

# Gestão de ICMS



**INFORMAÇÕES DO CURSO**

## Apresentação do Curso

O objetivo do curso é propiciar o conhecimento estratégico e pragmático dos principais aspectos do ICMS – Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços, principal tributo de competência dos Estados e com maior índice de autuações nas Secretarias de Fazenda estaduais, oferecendo subsídios ao profissional da área fiscal para que sejam tomadas decisões adequadas na gestão deste imposto pelos contribuintes.

O curso tem como proposta uma análise bastante prática, voltada às operações do dia a dia das empresas e a suas operações estratégicas, focando nas principais controvérsias em torno do ICMS (base de cálculo, créditos etc.). Além disso, o curso oferece um aprofundamento no *compliance* dos documentos fiscais nas principais operações das empresas (remessa para industrialização, venda à ordem, demonstração, mostruário etc.) e dos seus livros fiscais, atualmente no âmbito da EFD ICMS IPI.

Carga Horária Estimada* 30 horas	Prazo** 3 meses
*A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura dos books, aulas virtuais, quiz e prova.	** O prazo para acesso ao material será considerado a partir do envio de <i>login</i> e senha de acesso ao participante.

## Observações

Para os cursos de Educação Executiva na modalidade EaD, os dados de acesso para início do curso serão enviados em dois dias úteis após a efetivação do pagamento.

## Público-alvo

Profissionais atuantes em todas as áreas da contabilidade, tais como societária, financeira, tributária, gerencial, auditoria, perícia, entre outras; bem como profissionais da área jurídica, profissionais da área fiscal das empresas e demais interessados envolvidos na gestão de tributos indiretos.

**Pré-requisito:** Não há

## Professor-autor

### Prof. Dr. Caio Takano

Doutor em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela Universidade de São Paulo - USP (2019). Mestre em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela USP (2015). Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários - IBET (2012). Graduação em Direito pela USP (2010). Professor da Faculdade Escola Paulista de Direito - EPD. Assistente nas disciplinas de Pós-Graduação stricto sensu, ministradas pelo Professor Associado Paulo Ayres Barreto, na Faculdade de Direito da USP. Foi Juiz Titular e Vice-Presidente de Câmara do Tribunal de Impostos e Taxas do Estado de São Paulo - TIT/SP (Biênios de 2016/2017 e 2018/2019) e Conselheiro Julgador

Titular do Conselho municipal de Tributos de São Paulo (CMT) (Biênios de 2016/2018 e 2018/2020). Coordenador do Curso de Extensão "Gestão de Obrigações Acessórias e Cruzamento de Informações Fiscais" na Escola Paulista de Direito - EPD. Pesquisador pela USP do grupo de pesquisas *Towards Global Fiscal Transparency: setting up good tax governance in the relations involving developing countries*, formado por 8 universidades de diferentes países, sob a liderança das Universidades de Oslo (Noruega) e Viena (Áustria), sob financiamento do governo norueguês. Associado ao Instituto Brasileiro de Direito Tributário - IBDT. Sócio do Takano Przepiorka Advogados, com ênfase em Direito Tributário e Empresarial.

# Conteúdo Programático

## 1. Introdução

## 2. ICMS: fato gerador, base de cálculo e contribuintes

- 2.1. Fato gerador do ICMS-mercadorias
  - 2.1.1. Incidência sobre operações mercantis
  - 2.1.2. Incidência sobre operações de importação
- 2.2. Local da operação
  - 2.2.1. Operações de saída de mercadorias
  - 2.2.2. Operações de importação de mercadorias
- 2.3. Momento em que se considera ocorrido o imposto
  - 2.3.1. Operações de saída de mercadorias
  - 2.3.2. Operações de importação
- 2.4. Base de cálculo
  - 2.4.1. Base de cálculo nas operações de importação
  - 2.4.2. Arbitramento da base de cálculo e levantamento fiscal
- 2.5. Alíquotas
  - 2.5.1. Fundo de Combate à Pobreza (FCP)
- 2.6. Benefícios fiscais no ICMS
- 2.7. Sujeito passivo do ICMS nas operações de saída mercantis
  - 2.7.1. Sujeito passivo do ICMS das operações de importação de mercadorias

## 3. Incidência do ICMS sobre serviços de comunicação e de transporte

- 3.1. ICMS sobre serviços de comunicação
  - 3.1.1. Fato gerador do ICMS-comunicação
  - 3.1.2. Local da prestação do ICMS-comunicação
  - 3.1.3. Momento da incidência do ICMS-comunicação
  - 3.1.4. Base de cálculo do ICMS-comunicação
  - 3.1.5. Sujeito passivo do ICMS-comunicação
- 3.2. ICMS sobre serviço de transporte intermunicipal e interestadual
  - 3.2.1. Fato gerador do ICMS-transportes
  - 3.2.2. Local da prestação do ICMS-transportes
  - 3.2.3. Momento de incidência do ICMS-transportes

