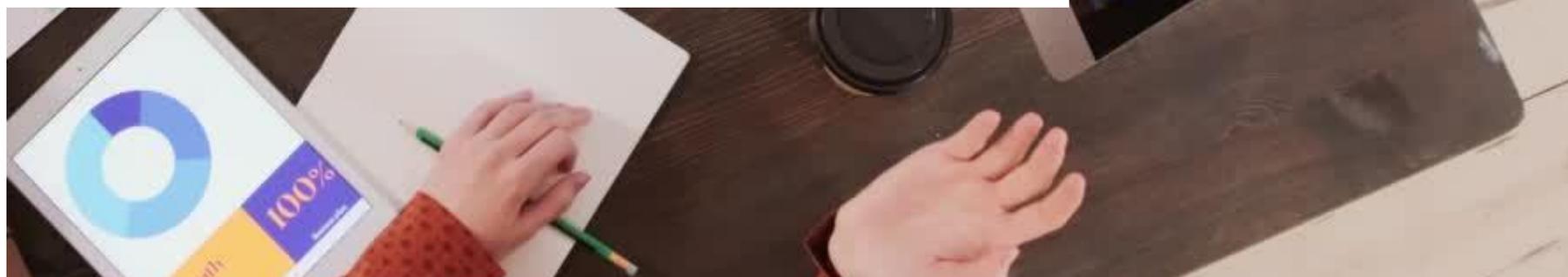




APRESENTAÇÃO G7

ICMS ST:

Obstáculos e Desafios ao Setor Produtivo do Paraná



ICMS | ICMS-ST

ICMS

"o Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços é um tributo que incide sobre as operações de circulação de bens e mercadorias, bem como sobre a prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação".¹

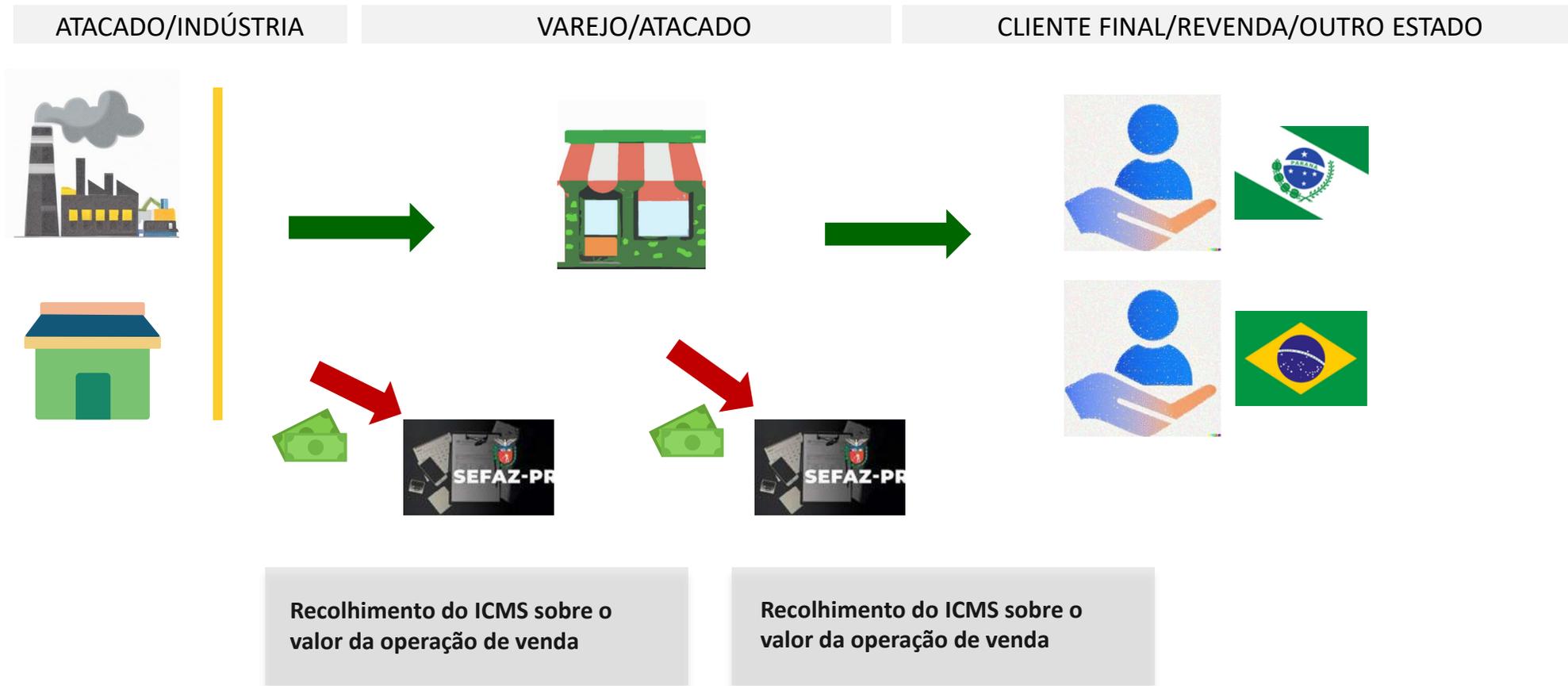
Em resumo, será **PAGO em CADA** momento que mercadoria CIRCULAR, até que chegue ao CONSUMIDOR FINAL

