

**Legislação Tributária ICMS**  
**MAPAS MENTAIS PARA CONCURSOS PÚBLICOS**

# SEJA MUITO BEM-VINDO!

Obrigada por adquirir os Mapas da Lulu 3.0! 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 28 anos, e, após pouco mais de um ano e meio de estudos, fui aprovada em quatro concursos públicos: Auditor Fiscal do Estado de Santa Catarina (7º lugar), Auditor Fiscal do Estado de Goiás (23º lugar), Consultor Legislativo (4º lugar) e Agente da Polícia Federal (primeira fase), 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 3.0, aos quais você terá acesso a partir de agora:

Os Mapas da Lulu 3.0 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 220 mil concurseiros em busca do mesmo sonho: a aprovação!



Um beijo,  
Laura Amorim  
@laura.amorimc



# 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 (@laura.amorimc 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 1.600 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, e-mail, grupos de WhatsApp ou Facebook...). Se você vir qualquer compartilhamento suspeito, peço que denuncie essa fonte ilegal, por favor e também me envie no contato@mapasdalulu.com.br. **Pirataria é crime** e pode resultar penas de até QUATRO anos de prisão, além de multa (art. 184, CP).

O compartilhamento do material pelo aluno importará em seu bloqueio imediato.

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

#### BÔNUS

1.4 ITCD e IPVA 29

## ASPECTOS GERAIS

- Compete aos Estados e DF. → e à **união** em território federais.

### Fato gerador:

- Circulação de mercadorias (inclusive energia elétrica)
- Serviço de transporte { interestadual  
intermunicipal

PEGADINHA! Internacional ou Intramunicipal, NÃO!!

- Serviço de comunicação **oneroso**.

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

## REGIME DE COMPENSAÇÃO

- 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.

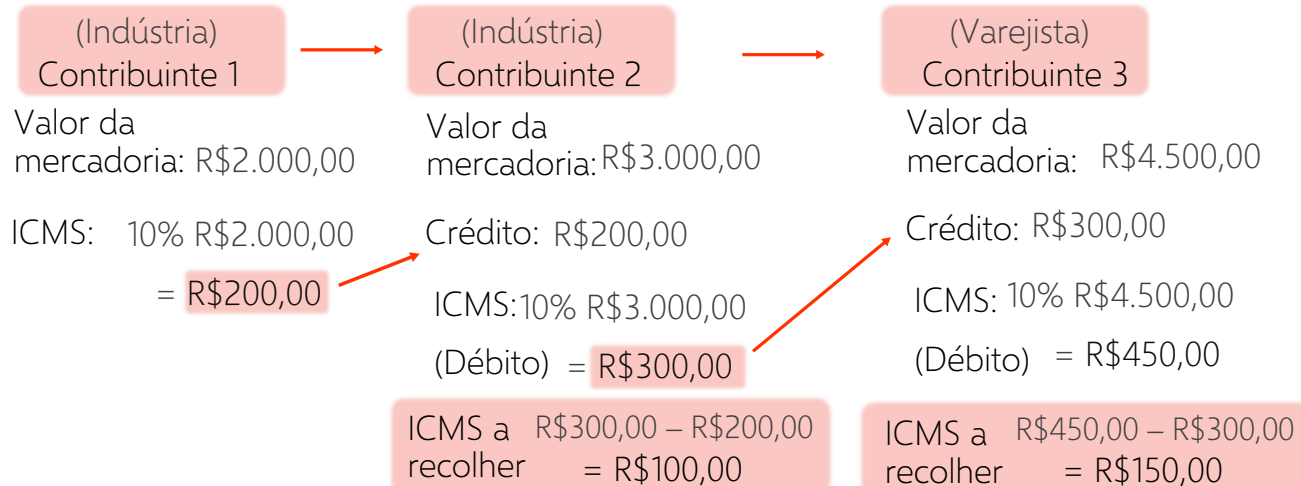
As bancas adoram trocar por "pago"!! PEGADINHA!

- A isenção ou não-incidência: (salvo determinação em contrário da legislação)
  - não dá direito a crédito!
  - anula os créditos das operações anteriores (se 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

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



## ALÍQUOTAS

- O ICMS poderá ser **seletivo** (é opcional!) em função da **essencialidade** das mercadorias/serviços.

= Alíquota { maior → produtos **supérfluos**  
menor → produtos **essenciais**

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

Alíquota de **4%**:

- Transporte aéreo** de carga e mala postal e
- Operação interestadual com produtos **importados** ou que tenha 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)

# ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

## 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%**

( Região sul/sudeste (salvo Espírito Santo) ) ( Regiões norte, nordeste, centro – oeste + Espírito Santo )

## INCIDÊNCIA

- Lista exemplificativa! (não exaustiva)
- A legislação estadual pode ampliar o rol.

