AMM

CONCURSOS

MAPAS MENTAIS

ESTUDE • REVISE • MEMORIZE • SEJA APROVADO



FOCO

MAIS RÁPIDO
E ESTRATÉGICO

MELHORES
RESULTADOS

SUA APROVAÇÃO
É O OBJETIVO



Impostos Estaduais: O Guia Visual Definitivo

Uma análise estruturada do ICMS, IPVA e ITCMD sob a ótica da Constituição Federal de 1988 e Lei Kandir.

Projetado para leitura e consulta rápida.

NotebookLM

A Tríade Estadual (Mnemônico ICI)



ICMS

Circulação de mercadorias, transporte e comunicação.

Representa ~80% da arrecadação.



IPVA

Propriedade de veículos automotores.



ITCMD

Transmissão causa mortis e doação de bens.

Mnemônico Visual: ICI (Os três 'Is' dos Estados). 🏭🚗📋

NotebookLM

Os 4 Pilares Constitucionais do ICMS



Plurifásico	Não Cumulativo	Seletivo	Real
Incide em cada etapa da cadeia produtiva.	Compensa-se o imposto pago anteriormente.	Alíquotas variam conforme a essencialidade.	Incide sobre o bem, não sobre a pessoa.

Mnemônico Visual: Os quatro pilares que sustentam o sistema tributário do ICMS.

NotebookLM

Regras de Incidência

✅ Incide

- ✔ Circulação de mercadorias.
- ✔ Importação (mesmo por não contribuinte).
- ✔ Alimentação em restaurantes.
- ✔ Serviços de transporte interestadual/intermunicipal.
- ✔ Serviços de comunicação onerosa.

❌ Não Incide

- ❌ Exportações (Imunidade).
- ❌ Livros, jornais e periódicos.
- ❌ Transporte intramunicipal (Competência do ISS).
- ❌ Transferência entre estabelecimentos do mesmo titular (LC 204/23).
- ❌ Comunicação gratuita (TV/Rádio abertos).

NotebookLM

Imunidades Constitucionais: O Escudo EXPO



Não incide na saída. Garante a manutenção dos créditos.



Apenas interestadual para industrialização/comercialização.



Quando definido como ativo financeiro (incide IOF).

Mnemônico: EXPO

NotebookLM

Quem define a alíquota? (Regra SENAL)

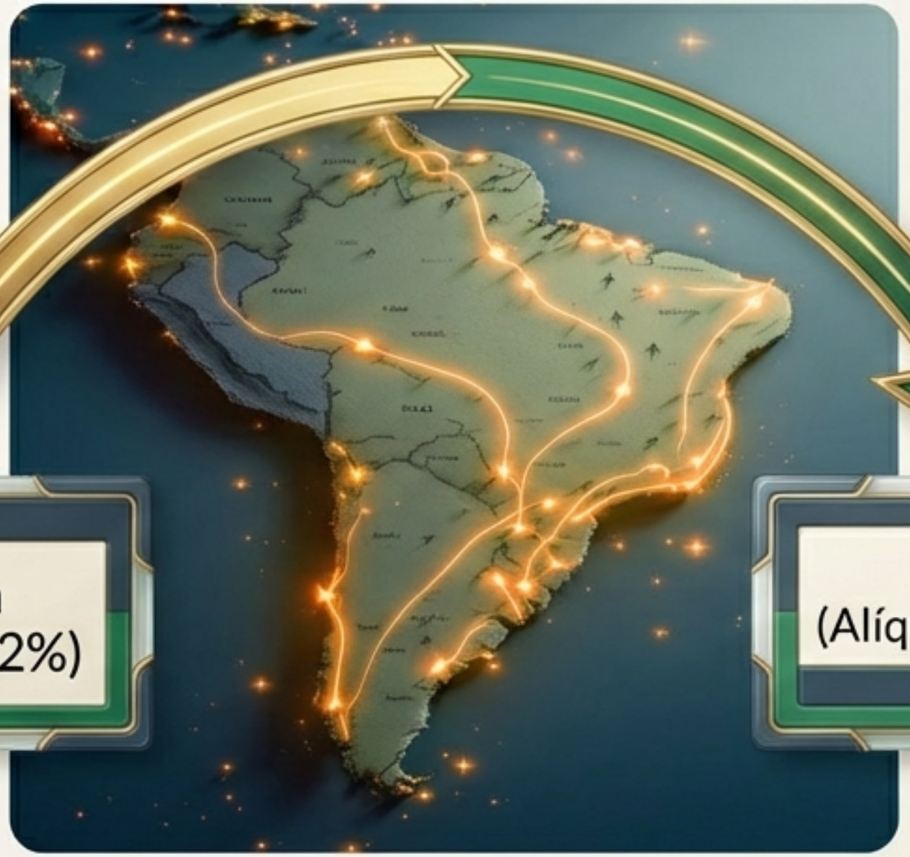
O Senado Federal define as alíquotas iNterestaduais por ResoLução.

