

# GUIA COMPLETO

## ICMS

### IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS

Núcleo de Apoio Fiscal - NAF  
Estácio Florianópolis

## 1 O que é o ICMS?

O Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS) é um tributo estadual que incide sobre a movimentação de mercadorias e alguns serviços específicos.

## 2 Competência tributária

### 2.1 Estados e Distrito Federal

- Cada estado tem sua própria legislação
- Alíquotas definidas pelos estados
- Regulamentação por decretos estaduais
- Fiscalização pelos órgãos fazendários estaduais

### 2.2 Convênios CONFAZ

- Conselho Nacional de Política Fazendária
- Uniformização de procedimentos
- Concessão de benefícios fiscais
- Evita guerra fiscal entre estados

## 3 Incidência do ICMS

### 3.1 Operações com mercadorias

- Vendas de mercadorias
- Transferências entre estabelecimentos
- Importação de mercadorias
- Fornecimento de alimentação e bebidas
- Operações decorrentes de arrendamento mercantil

### **3.2 Prestações de serviços**

- Transporte interestadual e intermunicipal
- Comunicações (telefone, internet, TV)
- Serviços iniciados no exterior
- Energia elétrica

### **3.3 Outras hipóteses**

- Entrada de mercadorias importadas
- Utilização de serviços no exterior
- Entrada de petróleo e energia elétrica
- Operações com ouro (ativo financeiro)

## **4 Não incidência**

O ICMS não incide sobre:

- Operações com livros, jornais e periódicos
- Operações de exportação
- Operações interestaduais de petróleo e lubrificantes
- Operações com ouro (instrumento cambial)
- Energia elétrica, petróleo e combustíveis para outros Estados
- Arrendamento mercantil (leasing)

## **5 Contribuintes do ICMS**

### **5.1 Contribuintes obrigatórios**

- Comerciantes e industriais
- Prestadores de serviços de transporte e comunicação
- Produtores, extratores e geradores (energia)
- Importadores de mercadorias
- Cooperativas

## 5.2 Inscrição estadual

- Obrigatória para contribuintes do ICMS
- Número único por estabelecimento
- Cadastro na Secretaria da Fazenda Estadual
- Renovação periódica conforme estado

## 6 Base de cálculo

### 6.1 Regra geral

- Valor da operação ou prestação
- Valor dos produtos, mercadorias ou serviços
- Incluindo frete, seguro e demais despesas
- Excluindo descontos incondicionais

### 6.2 Casos especiais

- Importação: valor aduaneiro + impostos + taxas
- Energia elétrica: valor da tarifa
- Combustíveis: valor da operação + CIDE
- ST (Substituição Tributária): pauta ou preço praticado

## 7 Alíquotas do ICMS

### 7.1 Operações internas

<b>Tipo de Produto/Serviço</b>	<b>Alíquota</b>	<b>Observações</b>
Produtos da cesta básica	7%	Varia por estado
Produtos essenciais	12%	Regra geral
Produtos normais	17% ou 18%	Conforme estado
Produtos supérfluos	25%	Bebidas, fumo, etc.
Energia elétrica	12% a 25%	Conforme consumo
Combustíveis	25% a 34%	Varia por produto

### 7.2 Operações interestaduais

- Entre contribuintes: 7% ou 12%
- Para não contribuinte: Alíquota interna do destino
- Operações com energia elétrica: Alíquotas específicas
- Comunicação: 7% ou 12%

## 8 Regimes de tributação

### 8.1 Simples Nacional

- Alíquotas unificadas incluindo ICMS
- Menos obrigações acessórias
- Para micro e pequenas empresas
- Limitações por atividade e faturamento

### 8.2 Lucro Real/Presumido

- ICMS apurado separadamente
- Regime de débito e crédito
- Escrituração fiscal obrigatória
- Apuração mensal ou anual

## 9 Apuração do ICMS

### 9.1 Regime não cumulativo

- ICMS a recolher = Débitos - Créditos
- Créditos: ICMS nas aquisições
- Débitos: ICMS nas vendas
- Saldo credor: Transferir para período seguinte

### 9.2 Período de apuração

- Mensal (regra geral)
- Decendial (alguns produtos específicos)
- Semanal (combustíveis em alguns estados)
- Por operação (casos específicos)

## 10 Documentos fiscais

### 10.1 Nota Fiscal Eletrônica (NFe)

- Documento obrigatório para circulação
- Emissão antes da saída da mercadoria
- Autorização da SEFAZ
- DANFE para acompanhar a mercadoria

## **10.2 Cupom Fiscal Eletrônico (CFe)**

- Para vendas ao consumidor final
- Emissão através de equipamento SAT
- Substitui cupom fiscal ECF
- Obrigatório em muitos estados