## IMPORTAÇÃO

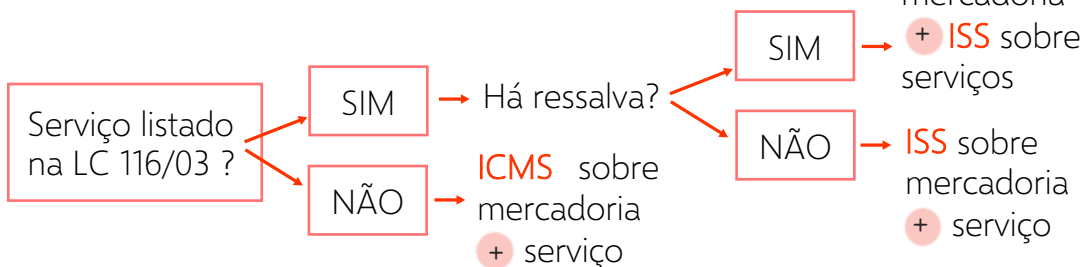
1. Entrada de bem/mercadoria **importados** (+serviço prestado no exterior)

por pessoa { física ainda que não seja jurídica 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.



## NÃO - INCIDÊNCIA (= imunidades)

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

Etanol e GNY não são derivados do petróleo. **PEGADINHA!**
3. **Ouro**, quando definido em lei como { ativo financeiro ou instrumento cambial
4. Serviço de **comunicação** nas modalidades radiodifusão sonora e de sons e imagens de recepção **livre e gratuita**.
5. 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)

**ICMS**  
*icms*  
**NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL**  
**= INCIDÊNCIA =**



## ICMS E IPI

- IPI **não** integra a B.C. do ICMS se (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 contribuinte, mas destinado ao **ativo permanente**.
- Venda a **consumidor final** (não destinada à industrialização e comercialização)
- Venda para **não contribuinte**.

## INCIDÊNCIA RESTRITA

- Não pode incidir nenhum **imposto** que não **ICMS, II e IE** sobre operação com:
  - Energia elétrica
  - Minerais
  - Combustíveis
  - Derivados do petróleo

**PEGADINHA!**  
outros tipos de tributos podem  
Ex: (contribuição)

## ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

## RESERVA DE 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 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. (= ICMS monofásico) feito pela LC 192/2022 **NOVIDADE!**
  - Fixar a **base de cálculo**  
O ICMS a integra também! (é um imposto "por dentro")



# ICMS

NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL  
= 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 a Lei Complementar definir os **combustíveis e lubrificantes** sobre os quais o ICMS indicará uma única vez.

feito pela LC 192/2022  **NOVIDADE!**

## ALÍQUOTAS DO ICMS MONOFÁSICO CAI MUITO!

- Serão definidos por **deliberação** entre os Estados e DF (convênio do CONFAZ)
- é exceção ao princípio da Legalidade.

## CARACTERÍSTICAS

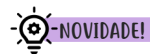
- Serão **uniformes** em todo território nacional. podem ser diferenciadas por **produto**
- Podem ser:
  - específicas (Por unidade de medida)
  - ad valorem* (Alíquota ~~R~~.C.)
- Podem ser reduzidas e reestabelecidas no mesmo exercício
  - Não** obedece o princípio da **anterioridade** anual (mas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

# 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 **65%**: na proporção do **valor adicionado** no território do município.



NOVIDADE!

- Até **35%**: conforme dispuser **lei estadual**
- No mínimo 10 pontos percentuais com base em indicadores de melhoria nos resultados de aprendizagem e aumento da equidade.

(Atualizado conforme)  
a EC.108/20

# ICMS

## NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

= EC 87/2015 =

### ANTES DA EC 87/2015

Venda interestadual  
a consumidor final

Destinatário não  
contribuinte do ICMS

(NÃO está mais  
em vigor!!)

Alíquota  
interna.

Destinatário  
contribuinte do ICMS

Alíquota interestadual  
para o estado de origem.

Diferencial de alíquota (difal)  
do Estado de destino.

### APÓS DA EC 87/2015

Venda interestadual  
a consumidor final

Destinatário não  
contribuinte do ICMS

Alíquota **interestadual**  
para o estado de **origem**.

**Diferencial** de alíquotas (difal)  
do estado de **destino**.

Houve **partilha do DIFAL**  
conforme o ADCT. (até 2019)

Destinatário  
contribuinte do ICMS

manteve-se como era!