ICMS-ST

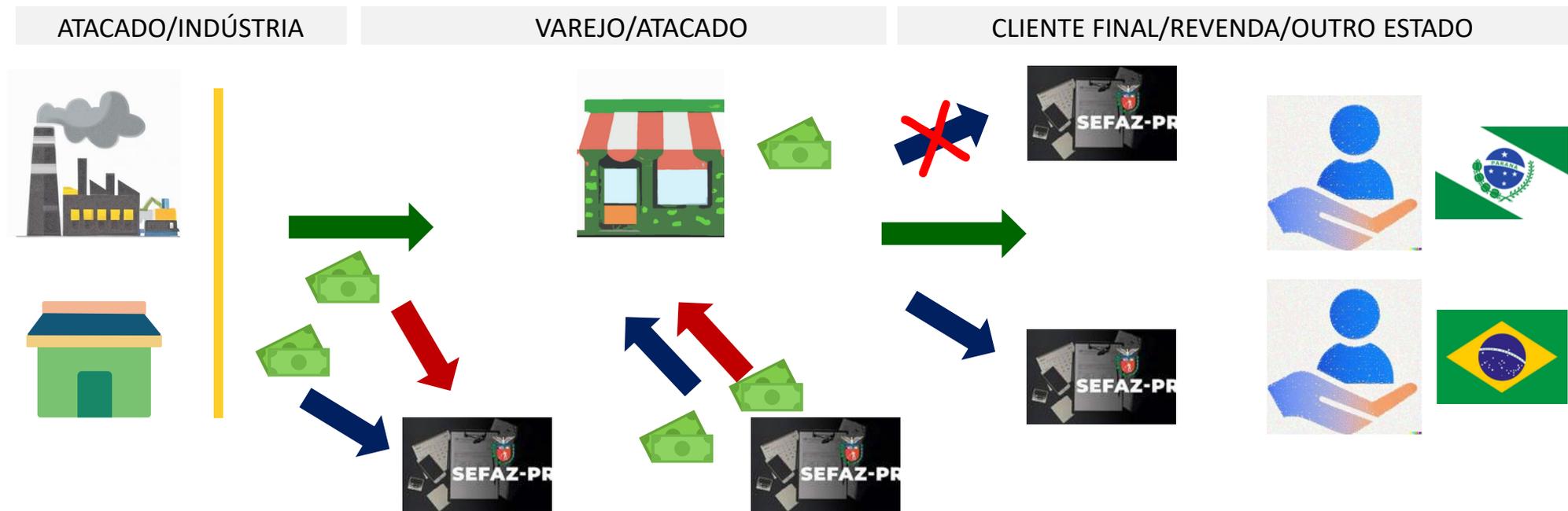
"O ICMS ST é uma modalidade de substituição tributária em que a responsabilidade pelo recolhimento do imposto é transferida para um terceiro, que fica encarregado de pagar o imposto correspondente a toda a cadeia produtiva. Esse terceiro geralmente é o fabricante ou o distribuidor da mercadoria. Dessa forma, a tributação é antecipada e calculada com base em um valor estimado para toda a cadeia produtiva, o que pode levar a preços mais elevados para o consumidor final. Além disso, a tributação antecipada acaba por reduzir a sonegação tributária."¹

