



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

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/57//2017
Data: 09/10/2017 – Fls.: 30

ASSUNTO: : SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, PRODUTOS CLASSIFICADOS NA NCM/SH 3916.20.00; 8301.30.00; 8302.10.00; 7318, QUANDO DESTINADOS À APLICAÇÃO NO MERCADO MOVELEIRO.

CONSULTA Nº 125/2017

Trata-se de consulta tributária sobre interpretação da legislação tributária quanto ao enquadramento de mercadorias que comercializa, no regime de substituição tributária.

Em síntese, a consulente expõe o que segue:

A empresa, **estabelecida no Estado do Paraná**, tem como atividade principal o comércio atacadista especializado em outros produtos intermediários não especificados anteriormente, CNAE 4689-3/99, vende guarnições, ferragens e artigos semelhantes de metais comuns classificados nas seguintes posições da NCM/SH: 3916.20.00; 8301.30.00; 8302.10.00 e 7318.

Ressalta que, conforme determina o RICMS/RJ, Anexo I do Livro II item 24 – Materiais de Construção e Congêneres, haverá incidência de ICMS-ST, na venda das aludidas mercadorias. No entanto, muito embora estejam relacionadas no referido item 24 e a descrição genérica das mercadorias constem nos respectivos itens da seção, em razão da sua utilização exclusiva em móveis, entende que não estarão sujeitas ao regime de substituição tributária.

Alega que o regime abrange somente as operações com material de construção, acabamento, bricolagem ou adorno. Isto se comprova com a tabela do CEST – Código Especificador da Substituição Tributária, introduzida pelo Convênio ICMS 92/2015, que dentre outras providências, unifica e identifica a mercadoria passível de sujeição ao regime de substituição tributária.

Por fim, argumenta que para a mercadoria esteja sujeita ao regime de substituição tributária, a destinação, para fins de aplicação do regime, é a definida pelo fabricante e não a efetivamente dada à mercadoria pelo destinatário final.

ISTO POSTO, CONSULTA:

“A consulente entende que as NCM/SH 3916.20.00; 8301.30.00; 8302.10.00; 7318; pelo fato de constarem como mercadoria exclusivamente do ramo moveleiro e não do setor de construção civil, não deveria haver a substituição tributária.

Diante do exposto, questiona:



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

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/57//2017
Data: 09/10/2017 – Fls.: 30

1. *Nas operações, promovidas pela consulente, para contribuintes do ICMS, com as seguintes NCMs 3916.20.00; 8301.30.00; 8302.10.00; 7318, as mesmas estariam sujeitas à substituição tributária?*
2. *Está correto o entendimento da Consulente?*

ANÁLISE E RESPOSTA:

Preliminarmente, cumpre ressaltar que, conforme disposto no artigo 84 da Resolução SEFAZ 89/17, a competência da Superintendência de Tributação, bem como da Coordenação de Consultas Jurídico-Tributárias abrange instruir e decidir processo referente à consulta sobre questão decorrente de interpretação da legislação tributária.

Ainda de forma preliminar, ressaltamos 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. Eventuais erros nessa classificação não dispensam a aplicação do regime de substituição tributária, se o produto estiver a ela submetido.

As mercadorias sujeitas ao regime de substituição tributária no Estado do Rio de Janeiro se encontram no Anexo I do Livro II do Decreto 27.427/2000 (RICMSRJ/00), aprovado pelo Decreto 27.427/00, com a descrição do produto e a respectiva MVA. Para a verificação quanto à sujeição ao regime de ST o contribuinte deve considerar, simultaneamente, a NCM/SH e a descrição da mercadoria.

É importante esclarecer que o Convênio ICMS 92/15, que estabelece a sistemática de uniformização e identificação das mercadorias e bens passíveis de sujeição aos regimes de substituição tributária e de antecipação de recolhimento do ICMS com o encerramento de tributação, relativos às operações subsequentes, alterado pelos Convênios ICMS 139/15, 146/15 e 16/16, tem como principais objetivos:

- a) definir quais mercadorias **poderão** ser incluídas pelos Estados e pelo Distrito Federal nos regimes de substituição tributária e de antecipação do recolhimento do imposto com encerramento de tributação, relativos às operações subsequentes. Portanto, **a lista não é impositiva e sim autorizativa** para essas unidades federadas;
- b) padronizar as descrições e codificações das mercadorias sujeitas aos regimes de substituição tributária e de antecipação do recolhimento do imposto com encerramento de tributação, relativos às operações subsequentes;
- c) permitir a correta identificação de mercadorias que, embora sejam distintas, são classificadas em um mesmo código NCM/SH;
- d) atribuir o Código Especificador da Substituição Tributária - CEST, permitindo a correta identificação da mercadoria passível de sujeição aos regimes de substituição tributária e de antecipação do recolhimento do imposto com encerramento de tributação, relativos às



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

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/57//2017
Data: 09/10/2017 – Fls.: 30

operações subsequentes e, conseqüentemente, do tratamento tributário ao qual ela é submetida;

Isto posto, passamos a analisar os questionamentos da consulente.