Alíquota **interestadual**  
para o Estado de **origem**.

**Diferencial** de alíquotas (difal) do  
estado de **destino**.

(**Não** há partilha do DIFAL!)

Cuidado com 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.

### RECOLIMENTO DO DIFAL

SITUAÇÃO	DEVE RECOLHER O DIFAL
Destinatário contribuinte	Destinatário
Destinatário não contribuinte	Remetente

# INCIDÊNCIA

1. Circulação de mercadorias, inclusive o fornecimento de **alimentação** e **bebidas**  
em { bares, restaurantes e similares
2. Transporte { **inter** estadual **inter** municipal  
  - 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 com previsão expressa de incidência do ICMS na LC 116/03
5. Entrada de bem/mercadoria **importados**  
 ( (+) serviços prestados/iniciado no exterior)  
 por pessoas { física jurídica ainda que não seja contribuinte habitual

Intramunicipal ou Internacional, não!



**ICMS**  
NA LEI KANDIR  
= INCIDÊNCIA =

6. **Entrada** no território do estado destinatário de: (a **saída** é imune!)

- Petróleo
  - Lubrificantes
  - Combustíveis líquidos e gasosos derivados do petróleo
  - Energia elétrica
- quando não destinados a { comercialização ou industrialização
- ↪ cabe o imposto ao **estado** onde localizado o **adquirente**.



(LC 194/2022)

as operações relativas a { combustíveis gás natural energia elétrica comunicações transporte coletivo

**operações** de bens/serviços **essenciais** e **não** podem ser considerados **supérfluos**. (interfere na definição da alíquota)

## REGRAS:

1. é **vedada** a fixação de **alíquotas** sobre tais operações em valor **maior** que o das operações gerais
2. o ente **pode aplicar alíquotas reduzidas**  
(para beneficiar consumidores)

↪ para { combustíveis gás natural energia elétrica

essas alíquotas **não** podem ser maiores que a vigente na publicação da LC 194/22



A caracterização do FG. **independente** da natureza jurídica da operação.



# NÃO INCIDÊNCIA

1. Operação com (imunidade) { livros (inclusive e-book!)  
jornais  
periódicos  
papel (para sua impressão)

A **tinta** NÃO  
está imune!

2. Exportação de mercadorias/serviços. (imunidade)
- **Equipara-se** a exportações a saída de mercadorias com o fim específico de exportação destinada a:
    - empresa comercial exportadora (inclusive trading ou estabelecimento da mesma empresa)
    - armazém alfandegado ou entreposto aduaneiro

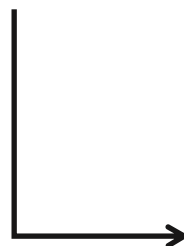
3. Operações destinadas a { comercialização  
industrialização com:
- Petróleo
  - Lubrificantes e combustíveis líquidos e gasosos dele derivados
  - Energia elétrica

4. **Ouro**, quanto definido em lei como { ativo financeiro ou  
instrumento cambial (imunidade)

→ Sujeita-se exclusivamente ao **IOF** devido na operação de origem



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



5. Operação com **mercadorias** a serem usadas na prestação de **serviços** sujeitos a ISS, ressalvadas hipóteses previstas na LC 116/08

6. Operações de qualquer natureza de que decora a **transferência** de propriedade  
**de estabelecimento** { industrial  
comercial  
de outra espécie  
(= trespasse)

7. Operação decorrentes de **alienação fiduciária em garantia**  
→ inclusive 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.

10. serviços de **transmissão/distribuição** e **encargos** setoriais vinculados às operações com **energia elétrica**.

💡 **NOVIDADE!** (LC 194/2022)

## 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 ou iniciado no exterior.
  3. Adquira em licitação mercadorias ou bens apreendidos ou 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.

## ICMS NA LEI KANDIR

💡 **NOVIDADE!** (LC 190/2022)

a consumidor final  
em outro estado

Também **é contribuinte**, em relação ao **DIFAL**:

1. o destinatário do produto/serviço → se ele for contribuinte
2. o remetente ou prestador → se o destinatário não for contribuinte

A lei pode atribuir a **terceiros** a responsabilidade pelo pagamento do imposto + acréscimos quando seus atos ou omissões concorrerem para o não pagamento.

