|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Assunto: | **:** | Cosméticos, Perfumaria, Artigos de Higiene Pessoal e de Toucador Relacionados no Decreto n.º 43.922/12: Redução de Base de Cálculo do ICMS Somente na Operação Própria do Industrial, Importador ou Distribuidor/Atacadista. **Consulta n.º 101/17** |

**I – Relatório.**

A empresa, em face do artigo 2º do Decreto n.º 43.922/12 com redação pelo Decreto n.º 45.607/16 - que concede redução de base de cálculo do ICMS na operação de saída interna, com destino a contribuinte do imposto, de forma que a incidência do imposto resulte no percentual de 14% (quatorze por cento) sobre o valor da operação própria, sendo 2% (dois por cento) destinado ao FECP, das mercadorias nele relacionadas -, expõe na inicial o que segue.

Dentre os produtos distribuídos pela consulente estão diversos cosméticos relacionados no decreto supracitado. Informa que adquire as mercadorias de outras unidades da Federação e os distribuí através do seu Centro de Distribuição para toda a rede de lojas localizadas no Estado do Rio de Janeiro, atendendo assim a condição para fruição do benefício em questão.

Destaca que o benefício que menciona foi instituído em novembro de 2012, posteriormente à inclusão dos produtos beneficiados no regime de substituição tributária, o que lhe fez entender que o decreto pretendeu atender o setor de cosméticos.

Neste contexto, a consulente revela não entender como dissociar a aplicação do benefício no cálculo do ICMS próprio no cálculo do ICMS devido por substituição tributária (ICMS-ST). Admitindo esse entendimento (isto é, aplicar o benefício da redução para 12% + FECP somente no ICMS próprio) conclui que não haverá nenhum benefício financeiro na operação. Nesse sentido, entende a mesma que o Estado instituiu uma norma que requer tempo de estudo de viabilidade, contrapartidas entre outros elementos primordiais para a elaboração de um decreto, sem efeito financeiro, inócuo quanto a sua motivação elementar de beneficiar o setor de cosméticos.

A consulente apresenta exemplos comparativos conforme quadro demonstrativo abaixo:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Preparações para manicuros e pedicuros | | | | | |
| Valores | | | Operação sem benefício | Operação com benefício somente  no ICMS próprio | Operação com benefício no ICMS  próprio e ICMS-ST |
| Valor líquido do produto | | 1.000,00 | | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Alíquota ICMS próprio | | 18% | | 12% | 12% |
| ICMS próprio | | 180,00 | | 120,00 | 120,00 |
| Frete | | 50,00 | | 50,00 | 50,00 |
| IPI | | 160,00 | | 160,00 | 160,00 |
| MVA | | 60,79% | | 60,79% | 60,79% |
| BC ICMS ST | | 1.945,56 | | 1.945,56 | 1.945,56 |
| Alíquota ICMS ST | | 18% | | 18% | 12% |
| ICMS ST | | 170,20 | | 230,20 | 113,47 |
| Alíquota FECP | | 2% | | 2% | 2% |
| FECP | | 38,91 | | 38,91 | 38,91 |
| Total Carga Tributária | 389,11 | | | 389,11 | 272,38 |
| Não há Benefício financeiro na operação | | | | Há benefício financeiro na operação |

A despeito da literalidade da disposição do decreto, bem como a atuação sobre mercadorias enquadradas no regime de substituição tributária, entende a consulente que há aplicabilidade do benefício fiscal em questão às suas transferências provenientes do Centro de Distribuição destinadas às lojas localizadas neste Estado.

Todavia, esclarece a mesma que atualmente não aplica a redução às transferências internas que pratica, mantendo o objetivo de agir na mais perfeita conformidade com as determinações do fisco estadual.

**Isto posto, Consulta:**

É correto o entendimento segundo o qual a aplicação da redução de base de cálculo estabelecida no artigo 2º do Decreto n.º 43.922/12 se aplica às mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária?

O processo encontra-se instruído com o comprovante de pagamento da TSE (fls. 10/12), a habilitação do signatário da inicial para postular em nome da consulente (fls. 09/09-v), bem como as informações relativas aos incisos I e II do artigo 3º da Resolução SEF n.° 109/76 (fls. 17).

**II – Análise, Fundamentação e Resposta:**

O artigo 2º do Decreto n.º 43.922/12 é claro, concede redução de base de cálculo do ICMS na operação de saída interna, com destino a contribuinte do imposto, promovida por industrial, importador, distribuidor ou atacadista, das mercadorias relacionadas nos seus subitens de forma que a incidência do imposto resulte no percentual de 14% (quatorze por cento) **sobre o valor da operação própria**, sendo que 2% (dois por cento) será destinado ao FECP. Portanto, a consulente deve assentir que o benefício foi concedido com intuito de reduzir o peso do ICMS somente na operação própria do industrial, importador ou distribuidor/atacadista estabelecidos neste Estado, e não concebido para reduzir o total do ICMS sobre o produto, em termos que não admitem a prosperação de dúvidas.

Fique a consulente ciente de que esta consulta perderá automaticamente a sua eficácia normativa caso seja editada norma superveniente dispondo de forma contrária.

CCJT, em 24 de agosto de 2.017.