

**Deonísio Koch**

# **MANUAL DO ICMS**

## **Teoria e Prática**

**5ª Edição  
Revista e Atualizada**

Curitiba  
Juruá Editora  
2017

---

Visite nossos sites na Internet  
[www.jurua.com.br](http://www.jurua.com.br) e  
[www.editorialjurua.com](http://www.editorialjurua.com)  
e-mail: [editora@jurua.com.br](mailto:editora@jurua.com.br)

---

**ISBN: 978-85-362-6534-6**

1084999

**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

---

K59 Koch, Deonísio.  
Manual do ICMS: teoria e prática./ Deonísio Koch./  
5ª edição./ Curitiba: Juruá, 2017.  
486p.

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

00285

CDD 343.052(22.ed)  
CDU 336.2.01

---

# SUMÁRIO

---

<b>1 –</b>	<b>COMPETÊNCIA PARA INSTITUIÇÃO DO ICMS E SUA FONTE NORMATIVA</b> .....	19
1.1	Noções Gerais de Competência Tributária .....	19
1.1.1	Competência privativa .....	20
1.1.2	Competência comum .....	20
1.1.3	Competência residual.....	21
1.2	Competência Tributária e Fonte Normativa do ICMS .....	22
1.3	Como Estudar o ICMS com Base na Fonte Normativa Específica .....	34
1.4	Classificação do ICMS no Contexto Normativo.....	36
<b>2 –</b>	<b>ICMS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL</b> .....	39
2.1	Generalidades .....	39
2.2	Alterações no ICMS na EC 42/2003 – Minirreforma Tributária ...	47
2.2.1	Tratamento diferenciado para ME e EPP.....	48
2.2.2	Novas imunidades do ICMS (CF, art. 155, § 2º, X) .....	51
2.2.3	Fundos estaduais e distritais contra a pobreza .....	52
2.2.4	Alteração do princípio da anterioridade.....	52
<b>3 –</b>	<b>FATO GERADOR</b> .....	53
3.1	Uma Análise Genérica do Fato Gerador .....	53
3.2	Classificação do Fato Gerador .....	61
3.3	Fato Gerador do ICMS .....	61
3.4	Mercadorias .....	63
3.5	Operações de Circulação de Mercadorias, Enfocando as Transferências entre Estabelecimentos do Mesmo Titular de Mercadorias e Material de Uso e Consumo.....	74
3.5.1	Doação, comodato, demonstração e remessa para teste....	85

3.5.2	Ativação de bens de fabricação própria e autoconsumo, bem como a destinação para o consumo de aquisições para comercialização ou industrialização.....	88
3.5.3	Bonificação em mercadorias.....	90
3.5.4	Venda da mercadoria num estabelecimento e a saída em outro.....	93
3.5.5	Mercadoria que não transita pelo estabelecimento transitante.....	94
3.5.6	A tributação da água pelo ICMS.....	95
3.5.7	Produção de embalagens, rótulos, etiquetas, bulas e composição gráfica.....	97
3.5.8	DVDs, fitas de videocassete e programas de computador.....	100
3.5.9	Aquisição de <i>software</i> através do <i>download</i> .....	102
3.5.10	Operações realizadas por particulares (não contribuintes do ICMS).....	106
3.5.11	Transporte de mudança dos pertences da família.....	107
3.5.12	Fornecimento de refeições.....	107
3.5.13	Consignação mercantil.....	108
3.5.14	Mercadorias x serviços.....	111
3.5.15	Mercadorias com prestação de serviços.....	112
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 regramento antes da EC 87/2015.....	117
3.5.17	Diferencial de alíquota: recebimento de mercadorias e de prestação de serviços, transferência de ativo imobilizado e de materiais de uso e consumo, segundo regramento após a EC 87/2015.....	130
3.5.18	Operações de arrendamento mercantil ( <i>leasing</i> ).....	136
3.5.19	O ICMS na importação de mercadoria por contribuinte e não contribuinte do imposto.....	145
3.5.20	Serviço prestado ou iniciado no exterior.....	154
3.5.21	Entrada no Estado de petróleo e energia elétrica.....	155
3.5.22	A constitucionalidade ou não da antecipação de recolhimento nas operações interestaduais.....	157
3.5.23	Operações com produtos pré-moldados.....	162
3.5.24	Demanda contratada na energia elétrica.....	167
3.6	Prestações de Serviços.....	169
3.6.1	Prestação de serviços de frete.....	169