# ICMS

NA LEI KANDIR



## MOMENTO

1. **Saída** de mercadoria de estabelecimento do contribuinte → ainda que para 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 represente quando não transitar pelo estabelecimento transmitente.
4. **Início** do serviço de transporte { interestadual  
intermunicipal
5. Ato **final** do transporte iniciado do **exterior**.
6. **Prestação** do serviço de comunicação (ou fornecimento de ficha/cartão assemelhados)
7. **Desembaraço aduaneiro** (ou entrega das mercadorias importadas, se anterior)



8. **Recebimento** de serviço prestado no exterior.
9. **Aquisição** de bens/mercadorias em **licitações**.
10. **Fornecimento** de mercadorias + serviços:
  - em que não incida ISS
  - em que incida ISS, mas haja indicação expressa na LC 166/03 da incidência do ICMS
11. **Entrada** no estado de **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 cuja prestação se tenha iniciado em outro estado e não esteja vinculada a prestação sub sequente.



**-NOVIDADE!** (LC 190/2022)

13. **Início** da prestação de serviço de **transporte interestadual** → { - não vinculado a operação subsequente  
- tomador não contribuinte no estado destinatário
14. **Entrada** no estado de bens ou mercadorias de outro estado adquiridos por **contribuinte** para { uso/consumo  
ativo imobilizado
15. **Saída** de mercadoria de estabelecimento do contribuinte destinada a **consumidor final não contribuinte de outro estado**.

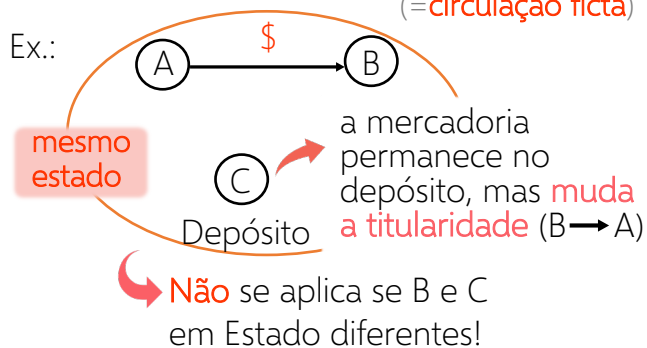
## LOCAL DA OPERAÇÃO

### MERCADORIA OU BEM

1. Estabelecimento onde se encontra no **momento do FG**.
2. Onde se encontra, quando em situação **irregular**.
3. Estabelecimento que **transfira** a propriedade (ou título que a represente) de mercadoria adquirida no país e que por ele não tenha transitado.

(= **circulação ficta**)

Ex.:



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 }
7. Estado em que realizada a **licitação** de mercadoria ou bem importados do exterior e { apreendidos ou abandonados }
8. Estado em que localizado o **adquirente**, inclusive consumidor final, de:
  - petróleo
  - lubrificantes e combustíveis líquidos e gasosos dele derivados
  - energia elétrica

## LOCAL DA OPERAÇÃO: SERVIÇO DE TRANSPORTE

1. Onde tenha **início** a prestação.
2. Onde se **encontra o transportador**, quando em situação **irregular**.
3. Estabelecimento **destinatário** → para o **DIFAL** (diferencial de alíquotas)

**REVOGADO!**

Transporte de passageiros com **tomador não contribuinte**:

1. passageiro será **considerado consumidor final** e o local será o das hipóteses 1 ou 2 acima
2. o destinatário considera-se localizado no estado de ocorrência do fato gerador → aplica-se a alíquota interna

**NOVIDADE!** (LC 190/2022)

## ICMS NA LEI KANDIR

## LOCAL DA OPERAÇÃO: DIFAL **NOVIDADE!** (LC 190/2022)

É local da operação, em relação ao **DIFAL**:

1. o estabelecimento destinatário do produto ou serviço → se o destinatário for contribuinte
  2. o estabelecimento remetente ou prestador ou onde teve início a prestação → se o destinatário não for contribuinte
- Se destino final  $\neq$  estado do adquirente → o DIFAL será devido ao estado onde ocorrer:
- entrada física do produto
  - fim da prestação

**IMPORTANTE!**

- Mercadoria remetente para { armazém geral, depósito fechado do próprio contribuinte } no **mesmo estado**: a posterior **saída** considera-se ocorrida no **estabelecimento do depositante**, salvo para retornar ao estabelecimento remetente.



# ICMS

## NA LEI KANDIR

### LOCAL DA OPERAÇÃO

#### SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO

1. Local da prestação do serviço de radiodifusão sonora e de sons e imagens.
2. Estabelecimento da concessionária/permissionária que forneça { ficha, cartão, assemelhados } com que o serviço é pago.
3. Estabelecimento do tomador (destinatário): (ou domicílio)
  - prestado via satélite.
  - prestado ou iniciados no exterior
  - Difal (diferencial de alíquotas)
4. Onde seja cobrado → demais casos



em 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.

