

## **Análise da Tributação na Importação e Exportação**

### **Objetiva**

analisar os principais tributos incidentes nas operações de importação e exportação de mercadorias, incluindo I.I., IEx, Cide, ISS, PIS/Pasep, Cofins, IR, CSLL e, especialmente, o ICMS e o IPI; além da tributação diferenciada dos regimes aduaneiros especiais e outras operações de comércio exterior, no intuito de esclarecer as dúvidas mais frequentes dos profissionais da área.

### **Destina-se**

aos profissionais que atuam na área tributária, fiscal, contábil e de comércio internacional, tais como advogados, contadores, auditores, operadores de comércio exterior e demais interessados.

### **Professor (es)**

#### **Carlos Eduardo Garcia Ashikaga**



- Advogado especializado em Direito Tributário pela PUC-SP  
- Professor de cursos sobre PIS/Pasep, Cofins, IPI, ICMS e ISS  
- Autor do livro: Análise da Tributação na Importação e na Exportação

### **Carga Horária**

**12 horas/aula**

### **Programa**

#### **01. Introdução**

- espécies tributárias (impostos, taxas e contribuições)
- legislação aplicável (Constituição Federal, lei complementar, lei ordinária e regulamentos)

#### **02. Importação**

- fato gerador (diferenciação entre I.I., IPI, PIS/Pasep, Cofins e ICMS)
- base de cálculo (valor aduaneiro, valor tributável para o IPI, fórmulas de PIS/Pasep e Cofins, cálculo "por dentro" do ICMS, taxa do Siscomex, armazenagem, capatazia, despachante e despesas aduaneiras)
- alíquotas (tratados internacionais e I.I., análise da TIPI e tributação especial sobre bebidas, alíquotas internas e interestaduais do ICMS)
- sujeito passivo (definição do contribuinte ou responsável tributário)
- local de pagamento (operações triangulares e ICMS: local do desembaraço, da entrada física ou do estabelecimento do importador)
- forma e prazo de recolhimento (Siscomex, Darf, Gare, GNRE e guia de exoneração)
- créditos dos tributos e formação de preço de venda do bem importado
- emissão da nota fiscal de entrada (remessa parcelada, nota complementar, preenchimento)
- declaração de pagamento ou exoneração de ICMS no Siscomex
- breves considerações sobre IRPJ, CSLL, Cide, ISS, PIS/Pasep e Cofins sobre importação de serviços

#### **03. Exportação**

- exportação direta e indireta (diferenciação e conceitos essenciais)
- exposição dos benefícios fiscais (ICMS, IPI, PIS/Pasep e Cofins)
- observações sobre a exportação indireta (requisitos específicos da legislação federal)
- vendas para empresas (indústrias) preponderantemente exportadoras
- drawback interno ou verde e amarelo
- crédito acumulado de ICMS (aquisição de insumos, ativo imobilizado, combustível, pagamento de importação e débitos de ICMS)
- considerações sobre o Imposto de Exportação
- breves apontamentos sobre a tributação do IRPJ, CSLL, Cide, ISS, PIS/Pasep e Cofins sobre exportação de serviços
- emissão da nota fiscal de exportação direta e indireta
- visto eletrônico (RIEX)
- memorando-exportação
- não-efetivação da exportação (responsabilidade pelos tributos)

#### **04. Tributação nas operações de comércio exterior**

- importação por conta e ordem de terceiros X importação por encomenda
- drawback (suspensão, isenção e restituição)
- admissão temporária
- exportação temporária
- regime tributário simplificado
- trânsito aduaneiro
- entreposto aduaneiro
- Recof
- noções sobre ICMS no Fundap (ES) e no Regime Especial (SC)

**ATENÇÃO:** Trazer calculadora simples.