

ANEXO 86

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – MERCADORIAS, CONVÊNIOS E PROTOCOLOS –

a que se refere o art. 370

MERCADORIA	ACORDO	ESTADOS SIGNATÁRIOS	BASE DE CÁLCULO	MARGEM DE LUCRO		OPERAÇÕES INTERESTADUAIS	OPERAÇÕES INDÚSTRIA
				OPERAÇÕES INDÚSTRIA	OPERAÇÕES INDÚSTRIA		
ATACA-	1						
DISTA							
CIGARROS, CIGARRILHAS, CHARUTOS E FUMOS INDUSTRIALIZADOS	Conv. ICMS 37/94	TODOS	Ver Nota 2 (cigarros) e Nota 1 (demais)	Anexo 88	Anexo 88	50%	50%
BEBIDAS ALCOÓLICAS (exceto cervejas e chopes)	Não há	–	–	Anexo 88	Anexo 88	–	–
Ver Nota 8							
CERVEJAS,	Protocolo ICMS 11/91	AC, AP, BA, DF, ES, MG, MS, MT, PA, PR, 1 RJ, RS, SC, SP	Nas operações internas, é	Anexo 88	Anexo 88	Ver Nota 11	Ver Nota 11
CHOPES,	Protocolo ICMS 10/92	AC, AL, AM, AP, BA, possível a CE, MA, PA, PB, PE, PI, adoção de RN, TO	pauta fiscal.				Ver Nota 12
REFRIGERANTES			Ver Nota 3			Ver Nota 12	
Ver Nota 8							
ÁGUAS MINERAIS E GELO	Protocolo ICMS 11/91	AC, AP, BA, DF, ES, MG, MS, MT, PA, PR, Ver Nota 1 RJ, RS, SC, SP	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	Ver Nota 11	Ver Nota 11
Ver Nota 8 (Água Mineral)	Protocolo ICMS 11/91	AC, AP, BA, DF, ES, MG, MS, MT, PA, PR, Ver Nota 1 RJ, RS, SC, SP	Ver Nota 1	–	–	Ver Nota 11	Ver Nota 11
ÁGUA POTÁVEL							
REFRESCOS, NÉCTAQUES, BEBIDAS ALIMENTARES À BASE DE LEITE OU DE CACAU SUCOS	Não há	–	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	–	–
CONCENTRADOS DE FRUTAS	Não há	–	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	–	–
SORVETES, PICOLÉS, GOMAS DE MASCAR, BOMBONS, BALAS, CAMELOS, PASTILHAS, DROPEIS, CONFEITOS, PIRULITOS E CHOCOLATES (INDUSTRIALIZADOS)	Não há	–	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	–	–
CHARQUE	Não há	–	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	–	–
CAFÉ TORRADO OU MOÍDO	Não há	–	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	–	–
FARINHA DE TRIGO	Protocolo ICMS 2/72	AC, AL, AM, BA, CE, Ver Nota MA, PA, PB, PE, PI, RN, 1 SE, TO		Anexo 88	Anexo 88		
MÁXIMO:	100%						
Ver Nota 8			Ver Nota 5				
						MÍNIMO:	N = 50% NE = 70%

	Protocolo ICMS 22/85	BA, ES, RJ, SC	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	120%	120%
CIMENTO	Protocolo ICMS 2/87	AL, AP, BA, CE, MA, PA, PB, PE, PI, RN, SE	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	20%	20%
Ver Nota 8	Protocolo ICMS 11/85	AC, AL, AP, BA, CE, DF, ES, GO, MG, PA, PB, PR, RJ, RO, RS, SC, SE, SP	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	20%	20%
TIJOLOS, TIJOLEIRAS, TAPA-VIGAS, BLOCOS, TELHAS, ELEMENTOS DE CHAMINÊS, CONDUTORES DE FUMAÇA, MANILHAS, CALHAS, TUBOS, E ALGEROZES, FABRICADOS COM ARGILA OU BARRO COZIDO COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DERIVADOS OU NÃO DE PETRÓLEO	Não há Conv. ICMS 105/92 e 28/96	—	—	Anexo 88	Anexo 88	—	—
ÁLCOOL Ver Nota 8 AÇÚCAR Ver Nota 8	Protocolo ICMS 21/91	BA, ES, MS, MT, PA, RJ, SP	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	Refinado 10% Cristal 15% Outros	Refinado 10% Cristal 15%
20% Outros	20%						
PNEUMÁTICOS, CÂMARAS DE AR E PROTETORES DE BORRACHA VACINAS, SOROS E MEDICAMENTOS DE USO NÃO VETERINÁRIO, ABSORVENTES HIGIÊNICOS, FRALDAS, MAMADEIRAS, BICOS, GAZE, ALGODÃO, ORIGEM: ATADURA, ESPARADRAPO, Sudeste, exceto Espírito PRESERVATIVOS, 60,07% SERINGAS, ESCOVAS,	Conv. ICMS 85/93	TODOS	Ver Nota 1	Anexo 88	Anexo 88	45%	45%
			Produtos com preço a consumidor fixado pelo órgão competente: Ver Nota 2				
	Conv. ICMS 76/94	TODOS		Anexo 88	Anexo 88	a) Sul e Santo:	
Nordeste, inclusive PASTAS Santo: 51,46% DENTIFEÍCIAS, PROVITAMINAS, VITAMINAS, CONTRACEPTIVOS, AGULHAS PARA				Ver Nota 6	Ver Nota 6	b) Norte e Espírito	
			Produtos sem preço a consumidor fixado pelo				

