
LISTA DE EXERCÍCIOS 4 – ICMS

1. A Cia. Barro é uma indústria de biscoitos localizada no Pará. A Cia. Bomba é um supermercado localizado no Piauí. A alíquota interna de biscoitos nos dois estados é 18%. A Cia. Barro vendeu biscoito para a Cia. Bomba por R\$ 600 e houve a posterior revenda do supermercado para os clientes por R\$ 800. O ICMS neste processo produtivo, no valor de R\$ 144:

- a) Será dividido igualmente entre os dois estados.
- b) Será todo recolhido no estado do Piauí.
- c) Será todo recolhido no estado do Pará.
- d) Será distribuído da seguinte forma: 25% para o Piauí e 75% para o Pará.
- e) Será distribuído da seguinte forma: 75% para o Piauí e 25% para o Pará.

2. A Cia. Araxá vende uma mercadoria para a Cia. Araguari por R\$ 100, com ICMS de 15%. A Cia. Araguari revende esta mercadoria para a Cia. Guaxupé por R\$ 120, sendo o ICMS isento nesta operação. A Cia. Guaxupé revendeu a mercadoria para o consumidor final por R\$ 160, com ICMS de 10%. A Cia. Guaxupé deverá recolher de ICMS:

- a) Nada, ficando ainda com crédito.
- b) R\$ 1
- c) R\$ 4
- d) R\$ 6
- e) R\$ 16

3. Uma indústria de laticínios situada no Estado de Minas Gerais, efetuou as seguintes vendas de derivados de leite (queijos), para destinatários empresas no estado e em outros Estados:

- I – Para indústria de pizzas (MG), por R\$ 10.000,00
- II – Para uma loja revendedora (AC), por R\$ 3.000,00
- III - Para empresa de alimentação (PB), por R\$ 4.000,00
- IV - Para um Hospital (RS), por R\$ 21.000,00
- V - Para empresa de refeições (MG), por R\$ 14.500,00
- VI - Para as creches da Prefeitura Municipal de Bora (SP), por R\$ 6.000,00

Indique valor o ICMS incidente, sabendo que a alíquota interna é de 18%:

4. A Transportadora Xispa Daqui Ltda., situada em São Paulo, realizou os seguintes fretes, iniciadas nesse estado e com o valor de R\$ 1.000,00 cada um:

- I – Transporte rodoviário interestadual de aguardente até supermercados de Curitiba (PR);
- II – Transporte rodoviário de remédios isentos até a Farmácia de Cura Tudo de Uberlândia (MG)
- III – Transporte de refrigerante para a Bolívia¹;
- IV – Transporte de produtos químicos até a indústria química de Três Lagoas (MS)
- V – Transporte aéreo de malotes de valores até a indústria têxtil de outro estado¹

Nesta situação, qual o valor do ICMS sobre o serviço de transporte devido à transportadora.

- a) R\$ 120
- b) R\$ 240
- c) R\$ 310
- d) R\$ 350
- e) R\$ 480

5. A Cia. ALFA (SP) é uma indústria de calçados. Adquire insumos das seguintes empresas:

- Cia. Malta (MG) por R\$ 15.000
- Cia. Premium (MS), por R\$ 20.000, mais frete de R\$ 3.000

Após a transformação, vende seus produtos a três empresas (alíquota interna em todos os estados é 18%):

- Cia. Shoes X (MT), por R\$ 12.400, mais frete de R\$ 1.100
- Cia. Tênis & Shoes (PR), por R\$ 55.000, com desconto de R\$ 3.500
- Cia. Celta (PARAGUAI), por R\$ 7.500

Apenas nestas operações, o ICMS a recolher da ALFA será:

- a) 2.565,00
- b) 4.560,00
- c) 4.860,00
- d) 6.180,00
- e) 7.125,00

Demonstre o Cálculo:

6. A Cia. Tóquio é uma empresa comercial, com estoque inicial zero em janeiro de 2004. Adquire 100 unidades de um produto para revenda, pagando R\$ 1100, com IPI de 10% e ICMS de 12% incluídos na nota fiscal de compra. Ainda em janeiro, vende a metade do seu estoque por R\$ 600, sendo a alíquota de ICMS utilizada na venda de 15%. O lucro bruto apurado em janeiro pela Cia. Tóquio foi:

- a) R\$ 20
- b) R\$ 26
- c) R\$ 38
- d) R\$ 44
- e) R\$ 81

¹ O senado fixou alíquota para transporte aéreo interestadual de 4% independente do estado.

