

SUMÁRIO

LIVRO I - PARTE TEÓRICA

CAPÍTULO I

SOBRE O REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - INFORMAÇÕES BÁSICAS

1. INTRODUÇÃO	19
2. BASE LEGAL.....	20
2.1. Substituição Tributária nas Operações Internas	22
2.2. Substituição Tributária nas Operações Interestaduais.....	23
2.2.1. Convênios.....	24
2.2.2. Protocolos.....	24
3. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA - CONCEITO	25
3.1. Atribuição de Responsabilidade a Outro Contribuinte	25
4. CONCEITO DE CONTRIBUINTE SUBSTITUTO E SUBSTITUÍDO....	26
4.1. Contribuinte Substituto	26
4.2. Contribuinte Substituído	27
5. MODALIDADES DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA	27
5.1. Substituição Tributária Antecedente ou “Para Trás”	27
5.1.1. Esquema Prático da Substituição Tributária “Para Trás” ...	28
5.2. Substituição Tributária Concomitante	29
5.2.1. Esquema Prático da Substituição Tributária Concomitante	29

5.3. Substituição Tributária Subsequente ou “Para Frente”	29
5.3.1. Esquema Prático da Substituição Tributária Subsequente ou “Para Frente”	30

CAPÍTULO II

RESPONSABILIDADE PELA RETENÇÃO E RECOLHIMENTO DO ICMS

1. SIMPLES NACIONAL	31
1.1. Exclusão da Substituição Tributária do Regime do Simples Na- cional	31
1.2. Sujeição ao Regime do ICMS Substituição Tributária	32
2. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NAS SAÍDAS INTERESTADUAIS	33
2.1. Conhecendo a Legislação do Estado de Destino	33
2.2. Funcionamento na Prática	35
3. SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NAS SAÍDAS INTERNAS	36
3.1. Relação de Produtos Constantes nos Arts. 313-A a 313-Z20 do RICMS-SP	36
3.2. Relação dos Demais Produtos Sujeitos à Substituição Tributária..	37
4. ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA - ART. 426-A DO RICMS-SP - RECE- BIMENTO DE OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETEN- ÇÃO DO IMPOSTO	38
4.1. Responsabilidade pela Antecipação	39
4.2. Momento de Recolher o ICMS Antecipação	39
5. RECEBIMENTO DE OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO - PRODUTOS NÃO RELACIONADOS NOS ARTS. 313-A A 313-Z20 DO RICMS-SP	39
5.1. Momento de Recolher o ICMS Antecipação	40
6. RECOLHIMENTO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NA IM- PORTAÇÃO	41
7. QUADRO RESUMO - RESPONSABILIDADE	41
8. COMO IDENTIFICAR A MERCADORIA SUJEITA À SUBSTITUI- ÇÃO TRIBUTÁRIA	42

8.1. Posicionamento do Fisco Paulista.....	42
8.1.1. Produtos com Mais de Uma Finalidade.....	46
8.2. Operações Interestaduais.....	51

CAPÍTULO III

INAPLICABILIDADE DO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO E ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA

1. SAÍDAS INTERNAS.....	53
1.1. Inaplicabilidade na Saída do Estabelecimento Importador	55
1.2. Adquirente Consumidor ou Usuário Final.....	60
2. SAÍDAS INTERESTADUAIS	60
2.1. Conhecendo a Legislação do Estado de Destino	61
3. ANTECIPAÇÃO TRIBUTÁRIA - RECEBIMENTO DE OUTRA UNI- DADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO	61
3.1. Produtos Constantes nos arts. 313-A a 313-Z20 do RICMS-SP....	61
3.2. Demais Produtos	66
3.3. Mercadoria Destinada a Uso, Consumo ou Ativo	66

