

DANIEL DIX CARNEIRO
JUSELDER CORDEIRO DA MATA
VALTER DE SOUZA LOBATO
(COORDENADORES)

25 ANOS DA LEI KANDIR

QUESTÕES CONTROVERSAS DO ICMS



Belo Horizonte
2021

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Moliua - Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior	Kiwonghi Bizawu
Bernardo G. B. Nogueira	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Carlos Henrique Soares	Luiz Manoel Gomes Júnior
Claudia Rosane Roesler	Luiz Moreira
Clémerson Merlin Clève	Márcio Luís de Oliveira
David França Ribeiro de Carvalho	Maria de Fátima Freire Sá
Dienis Cruz Madeira	Mário Lúcio Quintão Soares
Dircêo Torrecillas Ramos	Martinho Mont'Alverne Barreto Lima
Edson Ricardo Saleme	Nelson Rosenvald
Eliane M. Octaviano Martins	Renato Carami
Emersou Garcia	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Rodolfo Viana Pereira
Florisbal de Souza Del'Olmo	Rodrigo Almeida Magalhães
Frederico Barbosa Gomes	Rogério Filippetto de Oliveira
Gilberto Bercovici	Rubens Beçak
Gregório Assagra de Almeida	Sergio André Rocha
Gustavo Corgosinho	Sidney Guerra
Gustavo Silveira Siqueira	Vladimir Oliveira da Silveira
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Wagner Menezes
Janaina Rigo Santin	William Eduardo Freire
Jean Carlos Fernandes	

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2021.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho

Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva

Revisão: Responsabilidade do Autor

341.39
V789
2021

25 anos da lei Kandir: questões controversas do ICMS / [coordenado por] Daniel Dix Corneiro, Juselder Cordeiro do Mata [e] Valter de Souza Lobato. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2021. 388 p.

ISBN: 978-65-5929-100-7

ISBN: 978-65-5929-101-4 (E-book)

Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributos. 3. Tributação. 4. Lei Kandir. 5. Crédito - Conceitos. 6. ICMS. 7. ISS. 8. ISSQN. I. Corneiro, Daniel Dix (Coord.). II. Mata, Juselder Cordeiro da (Coord.). III. Lobato, Valter de Souza (Coord.). IV. Título.

CDDir (23.ed.) -- 341.39

CDD (22.ed.) -- 346.07

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

MATRIZ

Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

FILIAL

Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro S 
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2021

SUMÁRIO

PREFÁCIO	
<i>Profª. Misabel Abreu Machado Derzi</i>	XVII
CAPÍTULO 1	
ATIVIDADE DE VEICULAÇÃO DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA: CONFLITO COMPETÊNCIA ENTRE ESTADOS E MUNICÍPIOS NA COBRANÇA DO ICMS E DO ISS	
<i>Betina Treiger Gruppenmacher; Bruno Nogueira Rebouças</i>	1
CAPÍTULO 2	
O CONCEITO DE CRÉDITO DO ICMS (FINANCEIRO VS. FÍSICO), A REAL EXTENSÃO DO ART. 20, CAPUT, DA LC 87/96 E JURISPRUDÊNCIA RECENTE DO STJ E STF	
<i>Daniel Dix Carneiro; Michele Viegas Machado</i>	39
CAPÍTULO 3	
A TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIAS ENTRE ESTABELECIMENTOS DO MESMO TITULAR. COMPOSIÇÃO DA BASE DE CÁLCULO, COMENTÁRIOS À SÚMULA 166 DO STJ E À POSIÇÃO RECENTE DO STF NO JULGAMENTO DA ADC N.º 49.	
<i>Daniel Dix Carneiro; Otto Sobral</i>	69
CAPÍTULO 4	
DIFERIMENTO NO ÂMBITO DO ICMS - NATUREZA JURÍDICA, OBRIGATORIEDADE, NÃO CUMULATIVIDADE E OUTRAS CONTROVÉRSIAS	
<i>Fernanda Drummond Parisi; Eduardo Barboza Muniz</i>	97