7. A Cia. Petrópolis comprou 10 unidades de um produto por R\$ 5, cada. Sabendo que o ICMS na operação será sempre de 20% e que a empresa revendeu 50% das mercadorias adquiridas pelo dobro do preço que comprou, seu lucro bruto será de:

- a) R\$ 15
- b) R\$ 20
- c) R\$ 25
- d) R\$ 40
- e) R\$ 50

8. A Cia. Sombra-RS é uma indústria de leite e vendeu iogurte para duas empresas comerciais:

- - Cia. Arno-MT, por R\$ 2.000, com desconto de 5%
- - Cia. Horta-PR, por R\$ 1.500, mais frete de R\$ 100

Como a Cia. Sombra não tinha crédito, deverá pagar ICMS sobre estas duas vendas no valor de:

- a) R\$ 313
- b) R\$ 320
- c) R\$ 325
- d) R\$ 332

9. A Cia. Ipanema-RJ (indústria) vende picolé para a Cia. Barra-RJ (varejista) por R\$ 5.000, mais frete de R\$ 500, além do ICMS ST. A margem agregada é de 30% e a alíquota interna de picolé é de 18%. Informe o ICMS Substituição Tributária a ser recolhido pela Cia. Ipanema:

- a) R\$ 387
- b) R\$ 297
- c) R\$ 270
- d) R\$ 180

ANALISE O ENUNCIADO A SEGUIR E RESPONDA AS QUESTÕES ABAIXO.

10. A Cia. Jibóia é uma indústria de sorvete localizada no estado de Minas Gerais. A empresa vendeu a mesma quantidade de sorvete a três empresas, pelo valor de R\$ 10.000 a cada empresa, mais o ICMS ST, com as condições explicadas a seguir:

- Cia. Sucuri, supermercado localizado no estado de Minas Gerais. Para esta empresa, foi concedido um desconto de R\$ 500
- Cia. Cascavel, supermercado localizado no estado de Goiás, com frete + seguro acrescidos na nota fiscal no valor de R\$ 1.000 e desconto de R\$ 500
- Cia. Jararaca, supermercado localizado no estado de São Paulo, com frete acrescido no preço de R\$ 400
- Sabemos que o sorvete é um produto com substituição tributária no estado de Minas Gerais e que os estados de São Paulo e Goiás participam do protocolo assinado no Confaz para substituição tributária de sorvete.
- As alíquotas internas de sorvete nos estados são as seguintes: SP-20%; GO-17%; MG-18%.
- As alíquotas interestaduais variam de 7% a 12% dependendo dos estados envolvidos nas transferências.
- A margem de valor agregado de sorvete no estado de MG, para fins de substituição tributária é de 40%.
- As empresas revenderam todo o sorvete adquirido da Cia. Jibóia aos consumidores finais. Os valores da venda foram os seguintes:

- Cia. Sucuri	R\$ 13.500
- Cia. Cascavel	R\$ 15.400
- Cia. Jararaca	R\$ 14.000

Informe o ICMS próprio que será recolhido pela Cia. Jibóia, sabendo que a empresa não possuía créditos do imposto, em R\$:

- a) 5.575
- b) 4.218
- c) 3.700
- d) 3.693
- e) 3.123

11. Informe o ICMS que deverá ser recolhido pela Cia. Jibóia a título de Substituição Tributária, em R\$:

- a) 4.357
- b) 4.112
- c) 4.007
- d) 3.525
- e) 2.200

12. Em relação à comparação do modelo de substituição tributária com o modelo normal de tributação, podemos afirmar que:

- a) As três empresas perderam com o modelo de substituição tributária em comparação com o modelo normal de tributação.
- b) As três empresas ganharam com o modelo de substituição tributária em comparação com o modelo normal de tributação.
- c) A Cia. Sucuri perdeu com o modelo de substituição tributária em comparação com o modelo normal de tributação, enquanto as Cias Cascavel e Jararaca apresentaram o mesmo resultado nos dois casos.
- d) A Cia. Jararaca e a Cia. Sucuri perderam com o modelo de substituição tributária em comparação com o modelo normal de tributação, enquanto a Cia. Cascavel apresentou o mesmo resultado nos dois casos.
- e) A Cia. Jararaca perdeu com o modelo de substituição tributária em comparação com o modelo normal de tributação, enquanto as Cias. Cascavel e Sucuri apresentaram o mesmo resultado nos dois casos.

ANALISE O ENUNCIADO A SEGUIR E RESPONDA AS QUESTÕES ABAIXO

13. A Cia. Roma é uma indústria do ramo de cimento. A Cia. Milão é uma empresa atacadista do mesmo ramo. Já a Cia. Turim é uma loja comercial que vende cimento.

- As três empresas são localizadas no estado do Rio de Janeiro, cuja alíquota cobrada sobre cimento é de 15%. O cimento é um produto com substituição tributária, com a margem de valor agregado definida em lei de 20%.
- A Cia. Roma vende o produto para a Cia. Milão por R\$ 1.000, com um desconto concedido de 10%, mais o ICMS ST; A Cia. Milão revende o produto para a Cia. Turim por R\$ 1.000, mais o ICMS ST; Finalmente, a Cia. Turim revende todo o cimento ao consumidor final por R\$ 1.200.

