERVIÇO)
FORNECIMENTO DE MERCADORIAS + SERVIÇOS SUJEITOS AO ISS, MAS C/ PREVISÃO EXPRESSA DE INCIDÊNCIA DO ICMS NA LC 116/03	PREÇO CORRENTE DA MERCADORIA FORNECIDA OU EMPREGADA

DIFERENÇA ENTRE A ALÍQUOTA INTERNA E INTERESTADUAL

## BC DO DIFAL

FATO GERADOR	BASE DE CÁLCULO
UTILIZAÇÃO, POR <u>CONTRIBUINTE</u> , DE SERVIÇO CUYA PRESTAÇÃO SE TENHA INICIADO EM OUTRO ESTADO E <u>NÃO</u> ESTEJA VINCULADA A PRESTAÇÃO SUBSEQUENTE.	VALOR DA PRESTAÇÃO

## BC NA IMPORTAÇÃO

= VALOR DA MERCADORIA OU BEM

+ IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO

+ IMPOSTO DE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS

+ IMPOSTO SOBRE OPERAÇÕES DE CâMBIO

+ QUALQUER OUTROS

- IMPOSTOS
- TAXAS
- CONTRIBUIÇÕES
- DESPESAS ADUANEIRAS

+ "MONTANTE DO PRÓPRIO IMPOSTO" (ICMS)

$$BC_{ICMS} = \frac{\text{PREÇO}}{1 - \text{ALÍQUOTA}}$$

+ SEGUROS, JUROS, DESCONTOS **CONDICIONAIS**  
(OS INCONDICIONAIS, NÃO!)

+ FRETE (TRANSPORTE EFETUADO PELO REMETENTE  
OU POR SUA CONTA E ORDEM)

O PREÇO DE IMPORTAÇÃO EM MOEDA ESTRANGEIRA  
SERÁ **CONVERTIDO** EM MOEDA NACIONAL PELA MESMA  
**TAXA DE CâMBIO** UTILIZADA P/ O CÁLCULO DO **IMPOSTO**  
**DE IMPORTAÇÃO**. (SEM QUALQUER ACRÉSCIMO/DEVOLUÇÃO POSTERIOR)

OBS.: O **VALOR FIXADO** PELA AUTORIDADE ADUANEIRA  
P/ A BC. DO IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO **SUBSTITUIRÁ**  
O **PREÇO DECLARADO**.

CAI MUITO  
EM PROVA!!

## BC DO ICMS E O 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

# ICMS

## NA LEI KANDIR

= **BASE DE CÁLCULO** =

EXEMPLOS EM QUE O  
IPI **INTEGRA** A BC DO ICMS:

1. OPERAÇÃO ENTRE CONTRIBUINTES, MAS  
DESTINADA AO **ATIVO PERMANENTE**.
2. VENDA A **CONSUMIDOR FINAL**  
(NÃO DESTINADA À INDUSTRIALIZAÇÃO  
E COMERCIALIZAÇÃO)
3. VENDA P/ **NÃO CONTRIBUINTE**.

## PREÇO DE TRANSFERÊNCIA

→ SAÍDA DA MERCADORIA P/ ESTABELECIMENTO DO MESMO TITULAR EM OUTRO ESTADO

### CONTRIBUINTE BASE DE CÁLCULO

COMERCIANTE	VALOR DA ENTRADA MAIS RECENTE
INDUSTRIAL	CUSTO DE PRODUÇÃO
PRODUTOR	PREÇO CORRENTE NO MERCADO ATACADISTA (REMETENTE)

## AUSÊNCIA DO VALOR DA OPERAÇÃO

### COMERCIANTE :

1ª OPÇÃO  
PREÇO FOB À VISTA  
(OPERAÇÃO MAIS RECENTE)

2ª OPÇÃO

PREÇO CORRENTE NO MERCADO ATACADISTA LOCAL E, NA FALTA, REGIONAL (REMETENTE)

