

CURSO

Extensão de ICMS Com ênfase na IN DRP 45/98 e Atualizações

Objetivo: Transmitir o conhecimento da Legislação do ICMS- RICMS e IN 45/98, através da teoria e da prática para que o participante possa entender e aplicar no dia a dia em sua rotina de trabalho.

Metodologia: Estudo do Regulamento do ICMS/RS e legislação paralela, incluindo a IN DRP 45/98. Será estudada a teoria acompanhada da prática, utilizando os recursos de apostila por módulo para leitura e interpretação da Legislação, caderno de exercícios para fixação e avaliação do entendimento do aluno, também será usado quadro branco e outras ferramentas que atendam às necessidades do desempenho do trabalho.

PROGRAMA

Módulo I – Estudo do RICMS – LIVRO I – OBRIGAÇÃO PRINCIPAL - PARTE GERAL

Módulo II – Estudo do RICMS – LIVRO II – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Módulo III – Estudo do RICMS – LIVRO III – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

LIVRO I OBRIGAÇÃO PRINCIPAL	Artigos
I – DISPOSIÇÕES GERAIS 1º - Introdução e Conceitos	1º
II – DA INCIDÊNCIA	-
1 - DAS HIPÓTESES DE INCIDÊNCIA 2º - Incidência do imposto 3º - O Imposto incide também	2º e 3º
2 - DO MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR 4º - Fato gerador de mercadorias 5º - Fato gerador de serviços	4º e 5º
3 - DO LOCAL DA OPERAÇÃO E DA PRESTAÇÃO 6º - Local da operação – mercadorias 7º - Local da prestação - serviços 8º - Conceito de estabelecimento	6º a 8º
4 - DA ISENÇÃO 9º - Isenção - mercadorias 10º - Isenção - serviços	9º e 10
III – DA NÃO-INCIDÊNCIA 11º - Não incidência	11
IV – DO SUJEITO PASSIVO	-
1 - DO CONTRIBUINTE 12º - Contribuinte	12
2 - DO RESPONSÁVEL 13º - Responsabilidade de Terceiros 14º - Responsabilidade Solidária 15º - Responsabilidade por substituição tributária	13 a 15
V - DO CÁLCULO DO IMPOSTO	-
1 - DA BASE DE CÁLCULO - NORMAS GERAIS 16º - Base de cálculo - mercadorias 17º - Base de cálculo - serviços 18º - Integra a base de cálculo 19º - Não integra a base de cálculo 20º - Valores das operações e prestações	16 a 22