3.6.2	Serviços de comunicação.....	174
3.6.2.1	Propaganda e publicidade .....	175
3.6.2.2	A tributabilidade dos serviços internacionais de comunicação .....	181
3.6.2.3	Provedor de acesso à internet.....	183
3.6.2.4	<i>Cybercafé e Lanhouse</i> .....	188

#### **4 – ISENÇÕES, IMUNIDADES E NÃO INCIDÊNCIAS DO ICMS ....** 189

4.1	Generalidades .....	189
4.2	Não Incidência .....	190
4.3	Imunidade Tributária .....	192
4.4	Isenção .....	193
4.5	Revogação da Isenção.....	199
4.6	A Não Incidência na Lei Complementar 87/1996.....	200
4.7	O ICMS e as Imunidades Recíprocas .....	214
4.8	O ICMS e a Imunidade sobre os Templos de Qualquer Culto ....	218
4.9	O ICMS e a Imunidade sobre os Partidos Políticos, Entidades Sindicais dos Trabalhadores e Instituições de Educação e Assis- tência Social .....	219

#### **5 – SUJEITOS DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA .....** 223

5.1	Sujeito Ativo .....	223
5.2	Sujeito Passivo.....	226
5.2.1	Contribuinte e o responsável tributário .....	227
5.3	Responsabilidade de Terceiros .....	232
5.4	Responsabilidade por Substituição Tributária .....	233
5.4.1	Operações antecedentes – pagamento diferido .....	235
5.4.2	Operações subsequentes – substituição tributária para frente .....	238
5.4.2.1	Conceito.....	238
5.4.2.2	Contribuinte substituto.....	240
5.4.2.3	O limite de responsabilidade do substituto tri- butário .....	241
5.4.2.4	Contribuinte substituído.....	245
5.4.2.5	Fato gerador presumido .....	246
5.4.2.6	Descrição da sistemática da substituição tri- butária .....	246
5.4.3	Base de cálculo da substituição tributária.....	256
5.4.4	Substituição tributária em operações interestaduais es- tabelecida em acordos.....	257

5.4.5	Restituição do valor pago relativo ao fato gerador presumido não realizado .....	258
<b>6 –</b>	<b>LOCAL DA OPERAÇÃO</b> .....	<b>261</b>
6.1	Anotações Gerais .....	261
6.2	Operações com Mercadorias em Operações Internas.....	262
6.3	Operações de Importação de Mercadorias .....	264
6.4	Prestações de Serviços (Frete e Comunicação).....	269
<b>7 –</b>	<b>MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR</b> .....	<b>271</b>
7.1	Introdução .....	271
7.2	Momento da Ocorrência do Fato Gerador do ICMS .....	272
<b>8 –</b>	<b>BASE DE CÁLCULO</b> .....	<b>275</b>
8.1	Generalidades.....	275
8.2	Valor da Operação ou da Prestação .....	277
8.3	ICMS “Por Dentro” .....	279
8.4	Valor do Seguro – Garantia Estendida.....	285
8.5	Descontos Concedidos .....	287
8.6	Acréscimo Financeiro na Base de Cálculo.....	290
8.7	O IPI na Base de Cálculo do ICMS .....	293
8.8	Transferência Interestadual entre Estabelecimentos da Mesma Empresa .....	294
8.9	Arbitramento da Base de Cálculo .....	295
<b>9 –</b>	<b>ALÍQUOTA DO ICMS</b> .....	<b>307</b>
9.1	As Alíquotas Internas e Interestaduais de Forma Geral .....	307
9.2	A Alíquota Interestadual para Operações com Mercadorias e Bens Importados – Resolução do Senado 13/2012 .....	311
<b>10 –</b>	<b>NÃO CUMULATIVIDADE</b> .....	<b>315</b>
10.1	Considerações Gerais.....	315
10.2	A Disciplina do Regime de Compensação por Lei Complementar .....	320
10.3	Crédito do Imposto .....	323
10.3.1	Crédito decorrente de matéria-prima, peças para montagem, material intermediário, ativo permanente e material de consumo.....	328
10.3.2	Interpretação do montante “cobrado” .....	345