### ESTABELECIMENTO

= local:

- privado ou público
- próprio ou de terceiro
- onde: { Pessoas físicas/jurídicas exerçam suas atividades em carácter temporário ou permanente. Se encontrem armazenadas mercadorias.
- edificado ou não

### OBSERVADO O SEGUINTE

- É autônomo: mas todos respondem pelo crédito tributário
- 1. Cada estabelecimento do mesmo titular.
- 2. O veículo usado em { comércio ambulante, captura de pesado }
- na impossibilidade de determinação do estabelecimento → considera-se o local em que { efetuada a operação/prestação, encontrada a mercadoria, constatada a prestação }

# ICMS

## NA LEI KANDIR

### ASPECTOS GERAIS

#### FATO GERADOR

- Saída de mercadoria
- Serviços de transporte
- Entrada de:
  - Lubrificantes e combustíveis líquidos e gasosos derivados do petróleo
  - Energia elétrica oriundos de outro estado, se não destinados a industrialização ou comercialização

#### BASE DE CÁLCULO

- Valor da operação
- Preço do serviço
- Valor da operação

### BC COM SERVIÇOS

#### FATO GERADOR

Fornecimento de **alimentação** e **bebidas** em { bares, restaurantes e similares

Fornecimento de mercadorias + serviços não compreendidos na competência dos municípios

Fornecimento de mercadorias + serviços sujeitos ao ISS, mas com previsão expressa de incidência do ICMS na LC 116/03

#### BASE DE CÁLCULO

- Valor da operação (Mercadoria + serviço)
- Valor da operação (Mercadoria + serviço)
- Preço corrente da mercadoria fornecida ou empregada

### BC EM LICITAÇÕES

#### FATO GERADOR

**Aquisição** de bens e mercadoria em licitações

#### BASE DE CÁLCULO

- Valores da operação
- + Imposto de importação
- + Imposto sobre produtos industrializados
- + Despesas cobradas ou debitadas ao adquirentes.

**BC DO DIFAL** diferença entre a alíquota interna e interestadual

**NOVIDADE!** (LC 190/2022)

#### FATO GERADOR

Utilização, por contribuinte, de serviço custa **prestação se tenha iniciado em outro estado** e não esteja vinculado a prestação subsequente.

**Entrada** no estado de bens ou mercadorias de outro estado adquiridos por **contribuinte** para { uso/consumo ativo imobilizado

#### BASE DE CÁLCULO

- Valor da operação no estado de **origem** (para o ICMS lá devido) e
- Valor da operação no estado de **destino** (para o ICMS lá devido) e

**NOVIDADE!** (LC 190/2022)

#### FATO GERADOR

**Início** da prestação de serviço de **transporte interestadual**:  
- não vinculado a operação subsequente  
- tomador não contribuinte no estado destinatário


**Saída** de mercadoria de estabelecimento de contribuinte destinada a **consumidor final não contribuinte de outro estado**.

#### BASE DE CÁLCULO

Valor da operação ou preço do serviço para cálculo do ICMS devido **ao estado de origem e ao de destino**

## BC NA IMPORTAÇÃO

= Valor da mercadoria ou bem

- + Imposto de importação
- + Imposto de produtos industrializados  CAI MUITO!
- + Imposto sobre operação de câmbio

+ Quaisquer outros { impostos  
taxas  
contribuições  
despesas aduaneiras

- + "Montante do próprio imposto" (ICMS)

$$\text{ICMS} = \frac{\text{preço}}{1 - \text{alíquota}}$$

- + Seguros, juros, descontos condicionais (os incondicionais, não!)
- + Frete (transporte efetuado pelo remetente ou por sua conta e ordem)

O serviço de importação em moeda estrangeira será **convertido** em moeda nacional pela mesma **taxa de câmbio** utilizada para o cálculo do **imposto de importação**. (sem qualquer acréscimo/revolução posterior)

Obs.: O **valor fixado** pela autoridade aduaneira para a BC do imposto de importação **substituirá** o **preço declarado**.

## BC DO ICMS E DO IPI

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

Produtos destinados à industrialização e comercialização

+

Operação entre contribuintes

+

Operação e F.G dos dois impostos

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

- Exemplos em que o IPI **integra** a BC do ICMS:
  - Operação entre contribuintes, mas destinada ao **ativo permanente**.
  - Venda a **consumidos final** (não destinada à industrialização e comercialização)
  - Venda para **não contribuinte**.

