

**Deonísio Koch**

# **MANUAL DO ICMS**

**Teoria e Prática**

**4ª Edição  
Revista e Atualizada**

Curitiba  
Juruá Editora  
2016

---

Visite nossos sites na Internet  
*www.jurua.com.br* e  
*www.editorialjurua.com*  
e-mail: *editora@jurua.com.br*

---

**ISBN: 978-85-362-5558-3**

**JURUÁ**  
EDITORA

Brasil – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê – Fone: (41) 4009-3900  
Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil

Europa – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –  
Centro Comercial D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

**Editor:** José Ernani de Carvalho Pacheco

---

Koch, Deonísio.

K59 Manual do ICMS: teoria e prática./ Deonísio Koch./  
4ª edição./ Curitiba: Juruá, 2016.  
466p.

1. Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços.
2. Direito tributário. I. Título.

CDD 343.052(22.ed)  
CDU 336.2.01

00047

---

# SUMÁRIO

---

<b>1</b>	<b>COMPETÊNCIA PARA INSTITUIÇÃO DO ICMS E SUA FONTE NORMATIVA.....</b>	<b>17</b>
1.1	Noções Gerais de Competência Tributária.....	17
1.1.1	Competência privativa.....	18
1.1.2	Competência comum.....	18
1.1.3	Competência residual.....	19
1.2	Competência Tributária e Fonte Normativa do ICMS.....	20
1.3	Como Estudar o ICMS com Base na Fonte Normativa Específica.....	32
1.4	Classificação do ICMS no Contexto Normativo.....	34
<b>2</b>	<b>ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL.....</b>	<b>37</b>
2.1	Generalidades.....	37
2.2	Alterações no ICMS na EC 42/03 – Minirreforma Tributária.....	45
2.2.1	Tratamento diferenciado para ME e EPP.....	46
2.2.2	Novas imunidades do ICMS (CF, art. 155, § 2º, X).....	49
2.2.3	Fundos estaduais e distritais contra a pobreza.....	50
2.2.4	Alteração do princípio da anterioridade.....	50
<b>3</b>	<b>FATO GERADOR.....</b>	<b>51</b>
3.1	Uma Análise Genérica do Fato Gerador.....	51
3.2	Classificação do Fato Gerador.....	59
3.3	Fato Gerador do ICMS.....	59
3.4	Mercadorias.....	61
3.5	Operações de Circulação de Mercadorias, Enfocando as Transferências Entre Estabelecimentos do Mesmo Titular de Mercadorias e Material de Uso e Consumo.....	72
3.5.1	Doação, comodato, demonstração e remessa para teste.....	83

3.5.2	Ativação de bens de fabricação própria e autoconsumo, bem como a destinação para o consumo de aquisições para comercialização ou industrialização .....	86
3.5.3	Bonificação em mercadorias .....	88
3.5.4	Venda da mercadoria num estabelecimento e a saída em outro .....	91
3.5.5	Mercadoria que não transita pelo estabelecimento transmitente ....	92
3.5.6	A tributação da água pelo ICMS .....	93
3.5.7	Produção de embalagens, rótulos, etiquetas, bulas e composição gráfica .....	95
3.5.8	DVDs, fitas de videocassete e programas de computador .....	97
3.5.9	Aquisição de <i>software</i> através do <i>download</i> .....	99
3.5.10	Operações realizadas por particulares (não contribuintes do ICMS) .....	104
3.5.11	Transporte de mudança dos pertences da família .....	104
3.5.12	Fornecimento de refeições .....	105
3.5.13	Consignação mercantil .....	106
3.5.14	Mercadorias x serviços .....	108
3.5.15	Mercadorias com prestação de serviços .....	109
3.5.16	Diferencial de alíquota: recebimento de mercadorias e de prestação de serviços, transferência de ativo imobilizado e de materiais de uso e consumo, segundo EC 87/15 .....	115
3.5.17	Operações de arrendamento mercantil ( <i>leasing</i> ) .....	130
3.5.18	O ICMS na importação de mercadoria por contribuinte e não contribuinte do imposto .....	138
3.5.19	Serviço prestado ou iniciado no exterior .....	148
3.5.20	Entrada no Estado de petróleo e energia elétrica .....	148
3.5.21	A constitucionalidade ou não da antecipação de recolhimento nas operações interestaduais .....	151
3.5.22	Operações com produtos pré-moldados .....	156
3.5.23	Demanda contratada na energia elétrica .....	160
3.6	Prestações de Serviços .....	161
3.6.1	Prestação de serviços de frete .....	162
3.6.2	Serviços de comunicação .....	166
3.6.2.1	Propaganda e publicidade .....	167

