



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Tributação
Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/50//2016
Data: 11/05/2016 - Fls:26
Rubrica: _____

ASSUNTO: : “BICOS DE SILICONE, NCM 3924.90.00” - PRODUTO NÃO SUJEITO AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO.

CONSULTA Nº 93 /2016

I – RELATÓRIO

Trata a presente consulta de requisição formulada pela empresa, acerca da correta tributação do produto bicos de silicone, classificado na NCM 3924.90.00, devendo-se enquadrá-lo ou não no regime de Substituição tributária.

Informa a consulente, na inicial, que possui inscrição estadual de substituto tributário no Estado do Rio de Janeiro, e que fabricam bicos de silicone (NCM 3926.90.40), produzidos em 100% plástico.

Adita que o Protocolo ICMS 104/12 é omissivo em relação a este produto supracitado, mencionando apenas bicos para mamadeiras, NCM 4014.90.90.

Isto posto, solicita “*esclarecimentos quanto a forma correta de interpretar e tributar o produto “BICOS DE SILICONE NCM/3024.90.00”, para fins da incidência da substituição tributária do ICMS*”. Questiona, ainda, se o ICMS-ST deve ser tributado “*apenas pelo nome da mercadoria (descrição); ou somente deve ser tributado quando existir a correlação cumulativa da NCM e DSCRIÇÃO.*”

Ademais, requer “*a informação se procede à aplicação do devido imposto para o produto MAMADEIRAS, enquadradas na NCM: 3924.90.00, inclusive classificada conforme resposta à consulta a respeito deste produto, no site da Receita Federal do Brasil, sob nº 10 de 19/01/2005, órgão responsável pela correta classificação de mercadorias.*”

O presente processo foi encaminhado à IFE 06, conforme fls. 20/22, com a finalidade de que fossem cumpridos os dispostos no art. 277 do CTE, assim como no art. 165 do RPAT. Posteriormente, em fl. 24 o Sr. Auditor informa que: “*constata-se que a consulente não se encontrava sob ação fiscal na data de protocolização da presente consulta. Informamos ainda que, de acordo com pesquisa realizada junto ao AIC, não existem débitos pendentes de julgamento*”.



Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Tributação
Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/50//2016
Data: 11/05/2016 - Fls:27
Rubrica: _____

II – ANÁLISE E FUNDAMENTAÇÃO

Preliminarmente, cumpre ressaltar que, conforme disposto na Resolução SEFAZ 45/07, a competência da Superintendência de Tributação, bem como da Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias abrange a interpretação da legislação tributária em tese, cabendo a verificação da adequação da norma ao caso concreto exclusivamente à autoridade fiscalizadora ou julgadora.

O processo encontra-se instruído com a inicial (fls.03/04), com o comprovante de transação bancária, DARJ e respectivo Demonstrativo de Item de Pagamento (fls.05/07), cópia da alteração contratual, assim como documento de identificação (fls.08/14). A consulente juntou, ainda, cópia da consulta cadastral ao Cadastro de Contribuintes de ICMS de São Paulo (fls. 15/16), e a procuração com documento de identificação do respectivo procurador (fls.17/18).

Desta forma, passamos a discorrer acerca do que foi requerido em fls.03/04. Inicialmente, imprescindível observar que somente estão sujeitas à substituição tributária as mercadorias listadas no Anexo I do Livro II do RICMS-RJ/00, com a redação do Decreto nº 45.527/2015. Destaca-se que o enquadramento da mercadoria no regime de substituição tributária no Estado do Rio de Janeiro deverá levar em conta, CUMULATIVAMENTE, a descrição do produto e a sua NCM/SH.

Alertamos que é de responsabilidade do contribuinte indicar a correta classificação do produto na NCM/SH, e em caso de dúvida este deve se dirigir ao órgão consultivo da Receita Federal do Brasil (RFB), a quem compete este tipo de análise e a realização da correlação entre a Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados (TIPI) e a Nomenclatura Comum do Mercosul/Sistema Harmonizado (NCM/SH). Eventuais erros nessa classificação não dispensam a aplicação do regime de substituição tributária, se o produto estiver a ela submetido.