## PREÇO DE TRANSFERÊNCIA

Saída da mercadoria para estabelecimento do mesmo titular em qualquer 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 indústrias, ou se não houver mercadoria similar

- **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

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

## REAJUSTE DE PREÇO

- Em operações e prestações **interestaduais** entre estabelecimentos de **contribuintes diferentes**

↪ **reajuste** após a remessa/prestação:

a diferença fica **sujeita ao imposto** no

estabelecimento { remetente  
de prestação } ↪ deve-se emitir uma nota fiscal complementar



# ICMS

icms

## NA LEI KANDIR

= BASE DE CÁLCULO =

### SUPERVALORIZAÇÃO DO FRETE

- Em transações entre estabelecimentos do mesmo titular ou interdependentes

#### QUANDO:

1. Uma delas for titular de >50% 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

sobre essa parte iniciará a alíquota correspondente à mercadoria (não ao transporte)

### ARBITRAMENTO

- "Estimativa" do valor/preço de mercadorias, bens, serviços, direitos
- Hipóteses:
  - declarações, documentos, esclarecimentos } sejam omissos ou não mereçam fé
- Pela autoridade lançadora (auditor)
- Mediante processo regular
- Ressalvada, em caso de contestação, avaliação contraditória } administrativa, judicial

## ASPECTOS GERAIS

- O ICMS será não-cumulativo → (sistema de crédito) 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"! (errado)  **PEGADINHA!**
- É assegurado o **direito de crédito** em operações de que tenha resultado a **entrada** de mercadoria no estabelecimento. (real ou simbólica)  
 "inclusive a destinada a uso e consumo ou ao ativo permanente". (= literalidade da Lei Kandir)
- + Recebimento de serviços de transporte/comunicação

# ICMS NA LEI KANDIR = NÃO CUMULATIVO =

## ENERGIA ELÉTRICA

- Somente dará **direito de crédito** a entrada de **energia elétrica**:
  - Se objeto de **saída de energia elétrica**.
  - Se consumida em processo de **industrialização**.
  - Seu consumo resultar em **exportações**, na proporção destas sobre as saídas totais
  - A partir de **01/01/2033**, nas demais hipóteses. (LC 171/2019)

## MATERIAL DE USO E CONSUMO

- Somente darão **direito de crédito** aquele entrado a partir de **01/01/2033**. (LC 171/2019)

## COMUNICAÇÕES

- Somente dará **direito de crédito** o recebimento de **serviço de comunicação**:
  - Prestado na execução de serviços de **mesma natureza**.
  - Sua utilização resulta em **exportações**, na proporção destas sobre as saídas totais.
  - A partir de **01/01/2033**, nas demais hipóteses. (LC 171/2019)


## -NOVIDADE! (LC 190/2022)

Nas hipóteses de:

- **Início** da prestação de serviço de **transporte interestadual**:
  - não vinculado a operação subsequente
  - tomador não contribuinte no estado destinatário
- **Saída** de mercadoria de estabelecimento de contribuinte destinada a **consumidor final não contribuinte de outro estado**,  
 o **crédito** relativo às operações e prestações anteriores deve ser deduzido **apenas do débito** do ICMS devido ao

# CREDITAMENTO DO ATIVO PERMANENTE

- Deverá ser apropriado à razão de 1/48 por mês.
- Primeira fração deve ser apropriada no **mês de entrada** no estabelecimento.
- **ATENÇÃO!**  
Não é da data de aquisição, nota fiscal...
- Em cada período, **não se pode creditar** a proporção correspondente a saídas e prestações **isentas** ou **não tributadas** sobre o total.

 **IMPORTANTE!**

Equiparam-se às **operações tributadas**:

- Exportações
- Saídas de papel destinado à impressão de
  - Livros
  - Jornais
  - Periódicos

- **Crédito** a ser apropriado:

$$=ICMS_{AP} = 1/48 = \left( \frac{\text{Operações tributadas} + \text{Exportações} + \text{Operações com papel}}{\text{total das saídas}} \right)$$

ou a razão ajustada conforme o período de apuração.

**ICMS**  
*icms*  
**NA LEI KANDIR**  
**= NÃO CUMULATIVO =**  
**(ATIVO PERMANENTE)**

# CREDITAMENTO DO ATIVO PERMANENTE

- Razão de apropriação:
  - 1/48 será **proporcionalmente ajustado** caso o **período de apuração** seja maior ou menor que 1 mês.

Exemplo:

PERÍODO DE APURAÇÃO	RAZÃO
15 dias	$\frac{1/48}{2} = 1/96$
2 meses	$1/48 \cdot 2 = 1/24$

- Será objeto de **lançamento**:
  1. Em conjunto com os demais créditos
  2. Em livro próprio.

