

# ICMS – Questões práticas

ESTUDOS EM HOMENAGEM AO PROFESSOR LUÍS FERNANDO DA SILVA



COORDENADOR

**MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO**

# ICMS – Questões práticas

ESTUDOS EM HOMENAGEM AO PROFESSOR LUÍS FERNANDO DA SILVA

## Autores

ADOLPHO BERGAMINI	GERMAN ALEJANDRO SAN MARTÍN FERNÁNDEZ
ARGOS CAMPOS RIBEIRO SIMÕES	IVAN OZAWA OZAI
CHARLES WILLIAM McNAUGHTON	MAICOW LEÃO FERNANDES
CLÉLIO CHIESA	MARCELO DE LIMA CASTRO DINIZ
EDISON AURÉLIO CORAZZA	MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO
EDISON CARLOS FERNANDES	MARCIA DOS SANTOS GOMES
EDUARDO PEREZ SALUSSE	OSVALDO SANTOS DE CARVALHO
FÁBIO PALLARETTI CALCINI	PEDRO GUILHERME ACCORSI LUNARDELLI
FELIPE CIANCA FORTES	RAUL IBERÉ MALAGÓ
	RODRIGO SANTOS MASSET LACOMBE



**MP**  
EDITORA

I22

ICMS - questões práticas : estudos em homenagem ao professor Luís Fernando da Silva / Adolpho Bergamini ... [et al.] ; coordenação Marcelo Magalhães Peixoto. -- 1. ed. -- São Paulo : MP Ed., 2017.

248 p. ; 21 cm.

ISBN: 978-85-7898-076-4

1. Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços - Legislação. 2. Direito tributário - Brasil. I. Bergamini, Adolpho. II. Peixoto, Marcelo Magalhães.

17-40360

CDU: 34:351.713(81)

---

*Diretor responsável*  
Marcelo Magalhães Peixoto

*Diagramação*  
Mônica A. Guedes

*Impressão e acabamento*  
Gráfica Paym

---

FONTE      GROTESQUE / GARAMOND PRO  
MIOLO      OFF SET 75G/M<sup>2</sup>  
CAPA        SUPREMO DESIGN 250G/M<sup>2</sup>

---

Todos os direitos desta edição reservados à

© MP Editora – 2017  
Rua Tabapuã, 111 – cj. 21/22  
04533-011 – São Paulo, SP  
Tel./Fax: (11) 3105-7132  
adm@mpeditora.com.br  
www.mpeditora.com.br  
ISBN 978-85-7898-076-4

## Sumário

APRESENTAÇÃO	7
AJUSTE A VALOR PRESENTE E A BASE DE CÁLCULO DO ICMS NAS VENDAS A PRAZO ADOLPHO BERGAMINI	9
A TEMPORALIZAÇÃO INTERPRETATIVA E A IMUNIDADE PARA OS LIVROS ELETRÔNICOS ARGOS CAMPOS RIBEIRO SIMÕES	21
DO PRINCÍPIO DA SELETIVIDADE DO ICMS E DA INCONSTITUCIONALIDADE DE ALÍQUOTAS GRAVOSAS DE ICMS SOBRE ATIVIDADE DE ENERGIA ELÉTRICA CHARLES WILLIAM McNAUGHTON	33
ICMS – OPERAÇÕES MISTAS – ANÁLISE DA NORMA DE COMPETÊNCIA RESIDUAL CONSTRUÍDA PELOS TRIBUNAIS SUPERIORES CLÉLIO CHIESA	53
A SÚMULA 509 DO STJ E OS EFEITOS ATRIBUÍVEIS À BOA-FÉ DO ADQUIRENTE OU FORNECEDOR PARA FINS DE TRIBUTAÇÃO PELO ICMS EM OPERAÇÕES COM INIDÔNEOS EDISON AURÉLIO CORAZZA	81
ANÁLISE DO ICMS PELO DIREITO CONTÁBIL (IFRS) EDISON CARLOS FERNANDES MARCIA DOS SANTOS GOMES	91
O ICMS NA EMENDA CONSTITUCIONAL N. 87/2015 E O CONCEITO DE “CONSUMIDOR FINAL LOCALIZADO EM OUTRO ESTADO” EDUARDO PEREZ SALUSSE	109

