SUMÁRIO

INTRODUÇÃO 13

APRESENTAÇÃO À 4ª EDIÇÃO 15

1. DAS NORMAS REGULADORAS 17
   1.1. A previsão da CF/1988 e a LC nº 87/1996 17
   1.2. Convênios/Protocolos 32
      1.2.1. Diferenças entre Convênio e Protocolo 34
      1.2.2. Relação de Protocolos ICM/ICMS 34
   1.3. Convênio nº 81/1993 — Regras gerais de ST 63
   1.4. Produtos sujeitos À ST em SP 71
   1.5. Inconstitucionalidade 73

2. DEFINIÇÕES 81
   2.1. Substituição Tributária 81
      2.1.1. Espécies de Substituição 81
      2.1.2. Sujeitos da Obrigação Tributária 82
   2.2. Contribuinte substituto 86
   2.3. Contribuinte substituído 87

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

3. APLICAÇÃO 89
3.1. Fato gerador 89
3.1.1. Fato gerador futuro — Presunção da ocorrência e antecipação do tributo 91
3.2. Base de cálculo 92
3.2.1. Base de Cálculo da Operação Própria 94
3.2.2. Base de Cálculo na Substituição Tributária Progressiva do ICMS 94
3.3. Base de Cálculo do Simples Nacional 96
3.4. Alíquota — Conceitos 96
3.5. Considerações sobre a ST referente às operações subsequentes 97
3.5.1. Inclusão do frete na base de cálculo da substituição tributária 97
3.5.2. Inclusão do IPI na Base de Cálculo da Substituição Tributária 99
3.5.3. Redução da Base de Cálculo 103
3.5.3.1. Empresas optantes pelo Simples Nacional 104
3.6. Hipóteses de Aplicação 105
3.6.1. Não Aplicação por Meio de Decisão Judicial 106

4. DO CÁLCULO DO IMPOSTO NA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA 111
4.1. Exemplificação do cálculo 111
4.1.1. Cálculo da Substituição Tributária em operações com redução de base de cálculo 112
4.1.2. Cálculo da Substituição Tributária por Contribuinte Optante do Simples Nacional 114
4.1.2.1. Operações com mercadorias beneficiadas com redução de base de cálculo 116

5. PROCEDIMENTOS DO SUBSTITUTO 119
5.1. Emissão da nota fiscal 119
5.1.1. Modelo da nota fiscal 120
5.2. Escrituração da nota fiscal 120
5.2.1. Modelo da escrituração da nota fiscal 121

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

5.3. Apuração 122
5.3.1. Modelos da Escrituração do Livro Registro de Apuração 122
5.4. Recolhimento do ICMS na operação própria e na substituição tributária 124
5.5. Resumo das atribuições do substituto tributário 125

6. PROCEDIMENTOS DO SUBSTITUÍDO 127
6.1. Emissão da nota fiscal 127
6.1.1. Modelo da nota fiscal 128
6.2. Escrituração da nota fiscal 128
6.2.1. Modelos de escrituração da nota fiscal nos livros fiscais 130
6.3. Apuração 132
6.4. Recolhimento do ICMS 132
6.5. Resumo das atribuições do substituído tributário 132
6.6. A Responsabilidade do Contribuinte Substituído pela Inadimplência do Pagamento do Tributo 132

7. PRINCIPAIS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS 135
7.1. GIA 135
7.1.1. Operações Internas 135
7.1.2. Operações Interestaduais 137
7.2. SINTEGRA 142
7.2.1. GIA Eletrônica — Ficha "Apuração do ICMS — ST-11" 144
7.3. Código Fiscal de Operações e Prestações (CFOP) — Substituição Tributária (ST) 145
7.4. Código de Situação Tributária (CST) 148

8. CRÉDITO 149
8.1. Breve comentário sobre o direito ao crédito 149
8.1.1. Possibilidade Quando Adquiridos de Substituídos . 149
8.1.1.1. Possibilidade Quando Adquiridos de Substituídos Optantes do Simples Nacional 150

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

8.1.1.2. Possibilidade na saída de mercadoria, com imposto retido, de estabelecimento substituído (atacadista ou varejista) com destino a estabelecimento de fabricante .. 151
8.1.2 Jurisprudências e Respostas da Consultoria Tributária — Sefaz/SP 153
8.1.2.2. Jurisprudências 153
8.1.2.3. Respostas a consultas 157