21º - Valores das operações e prestações interestaduais		
22º - Sempre que for omissivo ou não mereça fé		
2 - DA BASE DE CÁLCULO REDUZIDA		
23º - BASE DE CÁLCULO - MERCADORIAS		23 e 24
24º - BASE DE CÁLCULO - SERVIÇOS		
3 - DA BASE DE CÁLCULO - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		
25º - BASE DE CÁLCULO - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		25
4 - DA ALÍQUOTA		
26º - ALÍQUOTAS INTERESTADUAIS		
27º - ALÍQUOTAS INTERNAS		26 a 29
28º - ALÍQUOTAS INTERNAS - SERVIÇOS		
29º - APLICAM-SE AS ALÍQUOTAS INTERNAS		
5 - DO CRÉDITO FISCAL		
30º - CRÉDITO FISCAL		
31º - DIREITO DE CRÉDITO		
32º - CRÉDITO PRESUMIDO		
33 - NÃO É ADMITIDO CRÉDITO		30 a 35
34 - EFETUAR O ESTORNO DO IMPOSTO		
35 - NÃO SE ESTORNAM CRÉDITOS		
VI - DA APURAÇÃO E DO PAGAMENTO DO IMPOSTO		
36º - APURAÇÃO		36
1 - DA APURAÇÃO DO IMPOSTO		
37º - PERÍODO DE APURAÇÃO		
38º - PERÍODO DE APURAÇÃO		37 e 38
2 - DO PAGAMENTO DO IMPOSTO		
39º - O IMPOSTO APURADO		39
2.1 - DISPOSIÇÕES GERAIS		
39º - O IMPOSTO APURADO		
40º - O IMPOSTO SERÁ PAGO		
41º-A - PODERÁ SER EXIGIDO DIFERENÇA DE ALÍQUOTA		39 a 42
42º - PODERÁ SER EXIGIDO GARANTIA		
2.2 - DOS PRAZOS DE PAGAMENTO - REGRAS GERAIS		
43º - O IMPOSTO SERÁ PAGO		
44º - FICA PRORROGADO		43 a 45
45º - CONSIDERA VENCIDO O IMPOSTO		
2.3 - DO PAGAMENTO - REGRAS ESPECIAIS		
46º - REGRAS ESPECIAIS DE PAGAMENTO		
47º - MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR		
48º - OPERAÇÕES COM GADO VACUM, OVINO E BUFALINO, COM A CARNE VERDE E COM OUTROS		46 a 52
49º - COMPROVAÇÃO NO TRÂNSITO,		
50º - AUTORIZAR OUTRA DATA PARA PAGAMENTO, OU, DISPENSAR		
51º - PODERÁ PRORROGAR O PRAZO		
52º - REVOGADO		
2.4 - DO DIFERIMENTO SEM SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		
53º - DIFERIMENTO SEM SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		53 e 54
54º - EXCLUI A RESPONSABILIDADE		
2.5 - DA SUSPENSÃO		
55º - SUSPENSÃO		55
2.6 - TRANSFERÊNCIA DE SALDO CREDOR		
56º - SALDOS CREDITORES ACUMULADOS		
57º - TRANSFERÊNCIA PARA TERCEIROS		
58º - TRANSFERÊNCIA DE SALDO CREDOR DECORRENTE DE EXPORTAÇÃO		
59º - TRANSFERÊNCIA POR DIFERIMENTO		56 a 61
60º - COMPENSAÇÃO		
61º - RESTITUIÇÃO		
LIVRO II OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS		
LIVRO II	DAS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS	-
TÍTULO I	DA INSCRIÇÃO	1º a 7º-D
TÍTULO II	DOS DOCUMENTOS FISCAIS - PARTE GERAL	-
CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	8º a 22
CAPÍTULO II	DA AUTORIZAÇÃO DE IMPRESSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS	23 e 24
TÍTULO III	DOS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS ÀS OPERAÇÕES DE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS	-
CAPÍTULO I	DA NOTA FISCAL	-
Seção I	Das Hipóteses de Emissão	25 a 27
Seção II	Do Momento da Emissão	28
Seção III	Do Modelo e das Indicações	29

