

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

1	COMPETÊNCIA PARA INSTITUIÇÃO DO ICMS E SUA FONTE NORMATIVA.....	17
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
2	ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL.....	37
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
3	FATO GERADOR.....	51
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
4	ISENÇÕES, IMUNIDADES E NÃO INCIDÊNCIAS DO ICMS	181
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
5	SUJEITOS DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA	211
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
6	LOCAL DA OPERAÇÃO	249
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
7	MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR	257
7.1	Introdução	257
7.2	Momento da Ocorrência do Fato Gerador do ICMS	258
8	BASE DE CÁLCULO	261
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
9	ALÍQUOTA DO ICMS	289
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
10	NÃO CUMULATIVIDADE	299
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
11	APURAÇÃO DO IMPOSTO.....	383
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
12	OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS COM RELAÇÃO AO ICMS	393
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
13 LANÇAMENTO DO ICMS.....	407
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
14 PRÁTICAS DE EVASÃO FISCAL DO ICMS	427
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
REFERÊNCIAS	447
ÍNDICE ALFABÉTICO	451