3.6.2.2	A tributabilidade dos serviços internacionais de comunicação.....	173
3.6.2.3	Provedor de acesso à internet.....	174
3.6.2.4	<i>Cybercafé e Lan house</i> .....	180
<b>4</b>	<b>ISENÇÕES, IMUNIDADES E NÃO INCIDÊNCIAS DO ICMS</b> .....	<b>181</b>
4.1	Generalidades.....	181
4.2	Não Incidência.....	182
4.3	Imunidade Tributária.....	184
4.4	Isenção.....	185
4.5	Revogação da Isenção.....	189
4.6	A Não Incidência na Lei Complementar 87/96.....	189
4.7	O ICMS e as Imunidades Recíprocas.....	203
4.8	O ICMS e a Imunidade Sobre os Templos de Qualquer Culto.....	207
4.9	O ICMS e a Imunidade Sobre os Partidos Políticos, Entidades Sindicais dos Trabalhadores e Instituições de Educação e Assistência Social.....	208
<b>5</b>	<b>SUJEITOS DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA</b> .....	<b>211</b>
5.1	Sujeito Ativo.....	211
5.2	Sujeito Passivo.....	214
5.2.1	Contribuinte e o responsável tributário.....	215
5.3	Responsabilidade de Terceiros.....	220
5.4	Responsabilidade por Substituição Tributária.....	221
5.4.1	Operações antecedentes – pagamento diferido.....	223
5.4.2	Operações subsequentes – substituição tributária para frente....	226
5.4.2.1	Conceito.....	226
5.4.2.2	Contribuinte substituto.....	228
5.4.2.3	O limite de responsabilidade do substituto tributário....	229
5.4.2.4	Contribuinte substituído.....	232
5.4.2.5	Fato gerador presumido.....	233
5.4.2.6	Descrição da sistemática da substituição tributária....	234
5.4.3	Base de cálculo da substituição tributária.....	244

5.4.4	Substituição tributária em operações interestaduais estabelecida em acordos .....	246
5.4.5	Restituição do valor pago relativo ao fato gerador presumido não realizado .....	247
<b>6</b>	<b>LOCAL DA OPERAÇÃO</b> .....	<b>249</b>
6.1	Anotações Gerais .....	249
6.2	Operações com Mercadorias em Operações Internas .....	250
6.3	Operações de Importação de Mercadorias .....	252
6.4	Prestações de Serviços (Frete e Comunicação) .....	255
<b>7</b>	<b>MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR</b> .....	<b>257</b>
7.1	Introdução .....	257
7.2	Momento da Ocorrência do Fato Gerador do ICMS .....	258
<b>8</b>	<b>BASE DE CÁLCULO</b> .....	<b>261</b>
8.1	Generalidades .....	261
8.2	Valor da Operação ou da Prestação .....	263
8.3	ICMS “Por Dentro” .....	265
8.4	Valor do Seguro – Garantia Estendida .....	271
8.5	Descontos Concedidos .....	273
8.6	Acréscimo Financeiro na Base de Cálculo .....	276
8.7	Transferência Interestadual Entre Estabelecimentos da Mesma Empresa ...	278
8.8	Arbitramento da Base de Cálculo .....	279
<b>9</b>	<b>ALÍQUOTA DO ICMS</b> .....	<b>289</b>
9.1	As Alíquotas Internas e Interestaduais de Forma Geral .....	289
9.2	A Alíquota Interestadual para Operações com Mercadorias e Bens Importados – Resolução do Senado 13/12 .....	295
<b>10</b>	<b>NÃO CUMULATIVIDADE</b> .....	<b>299</b>
10.1	Considerações Gerais .....	299
10.2	A Disciplina do Regime de Compensação por Lei Complementar .....	304
10.3	Crédito do Imposto .....	307
10.3.1	Crédito decorrente de matéria-prima, peças para montagem, material intermediário, ativo permanente e material de consumo..	312

