

# ICMS - RESOLUÇÃO SENADO FEDERAL Nº 13/2012

AS RECENTES ALTERAÇÕES NAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS



**FIESP**

05/09/13

**Secretaria da Fazenda - SP**  
Coordenadoria da Administração Tributária

# AGENDA

- **RESOLUÇÃO SF 13/2012**
- **AJUSTE SINIEF 19/2012**
- **CONVÊNIO ICMS 38/2013**
- **CONVÊNIO ICMS 88/2013**
- **CONVÊNIO S/N, 15/12/1970**
- **PORTAL DA RESOLUÇÃO 13**

# RESOLUÇÃO DO SENADO nº 13/2012

- **ALÍQUOTA ICMS 4%**

- **ABRANGÊNCIA**

Não industrializados

CI > 40%

- **EXCEÇÕES**

Sem similar nacional (Resolução Camex nº 79/2012)

PPB (ZFM, Informática e Automação e PADIS/PATVD)

Gás natural

## **CONFAZ**

Definição dos critérios/procedimentos a serem observados no processo de Certificação do CI

# RESOLUÇÃO DO SENADO nº 13/2012

## CENÁRIO ANTERIOR



# RESOLUÇÃO DO SENADO nº 13/2012

## Principais problemas:

- Elevada quantidade de ações judiciais para suspender a exigência do cumprimento do Ajuste SINIEF 19/2012;
- Alegação de quebra do sigilo comercial;
- Prejuízo ao cálculo do CI;
- Obrigatoriedade da FCI apenas nas operações interestaduais.

# RESOLUÇÃO DO SENADO nº 13/2012

## NOVO CENÁRIO



# CONVÊNIO ICMS 38/2013

**Conteúdo de Importação** é o percentual correspondente ao quociente entre o valor da parcela importada do exterior e o valor total da operação de saída interestadual da mercadoria ou bem submetido a processo de industrialização.

$$CI = \frac{\text{Valor da parcela importada}}{\text{Valor total da operação de saída}}$$

Valores: Média aritmética ponderada  
Referência: penúltimo período de apuração

# CONVÊNIO ICMS 38/2013

Onde:

$$CI = \frac{\text{Valor da parcela importada}}{\text{Valor total da operação de saída}}$$

- Valor da parcela importada

I) importada diretamente: valor aduaneiro;

II) adquiridos no mercado interno:

a) não industrializado: valor da nota (~~ICMS, IPI~~)

b) industrializado com CI > 40%: valor da nota \* (~~ICMS, IPI~~)

- Valor saída interestadual

Valor do bem ou mercadoria, na operação própria do remetente (~~ICMS, IPI~~)



# CONVÊNIO ICMS 38/2013

Onde:

$$CI = \frac{\text{Valor da parcela importada}}{\text{Valor total da operação de saída}}$$

## Valor da parcela importada

I) importada diretamente: valor aduaneiro;

II) adquiridos no mercado interno:

a) não industrializado: valor da nota (~~ICMS, IPI~~)

b) industrializado com  $CI > 40\%$ : valor da nota\* (~~ICMS, IPI~~)

- \* Criação de Faixas de CI:  $CI \leq 40\%$ : nacional  
 $40\% < CI \leq 70\%$ : 50% nacional/50% importada  
 $CI > 70\%$ : importada

# CONVÊNIO ICMS 88/2013

---

- NF-e: Número da FCI  
“Resolução do Senado Federal nº 13/12, Número da FCI \_\_\_\_.”
- Adiou para 01/10/2013 o início da obrigatoriedade de preenchimento, entrega e indicação do número da FCI na NF-e.
- Portaria CAT 64/2013 - alterações.
- CST - cálculo do CI

# CONVÊNIO S/Nº de 15/12/70

## Tabela A - Origem da Mercadoria ou Serviço - CST

- 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8;
- 1 - Estrangeira - Importação direta, exceto a indicada no código 6;
- 2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, exceto a indicada no código 7;
- 3 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 40% (quarenta por cento) e inferior ou igual a 70% (setenta por cento)
- 4 - Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com os processos produtivos básicos de que tratam o Decreto-Lei nº 288/67, e as Leis nºs 8.248/91, 8.387/91, 10.176/01 e 11.484/07;
- 5 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação inferior ou igual a 40% (quarenta por cento);
- 6 - Estrangeira - Importação direta, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX e gás natural;
- 7 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX e gás natural;
- 8 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 70% (setenta por cento).