CAPÍTULO IV

BASE DE CÁLCULO

1. INTRODUÇÃO	67
2. BASE DE CÁLCULO	67
2.1. Fixada ou Autorizada por Autoridade Competente.....	67
2.2. Sugerida pelo Fabricante ou Importador	68
3. MÉDIA PONDERADA.....	68
4. MARGEM DE VALOR AGREGADO (MVA) OU ÍNDICE DE VALOR ADICIONADO SETORIAL (IVA-ST)	69
4.1. Impossibilidade de Inclusão dos Valores de Frete, Seguro e De- mais Encargos.....	70

CAPÍTULO V

CÁLCULO DO IMPOSTO

1. CONSIDERAÇÕES QUANTO AO REGIME DE APURAÇÃO DO ICMS	73
2. SAÍDAS INTERNAS.....	74
2.1. Base de Cálculo Fixada.....	74
2.2. Inexistência de Base de Cálculo Fixada.....	75
2.2.1. Inexistência de Base de Cálculo Fixada - Cálculo pelo Contribuinte RPA	76
2.2.2. Inexistência de Base de Cálculo Fixada - Cálculo pelo Contribuinte do Simples Nacional	77
2.3. Redução da Base de Cálculo da Substituição Tributária.....	79
3. SAÍDAS INTERESTADUAIS	82
3.1. Destinatário Contribuinte Consumidor/Usuário Final - Diferencial de Alíquotas	83
3.2. Destinatário Contribuinte Visando Saídas Subsequentes.....	84
3.3. Destinatário Industrializador	85
3.4. MVA Ajustada.....	86
4. CÁLCULO DO IMPOSTO - SAÍDAS INTERESTADUAIS - REMETENTE EM OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO	88
5. CÁLCULO DO IMPOSTO - RECEBIMENTO DE OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO - PRODUTOS RELACIONADOS NOS ARTS. 313-A A 313-Z20 DO RICMS-SP	88
5.1. Base de Cálculo Fixada.....	88
5.2. Base de Cálculo Determinada pela Aplicação de IVA-ST	89
5.3. IVA-ST Ajustado	89
5.3.1. Ajuste do IVA-ST - Cálculo	90
5.3.2. Mercadorias com Redução de Base de Cálculo - Hipótese de Inaplicabilidade do IVA-ST Ajustado.....	91
6. ENTRADAS INTERESTADUAIS SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO ENVOLVENDO OPTANTES DO SIMPLES NACIONAL - PRODUTOS RELACIONADOS NOS ARTS. 313-A A 313-Z20 DO RICMS-SP	92

6.1. Contribuinte RPA Adquirindo de Optante do Simples Nacional..	93
6.1.1. Procedimentos até 31.05.2011	94
6.1.2. Procedimentos a partir de 01.06.2011	95
6.2. Contribuinte Optante do Simples Nacional Adquirindo de Op- tante do Simples Nacional.....	96
6.2.1. Procedimento até 31.05.2011.....	96
6.2.2. Procedimento a partir de 01.06.2011	97
6.3. Contribuinte Optante do Simples Nacional Adquirindo de Con- tribuinte Normal (RPA).....	98
6.3.1. Procedimento para o Cálculo	98
6.4. Quadro Resumo.....	99

LIVRO II - PROCEDIMENTOS FISCAIS

CAPÍTULO I

PROCEDIMENTOS FISCAIS - OPERAÇÕES INTERNAS - CONTRIBUINTE RPA

1. PROCEDIMENTOS FISCAIS - CONTRIBUINTE SUBSTITUTO	103
1.1. Emissão da Nota Fiscal	103
1.1.1. Nota Fiscal Emitida pela Indústria.....	106
1.1.2. Nota Fiscal Emitida pelo Importador, Arrematante ou Outro Substituto Tributário.....	107
1.2. Escrituração do Livro Registro de Saídas	108
1.3. Escrituração do Livro Registro de Apuração do ICMS.....	109
1.4. Recolhimento do Imposto	111
1.4.1. Prazos Especiais de Recolhimento	112
2. PROCEDIMENTOS FISCAIS - CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO.....	115
2.1. Escrituração do Livro Registro de Entradas - Mercadoria Recebi- da Diretamente do Contribuinte Substituto.....	115
2.2. Nota Fiscal Emitida de Contribuinte Substituído para Contri- buinte Substituído	117
2.2.1. ICMS Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo	119