3ª OPÇÃO

75% DO PREÇO CORRENTE NO VAREJO

### INDUSTRIAL :

PREÇO FOB À VISTA  
(OPERAÇÃO MAIS RECENTE)

PREÇO CORRENTE NO MERCADO ATACADISTA LOCAL E, NA FALTA, REGIONAL (REMETENTE)

SE O REMETENTE NÃO EFETUAR VENDAS A OUTROS COMERCIANTES OU INDUSTRIAIS, OU SE NÃO HOUVER MERCADORIA SIMILAR

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= BASE DE CÁLCULO =

## REAJUSTE DE PREÇO

- EM OPERAÇÕES/PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS ENTRE ESTAB. DE CONTRIBUINTE DIFERENTES

→ REAJUSTE APÓS A REMESSA/PRESTAÇÃO :

A DIFERENÇA FICA SUJEITA AO IMPOSTO NO

ESTABELECIMENTO { REMETENTE  
PRESTAÇÃO

→ DEVE-SE EMITIR UMA NOTA FISCAL COMPLEMENTAR

- PRODUTOR, EXTRATOR OU GERADOR DE ENERGIA :

PREÇO CORRENTE NO MERCADO ATACADISTA LOCAL E, NA FALTA, REGIONAL (REMETENTE)

OBS: "PREÇO FOB" (FREE ONBOARD)

→ NÃO INCLUI FRETE NEM SEGURO.

### EXEMPLOS :

- DOAÇÕES
- BONIFICAÇÃO
- AUSÊNCIA DE NOTA FISCAL.

## SUPERVALORIZAÇÃO DO FRETE

- EM TRANSAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO TITULAR OU INTERDEPENDENTES

### QUANDO:

1. UMA DELAS FOR TITULAR DE 750% DO CAPITAL DA OUTRA (OU POR SEUS SÓCIOS, CÔNJUGES OU FILHOS MENORES).
2. UMA MESMA PESSOA FIZER PARTE DE AMBAS COMO DIRETOR OU GERENTE.
3. UMA DELAS LOCAR/TRANSFERIR À OUTRA O VEÍCULO DESTINADO AO TRANSPORTE DE MERCADORIAS.

- SE O VALOR DO FRETE EXCEDER OS NÍVEIS NORMAIS DE PREÇOS NO MERCADO LOCAL

↓  
VALOR EXCEDENTE CONSIDERADO COMO PARTE DO PREÇO DA MERCADORIA

↪ AÍ SOBRE ESSA PARTE INCIDIRÁ A ALÍQUOTA CORRESPONDENTE À MERCADORIA (NÃO AO TRANSPORTE)

## ARBITRAMENTO

- "ESTIMATIVA" DO VALOR/PREÇO DE

{ MERCADORIAS  
BENS  
SERVIÇOS  
DIREITOS

- HIPÓTESES:

DECLARAÇÕES  
DOCUMENTOS  
ESCLARECIMENTOS

{ SEJAM OMISOS OU  
NÃO MEREÇAM FÉ

- PELA AUTORIDADE LANÇADORA (AUDITOR)
- MEDIANTE PROCESSO REGULAR
- RESALVADA, EM CASO DE CONTESTAÇÃO, AVALIAÇÃO CONTRADITÓRIA { ADMINISTRATIVA  
JUDICIAL

ICMS  
NA LEI KANDIR  
= BASE DE CÁLCULO =

## ASPECTOS GERAIS

- O ICMS SERÁ NÃO-CUMULATIVO → COMPENSANDO-SE O QUE FOR DEVIDO EM CADA OPERAÇÃO C/ O VALOR COBRADO NAS ANTERIORES PELO MESMO OU OUTRO ESTADO.

← SISTEMA DE CRÉDITOS

AS BANCAS ADORAM TROCAR POR "PAGO"!! (ERRADO!)