Em resumo, será **PAGO APENAS** no momento da saída do produto da INDÚSTRIA ou ATACADO. Sendo assim, além de pagar o ICMS ""normal"" será pago o ICMS-ST sobre um valor presumido da operação de venda FINAL em operações internas

ICMS | CÁLCULO/PAGAMENTO



ICMS-ST | CÁLCULO/PAGAMENTO



Recolhimento

➡ **ICMS** sobre o valor da operação de venda

➡ **ICMS-ST** sobre o valor da venda somado com um percentual, que multiplicado o valor da venda (MVA-Margem de Valor Agregado que é definido pelo Estado do Paraná) que presume o valor da operação seguinte

Ausência de recolhimento VENDA INTERNA

➡ **NÃO RECOLHE ICMS** na operação de venda interna

Restituição de ICMS e ICMS-ST VENDA INTERESTADUAL

➡ **ICMS-ST** será restituído à empresa **VENDEDORA** (valor da compra)

➡ **ICMS** será restituído à empresa do **VENDEDORA**(valor da compra)

Recolhimento:

➡ **ICMS** sobre o valor da operação de venda com destino à outro estado

DESAFIOS OPERACIONAIS

COMPLEXIDADE

FINS DO ICMS-ST

Os objetivos iniciais da antecipação focavam em produtos de difícil fiscalização, e muito pulverizados. Desta forma, existia muita sonegação nesses segmentos, logo, a Substituição Tributária tinha papel importante na arrecadação.

A EXCEPCIONALIDADE QUE VIRA REGRA

Os fins que inicialmente eram positivos, apesar de amargo remédio necessário, acabou se expandindo de forma que quase pode ser considerada regra a gama de setores que é afetada pela Substituição Tributária no Paraná. Vejamos alguns exemplos de setores abrangidos:

AUTOPEÇAS	ARTEFATOS DE USO DOMÉSTICO	ARTIGOS DE PAPELARIA	COSMÉTICOS, ITENS DE PERFUMARIA, HIGIENE PESSOAL E TOUCADOR	RAÇÕES PARA ANIMAIS DOMÉSTICOS
FERRAMENTAS	LÂMPADA ELÉTRICA	MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO	MATERIAIS ELÉTRICOS	SORVETES
MATERIAIS DE LIMPEZA	PRODUTOS ALIMENTÍCIOS	PRODUTOS ELETRÔNICOS E ELETRODOMÉSTICOS	PRODUTOS FARMACÊUTICOS	TINTAS, VERNIZES E MERCADORIAS DA INDÚSTRIA QUÍMICA



DESAFIOS OPERACIONAIS

COMPLEXIDADE

REVOLUÇÃO TECNOLÓGICA

Os métodos de pagamentos evoluíram exponencialmente (pagamentos eletrônicos, cartões, pix), colaborando para a redução de circulação de dinheiro em espécie, o que facilita a capacidade de fiscalização Estatal.

PROJETO PHOENIX

Os dados abaixo são da própria Receita Estadual do Paraná:

O que é o Phoenix

É um programa em andamento desde o início de 2011 que instituiu na Secretaria da Fazenda as condições de infraestrutura necessárias para que suas diversas áreas (Tributação, Arrecadação, Fiscalização, Financeiro, RH, TI, etc.) possam utilizar de forma ampla e eficiente a enorme gama de dados existentes, transformando-os em **INFORMAÇÃO**.

Ou seja, é a **RENOVAÇÃO TECNOLÓGICA COMPLETA do ambiente de análise de dados da Receita Estadual do Paraná (REPR)**. Desde seu surgimento, o "Phoenix" sedimentou-se como um importante alicerce nos processos analíticos da organização, desde o controle e fiscalização de contribuintes até a tomada de decisão baseada em painéis gerenciais. O enorme sucesso do programa, que tem sido crucial na saúde da arrecadação tributária do Estado, acabou por resultar na criação, em 2017, de uma unidade organizacional na Receita Estadual especializada em DW/BI: a **REPR/AGAA** (Assessoria e Gerência do Ambiente Analítico).

A REPR/AGAA é, portanto, a unidade responsável pela manutenção e ampliação dos ambientes de DW e BI da organização, tendo recebido essa importante responsabilidade como herança do programa "Phoenix".