Tipo de Alíquota	Valor/Regra	Quem Define
Interestadual	7% ou 12%	Definido pelo Senado (Resolução)
Exportação	Isento	Imunidade Constitucional
Interna (Mínima)	Piso	Não pode ser inferior à interestadual
Interna (Máxima)	Teto	Definida pelos Estados

NotebookLM

O Equilíbrio Federativo: DIFAL

Emenda Constitucional 87/2015



Origem

Fica com a **Alíquota Interestadual** (7% ou 12%)

Destino (Consumidor)

Fica com o **DIFAL**
(Alíquota Interna - Interestadual)

O imposto segue o consumo.

NotebookLM

A Regra do Jogo: Lei Kandir (LC 87/96)



- 📍 Fato Gerador
- 🧮 Base de Cálculo
- 👤 Contribuintes
- 🔁 Substituição Tributária

⚠️ **Leitura Obrigatória** para concursos fiscais (SEFAZ).

NotebookLM

O Gatilho: Fato Gerador (Art. 12)



1. Saída de Mercadoria (Do estabelecimento).



2. Fornecimento (Alimentação e bebidas).



3. Serviços (Transporte e Comunicação).



4. Importação (Entrada do bem no país).

NotebookLM

LC 87/96 — **BASE DE CÁLCULO**

A Matemática do ICMS: Cálculo Por Dentro

Base de Cálculo



O imposto compõe sua própria base.

Nota de Contraste

IPI = Cálculo “Por Fora” (Adicionado ao total).

NotebookLM

LC 87/96 — Substituição Tributária

Substituição Tributária (ST)



Factory → Wholesaler → Retailer → Consumer

ST Progressiva (Para Frente):
Indústria paga antecipado (MVA).

ST Regressiva (Diferimento):
Pagamento postergado para etapa posterior.

NotebookLM

O Princípio da Não Cumulatividade

[Débito (Saída)] MINUS **[Crédito (Entrada)]** EQUALS **[Imposto a Pagar]**

Gera Crédito:

- Matéria-prima e insumos.
- Energia elétrica (industrialização).
- Ativo Permanente (1/48).

Não Gera Crédito:

- Uso e consumo (vedado até 2033).
- Mercadoria isenta.

NotebookLM

LC 24/75 – Conselho Nacional de Política Fazendária

CONFAZ e a Guerra Fiscal (LC 24/75)

Para CONCEDER Benefício:

- Unanimidade (Todos concordam).



Para REVOGAR Benefício:

- 4/5 (Quatro quintos).

Benefícios sem convênio são **Inconstitucionais** (Súmula Vinculante 69).

NotebookLM

O Novo Regime de Combustíveis

Monofásico • Ad Rem • Uniforme



Gasolina Etanol Diesel GLP/Gás QAV/Aviação

Mnemônico: GEDGQ

Cobrança única (Monofásica) com valor fixo por litro (Ad Rem), igual em todo o país.

NotebookLM

Resumo Estratégico (Cheat Sheet)

ICI
ICMS, IPVA, ITCMD
(Competência Estadual).

EXPO
Exportação, Petróleo,
Ouro (Imunidades).

SENAL
Senado define Interestadual por Resolução.

UNAREVO
Unanimidade (Conceder) / 4/5 (Revogar).

GEDGQ
Combustíveis Monofásicos.

Base Legal: Art. 155 CF/88 e Lei Complementar 87/96.

NotebookLM