- É ASSEGURADO O DIREITO DE CRÉDITO EM OPERAÇÕES DE QUE TENHA RESULTADO A ENTRADA DE MERCADORIA NO ESTABELECIMENTO. (REAL OU SIMBÓLICA)

"INCUSIVE A DESTINADA A USO E CONSUMO OU AO ATIVO PERMANENTE".  
(= LITERALIDADE DA LEI KANDIR)

- + RECEBIMENTO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE / COMUNICAÇÃO

## MATERIAL DE USO E CONSUMO

- SOMENTE DARÃO DIREITO DE CRÉDITO AQUELE ENTRADO A PARTIR DE 01/01/2020

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= NÃO CUMULATIVIDADE =

## ENERGIA ELÉTRICA

- SOMENTE DARÁ DIREITO DE CRÉDITO A ENTRADA DE ENERGIA ELÉTRICA:
  1. SE OBJETO DE SAÍDA DE ENERGIA ELÉTRICA.
  2. SE CONSUMIDA EM PROCESSO DE INDUSTRIALIZAÇÃO.
  3. SEU CONSUMO RESULTAR EM EXPORTAÇÕES, NA PROPORÇÃO DESTAS SOBRE AS SAÍDAS TOTAIS
  4. A PARTIR DE, 01/01/2020, NAS DEMAIS HIPÓTESES.

## COMUNICAÇÕES

- SOMENTE DARÁ DIREITO DE CRÉDITO O RECEBIMENTO DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO:
  1. PRESTADOS NA EXECUÇÃO DE SERVIÇOS DE MESMA NATUREZA.
  2. SUA UTILIZAÇÃO RESULTAR EM EXPORTAÇÕES, NA PROPORÇÃO DESTAS SOBRE AS SAÍDAS TOTAIS
  3. A PARTIR DE 01/01/2020, NAS DEMAIS HIPÓTESES.



## CREDITAMENTO DO ATIVO PERMANENTE

- DEVERÁ SER APROPRIADO A RAZÃO DE  $\frac{1}{48}$  POR MÊS.
  - ↳ PRIMEIRA FRAÇÃO DEVE SER APROPRIADA NO MÊS DE ENTRADA NO ESTABELECIMENTO
    - ↳ CUIDADO! NÃO É DA DATA DE AQUISIÇÃO, NOTA FISCAL...
- EM CADA PERÍODO, NÃO SE PODE CREDITAR A PROPORÇÃO CORRESPONDENTES A SAÍDAS/ PRESTAÇÕES ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS SOBRE O TOTAL.

### CUIDADO:

EQUIPARAM-SE ÀS OPERAÇÕES TRIBUTADAS:

- EXPORTAÇÕES
- SAÍDAS DE PAPEL DESTINADO À IMPRESSÃO DE
  - LIVROS
  - JORNAIS
  - PERIÓDICOS

- CRÉDITO A SER APROPRIADO:

$$= ICMS_{AP} \times \frac{1}{48} \times \left( \frac{\text{OPER. TRIBUTADAS} + \text{EXPORTAÇÕES} + \text{OPER. C/ PAPEL}}{\text{TOTAL DAS SAÍDAS}} \right)$$

↳ OU A RAZÃO AJUSTADA CONFORME O PERÍODO DE APURAÇÃO.

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= NÃO CUMULATIVIDADE =  
(ATIVO PERMANENTE)

## CREDITAMENTO DO ATIVO PERMANENTE

- RAZÃO DE APROPRIAÇÃO:
  - $\frac{1}{48}$  SERÁ PROPORCIONALMENTE AJUSTADO CASO O PERÍODO DE APURAÇÃO SEJA MAIOR/ MENOR QUE 1 MÊS.