3.2.4. Base de cálculo do ICMS-transportes

3.2.5. Sujeitos passivos do ICMS-transportes

#### **4. Tributação das operações mistas: conflito entre ICMS e ISS**

4.1. A tributação das operações mistas na lei complementar

4.2. Construção civil

4.3. Atividades com fornecimento de *software*

4.4. Serviços farmacêuticos por manipulação

4.5. Serviços de composição gráfica

4.6. Serviços de veiculação de propaganda na internet

4.7. Outras operações mistas previstas na Lei Complementar nº 116/03

#### **5. Creditamento e não cumulatividade no ICMS**

5.1. Traços típicos da não cumulatividade do ICMS

5.2. Condições gerais para o creditamento do imposto

5.3. Crédito de ICMS na aquisição de bens e mercadorias

5.3.1. Insumos e produtos intermediários

5.3.2. Bens de uso e consumo

5.3.3. Bens destinados ao ativo imobilizado

5.3.4. Custo com energia elétrica consumida no estabelecimento

5.4. Apuração centralizada

#### **6. ICMS nas operações interestaduais**

6.1. Evolução normativa do ICMS em operações interestaduais e a Emenda Constitucional nº 87/15

6.2. Diferencial de alíquotas (Difal)

6.2.1. Diferencial de alíquota e o Simples Nacional

6.3. ICMS cobrado por antecipação

6.3.1. ICMS-antecipação e Simples Nacional

6.4. Benefícios fiscais em operações interestaduais

## **7. ICMS-ST: diferimento e substituição tributária**

- 7.1. Diferimento
- 7.2. Substituição tributária “para frente”
  - 7.2.1. Base de cálculo na substituição tributária
- 7.3. Substituição tributária em operações interestaduais
  - 7.3.1. Base de cálculo na substituição tributária em operações interestaduais
  - 7.3.2. Ressarcimento do ICMS-ST
    - 7.3.2.1. Ressarcimento em operações interestaduais
  - 7.3.3. Complementação do ICMS retido a menor

## **8. ICMS: operações específicas**

- 8.1. Remessa para industrialização
- 8.2. Remessa por conta e ordem
- 8.3. Remessas para demonstração
- 8.4. Remessa para mostruário
- 8.5. Operações com brindes
- 8.6. Remessa para armazém geral
- 8.7. Remessa para depósito fechado
- 8.8. Devolução de mercadorias
- 8.9. Consignação mercantil

## **9. Obrigações acessórias do ICMS**

- 9.1. Principais documentos fiscais eletrônicos (DT-e) no ICMS
  - 9.1.1. Nota Fiscal eletrônica (NF-e)
    - 9.1.1.1. Nota fiscal inidônea e glosa de créditos
  - 9.1.2. Conhecimento de Transporte eletrônico (CT-e)
  - 9.1.3. Manifesto Eletrônico de Documentos Fiscais (MDF-e)
  - 9.1.4. Escrituração Fiscal Digital (EFD ICMS/IPI)

## Critério de Avaliação

Somente terão direito ao certificado de conclusão os participantes que obtiverem conceito igual ou superior a 7,5 na Prova ou Reavaliação.

O certificado será enviado dentro de 45 dias, contados a partir do comunicado de aprovação que será enviado por e-mail.

## Materiais e Ferramentas On-line

O curso é composto por material e ferramentas de aprendizagem on-line disponíveis no ambiente de aprendizagem virtual, o que inclui o seguinte: 1) **Book**; 2) **Aulas Virtuais**; 3) **Quiz**; e 4) **Prova**.

A fim de facilitar a compreensão das ferramentas de aprendizagem contidas ou relacionadas ao material, seus usos e aplicações, seguem suas descrições:

1. Book	Material de leitura em PDF que apresenta o conteúdo do curso de forma expositiva.
2. Aula Virtual	Videoaula com o professor-autor do curso. Estará disponível e poderá ser acessada diretamente no ambiente virtual de aprendizagem. Apresenta o desenvolvimento conceitual e teórico dos temas, de forma dinâmica. Também pode ser utilizada para desenvolvimento de exercícios práticos resolvidos passo a passo. Nessa abordagem, pode ser comparada à aula expositiva clássica, sem interação. Permanecerá disponível no ambiente virtual de aprendizagem e poderá ser acessada a qualquer momento e por quantas vezes o participante julgar necessário. Não é permitido fazer o <i>download</i> das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.



<b>3. Quiz</b>	O Quiz é composto por questões conceituais desenvolvidos na ferramenta própria do ambiente virtual e que não requerem muito tempo em sua resolução. Sua realização não é obrigatória.
<b>4. Prova</b>	A Prova é uma atividade de avaliação on-line composta por um conjunto de questões objetivas envolvendo testes relacionados ao conteúdo do curso. Estará disponível para realização a qualquer momento, porém, uma vez iniciada deverá ser concluída de uma só vez. É considerada na mensuração do desempenho. Uma vez não alcançado o percentual mínimo exigido para aprovação no curso, o participante poderá realizar a Reavaliação.