**SERINGAS E DEMAIS
PRODUTOS
ESPECIFICADOS NA
ALÍNEA “P” DO
INCISO II DO ART.
353**

órgão
competente:
Ver Nota 1

Ver Nota 8

Ver Nota 6

**VEÍCULOS
AUTOMOTORES
DE 4 RODAS**

Conv.
ICMS
132/92

TODOS

Ver Nota 2

Ver Nota 2 Ver Nota 2 Ver Nota 2 Ver Nota 2

**VEÍCULOS NOVOS
DE 2 RODAS** Conv. ICMS 52/93

TODOS

Ver Nota 7

Ver Nota 2 Anexo 88 (na falta de tabela de preços: 34%) Anexo 88 (na falta de tabela de preços: 34%) Na falta de tabela de preços: 34% Na falta de tabela de preços: 34%

Ver Nota 7

**VEÍCULOS
IMPORTADOS** Conv. ICMS 44/94

Ver Nota 1

Anexo 88 Anexo 88

**TINTAS
E
VERNIZES** Conv. ICMS
74/94

TODOS

Ver Nota 1

Anexo 88 Anexo 88 35% 35%

NOTAS:

Nota 1: Cálculo: Valor da operação + IPI + seguro + frete + outras despesas debitadas ao adquirente + percentual de lucro x alíquota interna do Estado de destino - ICMS da operação normal no Estado de origem.

Nota 2: Cálculo: Preço máximo ou único de venda a varejo fixado pelo fabricante ou por órgão competente x alíquota interna do Estado de destino - ICMS da operação normal no Estado de origem.

Nota 3: A partir de 05/5/93, o Estado da Bahia passou a adotar pauta fiscal para antecipação do imposto nas operações internas com refrigerantes.

Nota 4: A base de cálculo é o preço estipulado pela autoridade competente para álcool, óleo diesel, gasolina e GLP.

Nota 5: Na entrada de mercadorias de fora do Estado, aplica-se o percentual de lucro previsto para as operações internas na Bahia.

Nota 6: Redução da base de cálculo para substituição tributária em 10%, conf. Convênio ICMS 4/95, a partir de 01/5/95 (válida somente para as operações interestaduais).

Nota 7: Redução da base de cálculo para substituição tributária em 29,41%, conforme Convênio ICMS 52/95 e Convênio 121/95, enquanto perdurar tal benefício.

Nota 8: Produtos inclusos na Portaria nº 270/93 e suas alterações posteriores.

Nota 9: Havendo divergência entre o percentual de lucro previsto em convênio ou protocolo e o estabelecido pela legislação interna, adotar-se-á o percentual maior.

Nota 10: As indicações constantes neste anexo são extraídas das normas aplicáveis à substituição tributária, especialmente dos acordos firmados entre a Bahia e as demais unidades da Federação. Em caso de qualquer divergência entre as indicações aqui especificadas e as previstas na legislação própria, é o disposto nesta que prevalecerá.

Nota 11: As margens de lucro previstas no Protocolo ICMS 11/91, com as Alterações

dos Protocolos ICMS 31/91 e 58/91, são as seguintes:

Operações Interestaduais

Estados Signatários: AC, AM, BA, DF, ES, MG, MS, MT, PR, RJ, RS, SC, SP

Vigência: a partir de 11/12/91

PRODUTO	EMBALAGEM	INDUSTRIA DISTRIBUIDOR	
REFRIGERANTE	Garrafa = ou > 600ml	140%	40%
AGUA MINERAL, POTAVEL GASOSA OU NÃO, NATURAL	Garrafa plástica de 1.500ml	120%	70%
REFRIGERANTE, ÁGUA MINERAL, GASOSA OU NÃO, POTÁVEL, NATURAL	Pré-mix ou post-mix, água, garrafa plástica e copo plástico até 500ml	140%	100%
CHOPE		140%	115%
AGUA MINERAL, GASOSA OU NÃO, POTAVEL, NATURAL	Vidro retornável ou não até 500ml	250%	170%
AGUA MINERAL, GASOSA OU NÃO, POTAVEL, NATURAL	Vidro não retornável até 300ml	140%	100%
AGUA MINERAL, GASOSA OU NÃO POTAVEL,NATURAL	= ou > 5.000ml	100%	70%
GELO	Cubo ou barra	100%	70%
CERVEJAS E DEMAIS MERCADORIAS (AGUA GASEIFICADA OU AROMATIZADA ARTIFICIALMENTE)		140%	70%

Nota 12: As margens de lucro previstas no Protocolo ICMS 10/92 são as seguintes:

Operações Interestaduais

Estados Signatários: AC, AL, AM, AP, BA, CE, , MA, PA, PB, PE, PI, RN, SE, TO

PRODUTO	INDÚSTRIA ou DISTRIBUIDOR
CERVEJA	140
REFRIGERANTE	140
CHOPE	115
XAROPE OU EXTRATO CONCENTRADO	100