### EXEMPLO:

PERÍODO DE APURAÇÃO

RAZÃO

15 DIAS  $\frac{\frac{1}{48}}{2} = \frac{1}{96}$

2 MESES  $\frac{1}{48} \times 2 = \frac{1}{24}$

- SERÁ OBJETO DE LANÇAMENTO:
  1. EM CONJUNTO C/ OS DEMAIS CRÉDITOS
  2. EM LIVRO PRÓPRIO.

## AVENIAÇÃO E TÉRMINO DO PRAZO

- AVENIAÇÃO DO ATIVO ANTES DE DECORRIDOS 4 ANOS DA DATA DE AQUISIÇÃO:

↳ NÃO SERÁ ADMITIDO O CREDITAMENTO A PARTIR DA DATA DE AVENIAÇÃO.

- AO FINAL DO 48º MÊS DA DATA ENTRADA NO ESTABELECIMENTO, O SALDO REMANESCENTE SERÁ CANCELADO.

## VEDAÇÃO AO CRÉDITO

- **NÃO** DÃO DIREITO A CRÉDITO A { ENTRADA DE MERCADORIA  
UTILIZAÇÃO DE SERVIÇOS

1. RESULTANTES DE OPERAÇÕES { ISENTAS OU  
NÃO TRIBUTADAS  
ALHEIOS À ATIVIDADE  
DO ESTABELECIMENTO

PRESUMEM-SE ALHEIOS OS  
VEÍCULOS DE TRANSPORTE PESSOAL

2. PARA INTEGRAÇÃO OU CONSUMO EM PROCESSO  
DE { INDUSTRIALIZAÇÃO  
PRODUÇÃO RURAL OU PARA COMERCIALIZAÇÃO  
OU PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS QUANDO A SAÍDA  
RESULTANTE FOR { ISENTA OU  
NÃO TRIBUTADA EXCETO  
EXPORTAÇÃO

DELIBERAÇÃO DOS ESTADOS/DF  
PODE DISPOR QUE **NÃO** SE APLIQUE  
ESTA VEDAÇÃO, NO TODO OU EM PARTE.

- A **ISENÇÃO** OU **NÃO-INCIDÊNCIA**: SALVO DETERMINAÇÃO EM  
CONTRÁRIO DA LEGISLAÇÃO

1. **NÃO DÁ DIREITO A CRÉDITO!**

2. **ANULA** OS CRÉDITOS DAS OPERAÇÕES ANTERIORES  
(NO MOMENTO DO RECONHECIMENTO,  
NÃO SE SABIA DA ISENÇÃO/NÃO INCIDÊNCIA)

- OPERAÇÕES TRIBUTADAS COM **PRODUTOS AGROPECUÁRIOS**  
OU **OUTRAS MERCADORIAS** (CONFORME LEI ESTADUAL)  
POSTERIORES A SAÍDAS ISENTAS, NÃO TRIBUTADAS  
OU ALHEIAS À ATIVIDADE DO ESTABELECIMENTO **DÃO**  
**DIREITO AO CRÉDITO** DO IMPOSTO COBRADO EM  
OPERAÇÕES ANTERIORES.

**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= **NÃO CUMULATIVIDADE** =

## ESTORNO DO CRÉDITO

- O SUJEITO PASSIVO DEVE **ESTORNAR O CRÉDITO**  
QUANDO { O SERVIÇO PRESTADO  
A ENTRADA DE MERCADORIA

1. FOR OBJETO DE SAÍDA/PRESTAÇÃO { ISENTA OU  
NÃO TRIBUTADA  
SENDO ESTA CIRCUNSTÂNCIA IMPREVISÍVEL  
NA DATA DE ENTRADA/PRESTAÇÃO.