Seção IV	Da Destinação das Vias	30 e 31
CAPÍTULO II	DO CUPOM FISCAL E DA NOTA FISCAL DE VENDA A CONSUMIDOR	32 a 34
CAPÍTULO III	DA NOTA FISCAL DE PRODUTOR	-
Seção I	Das Hipóteses de Emissão	35
Seção II	Da Confecção	36
Seção III	Do Momento da Emissão	37
Seção IV	Do Modelo e das Indicações	38
Seção V	Da Destinação das Vias	39
Seção VI	Do Resumo das Operações	40
CAPÍTULO IV	DA NOTA FISCAL/CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA	41 a 43-B
CAPÍTULO V	DAS HIPÓTESES DE DISPENSA DE EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS ÀS OPERAÇÕES DE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS	44 e 44-A
CAPÍTULO VI	DAS DISPOSIÇÕES ESPECIAIS	-
Seção I	Das Operações com Armazém-Geral ou Depósito Fechado	-
Subseção I	Das Remessas de Mercadorias para Armazém-Geral ou para Depósito Fechado	45 a 49
Subseção II	Das Saídas de Mercadorias de Armazém-Geral ou de Depósito Fechado	50 a 54
Subseção III	Da Transmissão de Propriedade de Mercadorias Depositadas em Armazém-Geral	55 a 57
Seção II	Das Operações Relativas à Consignação Mercantil	58
Seção III	Da Venda à Ordem ou para Entrega Futura	59
Seção IV	Das Saídas de Mercadorias para Realização de Operações Fora do Estabelecimento	60
Seção V	Das Remessas para Industrialização em Outro Estabelecimento com Fornecimento de Insumos Adquiridos de Terceiros e Entregues Diretamente ao Industrializador	61 e 62
TÍTULO IV	Das Operações Relativas à Consignação Industrial	62A
TÍTULO IV	DOS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE	-
CAPÍTULO I	DOS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE DE CARGAS	-
Seção I	DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO DE CARGAS	-
Subseção I	Do Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas	63 a 68
Subseção II	Da Autorização de Carregamento e Transporte	69 a 72
Seção II	Da Prestação de Serviço de Transporte Aquaviário de Cargas	-
Subseção única	Subseção única - Do Conhecimento de Transporte Aquaviário de Cargas	73 a 78
Seção III	Da Prestação de Serviço de Transporte Aeroviário Regular de Cargas	-
Subseção I	Do Conhecimento Aéreo	79 a 85
Subseção II	Do Relatório de Emissão de Conhecimentos Aéreos	86 a 89
Seção IV	Da Prestação de Serviço de Transporte Ferroviário de Cargas	-
Subseção I	Do Conhecimento de Transporte Ferroviário de Cargas	90 a 94
Subseção II	Dos Despachos de Cargas e da Relação de Despachos	95 a 100
Seção IV-A	Da Prestação de Serviço Multimodal de Cargas	-
Subseção Única	Dos Despachos de Cargas e da Relação de Despachos	100-A a 100-D
Seção V	Dos Documentos Fiscais Comuns aos Prestadores de Serviço de Transporte de Cargas	-
Subseção I	Do Despacho de Transporte	101 a 103
Subseção II	Da Ordem de coleta de Carga	104 a 106
Subseção III	Do Manifesto de Carga	107 e 108-E
CAPÍTULO II	DOS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE DE PASSAGEIROS	-
Seção I	Da Prestação de Serviço de Transporte Rodoviário, Aquaviário e Ferroviário Regular de Passageiros	-
Subseção única	Dos Bilhetes de Passagem Rodoviário, Aquaviário e Ferroviário	109 a 114
Seção II	Da Prestação de Serviço de Transporte Aeroviário Regular de Passageiros	-
Subseção I	Subseção I - Do Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem	115 a 118
Subseção II	Do Relatório de Embarque de Passageiros	119 a 121
Seção III	Dos Demais Documentos Fiscais Comuns aos Prestadores de Serviço de Transporte de Passageiros	122
Subseção única	Do Documento de Excesso de Bagagem	122 a 124
CAPÍTULO III	DOS DEMAIS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE DE CARGAS E DE PESSOAS	-
Seção I	Da Nota Fiscal de Serviço de Transporte e da Nota Fiscal de Serviço de Transporte Ferroviário (Modelos 7 e 27 - Anexos D1 e D5)	125 a 127
Seção II	Do Extrato de Faturamento e da Guia de Transporte de Valores - GTV	128 e 128-A
Seção II-A	Da Guia de Transporte de Valores Eletrônica - GTV-e (Modelo 64)	128-B
Seção III	Do Resumo de Movimento Diário	129
CAPÍTULO IV	DAS HIPÓTESES DE VEDAÇÃO E DE DISPENSA DE EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE	133 e 134
TÍTULO V	DOS DOCUMENTOS FISCAIS RELATIVOS À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO	-
CAPÍTULO I	DA NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO	135 a 137
CAPÍTULO II	DA NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO	138 a 141
TÍTULO VI	DOS LIVROS FISCAIS	-

CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	142 a 150
CAPÍTULO II	DO REGISTRO DE ENTRADAS	151 a 153
CAPÍTULO III	DO REGISTRO DE SAÍDAS	154 a 156
CAPÍTULO IV	DO REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS	157
CAPÍTULO V	DO REGISTRO DE INVENTÁRIO	158 e 159
CAPÍTULO VI	DO REGISTRO DE CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE	160 a 165
CAPÍTULO VII	DO REGISTRO DE IMPRESSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS	166 e 167
CAPÍTULO VIII	DO REGISTRO DE UTILIZAÇÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS E TERMOS DE OCORRÊNCIAS	168 e 169
CAPÍTULO IX	DA ELABORAÇÃO DE DEMONSTRATIVOS EM SUBSTITUIÇÃO À ESCRITURAÇÃO DE LIVROS FISCAIS	170 a 173
TÍTULO VII	DAS GUIAS INFORMATIVAS	174 a 177
TÍTULO VIII	DA MÁQUINA REGISTRADORA (MR), DO TERMINAL PONTO DE VENDA (PDV) E DO EQUIPAMENTO EMISSOR DE CUPOM FISCAL (ECF)	178 a 180
TÍTULO IX	DO USO DE EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO ELETRÔNICO DE DADOS	-
CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	181 a 183
CAPÍTULO II	DOS DOCUMENTOS FISCAIS	184 a 192
Seção I	Dos Formulários Destinados à Emissão de Documentos Fiscais	184 a 186
Seção II	Da Emissão dos Documentos Fiscais	187 a 189-A
Seção III	Das Disposições Comuns aos Documentos Fiscais	190 a 192
CAPÍTULO III	DA ESCRITA FISCAL	193 a 201
Seção I	Do Registro Fiscal	193 a 197
Seção II	Da Escrituração Fiscal	198 a 201
TÍTULO X	DOS REGIMES ESPECIAIS	-
CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	202 a 209
CAPÍTULO II	DA DISPENSA DE ESCRITURAÇÃO DE LIVROS FISCAIS	210 e 211
TÍTULO XI	DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES DOS CONTRIBUINTE	-
CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	212
CAPÍTULO II	DAS OBRIGAÇÕES ESPECIAIS DOS COMERCIANTES AMBULANTES	213 e 214
CAPÍTULO III	DAS OBRIGAÇÕES DOS VENDEDORES DE BENS USADOS	215
TÍTULO XII	DAS OBRIGAÇÕES DE TERCEIROS	-
CAPÍTULO I	DAS DISPOSIÇÕES GERAIS	216
CAPÍTULO II	DAS OBRIGAÇÕES ESPECIAIS DOS ESTABELECIMENTOS GRÁFICOS	217 a 220-B
CAPÍTULO III	DAS OBRIGAÇÕES DOS ARMAZÉNS-GERAIS E DEMAIS DEPOSITÁRIOS DE MERCADORIAS	221 e 222
CAPÍTULO IV	DAS OBRIGAÇÕES DOS TRANSPORTADORES	223 a 226
CAPÍTULO V	DAS OBRIGAÇÕES DOS SÍNDICOS, COMISSÁRIOS E INVENTARIANTES	227
CAPÍTULO VI	DAS OBRIGAÇÕES DOS SERVIDORES PÚBLICOS	228 e 229
CAPÍTULO VII	DAS OBRIGAÇÕES DOS ADQUIRINTES DE MATERIAIS PARA CONSTRUÇÃO	230
LIVRO III		
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		
LIVRO III - DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		-
TÍTULO I - DO DIFERIMENTO COM SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		-
CAPÍTULO I - DA RESPONSABILIDADE		
Seção I - Do Diferimento nas Operações com Mercadorias		1º
Seção II - Do Diferimento Parcial nas Operações com Mercadorias		1º-A a 1º-K
Seção III - Do Diferimento nas Prestações de Serviço		2º e 2º-A
Seção IV - Da Exclusão de Responsabilidade Pelo Pagamento do Imposto Diferido		3º
CAPÍTULO II - DO CÁLCULO DO IMPOSTO		4º
TÍTULO II - DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA EM OPERAÇÕES INTERESTADUAIS QUE DESTINEM MERCADORIAS A OUTRA UNIDADE DA FEDERAÇÃO		-
CAPÍTULO I - DO EMBASAMENTO LEGAL E DA RESPONSABILIDADE		5º e 6º
CAPÍTULO II - DA RESTITUIÇÃO DO IMPOSTO		7º e 8º
TÍTULO III - DAS DEMAIS HIPÓTESES DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		9º
CAPÍTULO I - DAS DISPOSIÇÕES GERAIS		9º
CAPÍTULO II - DAS DISPOSIÇÕES ESPECÍFICAS		9º a 252
Seção I - Das Operações Internas		9º
Subseção I - Da Responsabilidade		9º a 14
Subseção II - Do Cálculo do Imposto		15 a 19
Subseção III - Do Período de Apuração e do Pagamento do Imposto		20 e 21-B
Subseção IV - Da Restituição do Imposto		22 a 25
Subseção IV-A - Do Ajuste do Imposto Retido por Substituição Tributária		25-A a 25-C
Subseção V - Dos Documentos Fiscais		26 a 28
Subseção VI - Da Escrituração Fiscal		29 a 32
Seção II - Das Operações Interestaduais que Destinem a este Estado Mercadorias Relacionadas no Apêndice II, Seção III		33
Subseção I - Do Embasamento Legal		33