# ALIENAÇÃO E TÉRMINO DO PRAZO

- **Alienação** do ativo **antes** de decorridos **4 anos** da data de aquisição:
  - **não** será admitido o creditamento a partir da data de alienação.
- 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 ou para comercialização  
produção rural  
ou prestação de serviços **quando a saída**  
resultante for { isenta ou  
não tributada

**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 requerimento,  
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 crédito** do imposto  
cobrado em operação anteriores.

## ESTORNO DO CRÉDITO

- O sujeito passivo deve **estornar o crédito**  
quando { o serviço prestado  
a entrada de mercadoria
- For objeto de saída/prestação { isenta ou  
não tributada  
sendo essa circunstância imprevisível  
na data de entrada ou prestação
  - For integrada ou consumida em processo  
de industrialização, quando o produto  
Resultante tiver saída { isenta ou  
não tributada
  - For utilizada em fim alheio à  
atividade do estabelecimento
  - Vier a { parecer  
deteriorar-se  
extraviar-se

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

Não se estornam créditos de operações que resultem em:

- Exportações
- Saídas de papel destinado à impressão de { livros  
jornais  
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 R\$450,00 – R\$200,00  
recolher = R\$250,00



## DIREITO AO CRÉDITO

- Condicionado a { idoneidade da documentação  
escrituração nos prazos/condições
- 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 para os períodos seguintes. (saldo credor)

## APURAÇÃO

- Débitos e créditos devem ser **apurados** em **cada estabelecimento**.  
→ **compensando-se os saldos** devedores e credores entre os estabelecimentos do **mesmo sujeito passivo** localizados **no estado**.

**NOVIDADE!** (LC 190/2022)

Os Estados/DF divulgarão, **em portal próprio**, as informações necessárias ao cumprimento das obrigações tributárias, principais e acessórias, nas **operações e prestações interestaduais, conforme o tipo**.

## SALDO CREDOR ACUMULADO

- **Saldos acumulados** decorrentes de exportações **podem ser**, na proporção destas no total de saídas;:
  1. Imputados a qualquer estabelecimento do contribuinte no estado.
  2. Se houver saldo remanescente, transferidos a outros contribuintes
- **Lei Estadual** pode permitir outras hipóteses de transferência.

**ICMS**

**NA LEI KANDIR**

**= NÃO CUMULATIVIDADE =**

## OUTROS TIPOS DE APURAÇÃO

- **A Lei Estadual** pode estabelecer 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** para um determinado período.
    - Em função do período/atividade do estabelecimento.  
(suj. passivo tem direito de impugnar)
    - Ao fim do período, será feito o **ajuste** com base na escrituração regular do contribuinte.

## ASPECTOS GERAIS

- É uma obrigação tributária que **transfere** a **responsabilidade** do pagamento do ICMS relativo a operações:
  - anteriores (ST para trás)
  - concomitantes
  - posteriores (ST para frente)
- Objetivo** → Facilitar a fiscalização (aumentar a eficiência)
- "Lei Estadual pode atribuir a:
  - contribuinte ou
  - depositário a qualquer títuloassumirão a condição de substituto tributário a responsabilidade pelo pagamento"

## EXEMPLOS EXPRESSOS NA LK.

- Tal responsabilidade pode ser atribuída a:
  - Contribuinte** que realizar operação **interestadual** com:
    - petróleo
    - lubrificantes e combustíveisem relação às **operações subsequentes**.

- Empresas { distribuidores 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 .

Nas operações **destinadas** a **consumidor final**, o ICMS será devido ao **estado do adquirente** e será **pago pelo remetente**.

## MODALIDADES

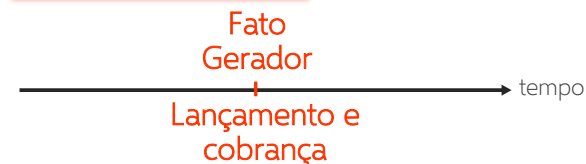
**ST. PARA FRENTE (PROGRESSIVA)** pagamento antes da ocorrência do FG



**ST. PARA TRÁS (REGRESSIVA)** pagamento só depois.  
(ou diferimento)



**ST. CONCOMITANTE**



**ICMS**  
**= SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA =**

## FATO GERADOR

### PARA 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)

### BASE DE CÁLCULO

- Em operações **anteriores** ou **concomitantes**: o valor da operação/prestação praticado pelo contribuinte substituído.
- Em operações **subsequentes**:
  - = o valor da operação/prestação praticado pelo substituto ou substituído intermediário.
  - + Valor do { seguro  
frete  
outros  
encargos } cobrados/transferíveis aos adquirentes
  - + Margem de valor agregado (MVA) (inclusive o lucro)
    - relativa às operações/prestações subsequentes

**ICMS**  
*icms*  
**SUBSTITUIÇÃO**  
**= TRIBUTÁRIA =**

## OUTRAS OPÇÕES DE B. C.

- Preço** final a consumidor (único ou máximo) **fixado** por **órgão público competente**.  
(uso obrigatório, se houver)
- Preço** final **sugerido** por { fabricante ou importador }  
se a lei assim estabelecer
- Preço** a consumidor final usualmente praticado no **mercado** (preço fiscal)  
(uso facultativo)

### DETERMINAÇÃO DA MVA

Com base nos **preços** usualmente praticados no **mercado** considerado.