2. FOR INTEGRADA OU CONSUMIDA EM PROCESSO  
DE INDUSTRIALIZAÇÃO, QUANDO O PRODUTO  
RESULTANTE TIVES SAÍDA { ISENTA OU  
NÃO TRIBUTADA

3. FOR UTILIZADA EM FIM ALHEIO À  
ATIVIDADE DO ESTABELECIMENTO

4. VIER A { PERECER  
DETERIORAR-SE  
EXTRAVIAR-SE

**NÃO SE ESTORNAM** CRÉDITOS DE OPERAÇÕES QUE RESULTEM EM:

- EXPORTAÇÕES
- SAÍDAS DE PAPEL DESTINADO À IMPRESSÃO DE { LIVROS  
JORNALS  
PERIÓDICOS

EX.: ALÍQUOTA DE 10% EM TODAS AS ETAPAS.

(INDÚSTRIA)  
CONTRIBUINTE 1  
VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 2.000,00  
ICMS : 10% R\$ 2.000,00  
= R\$ 200,00

(INDÚSTRIA)  
CONTRIBUINTE 2  
**ISENTO.**  
VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 3.000,00  
CRÉDITO : **SEM DIREITO A  
CRÉDITO.**

PRODUTOS AGROPECUÁRIOS OU  
OUTROS AUTORIZADOS EM LEI.

(VAREJISTA)  
CONTRIBUINTE 3  
VALOR DA  
MERCADORIA : R\$ 4.500,00  
ICMS : 10% R\$ 4.500,00  
(Débito) = R\$ 450,00  
CRÉDITO : R\$ 200,00

ICMS A  
RECUPERAR : R\$ 450 - R\$ 200,00  
= R\$ 350,00

## DIREITO AO CRÉDITO

- CONDICIONADO A  $\left\{ \begin{array}{l} \text{IDONEIDADE DA DOCUMENTAÇÃO} \\ \text{ESCRITURAÇÃO NOS PRAZOS/CONDIÇÕES} \end{array} \right.$
- EXTINGUE-SE DEPOIS DE **5 ANOS** DA EMISSÃO DO DOCUMENTO (NOTA FISCAL)

## LIQUIDAÇÃO DA OBRIGAÇÃO

- MEDIANTE **PAGAMENTO EM DINHEIRO**.
- POR **COMPENSAÇÃO** → ATÉ O MONTANTE:

CRÉDITOS  
ESCRITURADOS  
NO PERÍODO

+

SALDO CREDOR  
DE PERÍODOS  
ANTERIORES

- SE DÉBITOS < CRÉDITOS: A **DIFERENÇA** SERÁ TRANSPORTADA P/ OS PERÍODOS SEGUINTE.  
(SALDO CREDOR.)

## APURAÇÃO

- DÉBITOS E CRÉDITOS DEVEM SER **APURADOS EM CADA ESTABELECIMENTO**.

→ **COMPENSANDO-SE** OS SALDOS DEVEDORES E CREDITORES ENTRE OS ESTABELECIMENTOS DO **MESMO SUJEITO PASSIVO** LOCALIZADOS NO ESTADO.

## SALDO CREDOR ACUMULADO

- **SALDOS ACUMULADOS** DECORRENTES DE **EXPORTAÇÕES** **PODEM SER**, NA PROPORÇÃO DESTAS NO TOTAL DE SAÍDAS:
  1. IMPUTADOS A QUALQUER ESTABELECIM. DO CONTRIBUINTE NO ESTADO.
  2. SE HOUVER SALDO REMANESCENTE: TRANSFERIDOS A OUTROS CONTRIBUINTE
- **LEI ESTADUAL** PODE PERMITIR OUTRAS HIPÓTESES DE TRANSFERÊNCIA.