Inicialmente, ressaltamos que o item 24 – Matérias de Construção e Congêneres do Anexo I do Livro II do RICMSRJ/00, aprovado pelo Decreto 27.427/00, com fundamento nos Protocolos 196/09, 26/10 e 32/14, relaciona as mercadorias mencionadas na presente consulta com segue:

Subitem	CEST	NCM/SH	Descrição
24.5	10.005.00	3916	Revestimentos de PVC e outros plásticos; forro, sancas e afins de PVC, para uso na construção
24.56	10.058.00	7318	Parafusos, pinos ou pernos, roscados, porcas, tira-fundos, ganchos roscados, rebites, chavetas, cavilhas, contrapinos, arruelas (incluídas as de pressão) e artefatos semelhantes, de ferro fundido, ferro ou aço
24.73	10.075.00	8301	Fechaduras e ferrolhos (de chave, de segredo ou elétricos), de metais comuns, incluídas as suas partes fechos e armações com fecho, com fechadura, de metais comuns chaves para estes artigos, de metais comuns; exceto os de uso automotivo
24.74	10.076.00	8302.10.00	Dobradiças de metais comuns, de qualquer tipo

Além disso, produto **classificado** na NCM/SH 3916.20.00 também está relacionado no subitem 19.2, do mesmo anexo, com fundamento nos Protocolos **ICMS 199/09 e 135/13**, que tratam de material de “**Papelaria**”, descrito como “**Espiral - perfil para encadernação, de plástico e outros materiais das posições 39.01 a 39.14**”.

Ainda, o produto classificado na NCM/SH 8302.10.00 também está relacionado no subitem 7.26 do referido Anexo I, com fundamento nos Protocolos **ICMS 41/08 e 97/10 – Peças, Partes e Acessórios para Veículos Automotores**, descrito como “**Dobradiças, guarnições, ferragens e artigos semelhantes de metais comuns**”.

Isso posto, consideramos que para os produtos mencionados na consulta podem ocorrer duas situações:



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

Serviço Público Estadual
Proc. E-04/058/57//2017
Data: 09/10/2017 – Fls.: 30

- (i) Caso a mercadoria possa ter **qualquer aplicação** como material de construção e congêneres (Protocolos ICMS 196/09, 26/10 e 32/14), ou como de papelaria (Protocolos ICMS 199/09 e 135/13) ou, ainda, como peças, partes e acessórios para veículos automotores (Protocolos ICMS 41/08 e 97/10), **ela estará sujeita ao regime de substituição tributária, no Estado do Rio de Janeiro;**
- (ii) Por outro lado, se o produto tiver aplicação **exclusiva para outro setor** (tal como o moveleiro), diferente do descrito em (i), o referido produto **não estará sujeito ao regime de substituição tributária, no Estado do Rio de Janeiro.**

Adicionalmente, cumpre destacar que o inciso III do artigo 38 do Livro II do RICMS-RJ/00 determina:

Livro II do RICMS-RJ/00:

Art. 38. O regime de substituição tributária não se aplica:

(...)

III - à operação que destinar mercadoria para utilização em processo de industrialização.

Desta forma, o regime de substituição tributária não se aplica à operação que destinar mercadoria para utilização em processo de industrialização (tal como para utilização na indústria moveleira).

Informamos, ainda, que a orientação normativa dada em processo de consulta emanada da Superintendência de Tributação, no exercício da competência atribuída pelo inciso I do artigo 84 da Resolução SEFAZ n.º 89/17, é extensiva a todos os estabelecimentos do contribuinte em idêntica situação. Porém, os efeitos da consulta previstos nos artigos 162 e 163 do regulamento do Processo Administrativo-Tributário (Decreto n.º 2473/79), somente se aplicam ao estabelecimento que formalizou a consulta.

Por fim, 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.

CCJT, em 16 outubro de 2017.