Note-se que, de acordo com o subitem 28.34 do Anexo I do Livro II do RICMS-RJ/00, estão sujeitos ao regime de substituição tributária somente "Chupetas e bicos para mamadeiras e para chupetas, de borracha", classificadas no código NCM 4014.90.90 (CEST



**Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Tributação
Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias**

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/50//2016
Data: 11/05/2016 - Fls:28
Rubrica: _____

20.039.00). Logo, como o subitem 28.34 não abarca bicos de silicone, mas sim as de borracha, tendo em vista sua classificação na NCM 4014.90.90, e os bicos de silicone não se encontram relacionadas em outro item do Anexo I do Livro II do RICMS-RJ/00, o produto objeto da presente consulta não se encontra sujeito ao regime de substituição tributária no Estado do Rio de Janeiro.

Ademais, com relação à mercadoria mamadeira enquadrada na NCM 3924.90.00, está encontra-se no regime de substituição tributária, tendo em vista constar do item 36 (“cosméticos, perfumaria, artigos de higiene pessoal e de toucador”), subitem 36.52 do Anexo I do Livro II do RICMS RJ/00.

A título de informação, o contribuinte deve observar a legislação dos estados de destino da mercadoria com escopo de verificar a sujeição ao regime de substituição tributária.

Havendo convênio ou protocolo que assim determine, o remetente fica obrigado a fazer a retenção do imposto relativo às operações subsequentes em favor do estado destinatário. Assim, destaque-se que a Cláusula Primeira¹ do Protocolo ICMS 104/12 determina a sujeição ao regime de substituição tributária nas operações interestaduais com as mercadorias LISTADAS EM SEU ANEXO. No item 36 do referido anexo consta: "36 Chupetas e bicos para mamadeiras e chupetas 4014.90.90". Observe as demais cláusulas constantes do Protocolo ICMS 104/12.

III – RESPOSTA

Considerando o exposto, (1) reforçamos que somente estão sujeitas à substituição tributária as mercadorias listadas no Anexo I do Livro II do RICMS-RJ/00. Ademais, para verificar se uma mercadoria está sujeita ao regime de substituição tributária é necessário que sejam atendidas duas condições, cumulativamente: a mercadoria deve se enquadrar no código NCM/SH e na descrição a ele correspondente, na legislação pertinente, e (2) o

¹ Cláusula primeira- Nas operações interestaduais com as mercadorias listadas no Anexo único deste protocolo, destinadas ao Estado do Rio de Janeiro ou ao Estado de São Paulo, fica atribuída ao estabelecimento remetente, na qualidade de sujeito passivo por substituição tributária, a responsabilidade pela retenção e recolhimento do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS relativo às operações subsequentes.



**Governo do Estado do Rio de Janeiro
Secretaria de Estado de Fazenda
Superintendência de Tributação
Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias**

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/50//2016
Data: 11/05/2016 - Fls:29
Rubrica: _____

produto “bicos de silicone” (NCM/SH 3924.90.00), comercializado pela consulente, não está sujeito ao regime de substituição tributária no Estado do Rio de Janeiro, visto que, de acordo com o subitem 28.34 do Anexo I do Livro II do RICMS-RJ/00, estão sujeitos ao regime de substituição tributária somente "Chupetas e bicos para mamadeiras e para chupetas, de borracha", classificadas no código NCM 4014.90.90.

Fique a consulente ciente de que esta consulta perderá automaticamente a sua eficácia normativa em caso de mudança de entendimento por parte da Administração Tributária, ou seja, editada norma superveniente dispondo de forma contrária.

Pelo o exposto, opino pelo retorno dos presentes autos com vistas à IFE 06 – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, para cientificar o interessado.

S.M.J., este é o parecer.

C.C.J.T., em 30 de agosto de 2016.