

Henrique Formigoni
Patricia Satomi Nishimura
Roberto Biava Junior

Contabilidade de tributos indiretos



Editora
Mackenzie

Contabilidade de tributos indiretos

UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

Reitor: Marco Tullio de Castro Vasconcelos

EDITORA MACKENZIE

Coordenador: John Sydenstricker-Neto

Conselho Editorial

Alexandre Nabil Ghobril

Ana Alexandra Caldas Osório

Cecília de Carvalho Castro e Silva

Gianpaolo Poggio Smanio

Gildásio Jesus Barbosa dos Reis

José Geraldo Simões Junior

José Luiz de Lima Filho

Maria Lucia Marcondes Carvalho Vasconcelos

Reinaldo Guerreiro

Rosângela Patriota Ramos

Walter Eustáquio Ribeiro

COLEÇÃO CONEXÃO INICIAL

Diretora: Maria Lucia Marcondes Carvalho Vasconcelos

Henrique Formigoni
Patricia Satomi Nishimura
Roberto Biava Júnior

Contabilidade de tributos indiretos



© 2022 Henrique Formigoni, Patrícia Satomi Nishimura e Roberto Biava Júnior

Todos os direitos reservados à Editora Mackenzie.

Nenhuma parte desta publicação poderá ser reproduzida por qualquer meio ou forma sem a prévia autorização da Editora Mackenzie.

Coordenação editorial: Millena Tafner

Preparação de texto: Millena Tafner

Revisão: Surane Vellenich

Capa e diagramação: Pedro Videira Pancheri

Projeto gráfico: Ana Claudia de Mauro

Estagiários editoriais: Élcio Marcos de Carvalho Júnior e Isabela Rodrigues

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

F725c Formigoni, Henrique.

Contabilidade de tributos indiretos / Henrique Formigoni, Patrícia Satomi Nishimura e Roberto Biava Júnior. – São Paulo : Editora Mackenzie, 2022.
180 p. : il. ; 23 cm. – (Coleção Conexão Inicial; v.42).

Inclui bibliografia comentada, referências bibliográficas, glossário e índice.
ISBN 978-65-264-0420-1

1. Direito Tributário. 2. Contabilidade – Brasil. 3. Planejamento. I. Nishimura, Patrícia Satomi. II. Biava Júnior, Roberto. III. Título. IV. Série.

CDD 343.04

Bibliotecária Responsável: Jaqueline Bay Inacio Duarte- CRB 8/9509

EDITORA MACKENZIE

Rua da Consolação, 930

Edifício João Calvino, 6º andar

São Paulo – SP – CEP 01302-907

Tel.: (5511) 2114-8774 (editorial)

editora@mackenzie.br

www.mackenzie.br/editora

Editora afiliada:



Sumário

Sobre os autores	9
Apresentação	11
Introdução	13
Visão geral da contabilidade de tributos indiretos no Brasil	13
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)	19
Competência, base legal, conceito e incidência	19
Contribuinte, responsável tributário, fato gerador e local do serviço	21
Base de cálculo e alíquotas	23
Registros contábeis	28
Obrigações acessórias	29
Exercícios de fixação	34
Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS)	41
Competência, conceito e base legal	41
Incidência e fato gerador	44
Contribuintes do ICMS	48
Base de cálculo e alíquotas	49
Principais créditos de ICMS	52
Benefícios fiscais e guerra fiscal	57
Substituição tributária “para frente”	60
Registros contábeis: regime normal de débito/crédito e regime de substituição tributária	66
Exercícios de fixação	74

Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)	81
Competência, base legal e conceito	81
Incidência e fato gerador	82
Industrialização e produto industrializado	82
Estabelecimento industrial e equiparado a industrial	85
Contribuintes do IPI e apuração do imposto	87
Base de cálculo e alíquotas	89
Principais créditos	92
Imunidade, suspensão e isenção do IPI	96
Registros contábeis	99
Exercícios de fixação	103
PIS e Cofins	107
Histórico, conceito e base legal	107
Regime cumulativo: Lei nº 9.718/1998 e alterações posteriores	109
Incidência e fato gerador	111
Base de cálculo, alíquotas e apuração	112
Registros contábeis	114
Regime monofásico	116
Regime não cumulativo: Leis nº 10.637/2002 e nº 10.833/2003	118
Incidência e fato gerador	119
Créditos de PIS/Cofins	122
Insumos para fins de crédito de PIS/Cofins	125
Tributação das receitas financeiras no regime não cumulativo	127
PIS e Cofins na importação	127
Exercícios de fixação	132
Simplex Nacional	143
O que é o Simplex Nacional, seus objetivos e suas principais características	144
Tributos abrangidos e tributos não abrangidos pelo regime do Simplex Nacional	145

Definição de ME e EPP e limites para enquadramento no Simples Nacional	146
Vedações ao ingresso no Simples Nacional	146
Exclusão do regime do Simples Nacional	148
Cálculo e contabilização do imposto no regime do Simples Nacional	149
Opção pelo regime de competência ou caixa no Simples Nacional	152
Impossibilidade de créditos tributários no Simples Nacional	152
Obrigações acessórias no Simples Nacional	153
Tributação do Microempreendedor Individual (MEI) pelo Simei	154
Exercícios de fixação	155
Referências	159
Bibliografia comentada	171
Glossário	173
Índice	175

