

- MÓDULO 1 – Abertura do treinamento

Vídeo contendo apresentação do palestrante, do treinamento, quantidade de módulos e conteúdos que serão abordados.

- MÓDULO 2 – Conceitos

Apresenta os conceitos gerais da substituição tributária, com ênfase no estado de SP.

- Parte 1: Conceitos gerais

Explicação sobre os conceitos gerais da substituição tributária, destacando:

- Em que consiste a substituição tributária do ICMS
- Quem são os contribuintes/figuras (substituto e substituído)

- Parte 2: Modalidades da ST

Explicação sobre as modalidades de substituição tributária.

- ST para trás
- ST concomitante
- ST para frente

- MÓDULO 3: Legislação nacional

Apresentação das normas gerais e legislações federais.

- Parte 1: Normas regulamentadoras

Contextualização das normas de regulamentação da substituição tributária no âmbito federal.

- Legislação
- CF/1988
- EC 3/1993
- LC 87/1996
- ST para frente

- Parte 2: Convênio ICMS 142/2018

Explicação sobre o convênio ICMS 142/2018.

- Convênio ICMS 142/2018 – regras gerais e antecipação tributária

- MÓDULO 4: Cálculo ICMS-ST (destinado a revendedor ou consumidor)

Explicação sobre a forma de cálculo da substituição tributária.

- Parte 1: Bases de cálculos

Apresentação dos conceitos sobre bases de cálculos.

- Operação própria
- Operação de substituição tributária

- Parte 2: Alíquotas

Explicação sobre os conceitos das alíquotas.

- Operação própria
- Operação de substituição tributária
- Alíquotas interestaduais
- Alíquotas modais internas
- Alíquotas fundo de combate à pobreza (FCP)

- Parte 3: MVA (margem de valor agregado)

Explicação sobre os conceitos de MVA.

- Conceito sobre o MVA
- Conceito sobre o MVA ajustado
- Percentuais de ajuste
- Como calcular

- MÓDULO 5: Regra estadual São Paulo

Detalhamento da regra estadual São Paulo.

- Parte 1: Produtos sujeitos e obrigações acessórias

Explicação sobre os produtos sujeitos à ST dentro do estado de SP e algumas obrigações acessórias.

- Produtos sujeitos à ST dentro do estado de São Paulo
- MVA dos produtos sujeitos à ST
- Obrigações Acessórias – GIA, GIA-ST, EFD ICMS/IPI

- Parte 2: Demais obrigações acessórias – GNRE on line, GNRE, Gare ICMS e Ressarcimento ST

Explicação sobre demais obrigações acessórias do estado de São Paulo.

- GNRE online
- GNRE
- GARE ICMS
- e-ressarcimento

- MÓDULO 6: NF-e e EFD ICMS/IPI

Apresentação de situações de emissão de nota fiscal e escrituração considerando a substituição tributária.

- Parte 1: NF-e

Apresentação de situações de emissão de nota fiscal.

- NF-e do substituto
- NF-e do substituído

- Parte 2: EFD ICMS/IPI

Apresentação de situações de escrituração de nota fiscal.

- EFD do substituto
- EFD do substituído

- MÓDULO 7: Situações específicas

Apresentação de situações específicas sobre a substituição tributária.

- Parte 1: Devolução, compra substituído e consignação

Apresentação de algumas situações específicas na substituição tributária.

- Devolução
- Compra de substituído
- Consignação mercantil

- Parte 2: Zona franca de Manaus (ZFM) com ST

Apresentação de situações específicas de ZFM com ST.

- Operação ZFM com ST
- Exemplos de cálculo

- MÓDULO 8: Exemplos São Paulo

Apresentação de alguns exemplos de cálculos da substituição tributária considerando operações do estado de São Paulo.

- Parte 1: Operação interna e interestadual SP X PR

Apresentação de alguns exemplos.

- Operação interna São Paulo
- Operação interestadual SP X PR

- Parte 2: Operações interestaduais SP X BA e SP X RJ (com FCP)

Apresentação de alguns exemplos.

- Operação interestadual SP X BA
- Operação interestadual SP X RJ com FCP

- Parte 3: Operações interestaduais difal

Apresentação de alguns exemplos.

- Operação interestadual difal para consumidor final não contribuinte de ICMS

- Operação interestadual difal para consumidor final contribuinte de ICMS
- Operação interestadual difal para consumidor final contribuinte de ICMS sem benefício fiscal – Exemplo MG
- Operação interestadual difal para consumidor final contribuinte de ICMS com benefício fiscal – Exemplo MG.

- MÓDULO 9: Simples nacional

Apresentação de aspectos gerais, requisitos para contribuinte industrial em escala não relevante e formas de cálculo.

- Parte 1: Aspectos gerais e escala não relevante

Apresentação dos aspectos gerais relacionados às empresas do simples nacional e sobre os requisitos para escala de fabricação não relevante para contribuintes industriais.

- Aspectos gerais
- Requisitos fabricação em escala não relevante

- Parte 2: Exemplos Operações internas e interestaduais SP X PR e SP X BA

Apresentação de alguns exemplos.

- Operação interna
- Operação interestadual SP X PR
- Operação interestadual SP X BA

- MÓDULO 10: Complemento/ressarcimento

Explicação sobre os aspectos de complemento e ressarcimento do ICMS-ST decorrentes de operações inferiores ou superiores ao fato gerador presumido.

- Parte 1: Histórico federal e estado SP

Apresentação do histórico legal sobre as discussões federais/estaduais sobre o complemento e ressarcimento do ICMS-ST.

- Histórico legal

- Parte 2: Histórico STF e ressarcimento

Apresentação do histórico STF sobre o tema e ressarcimento do ICMS-ST.

- Histórico STF
- Ressarcimento