2.3. Escrituração do Livro Registro de Entradas - Mercadoria Recebida de outro Contribuinte Substituído	119
2.4. Saída de Contribuinte Substituído para Consumidor Final	121
2.5. Escrituração no Livro Registro de Saídas	122

CAPÍTULO II

PROCEDIMENTOS FISCAIS - OPERAÇÕES INTERNAS - CONTRIBUINTE OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL

1. PROCEDIMENTOS FISCAIS - CONTRIBUINTE SUBSTITUTO	125
1.1. Emissão da Nota Fiscal	125
2. PROCEDIMENTOS FISCAIS - SAÍDAS INTERNAS - CONTRIBUINTE SUBSTITUÍDO	129
2.1. Emissão da Nota Fiscal de Saída pelo Substituído	130
2.1.1. Para Comercialização	130
2.1.1.1. Cálculo do Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo	132
2.2. Nota Fiscal Emitida para o Consumidor Final	132
3. ESCRITURAÇÃO DO LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS	134
3.1. Mercadoria Recebida Diretamente do Contribuinte Substituto	134
3.2. Mercadoria Recebida de Outro Contribuinte Substituído	134
4. ESCRITURAÇÃO DOS LIVROS REGISTRO DE SAÍDAS E DE APURAÇÃO DO ICMS	135

CAPÍTULO III

PROCEDIMENTOS FISCAIS - MERCADORIAS RELACIONADAS NOS ARTS. 313-A A 313-Z20 DO RICMS-SP RECEBIDAS DE OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO

1. INTRODUÇÃO	137
1.1. Considerações Quanto ao Crédito do Imposto	137
2. ESTABELECIMENTO VAREJISTA - ESCRITURAÇÃO FISCAL	139

2.1. Livro Registro de Entradas - Varejista	142
2.2. Emissão da Nota Fiscal de Saídas - Varejista	143
2.3. Livro Registro de Saídas - Varejista.....	144
2.4. Livro Registro de Apuração do ICMS - Varejista	145
3. ESTABELECIMENTO ATACADISTA - ESCRITURAÇÃO FISCAL	146
3.1. Livro Registro de Entradas - Atacadista	149
3.2. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Atacadista.....	150
3.2.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo	152
3.3. Livro Registro de Saídas - Atacadista.....	153
3.4. Livro Registro de Apuração do ICMS - Atacadista	154
4. OPERAÇÕES COM CONTRIBUINTE OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL.....	156
4.1. Hipóteses em que não Haverá Ajuste do IVA-ST ou MVA	157
4.2. Contribuinte Optante pelo Simples Nacional adquirindo de optante pelo Simples Nacional - Escrituração Fiscal	158
4.2.1. Livro Registro de Entradas - Varejista	159
4.2.2. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Varejista.....	160
4.2.3. Livro Registro de Entradas - Atacadista.....	162
4.2.4. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Atacadista.....	164
4.2.4.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo.....	166
4.3. Contribuinte RPA Adquirindo de Optante do Simples Nacional..	167
4.3.1. Livro Registro de Entradas - Varejista	169
4.3.2. Emissão e Escrituração da Nota Fiscal de Saída - Varejista	170
4.3.3. Livro Registro de Saídas - Varejista.....	172
4.3.4. Livro Registro de Apuração do ICMS - Varejista	172
4.3.5. Livro Registro de Entradas - Atacadista.....	173
4.3.6. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Atacadista.....	175
4.3.6.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo.	177
4.3.7. Escrituração do Livro Registro de Saídas	178
4.3.8. Livro Registro de Apuração do ICMS - Atacadista	179

