




CHECKLIST

Validação de Créditos de ICMS

Objetivo: permitir que o empresário identifique, de forma preliminar, se os créditos de ICMS utilizados pela empresa possuem sustentação jurídica mínima.

1. EXISTÊNCIA DA OPERAÇÃO

- Houve efetiva **aquisição de mercadoria ou serviço**?
- A operação possui **lastro econômico real** (não é apenas formal)?
- Existe coerência entre:
 - volume adquirido
 - capacidade operacional da empresa

 **Risco:** operação fictícia ou simulada pode descaracterizar o crédito.

2. CIRCULAÇÃO DE MERCADORIA

- A mercadoria foi **efetivamente entregue**?
- Há comprovação logística:
 - conhecimento de transporte
 - comprovantes de recebimento
- O estoque reflete a entrada da mercadoria?

 **Base legal:** Art. 155, §2º, I, CF

3. DOCUMENTAÇÃO FISCAL

- A nota fiscal é **idônea**?



- O fornecedor está:
 - ativo na Receita
 - regular no cadastro estadual
- Não há indícios de:
 - empresa de fachada
 - inscrição irregular

✦ Base legal: Art. 20 da LC 87/96

4. FORNECEDOR

- O fornecedor possui estrutura compatível com a operação?
- Ele recolhe tributos regularmente?
- Existe histórico comercial consistente?

✦ *Alerta crítico:* fornecedor inidôneo pode contaminar o crédito.

5. ESCRITURAÇÃO FISCAL

- O crédito foi corretamente escriturado?
- Há correspondência entre:
 - NF-e
 - SPED Fiscal
- Não há divergências contábeis?

6. FINALIDADE DO CRÉDITO

- O crédito está vinculado à atividade da empresa?
- Não se trata de hipótese vedada (ex: uso/consumo fora das regras)?






7. INDÍCIOS DE RISCO


Marque se houver:

- Margem de economia “boa demais para ser verdade”
- Estrutura artificial de operação
- Intermediários sem função clara
- Operações circulares
- Falta de substância econômica

CONCLUSÃO DO CHECKLIST

-  **Maioria positiva:** risco reduzido (**não** elimina necessidade de análise técnica)
-  **Pontos críticos identificados:** atenção imediata
-  **Vários itens negativos:** risco elevado de autuação

Nossos Canais Institucionais para maiores informações:

- Rua Mostardeiro, 366 - conj 501 - Independência, Porto Alegre - RS, Brasil
- [+55-\(51\) 3224-3211](tel:+555132243211)
- [+55-\(51\) 2117-1876](tel:+555121171876)
-  [+55-\(51\) 98154-5209](tel:+5551981545209)
- adm@cleberdemetrio.adv.br
- De segunda a sexta-feira, das 09:00-12:00 e das 14:00-18:00