

---

## ÍNDICE GERAL

---

PREFÁCIO.....	xv
NOTA DA 4ª EDIÇÃO .....	xvii
PREFÁCIO À 5ª EDIÇÃO .....	xix
CAPÍTULO I - O ICMS NA CONSTITUIÇÃO DE 1988.....	1
1. Atribuição de Competência .....	2
2. Princípios Gerais Aplicáveis ao ICMS.....	5
3. A Não-Cumulatividade.....	17
4. Não-Incidências e Isenções .....	18
5. A Seletividade.....	20
6. As Alíquotas.....	20
7. ICMS nas Importações e nas Prestações de Serviços .....	23
8. Imunidades Específicas .....	25
9. ICMS sobre IPI.....	26
10. Competência da Lei Complementar .....	27
11. Incidência sobre Combustíveis, Minerais e Energia Elétrica ..	30
CAPÍTULO II - O FATO GERADOR DO ICMS .....	31
1. Fato Gerador do ICMS.....	33
2. Circulação de Mercadorias .....	36

3. ICMS na Importação .....	39
4. Operação Interestadual com Bens de Consumo ou para o Ativo Fixo .....	41
5. Utilização de Serviço Iniciado em outro Estado .....	44
6. ICMS nas Licitações .....	44
7. Circulação Econômica .....	44
8. Fornecimento de Alimentação e Bebidas .....	45
9. Mercadoria com Prestação de Serviços .....	46
10. Serviços de Transporte .....	49
11. Serviços de Comunicação .....	50
12. Retorno de Industrialização por Conta de Terceiros .....	51

### CAPÍTULO III - NÃO-INCIDÊNCIA NO ICMS .....

1. Imunidades Genéricas .....	55
2. Imunidades do ICMS .....	58
3. Exportação .....	58
4. Operações Interestaduais com Lubrificantes, Combustíveis e Energia Elétrica .....	61
5. Não-Incidência sobre o Ouro .....	62
6. Operações com Depósitos Fechados e Armazéns-Generais .....	63
7. Movimentação de Estoques .....	64
8. Alienação Fiduciária .....	65
9. Saídas de Bens do Ativo Fixo .....	68
10. Operação com Impresso Personalizado .....	69
11. Serviços de Transportes .....	70
12. Outras Não-Incidências .....	70

### CAPÍTULO IV - BASES DE CÁLCULO DO ICMS .....

1. Base de Cálculo na Saída de Mercadoria do Estabelecimento .....	76
2. Quando o Frete Integra a Base de Cálculo do ICMS .....	79
3. Base de Cálculo quando não há "Valor da Operação" .....	80
4. Remessas para outro Estabelecimento da mesma Empresa ...	82
5. Base de Cálculo na Importação .....	83
6. Operações Interestaduais com Bens de Consumo e do Ativo Fixo .....	85

7. Utilização de Serviço Não-Vinculado à Operação Subseqüente Alcançada pelo ICMS.....	86
8. Base de Cálculo nas Licitações .....	87
9. Base de Cálculo na Circulação Econômica .....	88
10. Base de Cálculo nos Serviços de Transportes e Comunicações .....	88
11. Estoque Final e Mercadoria Desacompanhada de Documento Fiscal.....	88
12. Base de Cálculo na Exportação.....	89
13. Base de Cálculo no Fornecimento de Alimentação e Bebidas ..	90
14. Base de Cálculo na Prestação de Serviços com Mercadoria....	91
15. Reajuste de Preço <i>A Posteriori</i> .....	91
16. Preço Inferior ao do Mercado .....	92
17. Estimativa .....	93
18. Base de Cálculo na Substituição Tributária .....	94
19. Pauta de Valores Mínimos .....	96
20. Bases de Cálculo Reduzidas .....	97

## CAPÍTULO V - ALÍQUOTAS DO ICMS .....

1. Determinação das Alíquotas Aplicáveis .....	115
2. Alíquotas do ICMS em Vigor .....	117
3. Alíquotas Especiais .....	118
4. Serviços de Transportes: Alíquotas Aplicáveis.....	119
5. Petróleo e Derivados .....	122
6. Outras Alíquotas Especiais .....	126