**ICMS**  
*icms*  
**NA LEI KANDIR**  
**= NÃO CUMULATIVIDADE =**

## OUTROS TIPOS DE APURAÇÃO

- A **LEI ESTADUAL** PODE ESTABELECEER QUE:
  1. O **COTEJO DE CRÉDITOS E DÉBITOS** SE FAÇA POR MERCADORIA OU SERVIÇO:
    - DENTRO DE DETERMINADO PERÍODO
    - EM CADA OPERAÇÃO
  2. O IMPOSTO SEJA PAGO EM **PARCELAS PERIÓDICAS** E CALCULADAS **POR ESTIMATIVA** P/ UM DETERMINADO PERÍODO.
    - EM FUNÇÃO DO PORTE/ATIVIDADE DO ESTABELECIMENTO.  
(SUJ. PASSIVO TEM DIREITO DE IMPUGNAR)
    - AO FIM DO PERÍODO, SERÁ FEITO O **AJUSTE C/ BASE** NA ESCRITURAÇÃO REGULAR DO CONTRIBUINTE.

## ASPECTOS GERAIS

- É UMA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA QUE **TRANSFERE** A **RESPONSABILIDADE** DO PAGAMENTO DO ICMS RELATIVO A OPERAÇÕES:

1. ANTERIORES (ST P/ TRÁS)
2. CONCOMITANTES
3. POSTERIORES (ST P/ FRENTE)

- OBJETIVO** → FACILITAR A FISCALIZAÇÃO (AUMENTAR A EFICIÊNCIA)

- "**LEI ESTADUAL** PODE ATRIBUIR A:

- CONTRIBUINTE **OU**
  - DEPOSITÁRIO A QUALQUER TÍTULO
- ASSUMIRÃO A CONDIÇÃO DE **SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO** A RESPONSABILIDADE PELO PAGAMENTO "

## EXEMPLOS EXPRESSOS NA L.K.:

- TAL RESPONSABILIDADE PODE SER ATRIBUÍDA A:

1. **CONTRIBUINTE** QUE REALIZAR OPERAÇÃO INTERESTADUAL COM:
  - PETRÓLEO
  - LUBRIFICANTES E COMBUSTÍVEIS LÍQUIDOS E GASOSOS DELE DERIVADOS EM RELAÇÃO ÀS **OPERAÇÕES SUBSEQUENTES**.

2. **EMPRESAS** { DISTRIBUIDORAS GERADORAS DE ENERGIA ELÉTRICA, NAS OPERAÇÕES { INTERNAS INTERESTADUAIS

DESDE A **PRODUÇÃO OU IMPORTAÇÃO** ATÉ A **ÚLTIMA OPERAÇÃO**.  
→ SOBRE O **PREÇO** PRATICADO NA **OPERAÇÃO FINAL** E RECOLHIDO AO ESTADO ONDE DEVA OCORRER ESSA OPERAÇÃO.

## MODALIDADES

### S.T. PARA FRENTE (PROGRESSIVA)



### S.T. PARA TRÁS (REGRESSIVA) (OU DIFERIMENTO)



### S.T. CONCOMITANTE



# ICMS

## SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

NAS OPERAÇÕES DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL, O ICMS SERÁ DEVIDO AO **ESTADO DO ADQUIRENTE** E SERÁ **PAGO PELO REMETENTE**.

## FATO GERADOR

### • P/ EFEITO DE S.T.:

É F.G. DO ICMS A **ENTRADA** DE **MERCADORIA OU BEM**  
NO ESTABELECIMENTO DO ADQUIRENTE OU OUTRO  
POR ELE INDICADO.

## S.T. EM OPERAÇÕES INTERESTADUAIS

- DEPENDE DE **ACORDOS ESPECÍFICOS**  
CELEBRADOS PELOS ESTADOS INTERESSADOS  
(CONVÊNIO)

## OUTRAS OPÇÕES DE B.C.

1. **PREÇO FINAL A CONSUMIDOR** (ÚNICO OU MÁXIMO)  
FIXADO POR **ÓRGÃO PÚBLICO** COMPETENTE.  
(USO OBRIGATÓRIO, SE HOVER)
2. **PREÇO FINAL SUGERIDO POR** **FABRICANTE OU IMPORTADOR**  
→ SE A LET ASEM ESTABELECEER → **USO FACULTATIVO**
3. **PREÇO A CONSUMIDOR FINAL** USUALMENTE  
PRATICADO NO **MERCADO** (PAUTA FISCAL)

# ICMS

## SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

## BASE DE CÁLCULO

- EM OPERAÇÕES **ANTECEDENTES** OU **CONCOMITANTES**:  
→ O VALOR DA OPERAÇÃO/PRESTAÇÃO PRATICADO  
PELO CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO.