→ obtidos:

- por levantamento (ainda que for amostragem)
- por informações fornecidas por entidades representativas dos setores.

$$BC_{ST} = (1 + MVA) \times (BC_{ICMS\text{ próprio}} + \text{encargos do adquirente})$$

$$ICMS_{ST} = (\text{Alíquotas} \times BC_{ST}) - ICMS_{\text{próprio}}$$

# ICMS

## SUBSTITUIÇÃO = TRIBUTÁRIA =



### MOMENTO NO DIFERIMENTO (substituição para trás)

- O imposto será pago pelo responsável quando:
  - da **entrada** ou do **recebimento** } do bem ou serviços.
  - da **saída subsequente** (ainda que isenta ou não tributada)
  - ocorrer qualquer { saída evento que **impossibilite** a ocorrência do fato determinante do pagamento do imposto.  
( Ex.: incêndio, perecimento)



### ENCERRAMENTO DA CADEIA TRIBUTÁRIA Literalidade da Lei Kandir

- É assegurado ao contribuinte **substituído** o direito à **restituição** do ICMS pago por S. T. correspondente ao **F.G. presumido** que **não se realizar**. **CAI MUITO!**  
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.

#### STF RE 593.349: **IMPORTANT!**

(complementação)  
"É devida a **restituição** do ICMS pago a mais no regime de **S.T. para frente** se a **B.C. efetiva** for **inferior** à presumida."  
(superior)

## COMBUSTÍVEIS ABRANGIDOS PELA MONOFASIA



- gasolina
- etanol anidro combustível
- diesel e biodiesel
- gás liquefeito de petróleo (inclusive derivado do gás natural)

## CONTRIBUINTE

- produtor
- equiparados ao produtor
- importador de combustíveis

inclusive:

- quem produz combustíveis de forma residual,
- formuladores de combustíveis por mistura mecânica,
- centrais petroquímicas e
- bases de refinarias

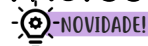
## EM OPERAÇÕES INTERESTADUAIS

OPERAÇÕES	CABIMENTO DO IMPOSTO	
derivados do petróleo	ICMS cabe ao estado onde ocorrer o consumo	
não derivados do petróleo	entre contribuintes	repartição do ICMS entre os Estados
	destinatário não-contribuinte	ICMS cabe ao Estado de origem

icms

NA LC 192/2022

= ICMS MONOFÁSICO =



## ALÍQUOTAS DO ICMS MONOFÁSICO



- Serão definidos por **deliberação** entre os Estados e DF (convênio do CONFAZ) conforme regras da CF/88 (ver mapa #5)

## DEFINIÇÃO DE ALÍQUOTAS

1. deverá ser previsto um intervalo mínimo de:
  - **12 meses** entre a primeira fixação e o primeiro reajuste
  - **6 meses** para reajustes subsequentes
2. os Estados/DF **observarão as estimativas de evolução dos preços** dos combustíveis para não haver ampliação do peso proporcional do tributo no preço final

## MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO F.G.

1. **saída** dos combustíveis do estabelecimento contribuinte
2. **desembaraço aduaneiro** do combustível na importação

## INCENTIVOS FISCAIS

- obedecerão as regras da LC 24/1975 (devem ser aprovados por unanimidade dos Estados e cumprir as demais exigências)

## 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**.

**NOVIDADE!** (EC 126/22)  
 o ITCD **não** incidirá sobre **doações** destinadas a **projetos socioambientais** ou destinados a mitigar os efeitos das **mudanças climáticas** e às **instituições federais de ensino** (no âmbito do Executivo Federal)

## 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 do doador</b> (não confunda com donatário)
<i>De cujus</i> ou doador no <b>exterior</b>	Definido em <b>lei complementar</b>

# impostos dos estados = ITCD =

## 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
- **Incid**e no inventário por **morte presumida**.

## BASE DE CÁLCULO

- = Valor venal dos bens transmitidos {bens direitos}

## 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!)