## CAPÍTULO VI - SUJEIÇÃO PASSIVA .....

1. Contribuintes do ICMS.....	130
2. Contribuinte Autônomo .....	132
3. Elenco de Contribuintes do ICMS .....	133
4. Responsável.....	134
5. Responsabilidade nos Serviços de Transportes e de Comunicações.....	136
6. Operações com Cooperativas de Produtores .....	141

7. Petróleo e Derivados.....	142
8. Outros Responsáveis Enumerados em Lei Ordinária.....	144
9. Substituição Tributária .....	148
CAPÍTULO VII - LOCAL DA OPERAÇÃO E DA PRESTAÇÃO..	165
1. Local da Operação.....	165
2. Local da Prestação do Serviço de Transporte .....	168
3. Local da Prestação do Serviço de Comunicações .....	169
CAPÍTULO VIII - COMPENSAÇÃO NO ICMS.....	171
1. Apuração do ICMS Devido.....	172
2. Não-Cumulatividade.....	173
3. Direito ao Crédito.....	177
4. Utilização dos Créditos .....	179
5. Proibição à Utilização de Créditos.....	183
6. Estorno de Créditos e Dispensa de Estorno .....	186
7. Transferências e Utilizações de Créditos Acumulados .....	192
8. Créditos Presumidos e Especiais .....	195
CAPÍTULO IX - O PAGAMENTO.....	199
1. Forma e Prazo: a Regra Geral.....	200
2. Prazos Especiais de Recolhimento.....	204
3. Suspensão .....	213
4. Arbitramento.....	216
5. Estimativa .....	219
CAPÍTULO X - AS ISENÇÕES NO ICMS .....	225
1. Concessão e Revogação das Isenções .....	227
2. Isenção em Operações com Zona Franca.....	232
3. Isenção para Serviços de Transportes .....	236

4. Operações com Petróleo e Derivados.....	238
5. Operações com Energia Elétrica.....	238
6. Isenções nas Importações.....	241
7. Microempresas.....	253
8. Outras Isenções de ICMS.....	260

## CAPÍTULO XI - OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS ..... 281

1. A Inscrição nos Cadastros Estaduais.....	283
2. Os Livros Fiscais.....	285
3. Documentos Fiscais.....	292
4. Prestação de Serviços de Transporte ( documentos fiscais utilizados).....	305
5. Prestação de Serviços de Comunicação (documento utilizado)	318
6. Fornecimento de Energia Elétrica.....	319
7. Operações com Depósito Fechado.....	320
8. Operações com Armazém-Geral.....	324
9. Operações Realizadas fora do Estabelecimento.....	343
10. Vendas à Ordem ou para Entrega Futura.....	345
11. Devolução, Retorno ou Troca.....	347
12. Remessas para Industrialização por Ordem do Adquirente ..	350
13. Operações com Suspensão do ICMS.....	352
14. Operações com Brindes.....	353
15. Aplicações de Peças ou Acessórios em Máquinas, Aparelhos ou Veículos Usados.....	356
16. Sistema Eletrônico de Processamento de Dados.....	356

## CAPÍTULO XII - INFRAÇÕES E PENALIDADES NO ICMS..... 359

1. O Ilício Tributário.....	359
2. Infrações e Sanções.....	362
3. Acréscimos Moratórios.....	364
4. Correção Monetária.....	367
5. Penalidades.....	368
6. Descontos no Pagamento de Multas.....	380

CAPÍTULO XIII - OS PROCESSOS JURÍDICO-TRIBUTÁRIO E ADMINISTRATIVO-TRIBUTÁRIO.....	383
1. Elementos de Direito Processual.....	383
2. Processo Jurídico-Tributário.....	388
3. Processo Administrativo-Tributário.....	397
BIBLIOGRAFIA CONSULTADA .....	409
ÍNDICE ALFABÉTICO-REMISSIVO.....	411