- EM OPERAÇÕES **SUBSEQUENTES**:

= O VALOR DA OPERAÇÃO/PRESTAÇÃO PRÓPRIA PRATICADO  
PELO SUBSTITUTO OU SUBSTITUÍDO INTERMEDIÁRIO.

+ VALOR DO **SEGURO**  
**FRETE** → COBRADOS / TRANSFERÍVEIS  
AOS ADQUIRENTES  
**OUTROS ENCARGOS**

+ **MARGEM DE VALOR AGREGADO (MVA)** (INCLUSIVE O LUCRO)  
→ RELATIVA ÀS OPERAÇÕES/PRESTAÇÕES SUBSEQUENTES

## DETERMINAÇÃO DA MVA

COM BASE NOS **PREÇOS** USUALMENTE  
PRATICADOS NO **MERCADO** CONSIDERADO.

→ OBTIDOS:

1. POR LEVANTAMENTO (AMOSTRAGEM) (MINIMA QUE POR)
2. POR INFORMAÇÕES FORNECIDAS  
POR ENTIDADES REPRESENTATIVAS  
DOS SETORES.

$$BC_{ST} = (1 + MVA) \times (BC_{ICMS \text{ PRÓPRIO}} + \text{ENCARGOS DO ADQUIRENTE})$$

$$ICMS_{ST} = (\text{ALÍQUOTA} \times BC_{ST}) - ICMS_{PRÓPRIO}$$



## MOMENTO NO DIFERIMENTO (SUBSTITUIÇÃO P/TRÁS)

• O IMPOSTO SERÁ PAGO PELO RESPONSÁVEL QUANDO:

1. DA ENTRADA OU DO RECEBIMENTO } DO BEM OU SERVIÇO.
2. DA SAÍDA SUBSEQUENTE (AINDA QUE ISENTA OU NÃO TRIBUTADA)
3. OCORRER QUALQUER SAÍDA EVENTO QUE IMPOSSIBILITE

A OCORRÊNCIA DO FATO DETERMINANTE DO PAGAMENTO DO IMPOSTO.  
(EX.: INCÊNDIO, PERECIMENTO)

LITERALIDADE DA LEI KANDIR!

## ENCERRAMENTO DA CADEIA TRIBUTÁRIA

• É ASSEGURADO AO CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO O DIREITO À RESTITUIÇÃO DO ICMS PAGO POR S.T. CORRESPONDENTE AO F.G. PRESUMIDO QUE NÃO SE REALIZAR.

→ FORMULADO O PEDIDO DE RESTITUIÇÃO, SE NÃO HOUVER RESPOSTA EM ATÉ 90 DIAS, O CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO PODERÁ SE CREDITAR DO VALOR ATUALIZADO.

SOBREVINDO DECISÃO CONTRÁRIA IRRECORRÍVEL, O CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO DEVE ESTORNAR O CRÉDITO ATUALIZADO + ACRÉSCIMOS LEGAIS EM ATÉ 15 DIAS DA NOTIFICAÇÃO.

ICMS  
SUBSTITUIÇÃO  
TRIBUTÁRIA



### IMPORTANTE!

STF RE 593.849:

(COMPLEMENTAÇÃO)

"É DEVIDA A RESTITUIÇÃO DO ICMS PAGO A MAIS NO REGIME DE S.T. P/ A FRENTE SE A B.C. EFETIVA FOR INFERIOR À PRESUMIDA".  
(SUPERIOR)