# PORTAL DA RESOLUÇÃO 13

Portal do Governo | Cidadão.SP | Investimentos.SP | Destques

## Governo do Estado de São Paulo Secretaria da Fazenda



Home | Institucional | Produtos e Serviços | Legislação | Prestando Contas | Municípios e Parcerias | Notícias | Download | Fale Conosco

### Notícias



#### Municípios paulistas recebem R\$ 368 milhões no terceiro repasse de ICMS de julho

23/07/2013 Secretaria da Fazenda já depositou às prefeituras R\$ 1,42 bilhão neste mês

#### Governador Alckmin isenta ICMS de sanduíche no McDia Feliz

23/07/2013 Medida do Governo de São Paulo colabora para campanha de combate ao câncer infanto-juvenil

#### Secretaria da Fazenda fecha posto de combustíveis em Araraquara

23/07/2013 Estabelecimento comercializava combustível com alto teor de metanol

[+ Veja mais notícias](#)

### Notícias com áudio

10/06/2013 - Secretaria da Fazenda notifica proprietários de veículos licenciados indevidamente em outros estados

[+ Veja mais notícias](#)

**Resolução 13/2012  
do Senado Federal**



### SERVIÇOS MAIS ACESSADOS

- ▶ IPVA
- ▶ Folha de Pagamento
- ▶ Nota Fiscal Paulista
- ▶ Repasse de Tributos
- ▶ Tribunal de Impostos e Taxas
- ▶ Diário Eletrônico do TIT
- ▶ Nota Fiscal Eletrônica
- ▶ Junta Comercial do Estado de SP
- ▶ IPVA - Dicas para os proprietários
- Prestando Contas
  - ▶ Lei de Responsab. Fiscal
  - ▶ Balanço Geral do Estado
  - ▶ Balanço Empresas Públicas de SP
  - ▶ Execução Orçamentária
  - ▶ Transferência Voluntária
- Posto Fiscal Eletrônico
- ▶ Serviços Eletrônicos
- ICMS
  - ▶ DIPAM
  - ▶ GARE e GNRE Demais Códigos
- ICMS Importação
  - ▶ Emissão de Guias
  - ▶ Recinto Alfandegado
- ICMS Exportação
  - ▶ Consulta Pública
  - ▶ Registro de Informações

# PORTAL DA RESOLUÇÃO 13

[www.fazenda.sp.gov.br/fci](http://www.fazenda.sp.gov.br/fci)

Portal do Governo | Cidadão.SP | Investimentos.SP | Destaques

GOVERNO DO ESTADO  
**SÃO PAULO**

Governo do Estado de São Paulo  
**Secretaria da Fazenda**

Home | Institucional | Produtos e Serviços | Legislação | Prestando Contas | Municípios e Parcerias | Notícias | Download | Fale Conosco

Home - Res.Senado 13/2012

Legislação →

Download

Validador/Transmissor

Acesso Sistema FCI

Manual do Usuário

Perguntas Frequentes

Fale Conosco

Produtos e Serviços > Resolução do Senado Federal 13/2012

⏪ Voltar | 🏠 Página Inicial | 🖨️ Imprimir

## Resolução do Senado Federal 13/2012

Atualizada em: 06/08/2013

Principais alterações:

Últimas notícias:

Ajuste SINIEF n.º 15/2013: Altera os Códigos de Situação Tributária – CST da Tabela A - Origem da Mercadoria ou Serviço, do Convênio s/nº, de 15 de dezembro de 1970, que instituiu o Sistema Integrado de Informações Econômico-Fiscais – SINIEF.

Nota Técnica 2013.006: Documenta as adaptações no leiaute da NF-e necessárias para registrar a informação do Número da FCI, conforme previsto na legislação e outras mudanças.