## **10.3 Conhecimento de Transporte**

- CTe (Conhecimento de Transporte Eletrônico)
- Para prestação de serviços de transporte
- Documento fiscal próprio
- Vinculação com NFe de mercadorias

# **11 Substituição tributária**

## **11.1 Conceito**

- Responsabilidade atribuída a terceiro
- Recolhimento antecipado do ICMS
- Cálculo por dentro (MVA - Margem de Valor Agregado)
- Aplicável a produtos específicos

## **11.2 Produtos sujeitos**

- Combustíveis e lubrificantes
- Bebidas e refrigerantes
- Produtos de perfumaria
- Medicamentos
- Cigarros
- Materiais de construção
- Produtos eletrônicos

## **11.3 Responsáveis**

- Indústrias (regra geral)
- Distribuidores
- Importadores
- Refinarias de petróleo

## **12 Obrigações acessórias**

### **12.1 Livros fiscais**

- Registro de Entradas
- Registro de Saídas
- Registro de Inventário
- Registro de Apuração do ICMS
- Livro de Movimentação de Combustíveis

### **12.2 Declarações**

- GIA (Guia de Informação e Apuração)
- SPED Fiscal (EFD)
- DMA (Declaração de Mercadorias em Armazéns)
- Outras conforme estado

### **12.3 SPED Fiscal**

- Escrituração Fiscal Digital
- Arquivo digital mensal
- Substitui livros fiscais em papel
- Entrega até o dia 15 do mês seguinte

## **13 Créditos de ICMS**

### **13.1 Direito ao crédito**

- Mercadorias para revenda
- Matérias-primas para industrialização
- Material de embalagem
- Energia elétrica e combustíveis (uso industrial)
- Bens do ativo imobilizado

### **13.2 Vedações ao crédito**

- Saídas isentas ou não tributadas
- Uso ou consumo próprio
- Energia elétrica, combustíveis (uso geral)
- Mercadorias não escrituradas
- Operações com contribuintes suspensos

## **14 Benefícios fiscais**

### **14.1 Tipos de benefícios**

- Isenção: Não incidência do imposto
- Redução de base de cálculo
- Diferimento: Postergação do pagamento
- Crédito presumido
- Suspensão: Para operações específicas

### **14.2 Principais benefícios**

- Produtos da cesta básica
- Medicamentos e equipamentos médicos
- Livros e material escolar
- Produtos destinados à exportação
- Operações do agronegócio

## **15 Fiscalização**

### **15.1 Órgãos fiscalizadores**

- Secretarias de Fazenda Estaduais
- Receita Federal (comércio exterior)
- Polícia Fazendária
- Delegacias Tributárias

## 15.2 Procedimentos fiscais

- Intimação fiscal
- Apreensão de mercadorias
- Lacre de estabelecimentos
- Auto de infração
- Processo administrativo

## 16 Penalidades

### 16.1 Infrações comuns

- Falta de inscrição estadual
- Não emissão de documento fiscal
- Escrituração incorreta
- Atraso no recolhimento
- Transporte sem documentação

### 16.2 Multas aplicáveis

- Multa de mora: 0,33% ao dia
- Juros: Taxa Selic
- Multa formal: Por descumprimento
- Multa material: 37,5% a 300% do tributo
- Perdimento de mercadorias

## 17 Diferencial de alíquotas

### 17.1 Quando ocorre

- Compras interestaduais para uso/consumo
- Aquisição de não contribuinte
- Diferença entre alíquotas interna e interestadual
- Recolhimento no estado de destino

### 17.2 Cálculo

Diferencial = (Alíquota interna - Alíquota interestadual)  $\times$  Base de cálculo



## 18 Dicas importantes

- Mantenha inscrição estadual atualizada
- Emita documentos fiscais corretamente
- Escreva livros fiscais adequadamente
- Recolha ICMS sempre em dia
- Aproveite créditos legitimamente
- Acompanhe mudanças na legislação
- Mantenha documentação organizada
- Procure orientação contábil especializada
- Considere benefícios fiscais disponíveis
- Planeje operações interestaduais

## 19 Planejamento tributário

- Análise de enquadramento fiscal
- Aproveitamento de benefícios
- Estruturação de operações
- Otimização de créditos
- Escolha de fornecedores
- Localização estratégica
- Gestão de estoques
- Timing das operações

## 20 Contato NAF

Para auxílio com ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias, procure o Núcleo de Apoio Fiscal:

- **Endereço:** Estácio Florianópolis
- **Telefone:** (48) 98461-4449
- **E-mail:** naf@estacio.br
- **Atendimento:** Segunda a sexta, das 8h às 18h

Este guia foi elaborado pelo NAF - Núcleo de Apoio Fiscal da Estácio Florianópolis  
Última atualização: 14 de setembro de 2025