Subseção II - Da Responsabilidade	34 a 36
Subseção III - Do Cálculo do Imposto	37 a 43
Subseção IV - Do Período de Apuração e do Pagamento do Imposto	44 e 45
Subseção V - Da Restituição do Imposto	46 a 49
Subseção VI - Da Inscrição	50
Subseção VII - Dos Documentos Fiscais e da Escrituração Fiscal	51 e 52
Subseção VIII - Das Outras Obrigações	53
CAPÍTULO II - DAS DISPOSIÇÕES ESPECÍFICAS	54 a 252
Seção I - Das Prestações de Serviço de Transporte de Carga Realizadas por Transportadores Não Estabelecidos neste Estado	54
Subseção I - Da Responsabilidade	54
Subseção II - Do Cálculo do Imposto	55
Subseção III - Dos Documentos Fiscais	56 a 56-A
Seção II - Das Operações Promovidas, neste Estado, por Revendedor Ambulante de Outra Unidade da Federação	57
Subseção I - Da Responsabilidade	57
Subseção II - Da Base de Cálculo	58
Seção III - Das Operações Internas Promovidas por Contribuintes deste Estado a Revendedores Não-Inscritos	59
Subseção I - Da Responsabilidade	59
Subseção II - Da Base de Cálculo	60
Seção IV - Das Operações que Destinem Mercadorias a Revendedores Não-Inscritos para Serem Vendidas Porta a Porta	-
Subseção I - Da Responsabilidade	61 a 61-A
Subseção II - Do Cálculo do Imposto	62
Subseção III - Do Período de Apuração e do Pagamento do Imposto	63
Subseção IV - Das Inscrições	64 e 65
Subseção V - Dos Documentos Fiscais	66 a 68
Subseção VI - Da Escrituração Fiscal a das Demais Disposições	69 a 72
Seção V - Das Operações Interestaduais que Destinem a este Estado Mercadorias para Serem Vendidas em Bancas de Jornais e Revistas	73
Subseção I - Da Responsabilidade	73
Subseção II - Do Cálculo do Imposto	74 e 75
Subseção III - Dos Documentos Fiscais	76 a 79
Subseção IV - Das Demais Disposições	80 a 82
Seção VI - Das Operações Internas com Carne Verde e Outros Produtos Comestíveis de Gado Vacum, Ovino e Bufalino (Apêndice II, Seção II, Item I)	83
Subseção I - Da Responsabilidade	83 e 84
Subseção II - Da Base de Cálculo	85
Subseção III - Dos Documentos Fiscais	86
Seção VII - Das Operações Internas com as Mercadorias Relacionadas no Apêndice II, Seção II, Itens II, IV e VI	87
Subseção I - Da Responsabilidade	87
Subseção II - Da Base de Cálculo	88 e 89
Seção VIII - Das Operações com Bebidas (Apêndice II, Seção III, Item I)	
Subseção I - Da Responsabilidade	90 e 91
Subseção II - Da Base de Cálculo	92
Seção IX - Das Operações com Papel para Cigarro, Cigarro e Outros Produtos Derivados do Fumo (Apêndice II, Seção II, Item V, e Seção III-, Item II)	93
Subseção I - Da Responsabilidade	93 e 94
Subseção II - Da Base de Cálculo	95
Seção X - Das Operações com Cimento (Apêndice II, Seção III, Item III)	
Subseção I - Da Responsabilidade	96 e 97
Subseção II - Da Base de Cálculo	98
Seção XI - Das Operações com Pneumáticos, Câmaras-de-Ar e Protetores de Borracha (Apêndice II, Seção III, Item V)	99
Subseção I - Da Responsabilidade	99 a 101
Subseção II - Da Base de Cálculo	102
Seção XII - Das Operações com Produtos Farmacêuticos (Apêndice II, Seção III, Item VI)	103
Subseção I - Da Responsabilidade	103 e 104
Subseção II - Da Base de Cálculo	105 a 107
Subseção III - Da Restituição do Imposto	108 a 110
Seção XIII - Das Operações com Telhas, Cumeeiras e Caixas d'Água (Apêndice II, Seção III, Item VII)	111
Subseção I - Da Responsabilidade	111 e 112
Subseção II - Da Base de Cálculo	113
Seção XIV - Das Operações com tintas, Vernizes e Outras Mercadorias da Indústria Química (Apêndice II, Seção III, Item VIII)	114
Subseção I - Da Responsabilidade	114 a 116
Subseção II - Da Base de Cálculo	117
Seção XV - Das Operações com Veículos Automotores Novos (Apêndice II, Seção III, Itens IX e X)	118