# EMENTAS – ENTENDIMENTOS DA SEFAZ-SP

[www.fazenda.sp.gov.br/legislacao/](http://www.fazenda.sp.gov.br/legislacao/)

## Atos

Leis Complementares

Federais

Estaduais

## Legislação Estadual

[Atos anteriores a 2002](#) »

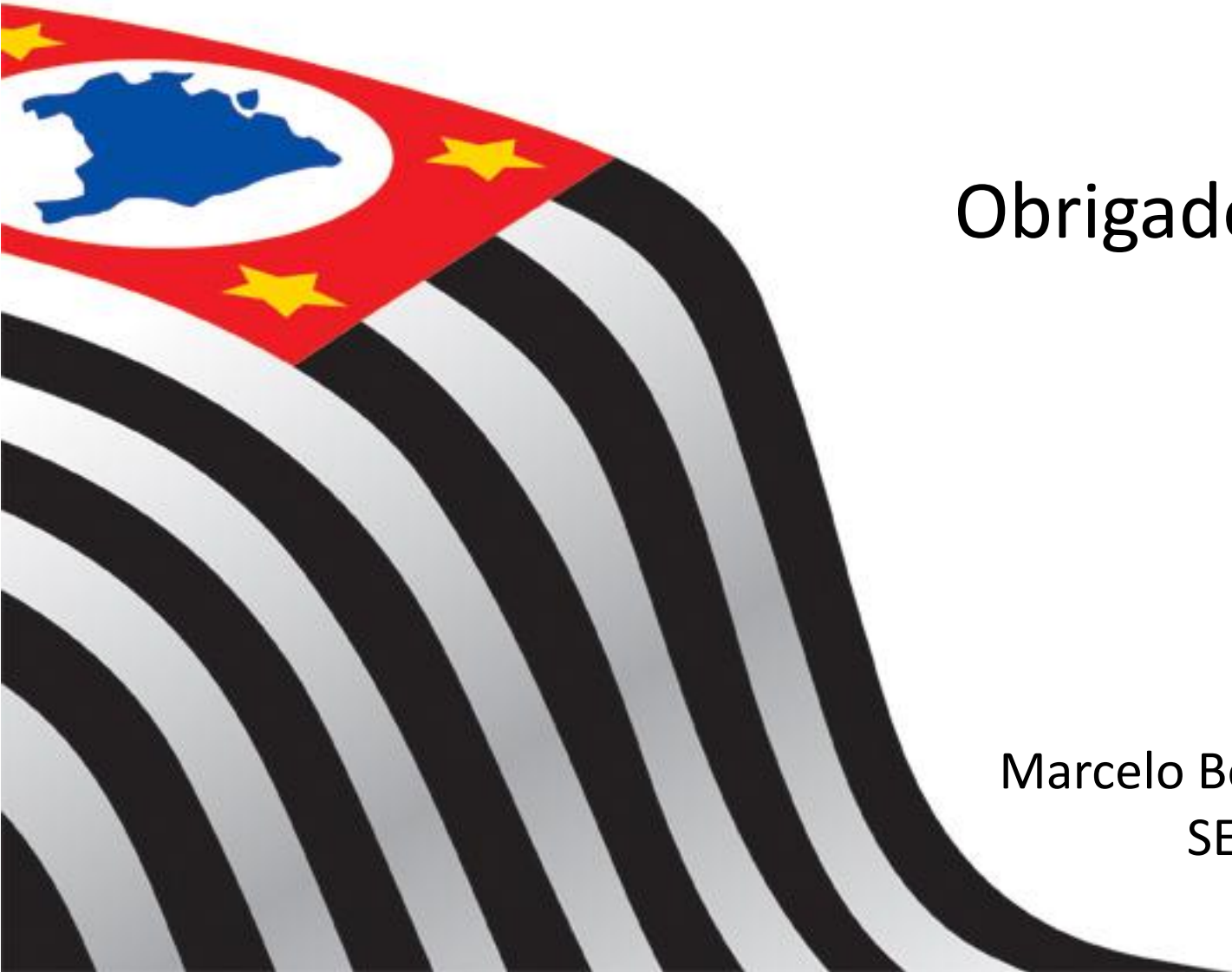
Ato / Ano	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
Leis	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Decretos	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Resoluções SF	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Portarias CAT	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Decisões Normativas CAT	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Comunicados CAT	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Comunicados DA	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»	»
Outros Atos Normativos	»	»	»	»	»	»	»	»		»	»	»
Respostas de Consultas	»	»	»									

[Convênios e Protocolos de Substituição Tributária](#) »

[Base de Cálculo de Substituição Tributária](#) »

[Índice Temático da Legislação Tributária do Estado de São Paulo](#) »

**EMENTAS: Entendimentos da Consultoria SEFAZ-SP**



Obrigado !

Marcelo Bergamasco Silva  
SEFAZ/SP