ICMS. NÃO CUMULATIVIDADE. SUPERMERCADO. SACOLAS E SACOS PLÁSTICOS. DIREITO AO CRÉDITO	125
FÁBIO PALLARETTI CALCINI MAICOW LEÃO FERNANDES	
A EMENDA CONSTITUCIONAL 87/2015 E A TRIBUTAÇÃO PELO ICMS DAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL (VENDAS NÃO PRESENCIAIS). A INCONSTITUCIONALIDADE DO CONVÊNIO 93/2015. IMPOSSIBILIDADE, APÓS A EDIÇÃO DA LEI COMPLEMENTAR N. 87/96, DA UTILIZAÇÃO DE CONVÊNIO PARA EDITAR "NORMAS GERAIS" EM MATÉRIA DE ICMS	137
GERMAN ALEJANDRO SAN MARTÍN FERNÁNDEZ	
DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA PARA EMPRESAS OPTANTES DO SIMPLES NO ESTADO DO PARANÁ: MERCADORIAS IMPORTADAS DO EXTERIOR ADQUIRIDAS DE OUTRA UNIDADE FEDERADA	157
MARCELO DE LIMA CASTRO DINIZ FELLIPE CIANCA FORTES MARCELO MAGALHÃES PEIXOTO	
ICMS E A CONSULTA TRIBUTÁRIA NO ESTADO DE SÃO PAULO	179
OSVALDO SANTOS DE CARVALHO IVAN OZAWA OZAI	
ICMS – ATIVO IMOBILIZADO – FASE PRÉ-OPERACIONAL DO ESTABELECIMENTO E O DIREITO DE CRÉDITO	193
PEDRO GUILHERME ACCORSI LUNARDELLI	
O CONFLITO DE COMPETÊNCIAS ENTRE O ICMS E O ISS	203
RAUL IBERÉ MALAGÓ	
O PRINCÍPIO DA SELETIVIDADE E A DESIGUALDADE SOCIAL	229
RODRIGO SANTOS MASSET LACOMBE	

## APRESENTAÇÃO

Conheci o Luís Fernando da Silva entre o fim do ano de 2001 e início de 2002, por meio de contato virtual, pela internet.

Ele me convidou para escrever artigos com “comentários à legislação tributária” e ministrar cursos sobre o mesmo tema, por intermédio de sua empresa chamada Secta Informações Legais.

Nós nos conhecemos semanas depois do convite, em um evento organizado por ele sobre debates fiscais – especificamente sobre ISS e ICMS. Não me lembro o local específico, mas foi em um hotel no centro de São Paulo.

Depois desse primeiro encontro, demos início a uma parceria profissional, com cursos empresariais, publicação de livros e de artigos.

Eu ministrava cursos sobre imposto de renda das empresas e demais tributos federais; ele, sobre os chamados “tributos indiretos”, ou seja, ICMS e IPI.

Os anos se passaram, conheci sua esposa Solange, seus cinco filhos, e nasceu uma fraterna e sincera amizade.

Quando recebi a notícia de seu falecimento, além de ficar muito triste – ao ponto de chorar copiosamente –, decidi fazer essa singela e merecida homenagem, chamando alguns amigos da APET – Associação Paulista de Estudos Tributários, que atuam com ICMS, para escrever artigos sobre o referido tributo, numa visão mais prática, como era a visão do nosso querido e saudoso amigo Luís Fernando.

Está aí, o referido livro, *ICMS – Questões práticas*, em homenagem ao meu consultor de ICMS favorito, professor Luís Fernando da Silva.

Marcelo Magalhães Peixoto

*Presidente-fundador da APET – Associação Paulista de Estudos Tributários*