4.4. Contribuinte Optante pelo Simples Nacional Adquirindo de Contribuinte RPA	181
4.4.1. Procedimentos para o Cálculo.....	181
4.4.2. Livro Registro de Entradas - Varejista	184
4.4.3. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Varejista.....	185
4.4.4. Livro Registro de Entradas - Atacadista.....	186
4.4.5. Emissão da Nota Fiscal de Saída - Atacadista.....	188
4.4.5.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo.....	190
4.5. Simples Nacional - Quadro Prático	191
5. RECOLHIMENTO DO IMPOSTO	192
5.1. Regime Especial de Recolhimento	192
5.2. Preenchimento da GNRE em Nome do Contribuinte Paulista	193

CAPÍTULO IV

PROCEDIMENTOS FISCAIS - DEMAIS MERCADORIAS RECEBIDAS DE OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO SEM A RETENÇÃO DO IMPOSTO

1. INTRODUÇÃO	195
2. CONTRIBUINTE RPA (DÉBITO E CRÉDITO)	196
2.1. Estabelecimento Varejista - Escrituração Fiscal	197
2.1.1. Livro Registro de Entradas - Varejista	199
2.1.2. Livro Registro de Apuração - Varejista	200
2.1.3. Emissão e Escrituração da Nota Fiscal de Saídas - Varejista	202
2.1.3.1. Livro Registro de Saídas - Varejista.....	203
2.2. Estabelecimento Atacadista - Escrituração Fiscal	204
2.2.1. Livro Registro de Entradas - Atacadista.....	206
2.2.2. Livro Registro de Apuração - Atacadista	208
2.2.3. Emissão e Escrituração da Nota Fiscal de Saídas - Atacadista	210
2.2.3.1. ICMS Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo	212
2.2.3.2. Livro Registro de Saídas	213

3. CONTRIBUINTE OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL.....	214
3.1. Hipóteses em que não Haverá Ajuste do IVA-ST ou MVA	217
3.1.1. Contribuinte Optante pelo Simples Nacional Adquirindo de Optante pelo Simples Nacional - Escrituração Fiscal...	217
3.1.1.1. Livro Registro de Entradas do Varejista - Simples Nacional	219
3.1.1.1.1. Emissão da Nota Fiscal de Saída do Varejista - Exemplo.....	220
3.1.1.2. Livro Registro de Entradas - Atacadista.....	221
3.1.1.2.1. Emissão da Nota Fiscal de Saída do Atacadista - Exemplo.....	223
3.1.1.2.2. Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo	224
3.1.3. Contribuinte RPA Adquirindo de Optante do Simples Nacional	225
3.1.3.1. Livro Registro de Entradas - Varejista.....	227
3.1.3.1.1. Livro Registro de Apuração do ICMS - Varejista	228
3.1.3.1.2. Emissão e Escrituração da Nota Fiscal de Saída - Varejista	230
3.1.3.1.3. Livro Registro de Entradas - Atacadista	232
3.1.3.1.4. Livro Registro de Apuração - Atacadista	234
3.1.3.1.5. Emissão e Escrituração da Nota Fiscal de Saída - Atacadista	236
3.1.3.1.5.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo.....	238
3.2. Contribuinte Optante pelo Simples Nacional Adquirindo de Contribuinte RPA	240
3.2.1. Procedimentos para o Cálculo.....	240
3.2.2. Livro Registro de Entradas - Varejista	242
3.2.3. Emissão da Nota Fiscal de Saída do Varejista - Exemplo ..	244
3.2.4. Livro Registro de Entradas do atacadista.....	245

- 3.2.5. Emissão da Nota Fiscal de Saída do Atacadista - Exemplo 246
- 3.2.5.1. Imposto Retido Cobrável do Destinatário - Cálculo. 248

CAPÍTULO V

CRÉDITO DO IMPOSTO

- 1. IMPOSSIBILIDADE..... 251
- 2. HIPÓTESES DE APROVEITAMENTO..... 251
 - 2.1. Mercadoria Adquirida para Industrialização..... 253
 - 2.2. Combustível..... 255
 - 2.3. Ativo Imobilizado..... 255