O projeto já está em pleno funcionamento, e sendo utilizado na rotina básica dos usuários da própria fazenda.



DESAFIOS OPERACIONAIS

COMPREENDENDO O BI

(BUSINESS INTELLIGENCE)



Atualmente, em minutos um Auditor/Fiscal da receita estadual consegue gerar diversos tipos de relatórios cruzando documentos, tais como:

- *Notas de entrada*
- *Notas de Saída*
- *Código de cada produto adquirido*
- *Código de cada produto vendido*
- *Pagamentos*

Com base nessas capacidades de avaliação e fiscalização, o argumento relacionado à sonegação não é mais suficiente para justificar a continuidade do ICMS-ST.

DESAFIOS OPERACIONAIS

COMPLEXIDADE

MVA – UM DESAFIO LABIRÍNTICO

A MVA ou Margem de Valor Agregado, é a base de cálculo do ICMS-ST e é definida pelo Fisco estadual para cada produto. No entanto, muitas vezes, esses valores não correspondem à realidade das atividades econômicas, o que pode prejudicar as empresas varejistas. Por essa razão, elas precisam recorrer a um processo complexo e demorado de restituição e ressarcimento do ICMS-ST pago a mais, e por vezes é um trabalho SISÍFICO.

DOR DOS PEQUENOS – DESAFIOS AO SIMPLES NACIONAL

Ao contrário do mercado de grandes indústrias que possuem uma grande concentração de mercado, as pequenas e médias indústrias sofrem severas punições devido à sistemática de recolhimento de tributos. Isso ocorre porque elas são obrigadas a adiantar o tributo de toda uma cadeia quando, na prática, suas vendas são realizadas à prazo. Esse descompasso gera um grave impacto no fluxo de caixa dessas empresas. Além disso, as empresas optantes pelo SIMPLES NACIONAL também são obrigadas a pagar o ICMS-ST, o que muitas vezes inviabiliza a atividade das micro e pequenas empresas em segmentos cujas mercadorias estão sujeitas à substituição tributária.



DESAFIOS OPERACIONAIS

EXEMPLOS

MVA – UM DESAFIO LABIRÍNTICO

DADOS BASE PARA CÁLCULO

NCM	DESCRIÇÃO
7321.11.00	Fogões de cozinha de uso doméstico e suas partes

Base Legal da Substituição Tributária	SEGMENTO
Artigo 123 do Anexo IX do RICMS/PR	Produtos eletrônicos, eletroeletrônicos e eletrodomésticos

MVA Original	MVA Original Reduzida *	MVA Ajustada 4%	MVA Reduzida 4% *	MVA Ajustada 12%	MVA Reduzida 12% *	Alíquota interna
55 %	não se aplica	83,70%	não se aplica	68,40%	não se aplica	19%

OPERAÇÃO INTERNA - MVA	55%	OPERAÇÃO INTERESTADUAL PRODUTO NACIONAL - MVA	68,4%	OPERAÇÃO INTERESTADUAL PRODUTO IMPORTADO - MVA	83,7%
-------------------------------	------------	--	--------------	---	--------------

EXEMPLO DE CÁLCULO ICMS-ST NA ENTRADA DE UM PRODUTO

PRODUTO:FOGÃO 4 BOCAS BRASTEMP BRANCO - BFO4

ORIGEM	VALOR COMPRA	%	IPI	%	ICMS	MVA%	BASE ICMS ST	ICMS PR %	ICMS ST	ICMS ST A PAGAR
SP	R\$ 978,42	2,60%	R\$ 25,44	12%	R\$ 117,41	68,40%	R\$ 1.690,50	19%	R\$ 321,19	R\$ 203,78

CUSTO EFETIVO ICMS	R\$ 321,19	ICMS ► SP	R\$ 117,41	ICMS ► PR	R\$ 203,78
---------------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

