

**CRÉDITO PRESUMIDO DO ICMS EM EMPRESAS DE COMÉRCIO
EXTERIOR: BENEFÍCIO FINANCEIRO GERADO A PARTIR DA OBTENÇÃO
DO TTD 409**

Sérgio Murilo Petri ; <https://orcid.org/0000-0002-1031-7939>

UFSC - Universidade Federal de Santa Catarina CSE - Centro Sócio Econômico CCN -
Departamento de Ciências Contábeis PPGC - Programa de Pós-Graduação em
Contabilidade

Rafaela Cristina Costa ; <https://orcid.org/0000-0002-1716-3987>

UFSC - Universidade Federal de Santa Catarina CSE - Centro Sócio Econômico CCN -
Departamento de Ciências Contábeis Curso de Ciências Contábeis



**CRÉDITO PRESUMIDO DO ICMS EM EMPRESAS DE COMÉRCIO EXTERIOR:
BENEFÍCIO FINANCEIRO GERADO A PARTIR DA OBTENÇÃO DO TTD 409****PRESUMPTED ICMS CREDIT IN FOREIGN TRADE COMPANIES:
FINANCIAL BENEFIT GENERATED FROM OBTAINING TTD 409**

Rafaela Cristina Costa
<https://orcid.org/0000-0002-1716-3987>
109.881.719-29

Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
Florianópolis/SC
Rafaelacristina2000@gmail.com

Orientador: Prof. Dr. Sérgio Murilo Petri
<https://orcid.org/0000-0002-1031-7939>,
716.6305.209-00

Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
Florianópolis/SC
sergio.petri@ufsc.br

RESUMO: O estado de Santa Catarina (SC) concede o Tratamento Tributário Diferenciado (TTD), que nada mais é que um recolhimento especial de ICMS nas importações de mercadorias. O problema de pesquisa é quais são benefícios financeiros gerados nas empresas de importação de mercadorias inseridas no cenário fiscal do Lucro Presumido com o benefício de crédito de ICMS TTD 409? Objetivo identificar de forma comparativa a incidência tributária no processo de importação por conta e ordem de terceiros com o benefício fiscal do TTD 409 (SEF 2022 e 2021), por meio dos valores apurados nas notas fiscais de saída aos fornecedores, comparando aos valores apurados nas mesmas notas fiscais caso a empresa não possuísse esse benefício fiscal. Justifica-se pela desoneração do ICMS, como forma de evidenciar uma alternativa a redução do pagamento deste imposto em empresas do seguimento de importação. Bem como apresentar as exigências que as empresas devem cumprir para obter tal benefício (Sontag, Hofer e Bulhoes (2015 e Stuchi e Theodoro (2021)). A metodologia do estudo foi baseada em uma análise quantitativa e descritivo para fins de investigação, e caracterizada pelo método documental e estudo de caso, quanto aos meios utilizados para análise. A partir do estudo, foi possível constatar que a importação e venda para comercialização com a utilização do TTD 409 dentro do estado de Santa Catarina é mais vantajosa, quando comparada a venda para fora do estado com ou sem o benefício fiscal. Foi possível constatar também que mesmo a venda interestadual é mais vantajosa quando realizada com o benefício fiscal, pois gera competitividade por parte da empresa com seus clientes. Para o estudo de caso, foi utilizado um processo de importação de uma empresa trading tributada pelo lucro presumido, onde a importação foi realizada por conta e ordem de terceiros por uma empresa optante pelo lucro real.

ABSTRACT: The state of Santa Catarina (SC) grants the Differentiated Tax Treatment (TTD), which is nothing more than a special collection of ICMS on imports of goods. The research problem is what are the financial benefits generated by the companies that import goods included in the Presumed Profit tax scenario with the ICMS TTD 409 credit benefit? Objective to comparatively identify the tax incidence in the import process for the account and order of third parties with the tax benefit of TTD 409 (SEF 2022 and 2021), through the values verified in the outgoing invoices to the suppliers, comparing to the values verified in the same invoices if the company did not have this tax benefit. It is justified by the exemption of ICMS, as a way of showing an alternative to reducing the payment of this tax in companies in the import segment. As well as presenting the requirements that companies must meet to obtain this benefit (Sontag, Hofer and Bulhoes (2015 and Stuchi and Theodoro (2021)). The study methodology was based on a quantitative and descriptive analysis for research purposes, and characterized by the

documental method and case study, regarding the means used for analysis. From the study, it was possible to verify that the importation and sale for commercialization with the use of the TTD 409 within the state of Santa Catarina is more advantageous, when compared to the sale to outside the state with or without the tax benefit. It was also possible to verify that even the interstate sale is more advantageous when carried out with the tax benefit, as it generates competitiveness on the part of the company with its customers. For the case study, a process was used of importation of a trading company taxed by the presumed profit, where the importation was carried out for the account and order of third parties by a company opting for the profit al.

PALAVRAS-CHAVE: TTD 409. Lucro Presumido. Benefício fiscal. Comércio Exterior. ICMS nas importações.

KEYWORD: TTD 409. Assumed Profit. Tax benefit. Foreign trade. ICMS on imports.

REFERÊNCIAS:

- SEF - Legislação. (n.d.). Legislacao.sef.sc.gov.br. Retrieved June 12, 2022, from http://legislacao.sef.sc.gov.br/consulta/views/Publico/Frame.aspx?x=/html/decretos/frame_decretos.htm
- SEF - Legislação. (n.d.). TTD 409: Como Importar por Santa Catarina reduzindo custos? (2021, May 10). Xpoents - Consultoria, Planejamento E Gestão Tributária. <https://xpoents.com.br/ttd-409-santa-catarina-importadora-beneficio/>
- Sontag, A. G., Hofer, E., Bulhões, R. Planejamento tributário: um estudo aplicado a uma empresa Paranaense. *Revista Inovação, Projetos e Tecnologias*, 3(2), 211-225. 2015.
- Stuchi, Y., & Theodoro, A. L. T. M. Sistema tributário brasileiro: breve análise acerca dos impostos incidentes sobre o consumo. *etic-encontro de iniciação científica-issn 21-76-8498*, 17(17). 2021.