10.3.3	Crédito na isenção ou não incidência – manutenção nas operações de exportação.....	347
10.3.4	Crédito nas operações diferidas ou com suspensão do imposto .....	350
10.3.5	Crédito do imposto nos regimes especiais de apuração pelo Simples Nacional e pela estimativa fiscal .....	353
10.3.6	Crédito presumido ou outorgado .....	358
10.3.7	O direito ao crédito nas vendas com preço abaixo do custo.....	362
10.3.8	Requisitos legais para o crédito .....	363
10.3.9	Transferência de créditos acumulados entre estabelecimentos e contribuintes .....	367
10.3.10	Vedação do crédito .....	370
10.3.11	Estorno do crédito.....	374
10.3.12	O estorno proporcional à redução da base de cálculo .....	377
10.3.13	Declaração de inidoneidade de notas fiscais para efeito de crédito do ICMS .....	381
10.3.14	Vedação do crédito em razão da inobservância da LC 24/1975 .....	384
10.3.15	Correção monetária dos créditos.....	391
10.3.16	Crédito com relação ao consumo de energia elétrica na atividade industrial.....	395
10.3.17	Extinção do crédito pelo decurso do prazo .....	398

## **11 – APURAÇÃO DO IMPOSTO .....**

11.1	Sistema de Compensação do Imposto.....	402
11.2	Modelo Demonstrativo de Apuração do ICMS por Período.....	403
11.3	Formas Alternativas de Apuração do ICMS .....	406
11.4	Estimativa Fiscal.....	407

## **12 – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS COM RELAÇÃO AO ICMS .....**

12.1	Anotações Introdutórias .....	411
12.2	Inscrição do Estabelecimento no Cadastro do ICMS.....	413
12.3	Escrituração Fiscal .....	414
12.4	Declaração do Imposto .....	417
12.5	Declaração Anual do Movimento Econômico .....	418
12.6	Regimes Especiais .....	419
12.7	Prazos para a Guarda de Documentos e Livros Fiscais .....	421

<b>13 – LANÇAMENTO DO ICMS .....</b>	<b>425</b>
13.1 Noções Gerais Sobre Lançamento .....	425
13.1.1 Modalidades de lançamento.....	426
13.1.1.1 Lançamento de ofício ou direto.....	426
13.1.1.1.1 Eficácia declaratória do lançamento .....	430
13.1.1.1.2 Aplicação da lei vigente na época do fato gerador ao lançamento .....	430
13.1.1.1.3 Notificação do lançamento para efeitos jurídicos .....	433
13.1.1.2 Lançamento por declaração ou misto .....	434
13.1.1.3 Lançamento por homologação .....	435
13.2 Modalidade de Lançamento do ICMS .....	442
<b>14 – PRÁTICAS DE EVASÃO FISCAL DO ICMS .....</b>	<b>445</b>
14.1 Não Submeter Operações ou Prestações à Incidência do ICMS ...	446
14.1.1 Prova por meio de presunção legal .....	448
14.1.2 Suprimento de caixa.....	450
14.1.3 Ativo oculto ou passivo fictício .....	454
14.1.4 Presunção de venda através do controle quantitativo de mercadorias .....	454
14.2 Omissão de Recolhimento do ICMS Apurado e Declarado pelo Contribuinte.....	456
14.3 Apropriação de Crédito do ICMS, com Reflexo no Montante do Imposto a Recolher .....	458
14.4 O Manejo com Mercadorias ou Prestação de Serviços Sem Cobertura de Nota Fiscal.....	461
14.5 Não Cumprir as Obrigações Acessórias.....	462
<b>REFERÊNCIAS .....</b>	<b>465</b>
<b>ÍNDICE ALFABÉTICO .....</b>	<b>469</b>