RECORTE
NOTA DE
COMPRA
REAL

CALC. DO IMPÓSTO	BASE DE CÁLCULO DO ICMS		VALOR DO ICMS		BASE DE CÁLCULO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO		VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO		VALOR TOTAL DOS PRODUTOS										
		4.892,10		587,05	8.452,49		1.018,92		4.892,10										
TRANSP. / VOL. TRANSPORTADOS	VALOR DO FRETE		VALOR DO SEGURO		DESCONTO		OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS		VALOR TOTAL DO IPI										
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127,19	VALOR TOTAL DA NOTA		6.038,21										
MARCAS	NOME / RAZÃO SOCIAL			FRETE POR CONTA		CODIGO ANTT		PLACA DO VEICULO		UF	CNPJ / CPF								
	MLOG ARMAZEM GERAL LTDA-RC			1 - Dest/Rem				MAB7204		SC	05.117.268/0005-55								
ENDERECO			MUNICIPIO		UF		INSCRIÇÃO ESTADUAL												
AV. 80-A 77, Setor MLOGTRRC			RIO CLARO		SP		587.274.102.112												
QUANTIDADE		ESPECIE	MARCA		NUMERO		PESO BRUTO		PESO LÍQUIDO										
5		PC					167,500		146,000										
VICIOS	COD. PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS / SERVIÇOS				NCM / SH	CST	CFOP	UNID.	QUANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	BASE CALC. ICMS	BASE CALC. ICMS ST	VALOR ICMS ST	VALOR ICMS	VALOR IPI	ALÍQUOTAS ICMS	IPI
	BFO4NBBUNA	FOGAO PISO 4B BR 127/220V 50/60Hz Resolucao do Sen. Fed.N.13/12, Num FCLD19E8195-DAA9-4CD5-8AFC-F06494C62526				73211100	510	6401	PC	5	978,42	4.892,10	4.892,10	8.452,49	1.018,92	587,05	127,19	12,00	2,60

COMPARATIVO PR ► PR | OUTRAS UF ► PR

EMPRESA SEDE EM OUTRO ESTADO | VENDA ES ► PR (CONSUMIDOR FINAL)

ORIGEM	EMPRESA	PAGAMENTO	VALOR	FRETE	TOTAL	%	ICMS	% DIFAL	ICMS DIFAL
ES	FRIOPEÇAS	PARCELADO	R\$ 1.448,08	R\$ 71,37	R\$ 1.519,45	12%	R\$ 182,33	7%	R\$ 106,36
CUSTO EFETIVO ICMS		R\$ 288,70	ICMS ► ES		R\$ 182,33	ICMS ► PR		R\$ 106,36	

EMPRESA LUCRO REAL OU PRESUMIDO SEDE PARANÁ | VENDA PR ► PR (CONSUMIDOR FINAL)

ICMS ST

ORIGEM	EMPRESA	PAGAMENTO	VALOR	FRETE	TOTAL	DESCRIÇÃO
PR	MAGALU	PARCELADO	R\$ 1.639,00	R\$ 16,38	R\$ 1.655,38	NÃO SE FAZ PAGAMENTO VIDE RETENÇÃO ANTERIOR
CUSTO EFETIVO ICMS		R\$ 321,19	ICMS ► SP		R\$ 117,41	ICMS ► PR R\$ 203,78

ICMS PROP.

ORIGEM	EMPRESA	PAGAMENTO	VALOR	FRETE	TOTAL	CR. ENTRADA	%	ICMS VENDA	ICMS EFETIVO
PR	MAGALU	PARCELADO	R\$ 1.639,38	R\$ 16,38	R\$ 1.655,76	R\$ 117,41	19%	R\$ 314,59	R\$ 197,18
CUSTO EFETIVO ICMS		R\$ 197,18	ICMS ► SP		R\$ 117,41	ICMS ► PR		R\$ 197,18	

EMPRESA SIMPLES NACIONAL SEDE PARANÁ | VENDA PR ► PR (CONSUMIDOR FINAL)

ICMS ST

ORIGEM	EMPRESA	PAGAMENTO	VALOR	FRETE	TOTAL	DESCRIÇÃO
PR	SIMPLES NAC.	PARCELADO	R\$ 1.639,00	R\$ 16,38	R\$ 1.655,38	NÃO SE FAZ PAGAMENTO VIDE RETENÇÃO ANTERIOR
CUSTO EFETIVO ICMS		R\$ 321,19	ICMS ► SP		R\$ 117,41	ICMS ► PR R\$ 203,78

ICMS PROP.