Subseção I - Da Responsabilidade	118 a 122
Subseção II - Da Base de Cálculo	123 a 125
Seção XVI - Das operações Interestaduais que Destinem a Consumidor Final, deste Estado, Petróleo, Inclusive Lubrificantes e Combustíveis Líquidos e Gasosos dele Derivados, e Energia Elétrica	126
Subseção I - Da Responsabilidade	126 e 127
Subseção II - Do Cálculo do Imposto	128
Subseção III - Da Restituição do Imposto	129
Subseção IV - Das Demais Disposições	130
Seção XVII - Das Operações com Combustíveis e Lubrificantes, Derivados ou não de Petróleo (Apêndice II, Seção III, Item IV) (Arts. 131 a 143-A)	131
Subseção I - Da Responsabilidade	131
Subseção II - Do Cálculo do Imposto	132
Subseção III - Do Período de Apuração do Imposto	133
Subseção IV - Da Restituição do Imposto	134 a 136
Subseção V - Das Operações Interestaduais Realizadas por Importador, Distribuidora de Combustíveis, Distribuidor de GLP ou TRR com Combustíveis Derivados de Petróleo em que o Imposto Tenha Sido Retido Anteriormente	137 a 139
Subseção V-A - Das Operações Interestaduais com GLP e GLGN em que o Imposto Tenha Sido Retido Anteriormente	139-A a 139-E
Subseção VI - Das Operações Interestaduais com Alcool Etílico Anidro Combustível	140
Subseção VI-A - Das Operações com Mistura de Combustíveis em Percentual Superior ou Inferior ao Obrigatório	140-A
Subseção VII - Dos Procedimentos da Refinaria de Petróleo ou suas Bases	141 a 143
Seção XVIII - Das Operações Com Discos Fonográficos, Fitos Virgens ou Gravadas e outros Suportes para Reprodução ou Gravação de Som ou Imagem (Apêndice II, Seção III, Item XI)	144
Subseção I - Da Responsabilidade	144 a 145
Subseção II - Da Base de Cálculo	146
Seção XIX - Das Operações Com filmes Fotográficos e Cinematográficos e "Slides" (apêndice II, Seção III, Item XII)	147
Subseção I - Da Responsabilidade	147 a 148
Subseção II - Da Base de Cálculo	149
Seção XX - Das Operações com Lâmina de Barbear, aparelhos de Barbear e Isqueiros de Bolso a Gás.	150
Subseção I - Da Responsabilidade	150 a 151
Subseção II - Da Base de Cálculo	152
Seção XXIII - Das Operações com Sorvetes e com Preparados para Fabricação de Sorvete em Máquina (Apêndice II, Seção III, Item XVI)	159
Subseção I - Da Responsabilidade	159 a 161
Subseção II - Da Base de Cálculo	162
Seção XXIV - Das Operações com Veículos Automotores Novos Efetuadas por Meio de Faturamento Direto da Montadora ou do Importador ao Consumidor (Apêndice II, Seção III, Itens IX e X)	163
Subseção I - Da Responsabilidade	163
Subseção II - Da Base de Cálculo	164
Subseção III - Das Demais Disposições	165
Seção XXV - Das Operações Interestaduais com Energia Elétrica não Destinada à Comercialização a à Industrialização (Apêndice II, Seção III, Item XVII)	169
Subseção I - Da Responsabilidade	169
Subseção II - Da Base da Cálculo	170
Seção XXVIII Das Operações com Rações tipo "Pet" para Animais Domésticos (Apêndice II, Seção III, Item XIX)	177
Subseção I - Da Responsabilidade	177 e 178
Subseção II - Da Base de Cálculo	179
Seção XXIX - Das Operações com Peças, Componentes e Acessórios para Produtos Autopropulsados e outros fins (Apêndice II, Seção III, Item XX)	179
Subseção I - Da Responsabilidade	180 a 182-A
Subseção II - Da Base de Cálculo	183
Seção XXXI - Das Operações com cosméticos, perfumaria, artigos de hienepessoal e de toucador (Apêndice II, Seção III, Item XXII)	187
Subseção I - Da Responsabilidade	187 e 188-A
Subseção II - Da Base de Cálculo	189 a 189-A
Seção XXXIII - Das Operações com Ferramentas	193
Subseção I - Da Responsabilidade	193 a 195
Subseção II - Da Base de Cálculo	196
Seção XXXIV - Das Operações com Materiais Elétricos	197
Subseção I - Da Responsabilidade	197 a 199
Subseção II Da Base de Cálculo	200
Seção XXXV - Das Operações com Materiais de Construção e Congêneres (Apêndice II, Seção III, Item XXVI)	201
Subseção I - Da Responsabilidade	201 a 204
Seção XXXVI - Das Operações com Bicletas (Apêndice II, Seção III, Item XXVII)	205 a 207
Subseção II - Da Base de Cálculo	208
Seção XL - Das Operações com Artefatos de Uso Doméstico (Apêndice II, Seção III, Item XXXI)	221 a 223
Subseção II - Da Base de Cálculo	224
Seção XLI - Das Operações com Bebidas Quentes (Apêndice II, Seção III, Item XXXII)	225

