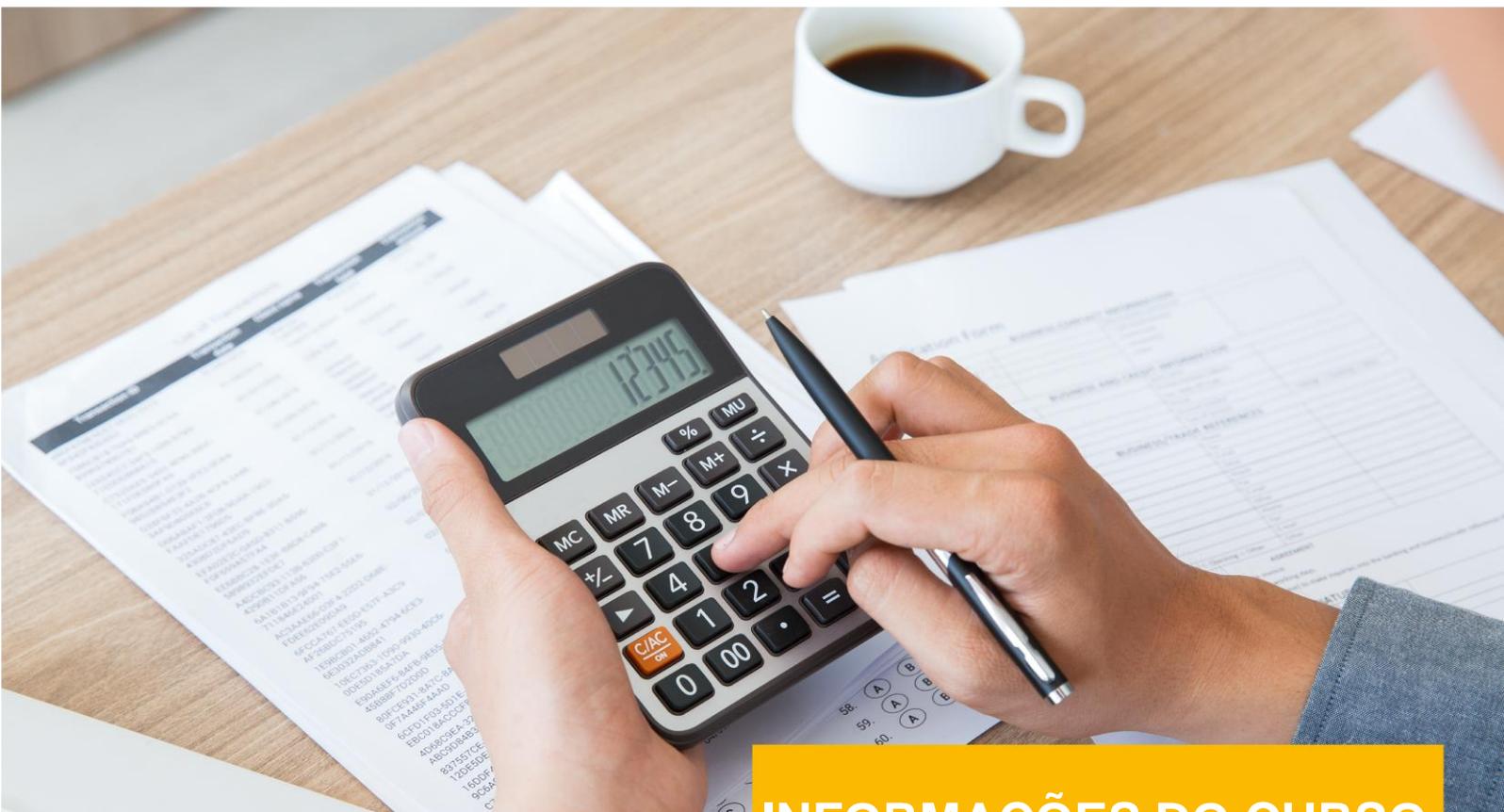


Gestão de ICMS



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.

3. Quiz	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.
4. Prova	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.