ORIGEM	FAIXA	EMPRESA	PAGAMENTO	VALOR	FRETE	TOTAL	CR. ENTRADA	%	ICMS VENDA	ICMS EFETIVO
PR	1°	SIMPLES NACIONAL	PARCELADO	R\$ 1.639,38	R\$ 16,38	R\$ 1.655,76	SEM DIREITO AO CRÉDITO DE ICMS ENTRADA R\$ 117,41	1,36%	R\$ 22,52	R\$ 139,93
PR	2°							1,67%	R\$ 27,72	R\$ 145,13
PR	3°							2,46%	R\$ 40,81	R\$ 158,22
PR	4°							3,08%	R\$ 51,03	R\$ 168,44
PR	5°							3,33%	R\$ 55,11	R\$ 172,52
6° RECOLHIMENTO DO ICMS FORA DO SIMPLES NACIONAL (SISTEMA NORMAL)										
CUSTO EFETIVO ICMS		R\$ 139,93 a R\$ 172,52		ICMS ► SP		R\$ 117,41	ICMS ► PR		R\$ 22,52 a R\$ 55,11	

FONTE DOS DADOS COMPARATIVOS

AMERICANAS

favoritar compartilhar



Fogão Brastemp 4 Bocas Branco com Duas Prateleiras com Alturas Ajustáveis - BFO4NBB - Bivolt

★★★★★ 4.7 (57 avaliações) (25 perguntas)

O Fogão Brastemp 4 bocas branco traz prateleiras ajustáveis que se adaptam aos tamanhos de seus preparos, além de grades duplas.

voltagem: bivolt

Jogo de Painéis Tramontina Turim Preta e Cobre Antiaderente Starflon Max 10 Peças + R\$ 482,24

política de troca e devolução

R\$ 1.448,08 -12%

R\$ 1.274,31

no Pix

R\$ 1.448,08 em até 8x de R\$ 181,01

mais formas de pagamento

📍 Ibitorã - PR

📅 receba até 26 de abril R\$ 71,37

comprar

Este produto é vendido e entregue por FRIOPECAS A Americanas garante a sua compra, do pedido a entrega, saiba mais

MAGALU

Fogão 4 Bocas Brastemp Branco - BFO4

Código 235303300 | Ver descrição completa | Brastemp



+ 4



★★★★★ 4.9 (46) Avaliar produto

Vendido e entregue por **MAGALU**

R\$ 1.999,00

R\$ 1.557,05

no PIX (5% de desconto)

ou R\$ 1.639,00 em 10x de R\$ 163,90 sem juros

Cartão de crédito R\$ 1.639,00
sem juros 10x R\$ 163,90

COMPRAR AGORA

ADICIONAR À SACOLA

📍 IBIPORA, PR - 86200-000 [alterar](#)

📅 Receba em até 6 dias úteis R\$ 16,38
Após o pagamento confirmado

O prazo de entrega começa a contar a partir da confirmação de pagamento e podem variar para mais de uma unidade de um mesmo produto.

NUMERO DE INSCRIÇÃO 09.316.105/0001-29 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 18/01/2008
---	---	--------------------------------

NOME EMPRESARIAL FRIOVIX COMERCIO DE REFRIGERACAO LTDA

TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) *****	PORTE DEMAIS
---	-----------------

CODIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 46.89-3-99 - Comércio atacadista especializado em outros produtos intermediários não especificados anteriormente

CODIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDARIAS 43.22-3-02 - Instalação e manutenção de sistemas centrais de ar condicionado, de ventilação e refrigeração 46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico 46.65-6-00 - Comércio atacadista de máquinas e equipamentos para uso comercial; partes e peças 46.69-9-99 - Comércio atacadista de outras máquinas e equipamentos não especificados anteriormente; partes e peças 47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas 47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo 47.57-1-00 - Comércio varejista especializado de peças e acessórios para aparelhos eletroeletrônicos para uso doméstico, exceto informática e comunicação 47.89-0-99 - Comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente 52.12-5-00 - Carga e descarga 74.90-1-04 - Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários 77.39-0-99 - Aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador 95.21-5-00 - Reparação e manutenção de equipamentos eletroeletrônicos de uso pessoal e doméstico

CODIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURIDICA 206-2 - Sociedade Empresária Limitada
--

LOGRADOURO AV CIVIT I	NUMERO 1295	COMPLEMENTO GALPAOAREA B1-1 SALA 01
--------------------------	----------------	--

CEP 29.170-740	BAIRRO/DISTRITO BARRO BRANCO	MUNICIPIO SERRA	UF ES
-------------------	---------------------------------	--------------------	----------