CAPÍTULO VI

RESSARCIMENTO E COMPLEMENTO DO IMPOSTO

- 1. DIREITO AO RESSARCIMENTO 257
 - 1.1. Apuração do Imposto a Ressarcir..... 262
 - 1.2. Operações Interestaduais - Considerações quanto ao Crédito..... 263
- 2. COMO OBTER O RESSARCIMENTO 264
 - 2.1. Dispensa de Adoção da Sistemática da Portaria CAT nº 17/1999 . 264
 - 2.1.1. Como Obter a Dispensa 265
- 3. COMPLEMENTO DO IMPOSTO RETIDO 266
 - 3.1. Procedimentos Decorrentes da Majoração ou Redução da Alíquota..... 267
- 4. DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA SUJEITA À SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA..... 269
 - 4.1. Procedimentos Fiscais..... 269
 - 4.2. Procedimentos Adotados pelo Substituído na Devolução para o Substituto 270
 - 4.3. Procedimentos Adotados pelo Substituto 272
 - 4.4. Procedimentos Adotados pelo Substituído na Devolução para Substituído 273

- 4.5. Devolução de Contribuinte Optante pelo Simples Nacional para Contribuinte do Regime Periódico de Apuração do ICMS 275
- 4.6. Devolução em Operações Interestaduais..... 279

CAPÍTULO VII

PROCEDIMENTOS FISCAIS - REMESSA DE MERCADORIA PARA OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO

1. CONTRIBUINTE NO REGIME PERIÓDICO DE APURAÇÃO (RPA) 283
- 1.1. Contribuinte Substituto - Definição 285
- 1.2. Contribuinte Substituído - Saída para outra UF 285
- 1.3. Emissão da Nota Fiscal de Saída 286
- 1.3.1. Saída para Comercialização 287
- 1.3.2. Saída para Destinatário Contribuinte Consumidor/Usuário Final - Diferencial de Alíquotas 290
- 1.4. Escrituração do Livro Registro de Saídas 292
- 1.5. Escrituração do Livro Registro de Apuração 292
2. CONTRIBUINTE NO REGIME DO SIMPLES NACIONAL 294
- 2.1. Emissão da Nota Fiscal de Saída 295

CAPÍTULO VIII

LEVANTAMENTO DO ESTOQUE

1. LEVANTAMENTO DO ESTOQUE..... 299
- 1.1. Estabelecimentos Desobrigados do Levantamento de Estoque..... 301
2. TRANSMISSÃO DE ARQUIVO DIGITAL 302
- 2.1. Observações quanto à Entrega do Arquivo Magnético..... 302
3. CÁLCULO DO IMPOSTO..... 302
- 3.1. Existência de Preço Final a Consumidor 303
- 3.2. Saldo credor - Dedução sobre o Imposto a Pagar 305
4. RECOLHIMENTO DO IMPOSTO 306
- 4.1. Prazo de Pagamento - Parcelamento - Lançamento no RAICMS .. 306

CAPÍTULO IX

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

1. GUIA NACIONAL DE RECOLHIMENTO DE TRIBUTOS ESTADUAIS (GNRE)	307
2. GUIA DE ARRECADAÇÃO ESTADUAL - GARE-ICMS	311
3. GUIA DE INFORMAÇÃO E APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.....	314
3.1. GIA-ST-11.....	314
3.1.1. Forma e Prazos de Apresentação.....	315
3.2. GIA-ST - Nacional.....	315
3.2.1. Forma e Prazo de Apresentação	318
4. SINTEGRA	318

CAPÍTULO X

TABELA DE CFOP E CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA

1. CÓDIGO FISCAL DE OPERAÇÕES E DE PRESTAÇÕES (CFOP) E CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST)	321
1.1. Critérios para Utilização do CFOP.....	321
1.2. Entradas de Mercadorias	321
1.3. Entradas de Serviços.....	322
1.4. Saídas de Mercadorias	322
1.5. Prestação de Serviços.....	323
2. RELAÇÃO CFOP - OPERAÇÕES DE SAÍDA E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	323
3. RELAÇÃO CFOP - OPERAÇÕES DE ENTRADA E AQUISIÇÕES DE SERVIÇOS	330
4. CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST)	334
BIBLIOGRAFIA	339