Sobre os autores

HENRIQUE FORMIGONI é professor do curso de Graduação em Ciências Contábeis e pesquisador do Núcleo de Estudos em Controladoria e Finanças da Universidade Presbiteriana Mackenzie (UPM). Atuou na área contábil durante vários anos em empresas de pequeno e médio porte, nos setores comerciais, industriais e de serviços, acumulando experiência na área de Administração, com ênfase em Ciências Contábeis, principalmente nos temas sobre contabilidade societária e tributária. Possui estágio pós-doutoral pela escola de Contabilidade da Universidade de Salamanca, Espanha. Doutor em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Atuária da Universidade de São Paulo (USP). Mestre em Ciências Contábeis e Atuariais pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC-SP) e bacharel em Ciências Contábeis pela Faculdade de Administração e Ciências Contábeis de Guarulhos (FIG).

PATRICIA SATOMI NISHIMURA é professora do Centro de Ciências Sociais Aplicada (CCSA) da Universidade Presbiteriana Mackenzie (UPM). Atuou como contadora em empresa multinacional e possui mais de 10 anos de experiência na área contábil com foco em contabilidade societária. Doutoranda do Programa Profissional em Controladoria e Finanças Empresariais da UPM. Mestre em Controladoria Empresarial pela UPM. Especialização em Controladoria e bacharel em Ciências Contábeis pela UPM.

ROBERTO BIAVA JÚNIOR é professor do Centro de Ciências Sociais Aplicada (CCSA) da Universidade Presbiteriana Mackenzie (UPM). Professor de MBA na área Contábil e Tributária na Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (Fipecafi), no Serviço Nacional de Aprendizagem Comercial (Senac) e outras instituições. Tributarista Sócio na RVC Advocacia e Consultoria Tributária e Empresarial (desde outubro

de 2022). Ex-auditor fiscal da Secretaria da Fazenda-SP (2007-2022) e ex-juiz do Tribunal de Impostos e Taxas (2014-2019). Doutor e mestre em Direito Tributário pela Universidade de São Paulo (USP) e mestre em Controladoria Empresarial pela UPM. Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET-SP) e pela USP. Bacharel em Administração de Empresas pela Fundação Getulio Vargas (FGV-SP), em Direito e em Ciências Contábeis pela USP.

Apresentação

Caro leitor, considerando nossa experiência prática na área contábil, tributária e em nossa atuação como docentes na Universidade Presbiteriana Mackenzie (UPM), sentimos a necessidade de desenvolver um livro que servisse de base aos estudos da contabilidade de tributos indiretos.

Nos deparamos com uma lista extensa de materiais publicados na área tributária, mas existia uma lacuna de obras que consolidasse de forma prática e didática os principais aspectos jurídicos dos tributos indiretos no Brasil e apresentasse os principais registros contábeis pertinentes a essas operações.

O livro surgiu a partir das preparações, de reflexões e dos debates em sala de aula, daqueles pontos que são os mais importantes para o profissional de ciências contábeis que deseja seguir na seara tributária.

Nossa intenção não é esgotar o assunto, dada a complexidade e a vastidão dos temas, mas que os universitários da área de negócios tenham conhecimentos jurídicos e contábeis essenciais na área de tributação indireta no Brasil, na abordagem dos principais tributos indiretos (ISS, IPI, ICMS, PIS, Cofins, Simples Nacional) e outras tributações relacionadas.

Queremos agregar valor à Coleção Conexão Inicial, oferecendo uma obra de linguagem coesa, de fácil compreensão e compatível com o ensino universitário; fornecendo conteúdo didático de qualidade para aplicação em sala de aula.

Este livro, portanto, é voltado aos alunos e profissionais da área contábil, de administração, economia, ou da área jurídica, que lidem com a área de tributação indireta; e serve como obra de apoio aos docentes da área de tributação. Boa leitura!

Os autores

CONTABILIDADE DE TRIBUTOS INDIRETOS

CONTABILIDADE DE TRIBUTOS INDIRETOS É INDICADO PARA estudantes e profissionais das áreas de contabilidade, administração, economia e direito que lidem com os tributos indiretos, oferecendo uma linguagem coesa, compatível e didática ao ensino universitário. O livro, que surgiu a partir das preparações, reflexões e debates em sala de aula, tem o objetivo de preencher a lacuna de obras que consolidam de forma educativa os principais aspectos práticos e jurídicos dos tributos indiretos no Brasil, apresentando os principais registros contábeis pertinentes a estas operações. Trataremos dos aspectos essenciais dos registros contábeis de cada um dos tributos indiretos, bem como dos principais aspectos atinentes às obrigações acessórias, auxiliando contadores e administradores em geral nessa jornada repleta de desafios. Boa leitura!



Editora
Mackenzie

ISBN 978-65-264-0420-1



9 786526 404201