9. VEÍCULOS 177
9.1. Breves comentários 177
9.1.1. Modelo de cálculo na operação interna 178
9.1.1.1. Operação interna com contribuinte 178
9.1.1.2. Operação interna do substituído a outra concessionária (1ª saída) 178
9.1.1.3. Operação interna do 1º substituído concessionária (2ª saída) ao consumidor final 178
9.2. Venda direta para consumidor final 178
9.3. Convênio ICMS nº 51/2000 179
9.4. Comunicado CAT nº 17/2002 186
9.4.1. Modelo de Cálculo na Operação Interna e Interestadual 187
9.5. ADIn nº 2.747/2002 189

10. DEVOLUÇÃO 191
10.1. Devolução de produtos adquiridos de contribuintes substitutos 191
10.1.1. Modelo de Nota Fiscal de Devolução 192
10.2. Devolução de produtos adquiridos de contribuintes substituídos 192
10.3. Remessa para troca 193
10.3.1. Modelo de Nota de Troca — NF 045.444 193

11. RESSARCIMENTO E COMPLEMENTO 195
11.1. Substituição Tributária 195

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

11.2. Ressarcimento 197
11.3. Lei Complementar nº 87/1996 200
11.4. Convênio ICMS nº 13/1997 201
11.5. Possibilidade de restituição do ICMS 202
11.5.1. São Paulo 202
11.5.2. Pernambuco 203
11.5.3. Paraná 204
11.5.4. Santa Catarina 205
11.6. Ação Direta de Inconstitucionalidade (ADIn) nº 1.851 206
11.7. ADIns nºs 2.675 e 2.777 208
11.7.1. Santa Catarina 208
11.7.2. Paraná 208
11.7.3. Pernambuco 208
11.7.4. São Paulo 208
11.7.5. Situação da ADIns 209
11.7.5.1. Votação das ADIns nºs 2.675 e 2.777 209
11.8. Casos de ressarcimento no Estado de São Paulo 210
11.8.1. Complemento 213
11.9 Nova regra paulista 213
11.9.1. Método Permanente 214
11.9.1.1. Veículos 217
11.9.1.2. Demais Produtos 218
11.9.2. Método Anual 219
11.10. Formas de Ressarcimento 221
11.11. Exemplos 223
11.11.1. Método Permanente — Demais Produtos 223
11.11.2. Método Permanente — Veículos (aplicável até 23.12.2008) 228
11.11.3. Método Anual 232
11.12. Íntegra da Portaria CAT nº 17/1999 233

12. COMERCIALIZAÇÃO EM OPERAÇÃO INTERESTADUAL 293
12.1. Venda a não contribuinte 293

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

12.2. Venda a contribuinte destinada a seu uso/consumo ou ativo fixo 293
12.2.1. Base de cálculo 294
12.2.2. Exemplo 294
12.3. Venda efetuada por substituto/substituído a adquirente contribuinte revendedor 295
12.3.1. Base de cálculo 295
12.3.2. Nota fiscal 296
12.3.2. Modelos de notas — NF 000.035 e NF 000.038 297

13. ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA 299
13.1. Instituição no Estado de São Paulo 299
13.2. Esquema 300
13.3. Obrigação de recolhimento 301
13.4. Cálculo 302
13.5. Recolhimento 312
13.5.1. Regime Especial 313
13.5.2. Recolhimento pelo emitente da nota fiscal 313
13.6. Substituição tributária 314
13.7. Levantamento de estoque 314
13.7.1. Forma de cálculo 316

14. EXEMPLOS DE CÁLCULO 319
14.1. Substituição Tributária dos produtos novos 319

15. NOTA FISCAL ELETRÔNICA 353
15.1. Informações Tributárias 353
15.2. Informações dos Tributos 353
15.2.1. Código de Situação Tributária (CST) do ICMS 354
15.2.2. Código de Situação Tributária (CST) do IPI 355
15.2.3. Código de Situação Tributária (CST) do PIS 355
15.2.4. Código de Situação Tributária (CST) da Cofins 357
15.3. Código de Situação Tributária (CST) aplicada 359
15.3.1. CST 10 (ICMS) 359
15.3.2. CST 30 (ICMS) 359

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br

15.3.3 CST 60 (ICMS) 360
15.3.4. CST 70 (ICMS) 360
15.3.5 CST 50 (IPI) 361
15.3.6. CST 51 (IPI) 361
15.3.7. CST 01 (PIS e Cofins) 361
15.3.8. CST 02 (PIS e Cofins) 362
15.3.9. CST 04 (PIS e Cofins) 362
15.3.10. CST 05 (PIS e Cofins) 362
15.4. Exemplo de preenchimento de XML (Operação dentro do Estado) 362
15.4.1. Bloco N (ICMS) 363
15.4.2. Bloco O (IPI) 364
15.4.3. Bloco Q (PIS) 364
15.4.4. Bloco S (Cofins) 364
15.4.5. Exemplo de XML 365

BDJur
http://bdjur.stj.gov.br