<p>CAPÍTULO 5 VIDA E MORTE DO FUNDO DA LEI KANDIR: CRÉDITOS DE ICMS DOS EXPORTADORES, DE ENERGIA E DE BENS DE USO E CONSUMO <i>Fernando Facury Scaff</i>.....</p>	113
<p>CAPÍTULO 6 CRITÉRIOS PARA DELIMITAR A INCIDÊNCIA DO ICMS E DO ISS. O CONFLITO DE COMPETÊNCIA NA TRIBUTAÇÃO DO ICMS E DO ISSQN NA CONSTITUIÇÃO DE 1988 E NA JURISPRUDÊNCIA DOS TRIBUNAIS SUPERIORES <i>Flávio Couto Bernardes; Juselder Cordeiro da Mata</i>.....</p>	127
<p>CAPÍTULO 7 LEGITIMIDADE ATIVA NO ICMS NA IMPORTAÇÃO. DESTINATÁRIO JURÍDICO, FÍSICO E IMPORTAÇÃO INDIRETA. ANÁLISE DAS DECISÕES DO STF <i>Gustavo Brigagão</i>.....</p>	161
<p>CAPÍTULO 8 OS CRÉDITOS DE ICMS E OS BENS DESTINADOS AO ATIVO PERMANENTE: À PROCURA DA NÃO-CUMULATIVIDADE <i>João Rafael L. Gândara de Carvalho; Bianca de Castro Leal Costa Reis</i>.....</p>	179
<p>CAPÍTULO 9 ICMS. LANÇAMENTO DE OFÍCIO. EXISTÊNCIA DE SALDO CREDOR. EFICÁCIA DO ARTIGO 24 DA LEI COMPLEMENTAR 87/96 E RECOMPOSIÇÃO DA CONTA GRÁFICA <i>José Eduardo Soares De Melo</i>.....</p>	199
<p>CAPÍTULO 10 A INCONSTITUCIONALIDADE DECLARADA PELO STF DE SE INSTITUIR O DIFERENCIAL DE ALÍQUOTAS DO ICMS POR AUSÊNCIA DE LEI COMPLEMENTAR E QUESTÕES RELACIONADAS A REPETIÇÃO DO SEU INDÉBITO FACE A SUA NATUREZA INDIRETA E AO ART. 166 DO CTN <i>Luíza Bárbara Guimarães Alves; Marcelo Jabour Rios</i>.....</p>	213
<p>CAPÍTULO 11 EVOLUÇÃO JURISPRUDENCIAL DO STF NA TRIBUTAÇÃO DO SOFTWARE E NOVAS DICUSSÕES JUDICIAIS <i>Mary Elbe Queiroz; Antonio Elmo Queiroz</i>.....</p>	235

CAPÍTULO 12	
CRÉDITO EXTEMPORÂNEO DE ICMS E AUTORIZAÇÃO PRÉVIA POR PARTE DAS AUTORIDADES FISCAIS	
<i>Maurício Pereira Faro; Matheus Bertholo Piconez</i>	259
CAPÍTULO 13	
O ACORDO POSSÍVEL? A LEI KANDIR E A CONCLUSÃO DA ADO 25	
<i>Onofre Alves Batista Júnior; Marina Soares Marinbo</i>	277
CAPÍTULO 14	
INTERPRETAÇÃO DA IMUNIDADE PREVISTA PELO ARTIGO 155, § 2.º, X, “B” DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL. POSSIBILIDADE DE MANUTENÇÃO E APROVEITAMENTO DOS CRÉDITOS RELACIONADOS À AQUISIÇÃO DE INSUMOS, SERVIÇOS DE TRANSPORTE E DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO	
<i>Ricardo Lodi Ribeiro; Carlos Renato Vieira</i>	301
CAPÍTULO 15	
ASPECTOS CONTROVERTIDOS DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA <i>PARA FRENTE</i> , NO ICMS. COMPOSIÇÃO DA BASE DE CÁLCULO E RESTITUIÇÃO PREFERENCIAL E IMEDIATA EM CASO DO FATO GERADOR PRESUMIDO NÃO REALIZADO. EVOLUÇÃO JURISPRUDENCIAL	
<i>Roque Antonio Carrazza</i>	321
CAPÍTULO 16	
INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA E O CONFLITO DE COMPETÊNCIA ENTRE O ICMS E O ISSQN.	
<i>Sacha Calmon Navarro Coêlbo; Valter de Souza Lobato; Tiago Conde Teixeira</i>	343