ENDEREÇO ELETRÔNICO CONTABILIDADE@FRIOPECAS.COM.BR	TELEFONE (31) 3270-6565
---	----------------------------

COMÉRCIO ONLINE – VENDAS DESTINO PARANÁ

DESAFIO AO SETOR PRODUTIVO | DESAFIO AO ESTADO

VENDA FORA DO ESTADO ► PR

ORIGEM	VALOR	FRETE	TOTAL	%	ICMS ES	%	DIFAL ICMS PR
ES	R\$ 1.448,08	R\$ 71,37	R\$ 1.519,45	12%	R\$ 182,33	7%	R\$ 106,36

VENDA INTERNA ► PR (REGIME ICMS ST)

ORIGEM	VALOR	FRETE	TOTAL	%	ICMS SP	ICMS ST PR
PR	R\$ 1.639,00	R\$ 16,38	R\$ 1.655,38	12%	R\$ 117,41	R\$ 203,78

VENDA INTERNA ► PR (REGIME NORMAL) APLICANDO ICMS NORMAL

ORIGEM	VALOR	FRETE	TOTAL	ICMS SP (CRÉDITO ENTRADA)	%	ICMS PR
PR	R\$ 1.448,08	R\$ 16,38	R\$ 1.464,46	R\$ 117,41	19%	R\$ 160,84

O comparativo dos cálculos acima mostra que, mesmo que no regime normal comparado com ICMS-ST, temos uma incidência de ICMS menor comparando a aplicação do mesmo preço praticado no ESPÍRITO SANTO. O valor arrecadado para o PARANÁ é 50% superior aos casos em que se aplique DIFAL (ICMS QUE CABE AO PARANÁ EM VENDAS ONLINE), ou seja, torna o mercado interno mais competitivo, inclusive permite preços mais competitivos em face aos benefícios de fluxo de caixa para as empresas.

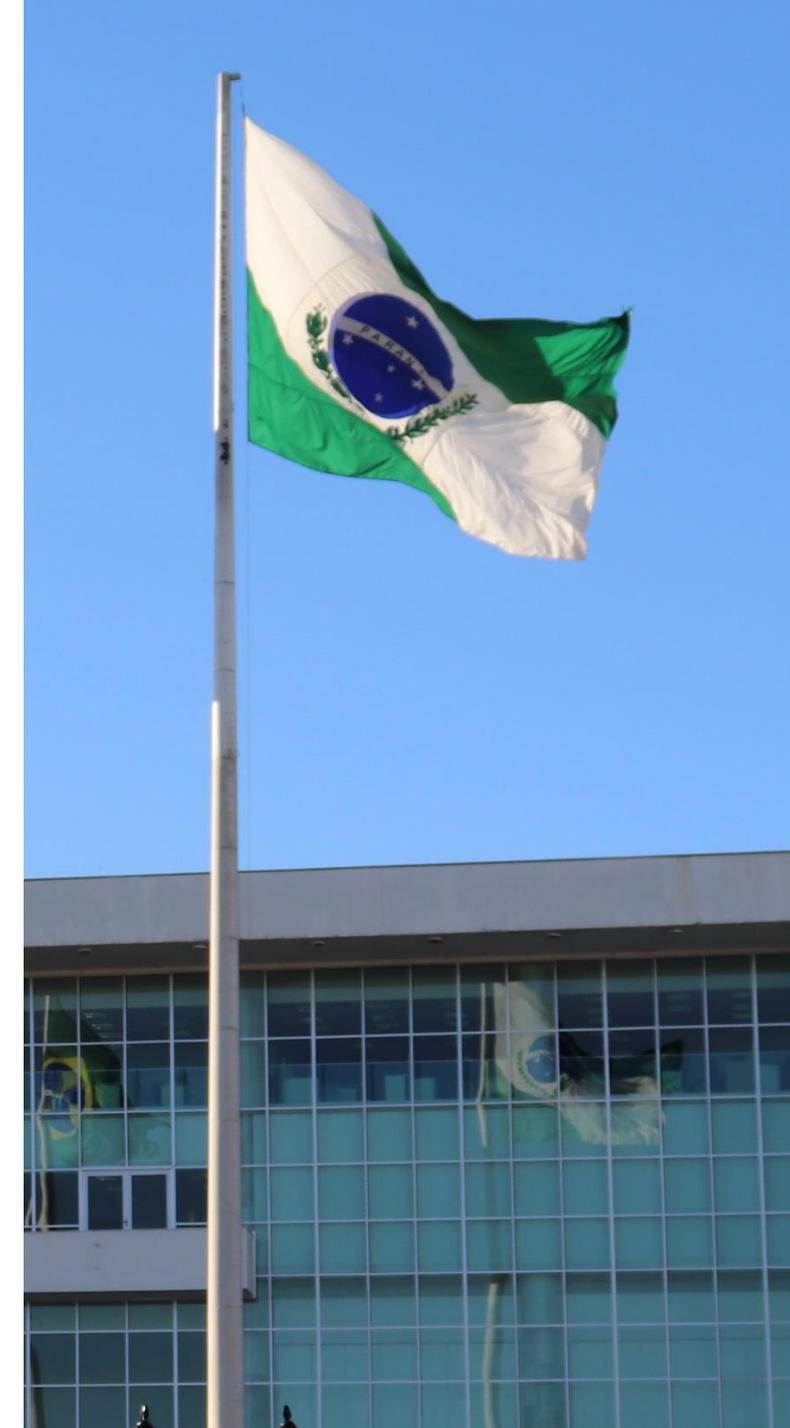
O DISTANCIAMENTO DA SIMPLIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA EM OUTROS ESTADOS

