

Instrutor: Rodrigo Dias Rosa
Curso: ICMS Básico

Exercício I

- 1) A empresa JJ Ltda, adquiriu 100 unidades de uma determinada mercadoria destinada para revenda no valor R\$ 13.500,00 (valor total da nota), que houve destaque de ICMS de 18%, pergunta-se: Qual valor o ICMS?
- 2) A empresa GF Ltda, comprou 50 unidades do produto "X" ao preço de R\$ 7,00 cada, obteve um desconto de R\$ 5,00 no valor total da nota. Considerando que tal produto foi comprado dentro do estado de Sergipe com alíquota normal. Pergunta-se: Qual valor do ICMS destacado na Nota Fiscal?
- 3) A GF Indústria e Comércio Ltda, utiliza energia como insumo, pergunta-se: existe diferença no tocante a alíquota de ICMS referente a compra de energia elétrica por parte da GF Indústria? A mesma terá direito a crédito do imposto?
- 4) A FF Comércio Ltda, comprou R\$ 1.200,00 de material destinado ao uso e consumo, na nota fiscal de entrada consta destaque de ICMS com alíquota de 18%, pergunta-se: qual valor do ICMS a empresa poderá se creditar? Explique.
- 5) O supermercado SAR Ltda, realizou no mês de novembro as seguintes operações:
 - Compra de 150 unidades de mercadoria para revenda no total de R\$ 5.000,00 com destaque de ICMS de 18%;
 - Compra de material de uso e consumo, no total de R\$ 500,00 com destaque de ICMS de 18%;
 - Pagamento de fatura de energia elétrica no valor de R\$ 1.000,00, com destaque de ICMS de 27%.Pergunta-se: qual valor de ICMS deve ser creditado?
- 6) A KJ Indústria e Comércio Ltda, teve uma de suas máquinas com defeito, por esse motivo o gerente de produção te procurou e pediu para que emitisse uma nota destinando tal produto para conserto. Considerando que a empresa na qual estará recebendo o produto para posterior conserto localiza-se no estado de São Paulo, qual será a alíquota de ICMS a ser destacado na Nota Fiscal? Explique.
- 7) A QW Indústria e Comércio Ltda, realizou compra de uma máquina a vista, para compor o imobilizado da empresa no valor de R\$ 10.000,00, com ICMS de 18%, qual valor deve-se se creditar em relação ao imposto supracitado? De que forma, explique.
- 8) A LM Comércio Ltda, comprou mercadoria destinada ao uso e consumo, no estado da Bahia, no valor de R\$ 4.000,00, alíquota de ICMS destacada na Nota Fiscal 12%. É devido o crédito de ICMS neste caso? Explique.
- 9) A GTF Indústria e Comércio Ltda, resolveu vender um veículo que lhe pertence há 5 anos, pelo valor de R\$ 60.000,00, pergunta-se: é devida a

cobrança de ICMS em tal operação, caso positivo, qual será o valor do ICMS a ser destacado na nota fiscal de venda? E qual a base de cálculo?

- 10) O gerente da ZAS Indústria e Comércio Ltda, tomou conhecimento de que haverá em Aracaju uma feira de demonstração de produtos, por esse motivo o mesmo solicitou ao setor fiscal que emitisse uma nota fiscal de saída destinado para tal fim. Com base nessa informação qual deverá ser a alíquota de ICMS?
- 11) A Indústria de Alimentos São Benedito, situada na cidade de Aracaju, estado de Sergipe, realizou uma venda de 500 unidades de seu produto ao valor unitário de R\$ 4,00, destinado a um supermercado localizado na cidade de Itabaiana / SE, qual será o valor de ICMS nesta operação? Nesta mesma venda foi emitida outra nota fiscal de bonificação de 50 unidades do mesmo produto. Pergunta-se é devido a cobrança de ICMS no caso de bonificação, visto que a Indústria de Alimentos São Benedito não receberá pagamento desta segunda operação? Caso positivo qual alíquota deverá ser adotada?
- 12) LKJ Comércio Ltda, adquiriu 100 unidade de um determinado produto para revenda ao valor unitário de R\$ 5,00, no qual na nota fiscal foi destacado 18% de ICMS e 10% de IPI, pergunta-se: Qual o valor total da Nota fiscal? Qual a base de cálculo do ICMS?
- 13) Sabendo que o custo de um produto é de R\$ 65,00, e pretende-se vender com uma margem de 35%, descontado o ICMS, diante deste fato por quanto deve ser vendido tal produto, em operação interna no Estado de Sergipe? Considerando somente a tributação do imposto citado anteriormente? Caso a empresa queira vender para outra Unidade da Federação qual seria o valor de venda?