10.3.2	Interpretação do montante “cobrado” .....	329
10.3.3	Crédito na isenção ou não incidência – manutenção nas operações de exportação.....	331
10.3.4	Crédito nas operações diferidas ou com suspensão do imposto ...	334
10.3.5	Crédito do imposto nos regimes especiais de apuração pelo simples nacional e pela estimativa fiscal.....	337
10.3.6	Crédito presumido ou outorgado .....	341
10.3.7	O direito ao crédito nas vendas com preço abaixo do custo .....	345
10.3.8	Requisitos legais para o crédito .....	346
10.3.9	Transferência de créditos acumulados entre estabelecimentos e contribuintes .....	349
10.3.10	Vedação do crédito.....	352
10.3.11	Estorno do crédito .....	357
10.3.12	O estorno proporcional à redução da base de cálculo.....	360
10.3.13	Declaração de inidoneidade de notas fiscais para efeito de crédito do ICMS .....	363
10.3.14	Vedação do crédito em razão da inobservância da LC 24/75 ....	367
10.3.15	Correção monetária dos créditos.....	373
10.3.16	Crédito com relação ao consumo de energia elétrica na atividade industrial .....	378
10.3.17	Extinção do crédito pelo decurso do prazo .....	380
<b>11</b>	<b>APURAÇÃO DO IMPOSTO.....</b>	<b>383</b>
11.1	Sistema de Compensação do Imposto .....	384
11.2	Modelo Demonstrativo de Apuração do ICMS por Período .....	385
11.3	Formas Alternativas de Apuração do ICMS .....	388
11.4	Estimativa Fiscal .....	389
<b>12</b>	<b>OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS COM RELAÇÃO AO ICMS .....</b>	<b>393</b>
12.1	Anotações Introdutórias .....	393
12.2	Inscrição do Estabelecimento no Cadastro do ICMS .....	395
12.3	Escrituração Fiscal .....	396
12.4	Declaração do Imposto.....	399
12.5	Declaração Anual do Movimento Econômico.....	400

12.6 Regimes Especiais.....	401
12.7 Prazos para a Guarda de Documentos e Livros Fiscais .....	403
<b>13 LANÇAMENTO DO ICMS.....</b>	<b>407</b>
13.1 Nocões Gerais Sobre Lançamento.....	407
13.1.1 Modalidades de lançamento.....	408
13.1.1.1 Lançamento de ofício ou direto.....	408
13.1.1.2 Lançamento por declaração ou misto.....	416
13.1.1.3 Lançamento por homologação .....	417
13.2 Modalidade de Lançamento do ICMS.....	424
<b>14 PRÁTICAS DE EVASÃO FISCAL DO ICMS .....</b>	<b>427</b>
14.1 Não Submeter Operações ou Prestações à Incidência do ICMS.....	428
14.1.1 Prova por meio de presunção legal .....	430
14.1.2 Suprimento de caixa .....	432
14.1.3 Ativo oculto ou passivo fictício .....	435
14.1.4 Presunção de venda através do controle quantitativo de mercadorias.....	436
14.2 Omissão de Recolhimento do ICMS Apurado e Declarado pelo Contribuinte.....	437
14.3 Apropriação de Crédito do ICMS, com Reflexo no Montante do Imposto a Recolher .....	440
14.4 O Manejo com Mercadorias ou Prestação de Serviços sem Cobertura de Nota Fiscal.....	442
14.5 Não Cumprir as Obrigações Acessórias .....	443
<b>REFERÊNCIAS .....</b>	<b>447</b>
<b>ÍNDICE ALFABÉTICO .....</b>	<b>451</b>