Subseção I - Da Responsabilidade	225 a 227
Subseção II - Da Base de Cálculo	228
Seção XLII - Das Operações com Artigos de Papelaria (Apêndice II Seção III, Item XXXIII)	229
Subseção I - Da Responsabilidade	229 a 231
Subseção II - Da Base de Cálculo	232
Seção XLIV - Das Operações com Produtos Eletrônicos, Eletrônicos e Eletrodomésticos (Apêndice II, Seção III, Item XXXV)	237
Subseção I - Da Responsabilidade	237 a 239
Subseção II - Da Base de Cálculo	240
Seção XLV - Das Operações com Máquinas e Aparelhos Mecânicos, Elétricos, Eletromecânicos e Automáticos (Apêndice II, Seção III, Item XXXVI)	241
Subseção I - Da Responsabilidade	241 a 243
Subseção II - Da Base de Cálculo	244

Bibliografia:

- Decreto 37.699/97 – Regulamento do ICMS
- Instrução Normativa DRP 45/98
- Resolução CGSN nº 140/18
- Lei complementar nº 123/06
- Legislação paralela de atualizações

Carga Horária completa = 152 h/a

Nº de encontros = 38

Nº aulas p/encontro = 4h/a

Dias da semana = Terças e quintas-feiras

Horário = das 18:30h às 22:00h

Mês e dia calendário:

	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	
	01	03 – 05	01 – 03	05 – 07	03 – 05	
	06 – 08	10 – 12	08 – 10	12 – 14	10	
	13 – 15	17 – 19	15 – 17	19 – 21		
	20 – 22	24 – 26	22 – 24	26 – 28		
	27 – 29		29 – 31			

Facilitadora:

Ana Marlene Gasperin – (Mini currículo) Técnica em Contabilidade; Especialista em ICMS e IPI; Especialista em Direito Tributário – Curso Superior de Complementação de Estudos em Direito Tributário - Curso Sequencial; Curso de Extensão em Capacitação de ICMS – RS; Graduada em Letras – Licenciatura Plena em Letras - Português e Literatura de Língua Portuguesa; Graduada em direito, Pós Graduada em Direito Tributário; Ministra cursos e palestras na área do ICMS e do IPI; Docente em Graduação e Pós Graduação; Professora nos cursos de extensão e Pós Graduação da UCS – Universidade de Caxias do Sul e ex-professora na pós graduação da ESMAFE – Escola Superior da Magistratura Federal no RS; Consultora na área do ICMS e IPI; Autora do Livro Emissão de Notas Fiscais "A Caminho da Certeza"; Proprietária de empresa no segmento de cursos e treinamentos; Consultora de empresas e escritórios de contabilidade na área fiscal.

Empresas:

Responsável pela legislação estadual do RS (ICMS e ICMS ST) da empresa ESS Assessoria Tributária. Sócia na empresa AMG Assessoria e Consultoria Tributária Ltda e na empresa AM Gasperin Cursos e Treinamentos Ltda.

Entidades:

Presidente do SINCONTEC Sindicato dos Contadores e Técnicos em Contabilidade de Caxias do Sul e Região Nordeste – Gestão: 2014-2015 e 2016-2017.

Diretora de Formação Técnica Profissional do Sescon Serra Gaúcha na atual diretoria eleita para biênio – 2024|2025.