Sabendo que a operação descrita no enunciado foi a única realizada no mês e que a Cia. Roma possuía um saldo de ICMS a recuperar de R\$ 100, o ICMS próprio que deve ser recolhido no mês seguinte pela empresa monta:

- a) R\$ 8
- b) R\$ 35
- c) R\$ 62
- d) R\$ 120
- e) R\$ 150

14. Informe o valor do ICMS ST recolhido pela Cia. Roma:

- a) R\$ 15
- b) R\$ 30
- c) R\$ 45
- d) R\$ 60

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA COM MVA AJUSTADO

(FONTE: IVA – AJUSTADO, CONVÊNIO ICMS 93/2015 E EMENDA CONSTITUCIONAL 87/2015)

15. A empresa Chocolates, instalada na cidade Santos/SP, realizou operações de vendas aos seguintes estabelecimentos:

- Revendeu mercadorias a Cia Amores em pequenos pedaços, que está instalada no estado de Mato Grosso do Sul (MS), por \$ 10.000,00;
- Importou da China e revendeu a Cia Sabores do Sul, que está instalada no estado de Paraná (PR), por \$ 20.000,00;
- Revendeu mercadorias a Cia Amores do Sertão, que está instalada no estado do Ceará (CE), por \$ 15.000,00;
- Importou da Suíça produto acabado e revendeu a Cia Sensação do Cerrado, que está instalada no estado de Goiás (GO), por \$ 30.000,00;

As alíquotas internas praticadas são de:

- 17% (CE); 20% (PR); 18% (RS); 17% (MS e GO); e
- As alíquotas interestaduais são de 4%, 7% e 12%.

A margem de valor agregado para fins de substituição tributária:

- MS é 40%; PR é 38%; CE é 32%; e GO é 45%;

As empresas venderam todos os produtos adquirido da Cia Chocolates aos consumidores finais. Os valores das vendas foram os seguintes:

- A Cia Amores em pequenos pedaços - \$ 14.000,00;
- A Cia Sabores do Sul - \$ 32.000,00;
- Cia Amores do Sertão - \$ 25.000,00;
- A Cia Sensação do Cerrado - \$ 35.000,00.

Parâmetros e fórmula para o cálculo do IVA-Ajustado:

- $[(1 + \text{MVA original}) \times (1 - \text{Alíquota Interestadual}) / (1 - \text{Alíquota Interna}) - 1]$

Pede-se:

1. Apure o valor do ICMS referente as operações próprias;
2. Calcule o IVA-ajustado para cada operação;
3. Calcule o ICMS ST decorrente das operações interestaduais
4. Faça o cálculo se as empresas pagaram mais ICMS ST do que deveriam.

16. A empresa Chocolates, instalada na cidade Santos/SP, realizou operações de vendas a consumidores finais (inscritos no MEI):

- Em 2015, vendeu Chocolate em pó para Sra. Maria de Lurdes (SP), que produz doces para festas, por \$ 1.200,00;
- Em 2016, vendeu Chocolate em barra para Sr. Antônio de Souza (SC), que faz bolos orgânicos e artesanais, por \$ 3.200,00;
- Em 2018, vendeu Chocolate em barra para Tia Fátima (PA), que faz ovos de páscoas, por \$ 2.000,00;
- Em 2018, vendeu Chocolate em barra e pó para a Profa. Eide, professora da creche pública municipal, que utiliza as matérias-primas nas aulas de confeitaria e culinária (CE), por \$ 5.000,00;

Repartição das receitas conforme a nova hipótese de aplicação do diferencial de alíquotas:

Ano	Estado de destino	Estado de origem
2015	20%	80%
2016	40%	60%
2017	60%	40%
2018	80%	20%
2019	100%	0%

As alíquotas internas praticadas são de:

- 18% (SP e SC); 17% (CE, PA, MS e GO); e
- As alíquotas interestaduais são de 4%, 7% e 12%.

Realize as apurações tributárias:

1. O ICMS referente as operações próprias; e
2. Calcule o valor do ICMS referente as operações interestaduais e o diferencial de alíquota com o consumidor final e a repartição entre os fiscos estaduais conforme disciplinado pelo convênio ICMS 93/2015 e Emenda Constitucional 87/2015².

17. A sua empresa adquiriu aeromodelos de um fabricante Chinês, sendo que o valor total pago foi de US\$ 3.550,00 (numa cotação R\$ 5,37), em jan./2018. Nessas as operações incidiram os seguintes impostos e contribuições: 2,10 % de PIS, 10,65% de CONFIS, 15% Imposto de Importação e 20% IPI, 18% ICMS.

- | | | |
|------|-----------------------------------|---------|
| I. | Apure o valor II: | [_____] |
| II. | Apure o valor IPI: | [_____] |
| III. | Apure o valor PIS: | [_____] |
| IV. | Apure o valor COFINS: | [_____] |
| V. | Apure o valor ICMS: | [_____] |
| VI. | Apure o valor Total dos tributos: | [_____] |

² Com o convênio ICMS 93/2015 publicado através das alterações da Emenda Constitucional 87/2015, **em todas as vendas interestaduais destinadas a consumidor final não contribuinte de ICMS**