Tem sido claro o movimento de outros estados fronteiriços (São Paulo, Santa Catarina e Rio Grande do Sul) quanto a redução de produtos sujeitos ao ICMS-ST, que ao abandonar a aplicação da antecipação, acabam por acelerar processos de negociação, colaboram com fluxos de caixas das empresas e passam a desembolsar antecipadamente a tributação, reduzem a litigância tributária e diminuem os custos de elaboração dos cálculos tributários.

RECEITA BILHÕES POR ESTADO - REGIÃO SUL			
ANO	RS	PR	SC
	CRESC. %	CRESC. %	CRESC. %
2012			
2013	12,55%	<u>16,23%</u>	10,15%
2014	7,45%	9,91%	<u>12,55%</u>
2015	4,92%	<u>9,32%</u>	1,91%
2016	<u>12,02%</u>	4,85%	5,33%
2017	5,09%	13,13%	<u>14,49%</u>
2018	8,99%	2,09%	<u>10,37%</u>
2019	2,70%	4,30%	<u>8,88%</u>
2020	1,30%	0,05%	<u>2,65%</u>
2021	<u>26,32%</u>	24,16%	21,68%
2022	-5,43%	8,06%	<u>18,35%</u>

ESTADO	ALÍQUOTA INTERNA ICMS
PR	19%
SP	18%
SC	17%
RS	17%
MG	18%
RJ	20%

Rio Grande do Sul e Santa Catarina tem reduzido gradativamente a lista de produtos sujeitos a Incidência do ICMS-ST e como podemos observar o crescimento da arrecadação de ICMS nesses estados, o percentual tem sido superior desde 2016 ao crescimento no Paraná.



DEMANDAS DOS SETOR PRODUTIVO

DEMANDA PRINCIPAL

▶ Redução substancial dos produtos sujeitos ao ICMS-ST como um todo. O movimento pode ser gradual com a finalidade de equilibrar o fluxo de caixa do estado.

DEMANDAS SUBSIDIÁRIAS

▶ Retirar da Substituição Tributária produtos/mercadorias cuja saída da indústria e a venda ao consumidor final sejam realizadas num curto espaço de tempo, menor que 30 (trinta) dias, de modo que a ausência do ICMS-ST não traria quaisquer reflexos à arrecadação do Governo Estadual;

▶ Retirar as empresas do SIMPLES NACIONAL da substituição tributária;

▶ Limitar à ST a poucos produtos, retirando produtos sem qualquer vocação para a substituição tributária, reestabelecendo os preceitos originais de sua criação e instituição: combater a sonegação e racionalizar a fiscalização;

▶ Facultar aos industriais a utilização do sistema NOTA PARANÁ como parâmetro para calcular o MVA;



MAIS INFORMAÇÕES

FERNANDO MORAES

✉ PRESIDENCIA@FACIAP.ORG.BR

☎ (41)3307-7000